



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

อาศัยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒, (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ฉบับลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ และใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน โดยกฎบัตรฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑. เพื่อให้ข้าราชการ เจ้าหน้าที่ของกลุ่มตรวจสอบภายใน และหน่วยรับตรวจ รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และสามารถปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทหน้าที่และตามที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. เพื่อสร้างความเข้าใจให้กับผู้เกี่ยวข้องและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ได้รับทราบ เข้าใจและยอมรับร่วมกันระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

ดังนั้น กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จึงได้จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ภารกิจและความรับผิดชอบ สายการบังคับบัญชาและการรายงานผลดำเนินงาน ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

๑. นิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

โครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง โครงสร้างตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑) และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒) และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ (หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔) ประกอบด้วย

๑) **มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards)** เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๒) **มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards)** เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประมวลผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงาน

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานให้ดีขึ้น

การกำกับดูแล (Governance) หมายถึง กระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแลและควบคุมให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงานของรัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความโปร่งใส และเป็นธรรม

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการระบุ ประเมิน จัดการ และควบคุมเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าหน่วยงานของรัฐสามารถบรรลุเป้าหมาย

การควบคุม (Control) หมายถึง การกระทำใด ๆ ก็ตามที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และกลุ่มบุคคลกำหนดให้มีขึ้นในการจัดการความเสี่ยง โดยการวางแผนงาน จัดองค์กรและกำหนดแนวทางในการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ เพียงพอที่จะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานสามารถบรรลุผลสำเร็จได้ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

การสร้างคุณค่าเพิ่ม (Add Value) หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรม ในอันที่จะเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยทำให้หน่วยงานของรัฐสามารถปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

แผนการตรวจสอบ หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้า เกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ ชื่อและจำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการกำหนดกิจกรรมที่จะดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทำให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพตามที่ได้กำหนดไว้ตามการแผนตรวจสอบ

หน่วยงานของรัฐ หมายถึง กรมส่งเสริมการเกษตร

ผู้บริหารกรมส่งเสริมการเกษตร หมายถึง อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

หน่วยรับตรวจ คือ หน่วยงานในสังกัดกรมส่งเสริมการเกษตร

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน คือ ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งทำหน้าที่ในการกำกับดูแลการบริหารงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒. วัตถุประสงค์

การตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหาร ทำหน้าที่ในการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และสนับสนุนส่งเสริมให้มีกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมที่เหมาะสม และมีประสิทธิผล เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบริหารจัดการทรัพย์สิน ความถูกต้องของการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลตนเองที่ดี โปร่งใส รวมทั้งให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าของการประทุมิชอบหรือการทุจริต

ในหน่วยงาน จึงลดโอกาสที่จะเกิด ลดความรุนแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีไว้ ดังนี้

๑) เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจมีความเพียงพอและเหมาะสม

๒) เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารงบประมาณ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายรัฐบาล และนโยบายของกรมส่งเสริมการเกษตร

๓) เพื่อให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายรัฐบาล และนโยบายของกรมส่งเสริมการเกษตร

๔) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการรับทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. สายการบังคับบัญชาและการรายงานผลดำเนินงาน

๑) กลุ่มตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

๒) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๓) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว ต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรเพื่อพิจารณาอนุมัติ และส่งสำเนาให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ทราบ

๔) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

๕) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอจัดทำ หรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายในต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร และเผยแพร่ให้หน่วยงานในสังกัดกรมส่งเสริมการเกษตรทราบโดยทั่วกัน

๔. อำนาจหน้าที่

๑) ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ

๑.๑) ความเป็นอิสระด้านการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน

๑.๒) ความเป็นอิสระในหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอรายงานต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปอย่างเต็มที่ ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย และไม่ควรเป็นคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๒) ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกรมส่งเสริมการเกษตร โดยมีสิทธิเข้าถึงข้อมูล ทั้งที่เป็นเอกสารหลักฐาน และอยู่ในรูปแบบของสารสนเทศ บุคลากร ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๓) ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของกรมส่งเสริมการเกษตร ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๔) ผู้ตรวจสอบภายในร่วมปฏิบัติงานหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

๕. ความรับผิดชอบ

๑) กำหนดกลยุทธ์ เป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตามนโยบายการตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุน การบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายหรือแผนปฏิบัติราชการของกรมส่งเสริม การเกษตร โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบ การควบคุมภายในของกรมส่งเสริมการเกษตร

๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร เพื่อพิจารณา ให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓) จัดให้มีการดำเนินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และส่งสำเนาผลการประเมิน การประกันคุณภาพให้กรมบัญชีกลางทราบ

๔) ปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน โดยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ คู่มือ/แนวปฏิบัติ การตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง หนังสือแจ้งเวียนจากกรมบัญชีกลาง กระบวนการคลัง ให้ดำเนินการ ตามแนวทางการตรวจสอบที่กำหนด และคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมส่งเสริมการเกษตร

๕) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายน

๖) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรภายในเวลาอันสมควรหรือเสนอ รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๒ เดือนนับจากวันตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗) ติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้การกำกับดูแลการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ ให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ โดยกำหนดวันที่ให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะในหนังสือนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน แล้วนำข้อมูลจากการติดตามผลการตรวจสอบ มาสรุปผลเสนออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร จำนวน ๓ ครั้ง/ปี หรือ ๔ เดือนครั้ง รายงานผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบที่อธิบดีสั่งการภายในเดือนกันยายน

๘) จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เสนออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร ตามระเบียบ/แนวทางที่กรมบัญชีกลาง และ/หรือแนวทางของกรมส่งเสริมการเกษตรกำหนด พร้อมทั้ง จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี พร้อมเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ

๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ ผู้ที่เกี่ยวข้อง และเจ้าหน้าที่ กรมส่งเสริมการเกษตร เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

๑๐) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมาย/สั่งการจากอธิบดี กรมส่งเสริมการเกษตร ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสีย ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑๑) จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อนำข้อเสนอแนะ ความคาดหวังและความต้องการของผู้รับบริการ ทั้งหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง มาวางแผนพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ และเป็นที่ยอมรับ ในการนำผลตรวจสอบไปใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานของหน่วยงานมากยิ่งขึ้น

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึงระบบการทำงานต่าง ๆ เอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการตรวจสอบวิเคราะห์ การประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของส่วนราชการ และการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง (Risk Management and Internal Control Audit)

๒) สอบทานด้านการดำเนินงาน (Operation Audit) ผลการปฏิบัติงาน (Performance Audit) การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Audit) การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี (Financial Audit) และการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงาน ที่ตรงตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และสอดคล้องกับนโยบายของกรมส่งเสริมการเกษตร

๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔) ตรวจสอบระบบดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕) ตรวจสอบและประเมินระดับความเสี่ยง/ระดับของการเฝ้าระวัง และระดับของการควบคุม ภายในของการดำเนินงาน แผนงาน/โครงการของกรมส่งเสริมการเกษตร รวมทั้งโครงการตามนโยบาย ของรัฐบาลเร่งด่วน เช่น โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ โครงการอื่น ๆ ตามข้อสั่งการของอธิบดี กรมส่งเสริมการเกษตร เป็นต้น เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยมุ่งเน้นความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงาน

๖) การปรับปรุงและพัฒนาการตรวจสอบภายในโดยนำนวัตกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มาประยุกต์หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีความทันสมัย รวดเร็วและทันเวลา

๗) การตรวจสอบภายในตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง หรือข้อสั่งการ ของอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร และ/หรือมติคณะกรรมการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๘) การตรวจติดตามหน่วยรับตรวจที่มีระดับความเสี่ยงสูงเพื่อติดตามผลการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะหรือคำแนะนำต่าง ๆ ในการดำเนินงาน รวมทั้งการปรับ พัฒนา สร้างระบบควบคุมภายใน ให้เพียงพอและเหมาะสมกับบริบทของหน่วยงาน

๙) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรปราศจากการแทรกแซง ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขต การตรวจสอบปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผย ข้อจำกัดดังกล่าวโดยแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้เกี่ยวข้องทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

๑๐) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๗. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งมีปฏิบัติ ดังนี้

๑) ความซื่อสัตย์ Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพ การตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒) ความเที่ยงธรรม Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ ไม่รับสิ่งของ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม และเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓) การปกปิดความลับ Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน ไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๔) ความสามารถในการหน้าที่ Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงาน ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะให้ตรวจได้

๓) จัดทำบัญชีและเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๔) จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕) ร่วมประชุมในรูปแบบปกติ และ/หรือแบบออนไลน์ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งสนับสนุนข้อมูลเพิ่มเติมแก่ผู้ตรวจสอบภายในตามที่ร้องขอภายใต้บริบทเหมาะสมและสอดคล้องกับสถานการณ์

๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ พร้อมทั้งรายงานให้กรมส่งเสริมการเกษตรทราบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย

(นายเข้มแข็ง ยุติธรรมดำรง)

อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

วันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๔



กรอบคุณธรรมกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อกำหนดกรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑) และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒), (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ (หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔) เน้นย้ำหลักเกณฑ์ว่าด้วยจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงาน ตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยมีองค์ประกอบ คือ การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ ภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๒. เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ ตามคุณภาพ มาตรฐานของวิชาชีพตรวจสอบภายใน อันจะส่งผลให้ได้รับการยอมรับ และทำให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพภายใต้กรอบความประพฤติและการปฏิบัติงานอันดีงาม

หลักปฏิบัติ

๑. ความซื่อสัตย์

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับที่กำหนดมีความ รับผิดชอบต่องานตรวจสอบที่ตนปฏิบัติเพื่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายใน มีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูลหลักฐานประเมินผลและรายงานผลตามข้อเท็จจริงด้วยความเป็นกลางปราศจาก ความอคติหลีกเลี่ยงกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งส่วนตัวและส่วนรวมเพื่อให้สามารถ พิจารณาและตัดสินใจได้อย่างเที่ยงธรรมในทุก ๆ สถานการณ์โดยไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึก นึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงาน

๓. การปกปิดความลับ

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้มา เคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงานและไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว ก่อนได้รับอนุญาตจากหัวหน้าส่วนราชการยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและงานอาชีพ เท่านั้น

๔. ความสามารถในการหน้าที่หรือความชำนาญงาน

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำความรู้ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถโดยยึดมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในทั้งนี้จะต้องพัฒนาตนเองให้มีความเชี่ยวชาญเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างเต็มที่

การปฏิบัติตน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติตนอย่างถูกต้อง อยู่ในศีลธรรม มีคุณธรรม และจริยธรรมอันดีงาม
๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย ผิดศีลธรรม และการดำเนินงานในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนหรือผลประโยชน์ร่วมกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในกิจกรรมใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย ระเบียบ และไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ
๔. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนราชการ และกรณีที่หน่วยงานภายนอกขอรับการสนับสนุนเอกสารหลักฐานการตรวจสอบภายใน หรือ รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ ต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการเท่านั้น
๕. ผู้ตรวจสอบภายในจะพัฒนาตนเองให้มีความเป็นมืออาชีพ (Smart Officers) อย่างต่อเนื่อง และนำองค์ความรู้ที่ได้รับมาใช้ในการปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบอย่างเต็มความสามารถ

การปฏิบัติงาน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติงานตรวจสอบตามกิจกรรมและหน่วยรับตรวจเป้าหมายที่ได้ดำเนินการประเมินผลการประเมินความเสี่ยงและกำหนดเป็นแผนการตรวจสอบภายในประจำปี รวมทั้งตรวจสอบหน่วยงานที่มีนัยของความเสี่ยงและได้รับสั่งการจากหัวหน้าส่วนราชการ โดยเป็นไปตามเป้าหมายการปฏิบัติงาน
๒. ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตามกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือในกรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ ในบางส่วนหรือทั้งหมดของงาน
๔. ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ โดยการยืนยันความถูกต้อง ความเป็นจริงร่วมกับหน่วยรับตรวจและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อเปิดโอกาสในการชี้แจง ให้ความเห็นเพิ่มเติม และสร้างการยอมรับ
๕. ผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจและหัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบตามระยะเวลาที่กำหนดและตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เงื่อนไขข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมที่จะต้องตรวจสอบหรือร่วมรับผิดชอบในโครงการ/กิจกรรม และไม่ร่วมเป็นกรรมการซื้อหรือจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้ง จะไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินงานมาก่อน ภายใน ๑ ปี เพื่อมิให้สูญเสียความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในงดออกเสียง กรณีที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือคณะกรรมการใด ๆ เพื่อพิจารณาตัดสินการกระทำความผิดซึ่งมีผลทางกฎหมายและส่งผลกระทบต่อปฏิบัติหน้าที่

๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ในกระบวนการตรวจสอบ เพื่อให้มีความเป็นอิสระในการตรวจสอบ หากมีการแทรกแซง กลุ่มตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อจำกัดในการปฏิบัติงาน การถูกแทรกแซง หรือหาวิธีถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ ให้ยกเลิกกรอบคุณธรรมกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ฉบับลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ และกรอบคุณธรรมกลุ่มตรวจสอบภายใน ฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย



(นายเข้มแข็ง ยุติธรรมดำรง)

อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

วันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๔