

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพ การตรวจสอบภายในระดับสากลและมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ของกรมบัญชีกลาง จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๑ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของกรมการข้าวได้รับทราบและเข้าใจถึงค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว ดังนี้

๑. ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยจำแนกงานตรวจสอบภายในเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของกรมการข้าว

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้คำปรึกษา แนะนำ ให้ความคิดเห็นในด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง มีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับกรมการข้าวให้ดีขึ้น โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของกรมการข้าว

มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ ข้อบังคับ/กรอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติ ประกอบด้วยมาตรฐาน ๒ ส่วนคือ

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในมีลักษณะเป็นงานบริการให้คำปรึกษาต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม มีทัศนคติที่เป็นกลาง รวมทั้งต้องมีความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานด้านการตรวจสอบภายในและบรรทัดฐานทางคุณภาพที่สามารถนำไปใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบความประพฤติที่ดำรงที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและพึงประพฤติปฏิบัติตน ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาได้อย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการข้าว เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ในการให้บริการข้อมูล ต่อฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผล ของการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบริหารจัดการ ทรัพย์สิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็ง และส่งเสริมการปฏิบัติงานขององค์กร

๓. สายการบังคับบัญชา

- (๑) กลุ่มตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมการข้าว
- (๒) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารงานกลุ่มตรวจสอบภายใน
- (๓) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการ ตรวจสอบระยะยาวเพื่อพิจารณาอนุมัติ
- (๔) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรง ต่ออธิบดีกรมการข้าว

๔. อำนาจหน้าที่

- (๑) ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจรรยาบรรณ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซง ในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น
- (๒) ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- (๓) กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานในองค์กร ซึ่งหน้าที่ ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงผู้ประเมิน และให้คำปรึกษาแนะนำ
- (๔) กลุ่มตรวจสอบภายใน ให้คำปรึกษาแนะนำในการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงแก้ไข เป็นไปตามข้อเสนอแนะ
- (๕) กลุ่มตรวจสอบภายใน ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบในภาพรวม ของกรม และจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี
- (๖) ปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมการข้าว

๕. ความรับผิดชอบ

- (๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

(๒) ดำเนินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ของกรมบัญชีกลาง

(๓) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนออธิบดีกรมการข้าวเพื่อพิจารณา ให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ทราบทั่วกันในส่วนราชการ เสนอแผนการตรวจสอบ ประจำปีและแผนการตรวจสอบเฉพาะกรณี ต่ออธิบดีกรมการข้าวเพื่อพิจารณาอนุมัติ และส่งสำเนา ให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตร และสหกรณ์ ทราบ

(๔) ตรวจสอบ ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ ภายใต้แผนปฏิบัติการ แผนแม่บทยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี และแผนปฏิรูปประเทศของกรมการข้าว โดยตรวจสอบการปฏิบัติงาน ด้านภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนของหน่วยงานในสังกัดกรมการข้าว ทั้งสำนักส่วนกลางและหน่วยงาน ส่วนกลางที่มีสถานที่ตั้งส่วนภูมิภาค

(๕) ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วม ในการรับทราบข้อมูล ข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

(๖) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมการข้าว ภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่จะมีผลเสียหาย ต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ และให้คำปรึกษา เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๘) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ส่วนราชการ

(๙) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดี กรมการข้าวทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๑๐) ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการ อื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ

๖. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึงระบบงานที่เกี่ยวข้อง เอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งการตรวจสอบการประเมินความเพียงพอของระบบ ควบคุมให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลของส่วนราชการ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในภารกิจหน้าที่ ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

(๓) สอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของส่วนราชการ ให้มีความเหมาะสมแต่ละประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) สอบทาน...

(๕) สอบทานการดำเนินการเกี่ยวกับการเงิน การคลังของส่วนราชการ

(๖) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๗. จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามหลักจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง และผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้

(๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ศรัทธาของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

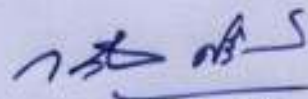
(๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวม ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่น เข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

(๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

(๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายเกษมพงษ์ ศรีพงษ์พันธุ์กุล)

รองอธิบดีกรมการข้าว

รักษาราชการแทนอธิบดีกรมการข้าว

วันที่ 13 มิ.ย. 2561