



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมวิชาการเกษตร

ตุลาคม ๒๕๖๘



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมวิชาการเกษตร

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ได้รับทราบและเข้าใจสถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณการปฏิบัติงาน การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องของการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมวิชาการเกษตร ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่องการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Charter) หมายถึง เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

ความเป็นอิสระ หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง หรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และ ไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน จะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของ หน่วยงานรัฐ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานรัฐ หรือ ดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้รับบริการ หมายถึง ผู้ร้องขอรับบริการบริการ หรือหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หมายถึง กรอบหรือแนวทางการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งกำหนดขึ้นโดยกระทรวงการคลัง ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ ซึ่งกำหนดลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงาน ด้านการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ซึ่งกำหนดลักษณะของงานและกระบวนการ ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงงามที่ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องยึดถือและปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม นำความรู้ความสามารถประสบการณ์มาใช้ในการ ปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ ปกปิดความลับหรือข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน โดยยึดปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมวิชาการเกษตร เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการข้อมูลแก่ ผู้บริหารด้วยการให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและ ปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุภารกิจเป้าหมายและ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการ บริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและ คุ่มค่า เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินการ ที่สำคัญมีความถูกต้องเชื่อถือได้ และทันเวลา

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมวิชาการเกษตร ปฏิบัติงานโดยยึดถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไข เพิ่มเติม ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานการตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจาก ภายนอกองค์กร

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการรายงานขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมวิชาการเกษตร

๒. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่ออธิบดีกรมวิชาการเกษตร เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๓. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน โดยตรงต่ออธิบดีกรมวิชาการเกษตรเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ และหน่วยรับตรวจทราบ

อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่รับผิดชอบในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในกรมวิชาการเกษตร ที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค และมีสิทธิในการเข้าถึง ข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบาย และการดำเนินงานของกรมวิชาการเกษตร เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

๒. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายกรมวิชาการเกษตร โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายใน

๓. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนออธิบดีกรมวิชาการเกษตร เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อย ปีละหนึ่งครั้ง

๔. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามรูปแบบและวิธีการ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมวิชาการเกษตร พิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๖. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ โดยปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมถึงคู่มือ/แนวทางในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๗. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมวิชาการเกษตร ภายในเวลาอันสมควร และไม่เกินสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมี ผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๘. ติดตามรายงานผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การ ปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การ ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

๑๐. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมวิชาการเกษตร นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผน ไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำ หรืองานตรวจก่อนจ่าย และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงาน และปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานมาก่อน ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ แต่สามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยงานของรัฐ หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๔. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมิน ความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของกรมวิชาการเกษตร ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของกรมวิชาการเกษตร เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่ การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของกรมวิชาการเกษตร

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน การเงินการคลัง และการบัญชี

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาความปลอดภัย และการใช้ประโยชน์ของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น ๆ

๕. วิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ทั้งนี้ ขอบเขตการตรวจสอบภายในข้างต้น ให้ครอบคลุมถึงการดำเนินงานของเงินทุนหมุนเวียน ภายใต้การกำกับดูแลของกรมวิชาการเกษตร ได้แก่ กองทุนคุ้มครองพันธุ์พืช เงินทุนหมุนเวียนยางพารา และ เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตเชื้อไรโซเบียม

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมวิชาการเกษตร จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีการประเมิน ตนเองจากภายในหน่วยงานเป็นประจำทุกปี และรายงานผลการประเมินและแผนการปรับปรุงคุณภาพงาน ตรวจสอบภายในให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ สำหรับการประเมินจากหน่วยงานภายนอก จัดให้มีการ ประเมินผลจากหน่วยงานภายนอกทุก ๕ ปี เป็นไปตามรูปแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยผลการประเมิน ได้ผ่านการรับประกันคุณภาพจาก กรมบัญชีกลางแล้ว ๒ รอบ (พ.ศ. ๒๕๕๙ และ พ.ศ. ๒๕๖๔) และมีแผนพัฒนาและปรับปรุงคุณภาพ งานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. พัฒนาคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยการจัดส่งผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการ ฝึกอบรมจากหน่วยงานภายนอก อาทิเช่น กรมบัญชีกลาง สำนักตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวง เกษตรและสหกรณ์ ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
๒. บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยการ จัดทำองค์ความรู้ (KM) เป็นประจำทุกปี อย่างน้อยปีละ ๓ เรื่อง
๓. จัดทำ หรือทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานเป็น ประจำทุกปี อย่างน้อยปีละ ๓ เรื่อง
๔. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบอินโฟกราฟิก เพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับกฎ ระเบียบต่าง ๆ แก่ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและหน่วยรับตรวจ เป็นประจำ ๒ เดือน
๕. การให้ความรู้/แลกเปลี่ยนเรียนรู้ เกี่ยวกับกฎ ระเบียบต่าง ๆ แก่หน่วยรับตรวจตามแผนการ ตรวจสอบประจำปี

จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจักต้องพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ยึดมั่นในระเบียบ และนโยบายขององค์กร ยึดหลักปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ และกรอบจรรยาบรรณ ซึ่งนอกเหนือจากการ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้องแล้ว ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายใน จะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่น เข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจโดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพ และเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

กรอบคุณธรรม

เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน กรมวิชาการเกษตร เกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเปี่ยมด้วยคุณภาพ จึงได้กำหนดกรอบคุณธรรมให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในยึดถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. พึ่งปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบของตนเองด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียร เสียสละ และมีความรับผิดชอบ

๒. พึ่งให้ความเคารพ และสนับสนุนการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และประมวลจริยธรรมข้าราชการ

๓. พึ่งละเว้นการรับเงินหรือสิ่งของใด ๆ ที่อาจก่อให้เกิดอคติ ความลำเอียง หรือมีผลต่อความไม่เที่ยงธรรม ในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ และไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน

๔. พึ่งละเว้นการแสวงหาผลประโยชน์ที่มีขอบโดยอาศัยตำแหน่งหน้าที่ และต้องเตือนตนเองอยู่เสมอว่างานที่ทำเป็นงานเพื่อประโยชน์แก่ส่วนรวม และเป็นประโยชน์ต่อประเทศชาติโดยตรง ผลสำเร็จของงาน คือความเจริญก้าวหน้าของบ้านเมือง

๕. อุทิศตนให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความรอบคอบ ระมัดระวัง มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานเต็มกำลังความสามารถที่มีอยู่ โดยรักษาคุณภาพและมาตรฐานแห่งวิชาชีพ

๖. ต้องมีความรอบคอบในการใช้ และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยจะเคารพคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูล และจะไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว ยกเว้นกรณีที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและงานในวิชาชีพเท่านั้น

๗. ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจเสมือนลูกค้าหรือผู้รับบริการ มีวัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทาง การปฏิบัติงาน หรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ เพื่อปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๘. เสริมสร้างความสามัคคี มีการทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จของงานเป็นผลงานของทุกคน

๙. พึ่งช่วยเหลือเกื้อกูล และให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงาน และพึงปฏิบัติต่อผู้ร่วมงาน ตลอดจนผู้เกี่ยวข้องด้วยความเป็นธรรม สุภาพ และมีมนุษยสัมพันธ์อันดี

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือกับผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชี และจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่อธิบดี กรมวิชาการเกษตรสั่งให้ปฏิบัติ


กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ผู้จัดทำ 

(นางสาวเบ็ญจวรรณ โปธิ์สุข)

นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เห็นชอบโดย 

(นายไพฑัทร จันทรศรีวงศ์)

อธิบดีกรมวิชาการเกษตร

วันที่ ๒๒ ต.ค. ๒๕๖๘