



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในทุกปี เพื่อความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความชัดเจนและมีทิศทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพ จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ฉบับลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๔ และใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน โดยกฎบัตรฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑. เพื่อข้าราชการ เจ้าหน้าที่ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทหน้าที่และตามที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๒. เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งผู้เกี่ยวข้อง ได้รับทราบและมีความเข้าใจร่วมกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

ดังนั้น กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงได้จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ภารกิจและความรับผิดชอบ สายการบังคับบัญชาและการรายงานผลดำเนินงาน ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

๑. นิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

“งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)” หมายถึง กิจกรรมการตรวจสอบและประเมินหลักฐานอย่างเที่ยงธรรมโดยผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ความเห็นหรือข้อสรุปอย่างเป็นอิสระต่อส่วนราชการ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลที่ดีตามมาตรฐานวิชาชีพ

“งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)” หมายถึง กิจกรรมให้คำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ และงานบริการที่เกี่ยวข้อง มีลักษณะงานและขอบเขตของงานเป็นไปตามข้อกำหนดที่ตกลงร่วมกันกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลของส่วนราชการเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริการงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

“การกำกับดูแล (Governance)” หมายถึง กระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแลและควบคุมให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงานของรัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมีความโปร่งใส และเป็นธรรม

“การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)” หมายถึง กระบวนการระบุ ประเมิน จัดการ และควบคุมเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าหน่วยงานของรัฐสามารถบรรลุเป้าหมาย

“การควบคุม (Control)” หมายถึง การกระทำใด ๆ ก็ตามที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และกลุ่มบุคคลกำหนดให้มีขึ้นในการจัดการความเสี่ยง โดยการวางแผนงาน จัดองค์กรและกำหนดแนวทางในการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล เพียงพอที่จะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานสามารถบรรลุผลสำเร็จได้ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

“การสร้างคุณค่าเพิ่ม (Add Value)” หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรมในอันที่จะเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยทำให้หน่วยงานของรัฐสามารถปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

“แผนการตรวจสอบ” หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้า เกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ ชื่อและจำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการกำหนดกิจกรรมที่จะดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทำให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพตามที่ได้กำหนดไว้ตามการแผนตรวจสอบ

“หน่วยงานของรัฐ” หมายถึง กรมส่งเสริมการเกษตร

“ผู้บริหารกรมส่งเสริมการเกษตร” หมายถึง อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

“กลุ่มตรวจสอบภายใน” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของกรมส่งเสริมการเกษตร ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

“หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของกรมส่งเสริมการเกษตร หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานในสังกัดกรมส่งเสริมการเกษตร ประกอบด้วย หน่วยงานส่วนกลาง หน่วยงานส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในภูมิภาค และส่วนภูมิภาค

๒. วัตถุประสงค์

การตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหาร ทำหน้าที่ในการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และสนับสนุน ส่งเสริมให้มีกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบริหารจัดการทรัพย์สิน ความถูกต้องของการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลตนเองที่ดี โปร่งใส รวมทั้งให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าของการประพฤติดีหรือการทุจริตในหน่วยงาน จึงลดโอกาสที่จะเกิด ลดความรุนแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีไว้ ดังนี้

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ มีความเพียงพอและเหมาะสม

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

๓. เพื่อให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี นโยบายรัฐบาล และนโยบายของกรมส่งเสริมการเกษตร

๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการรับทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา สามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. สายการบังคับบัญชาและการรายงานผลดำเนินงาน

๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

๒. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๓. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว ต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรเพื่อพิจารณาอนุมัติ และส่งสำเนาให้สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ทราบ

๔. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

๕. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอจัดทำ หรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายใน ต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร และเผยแพร่ให้หน่วยงานในสังกัดกรมส่งเสริมการเกษตรทราบ

๔. อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ

๑.๑ ความเป็นอิสระด้านการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน

๑.๒ ความเป็นอิสระในหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอรายงานต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปอย่างเต็มที่ ตามหน้าที่ความรับผิดชอบ และไม่ควรเป็นคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๒. การใช้ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบของผู้ประกอบวิชาชีพในการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกรมส่งเสริมการเกษตร ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจในการเข้าถึงบุคลากร ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน ข้อมูลทางเทคโนโลยีสารสนเทศ การสอบถาม การสังเกตการณ์ คำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน รวมทั้งการให้ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาต่อผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงเข้าประชุมร่วมกับผู้บริหาร ด้านนโยบาย และทิศทางการดำเนินงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้คำปรึกษาและประเมินการปฏิบัติงาน แต่ไม่มีอำนาจในการ กำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การวางระบบหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ของกรมส่งเสริมการเกษตร ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๔. ผู้ตรวจสอบภายในร่วมปฏิบัติงานหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

