



บันทึกข้อความ

ห้องอธิบดี
เลขที่ ๓๔๗
วันที่ ๒๖ ต.ค. ๖๖
เรื่อง ๑๑-๓๘ น.

ส่วนราชการ กรมวิชาการเกษตร กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๗๙ ๘๕๔๙ โทรสาร. ๐ ๒๕๔๐ ๖๓๘๙
ที่ กษ ๐๔๐๑.๖/ ๔๕๕ วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน อธิบดีกรมวิชาการเกษตร

เรื่องเดิม

๑) กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยกำหนดค่านิยมการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในและอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้รับความเห็นชอบแล้ว เมื่อวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ (เอกสารแนบ ๑)

๒) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และให้มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (เอกสารแนบ ๒)

๓) หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร พ.ศ. ๒๕๖๕ ประเด็นพิจารณาด้านการกำกับดูแล กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้เห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายในและการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (เอกสารแนบ ๓)

๔) หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๔.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่องการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้กำหนดกรอบการจัดทำกฎบัตรเพื่อให้ส่วนราชการนำไปปรับใช้ในการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงาน (เอกสารแนบ ๔)

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ และแนวทางการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีการเพิ่มเติมเรื่องการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ

ข้อพิจารณา

๑) เห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมวิชาการเกษตร ให้ใช้บังคับตามที่เสนอ

๒) ลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมวิชาการเกษตร แล้ว กต.จะได้เผยแพร่ให้หน่วยงานทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

- เห็นชอบดำเนินการตามเสนอ
 - ลงนามแล้ว
 - ดำเนินการตามระเบียบฯ ข้อกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง
- โดยเคร่งครัดต่อไป

(นางสาวเบญจวรรณ โพธิ์สุข)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ส่วนราชการแทนผู้ดำรงการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นายระพีภัทร์ จันทรศรีวงศ์)
อธิบดีกรมวิชาการเกษตร



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมวิชาการเกษตร กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๗๙ ๘๕๕๙ โทรสาร. ๐ ๒๕๔๐ ๖๓๘๘

ที่ กษ ๐๔๐๑.๖/๔๕๕ วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๖

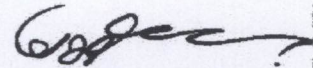
เรื่อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ที่ กษ ๐๔๐๑.๖/๔๕๕ กอ กอ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรียน ผอ.กอง/สถาบัน/สำนัก/ศทส./กพร./กปร./กวม./
สวพ.๑ - ๘/ศูนย์/ตำนาน

กตณ.ขอส่งสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ซึ่งท่านอธิบดีเห็นชอบแล้ว เมื่อวันที่ ๒๖ ต.ค.๖๖ มาเพื่อ
โปรดทราบและเผยแพร่ต่อไป

สำนักคุ้มครองพันธุ์พืช กรมวิชาการเกษตร
เลขรับ ๓๕๐๗
วันที่ ๓๑ ต.ค. ๒๕๖๖
เวลา ๑๔.๑๗ น.

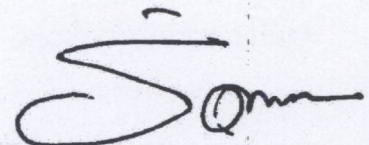


(นางสาวเบญจวรรณ ไพฑูริย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

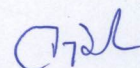
เรียน ผอ.กลุ่ม/นอ.คท.

1. เมืองทอง และ กิ่งพันธุ์
2. แล้งนวดาณเมืองทอง และ
กิ่งพันธุ์ดิ้ง.



(นางสาวธิดาบุญ แสนอุดม)
ผู้อำนวยการสำนักคุ้มครองพันธุ์พืช

เรียน ศูนย์กำกับ และผู้รับผิดชอบงานกตทพ
เมืองทอง และ กิ่งพันธุ์



(นางสาววาสนา มั่งคั่ง) ๑๗๕๖

นักวิชาการเกษตรชำนาญการพิเศษ
ผู้อำนวยการกลุ่มวิจัยการคุ้มครองพันธุ์พืช

กลุ่มวิจัยการคุ้มครองพันธุ์พืช
เลขรับ 2098
วันที่ 1 ต.ค. ๖๖
เวลา 11.๐๐ น.

๑๗๕๖



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมวิชาการเกษตร

ตุลาคม ๒๕๖๖



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมวิชาการเกษตร

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ได้รับทราบและเข้าใจสถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ จรรยาบรรณการปฏิบัติงาน การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมวิชาการเกษตร ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่องการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Charter) หมายถึง เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

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

ความเป็นอิสระ หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงหน้าที่ความรับผิดชอบ

ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง หรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และ ไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน จะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของ หน่วยงานรัฐ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานรัฐ หรือ ดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้รับบริการ หมายถึง ผู้ร้องขอรับการบริการ หรือหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

วัตถุประสงค์

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

การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่าง เที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

การให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และ บริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และ มีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการรายงานขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมวิชาการเกษตร

๒. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่ออธิบดีกรมวิชาการเกษตร เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๓. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน โดยตรงต่ออธิบดีกรมวิชาการเกษตรเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ และหน่วยรับตรวจทราบ

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงาน และปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานมาก่อน ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ แต่สามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานของรัฐ หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๔. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

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

๒. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายกรมวิชาการเกษตร โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายใน

๓. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนออธิบดีกรมวิชาการเกษตร เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อย ปีละหนึ่งครั้ง

