



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว สอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ รวมทั้งกฎ กฏหมาย ระเบียบ คำสั่งที่เกี่ยวข้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๕ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อให้ผู้บริหาร ข้าราชการ และเจ้าหน้าที่ทุกระดับในสังกัดกรมการข้าวได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของกรมการข้าวให้ดีขึ้น และจะช่วยให้กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าวบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยจำแนกงานตรวจสอบภายในเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของกรมการข้าว เช่น การตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ หลักเกณฑ์และข้อบังคับต่าง ๆ เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้คำแนะนำและบริการอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับกรมการข้าว โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของกรมการข้าวให้ดีขึ้น

มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ ข้อบังคับ/กรอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติ ประกอบด้วยมาตรฐาน ๒ ส่วน คือ

ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีความเชี่ยวชาญและมีความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และจัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกด้าน

ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อกำหนดบรรทัดฐานคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และสามารถนำไปใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ กรอบความประพฤติปฏิบัติที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสมด้วยความซื่อสัตย์ (Integrity) เที่ยงธรรม (Objectivity) ปกปิดความลับ (Confidentiality) และความสามารถในหน้าที่ (Competency) ที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม

กลุ่มตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานในสังกัดกรมการข้าว ที่ปรากฏในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมการข้าว กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๗ รวมทั้งหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามคำสั่งกรมการข้าว

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบริหารจัดการทรัพยากรสินตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มและปรับปรุงการปฏิบัติงานของกรมการข้าว

สายการบังคับบัญชา

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว ขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมการข้าว โดยมีผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุด การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาว รายงานผลการตรวจสอบภายใน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอตรงต่ออธิบดีกรมการข้าว และเป็นผู้จัดทำหรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิบดีกรมการข้าว เพื่อพิจารณาเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบทั่วกัน

อำนาจหน้าที่

๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว มีหน้าที่ตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมการข้าว กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๗ ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงินและบัญชีของกรมการข้าว ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่น

๒. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและการบัญชี ผลการดำเนินงาน กระบวนการทำงาน และการปฏิบัติตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งของทางราชการ

๓. สอบทานการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ และเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการดำเนินงาน

๔. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะ

๕. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ และจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

๖. มีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่ควรเป็นกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการอันมีผลกระทบต่อความอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๗. มีสิทธิเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน บุคลากร ทรัพย์สิน และการดำเนินการกิจกรรมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน รวมทั้งสามารถสอบถามเหตุการณ์และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยหน่วยรับตรวจต้องอำนวยความสะดวก จัดเตรียมเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งชี้แจงและตอบข้อซักถาม จัดหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน กรณีที่หน่วยรับตรวจระงับการดำเนินงานโดยไม่ปฏิบัติ หรือละเลยการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่ออธิบดีกรมการข้าวพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๘. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดกรมการข้าว โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงแก้ไขเป็นไปตามข้อเสนอแนะ

๙. ปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นใดตามที่ได้รับมอบหมาย

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของกรมการข้าว

๒. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมการข้าว เพื่อพิจารณาอนุมัติเห็นชอบภายในเดือนกันยายน พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบเสนออธิบดีกรมการข้าวอย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี

๓. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร โดยจะมีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และเสนอให้อธิบดีกรมการข้าวให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้ส่วนราชการ/หน่วยรับตรวจทราบทุกปี

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งคู่มือ แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๕. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการรับทราบข้อมูล ข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมการข้าว ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน และกรณีเรื่องที่ตรวจพบจะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

๑๐. ดำเนินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยจัดให้มีการประเมินภายในองค์กร (Internal Assessment) ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง รายงานผลการประเมินต่ออธิบดีกรมการข้าวและส่งสำเนาผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้กรมบัญชีกลางทราบ

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมการข้าว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึงระบบงานด้านต่าง ๆ ทั้งเอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งในส่วนที่อยู่ในความดูแลของบุคคลอื่น ๆ การตรวจสอบวิเคราะห์ การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของส่วนราชการ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เสนอแนวทางการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลที่ดี

๒. สอบทานการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับทรัพย์สินแต่ละประเภท

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๖. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยปราศจากการแทรกแซง ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าว โดยแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้เกี่ยวข้องทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน

๓. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๔. ปรับปรุง แก้ไขตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งในเรื่องที่อธิบดีกรมการข้าวพิจารณาสั่งการไปปฏิบัติ

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. ต้องดำเนินการประเมินภายในองค์กรและรับการประเมินจากภายนอกองค์กรตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. พัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยการจัดส่งผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมตามแผนการพัฒนาบุคลากรในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๓. จัดทำองค์ความรู้ (KM) ให้กับบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว

๔. จัดทำและทบทวนคู่มือการตรวจสอบ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างน้อยจำนวน ๓ เรื่อง

๕. พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน โดยนำเทคโนโลยีมาร่วมบูรณาการการบริหารจัดการการตรวจสอบภายในระหว่างกลุ่มตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว พึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ยึดหลักปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดย

๑. ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม ปกปิดความลับ ขยันหมั่นเพียร และมีความสามารถ รับผิดชอบในหน้าที่ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของข้าราชการ

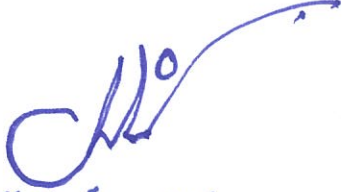
๒. มีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน ไม่นำไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง

๓. รายงานผลการตรวจสอบด้วยความซื่อสัตย์และเที่ยงธรรม ไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความคิดของผู้อื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

๔. พัฒนาศักยภาพของตนเองรวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย


(นายณัฏฐกิตติ์ ขงทิพย์)
อธิบดีกรมการข้าว
วันที่ 31 ม.ค. 2566