๕. ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของกรมส่งเสริมการเกษตร ให้สอดคล้องกับนโยบายหรือแผนปฏิบัติการของกรมส่งเสริมการเกษตร โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓. จัดให้มีการดำเนินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และส่งสำเนาผลการประเมินการประกันคุณภาพให้กรมบัญชีกลางทราบ

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน โดยให้เป็นไปตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง หนังสือแจ้งเวียนจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ให้ดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบที่กำหนด และคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมส่งเสริมการเกษตร

๕. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๖. รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ เสนออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรภายในระยะเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อย ๓ ครั้ง/ปี

๗. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรภายในเวลาอันสมควร และไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๘. ติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้การกำกับดูแลการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ โดยกำหนดวันที่ให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในหนังสือนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน แล้วนำข้อมูลจากการติดตามผลการตรวจสอบสรุปผลเสนออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร จำนวน ๓ ครั้ง/ปี หรือ ๔ เดือนครั้ง

๙. จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เสนออธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรตามระเบียบ/แนวทางที่กรมบัญชีกลาง และ/หรือแนวทางของกรมส่งเสริมการเกษตรกำหนด พร้อมทั้ง จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ

๑๐. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ ผู้ที่เกี่ยวข้อง และเจ้าหน้าที่กรมส่งเสริมการเกษตร เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมาย/สั่งการจากอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑๒. จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อนำข้อเสนอแนะ ความคาดหวังและความต้องการของผู้รับบริการ ทั้งหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง มาวางแผนพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ และเป็นที่ยอมรับในการนำผลการตรวจสอบไปใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานของหน่วยงานมากยิ่งขึ้น

๑๓. จัดให้มีการเก็บข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ในรูปแบบเอกสารโดยเก็บไว้ในตู้เก็บที่มีกุญแจล็อก ภายในห้องกลุ่มตรวจสอบภายใน ในรูปแบบไฟล์ข้อมูลเก็บใน harddisk และ external harddisk โดยผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้จัดเก็บและดูแลรักษาข้อมูล

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึงระบบการทำงานต่าง ๆ เอกสารหลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการตรวจสอบวิเคราะห์ การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของส่วนราชการ 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 เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และสอดคล้องกับนโยบายของกรมส่งเสริมการเกษตร

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน การคลัง

๔. ตรวจสอบระบบดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๖. การปรับปรุงและพัฒนาการตรวจสอบภายในโดยนำนวัตกรรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มาประยุกต์หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีความทันสมัย รวดเร็วและทันเวลา

๗. การตรวจสอบภายในตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง หรือข้อสั่งการของอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร และ/หรือมติคณะกรรมการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๘. การตรวจติดตามหน่วยรับตรวจที่มีระดับความเสี่ยงสูงเพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะหรือคำแนะนำต่าง ๆ ในการดำเนินงาน รวมทั้งการปรับ พัฒนา สร้างระบบควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสมกับบริบทของหน่วยงาน

๙. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรปราศจากการแทรกแซง ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขต การตรวจสอบปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวโดยแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้เกี่ยวข้องทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

๑๐. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๗. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งมีปฏิบัติ ดังนี้

๑. **ความซื่อสัตย์ (Integrity)** ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพ 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. **ความสามารถในหน้าที่ (Competency)** ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงาน ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

๓. จัดทำบัญชี และจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีให้เรียบร้อย ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๔. ร่วมประชุมในรูปแบบปกติ และ/หรือแบบออนไลน์ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งสนับสนุนข้อมูลเพิ่มเติมแก่ผู้ตรวจสอบภายในตามที่ร้องขอ ภายใต้บริบทเหมาะสมและสอดคล้องกับสถานการณ์

๕. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ พร้อมทั้งรายงานให้กรมส่งเสริมการเกษตรทราบ

๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง รวมถึงเพื่อตรวจสอบ ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกลุ่มตรวจสอบภายใน ด้วยการประเมินภายในหน่วยงาน ดังนี้

๑. การติดตามประเมินผลในระหว่างการดำเนินงาน (Ongoing Monitoring) โดยหัวหน้า กลุ่มตรวจสอบภายใน จะรายงานผลการติดตามการประเมินผลให้อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรทราบ

๒. การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessment) ดำเนินการครบถ้วน ตามรูปแบบ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานผลการประเมินให้อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรทราบ

๓. การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทุก ๕ ปี ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป



(นางสาวบังเอิญ แก้วพระโต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เห็นชอบโดย



(นายเข็มแข็ง ยุติธรรมดำรง)

อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

วันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕



กรอบคุณธรรม

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร

กรอบคุณธรรม จัดขึ้นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยกำหนดจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เกี่ยวกับ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ ความสามารถในหน้าที่ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยมีองค์ประกอบ คือ การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ อันจะส่งผลให้ได้รับการยอมรับ และทำให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพภายใต้กรอบความประพฤติ และการปฏิบัติงานอันดีงาม จึงให้ยกเลิกกรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๔ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕) และให้ใช้กรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน ฉบับนี้แทน

หลักปฏิบัติ

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- ๑.๑ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ
- ๑.๒ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการก่อน
- ๑.๓ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ
- ๑.๔ สนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- ๒.๑ ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- ๒.๒ ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

- ๓.๑ ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน ไม่เปิดเผยข้อมูลหรือรายงานผลการตรวจสอบแก่บุคคลอื่นที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบ การเปิดเผยข้อมูลหรือรายงานต้องได้รับอนุญาตจากหัวหน้าส่วนราชการ

๓.๒ ต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและนโยบายของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำความรู้ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ โดยยึดมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ จะต้องพัฒนาตนเองให้มีความเชี่ยวชาญเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างเต็มที่

การปฏิบัติตน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในยอมรับฟังความคิดเห็นของผู้ร่วมงานและผู้รับตรวจ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับกิจกรรมใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย ระเบียบ และไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนราชการ และกรณีที่หน่วยงานภายนอกขอรับการสนับสนุนเอกสารหลักฐานการตรวจสอบภายใน หรือ รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ ต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการก่อน
๔. ผู้ตรวจสอบภายในจะพัฒนาตนเองให้มีความเป็นมืออาชีพ (Smart Officers) อย่างต่อเนื่อง และนำองค์ความรู้ที่ได้รับมาใช้ในการปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบอย่างเต็มความสามารถ
๕. กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะเปิดเผยข้อมูลโดยรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการและผู้ที่เกี่ยวข้องเป็นลายลักษณ์อักษร

การปฏิบัติงาน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติงานตรวจสอบตามกิจกรรมและหน่วยรับตรวจเป้าหมายที่ได้ดำเนินการประเมินผลการประเมินความเสี่ยงและกำหนดเป็นแผนการตรวจสอบภายในประจำปี รวมทั้งตรวจสอบหน่วยงานที่มีนัยสำคัญที่จะเกิดความเสี่ยงและได้รับสั่งการจากหัวหน้าส่วนราชการ โดยเป็นไปตามเป้าหมายการปฏิบัติงาน
๒. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม โดยปราศจากความลำเอียง อคติ ที่อาจจะส่งผลต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตามกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
๔. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือในกรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ ในบางส่วนหรือทั้งหมดของงาน
๕. ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ โดยการยืนยันความถูกต้อง ความเป็นจริงร่วมกับหน่วยรับตรวจและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อเปิดโอกาสในการชี้แจง ให้ความเห็นเพิ่มเติม และสร้างการยอมรับ

๖. ผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจและหัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบตามระยะเวลาที่กำหนดและตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เงื่อนไขข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมที่จะต้องตรวจสอบหรือร่วมรับผิดชอบในโครงการ/กิจกรรม และไม่ร่วมเป็นกรรมการหรือจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งจะไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินงานมาก่อน ภายใน ๑ ปี เพื่อมิให้สูญเสียความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในงดออกเสียง กรณีที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือคณะกรรมการใด ๆ เพื่อพิจารณาตัดสินการกระทำผิดซึ่งมีผลทางกฎหมายและส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่

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

กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย



(นายเข้มแข็ง ยุติธรรมดำรง)

อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

วันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