๔. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามรูปแบบและวิธีการ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมวิชาการเกษตร พิจารณานุมัติ ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๖. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ โดยปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมถึงคู่มือ/แนวทางในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๗. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมวิชาการเกษตร ภายในเวลาอันสมควร และไม่เกินสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมี ผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๘. ติดตามรายงานผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอนแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

๑๐. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมวิชาการเกษตร นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผน ไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำหรืองานตรวจก่อนจ่าย และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของกรมวิชาการเกษตร ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของกรมวิชาการเกษตร เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของกรมวิชาการเกษตร

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน การเงินการคลัง และการบัญชี

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาความปลอดภัย และการใช้ประโยชน์ของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้นๆ

๕. วิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ทั้งนี้ ขอบเขตการตรวจสอบภายในข้างต้น ให้ครอบคลุมถึงการดำเนินงานของเงินทุนหมุนเวียนภายใต้การกำกับดูแลของกรมวิชาการเกษตร ได้แก่

- เงินทุนหมุนเวียนยางพารา
- เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตเชื้อไรโซเบียม
- กองทุนคุ้มครองพันธุ์พืช

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมวิชาการเกษตร จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีการประเมินตนเองจากภายในหน่วยงานเป็นประจำทุกปี และรายงานผลการประเมินและแผนการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ สำหรับการประเมินจากหน่วยงานภายนอก จัดให้มีการประเมินผลจากหน่วยงานภายนอกทุก ๕ ปี เป็นไปตามรูปแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยผลการประเมิน ได้ผ่านการรับประกันคุณภาพจากกรมบัญชีกลางแล้ว ๒ รอบ (พ.ศ.๒๕๕๙ และ พ.ศ.๒๕๖๔) และมีแผนพัฒนาและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. พัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยการจัดส่งผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมจากหน่วยงานภายนอก อาทิเช่น กรมบัญชีกลาง สำนักตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒. บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยการจัดทำองค์ความรู้ (KM) เป็นประจำทุกปี อย่างน้อยปีละ ๒ เรื่อง

๓. จัดทำ หรือทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกปี อย่างน้อยปีละ ๒ เรื่อง

๔. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบอินโฟกราฟิก ให้ความรู้เกี่ยวกับกฎ ระเบียบต่างๆ แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและหน่วยรับตรวจ

จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจักต้องพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ยึดมั่นในระเบียบและนโยบายขององค์กร ยึดหลักปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ และกรอบจรรยาบรรณ ซึ่งนอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้องแล้ว ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายใน จะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามา มีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจโดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพ และเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

กรอบคุณธรรม

เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน กรมวิชาการเกษตร เกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเปี่ยมด้วยคุณภาพ จึงได้กำหนดกรอบคุณธรรมให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในยึดถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. พึงปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบของตนเองด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียร เสียสละ และมีความรับผิดชอบ

๒. พึงให้ความเคารพ และสนับสนุนการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และประมวลจริยธรรมข้าราชการ

๓. พึงละเว้นการรับเงินหรือสิ่งของใดๆ ที่อาจก่อให้เกิดอคติ ความลำเอียง หรือมีผลต่อความไม่เที่ยงธรรม ในการใช้วิจารณ์ญาติผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ และไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน

๔. พึงละเว้นการแสวงหาผลประโยชน์ที่มีขอบโดยอาศัยตำแหน่งหน้าที่ และต้องเตือนตนเองอยู่เสมอว่างานที่ทำเป็นงานเพื่อประโยชน์แก่ส่วนรวม และเป็นประโยชน์ต่อประเทศชาติโดยตรง ผลสำเร็จของงาน คือความเจริญก้าวหน้าของบ้านเมือง

๕. อุทิศตนให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความรอบคอบ ระมัดระวัง มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานเต็มกำลังความสามารถที่มีอยู่ โดยรักษาคุณภาพและมาตรฐานแห่งวิชาชีพ

๖. ต้องมีความรอบคอบในการใช้ และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยจะเคารพคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูล และจะไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว ยกเว้นกรณีที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและงานในวิชาชีพเท่านั้น

๗. ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจเสมือนลูกค้าหรือผู้รับบริการ มีวัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทาง การปฏิบัติงาน หรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ เพื่อปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๘. เสริมสร้างความสามัคคี มีการทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จของงานเป็นผลงานของทุกคน

๙. พึงช่วยเหลือเกื้อกูล และให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงาน และพึงปฏิบัติต่อผู้ร่วมงานตลอดจนผู้เกี่ยวข้องด้วยความเป็นธรรม สุภาพ และมีมนุษยสัมพันธ์อันดี

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

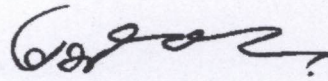
๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือกับผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

๓. จัดทำบัญชี และจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

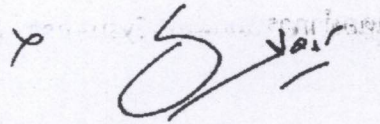
๔. จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่อธิบดีกรมวิชาการเกษตรสั่งให้ปฏิบัติ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป



(นางสาวเบญจวรรณ โพธิ์สุข)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
ผู้จัดทำ



เห็นชอบโดย

(นายระพีภัทร์ จันทรศรีวงศ์)

อธิบดีกรมวิชาการเกษตร

วันที่ 26 ต.ค. 2566