

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว สอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของกรมการข้าวได้รับทราบและเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว ดังนี้

ค่านิยม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน คือ เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยจำแนกงานตรวจสอบภายในเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของส่วนราชการในกรมการข้าว

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้คำแนะนำและบริการอื่นที่เกี่ยวข้องด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงาน และจัดทำข้อตกลงกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการในกรมการข้าว โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น

หน่วยรับตรวจ หมายถึง ส่วนราชการที่เกิดขึ้นตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙ วันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๔๙ และแบ่งส่วนราชการกรมการข้าว ตามกฎกระทรวง เกษตรและสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๗ วันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๕๗ ประกอบด้วย หน่วยงานทั้งสิ้น ๙ หน่วยงาน ประกอบด้วย สำนัก/กองส่วนกลาง จำนวน ๗ หน่วยงาน กลุ่มงาน จำนวน ๒ หน่วยงาน และมีหน่วยงานที่ตั้งเป็นการภายในอีก ๓ หน่วยงาน หน่วยงานส่วนกลางที่มีที่ตั้งส่วนภูมิภาคอีก ๕๑ แห่ง ได้แก่ ศูนย์วิจัยข้าว ๒๘ แห่ง สังกัดกองวิจัยและพัฒนาข้าว และศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ๒๓ แห่ง สังกัดกองเมล็ดพันธุ์ข้าว

มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ ข้อบังคับ/กรอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติ ประกอบด้วยมาตรฐาน ๒ ส่วนคือ

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม รวมทั้งมีความเชี่ยวชาญ และต้องมีความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานด้านการตรวจสอบภายในและบรรทัดฐานทางคุณภาพที่สามารถนำไปใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จริยธรรม...

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบความประพฤติปฏิบัติที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและพึงปฏิบัติตนโดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสมด้วยความซื่อสัตย์เที่ยงธรรม นำความรู้ ความสามารถประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ ปกปิดความลับ/ข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน โดยยึดหลักจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อทำหน้าที่ให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบริหารจัดการทรัพย์สินตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มและปรับปรุงการปฏิบัติงานของกรมการข้าว

สายการบังคับบัญชา

๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมการข้าว โดยมีผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุด
๒. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาวต่ออธิบดีกรมการข้าวเพื่อพิจารณาอนุมัติ
๓. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิบดีกรมการข้าว
๔. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้จัดทำหรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิบดีกรมการข้าว เพื่อพิจารณาเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบทั่วกัน

อำนาจหน้าที่

๑. ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย ยุทธศาสตร์ ระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ และเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล
๒. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและการบัญชี ผลการดำเนินงาน กระบวนการทำงาน ระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการปฏิบัติตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งของทางราชการ
๓. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะ
๔. ให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในต่ออธิบดีกรมการข้าว หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง
๕. ปฏิบัติงานตรวจอื่นใดตามที่ได้รับมอบหมาย
๖. ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดกรมการข้าว โดยมีสิทธิเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน บุคลากร ทรัพย์สิน และการดำเนินการกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งการสอบถามเหตุการณ์และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๗. กลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการวางระบบการควบคุมภายในหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดกรมการข้าว โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงแก้ไขเป็นไปตามข้อเสนอแนะ

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของกรมการข้าว

๒. กำหนดและทบทวนกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนออธิบดีกรมการข้าวเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ทราบทั่วกันในส่วนราชการ

๓. ดำเนินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการของกรมบัญชีกลาง

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ คู่มือ และแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

๕. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการรับทราบข้อมูล ข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมการข้าว ภายในเวลาอันสมควรหรือน้อยกว่านั้น ทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗. การติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ คຸ້ມຄ່າ เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ส่วนราชการ

๙. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมการข้าว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ สอบทานข้อมูล ระบบการทำงานที่เกี่ยวข้อง เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งการตรวจสอบการประเมินความเสี่ยงพอ และมีประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดกรมการข้าวตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และการใช้จ่ายเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตและขยายพันธุ์พืช ดังนี้

๑. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด

๒. สอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงินการคลัง ของส่วนราชการ

๓. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของส่วนราชการ ให้มีความเหมาะสมแต่ละประเภทของทรัพย์สินนั้น

๔. ตรวจสอบ สอบทาน วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคຸ້ມຄ່າ ในการใช้ทรัพยากร

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ยึดหลักปฏิบัติ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดย

๑. ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของข้าราชการ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำไปสู่ความเสียหายต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒. ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ ของทางราชการ ไม่รับสิ่งของรวมทั้งการทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดเหตุอันไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจสอบ

๓. มีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน ไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่ทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๔. ต้องปฏิบัติหน้าที่ในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็น สำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการ ให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายมนัส กำเนิดมณี)

ผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

รักษาราชการแทนอธิบดีกรมการข้าว

วันที่ ๑ ก.พ. ๒๕๖๔