



# กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน



กลุ่มตรวจสอบภายใน  
กรมพัฒนาที่ดิน  
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์



สำนักงานสถิติ
เลขที่รับ ๕๓๓๖
วันที่ ๘ พ.ย. ๕๙ ๑๕.๐๖๖

กรมพัฒนาที่ดิน
เลขที่ ๑๓๑๐๒
วันที่ ๘ พ.ย. ๕๙
เวลา ๑๐.๕๖ ๙.

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๒๕๓๙-๒๕๒๙, ๑๒๕๗ e-mail : aud\_๑@ldd.go.th

ที่ กษ ๐๘๐๐.๐๔/ ๕๓๒

วันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

เรื่อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

ด้วยระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๒) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยงานของส่วนราชการทราบทั่วกัน และทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกปี ตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐ นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน โดยใช้เกณฑ์การประกันคุณภาพตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ด้านการกำกับดูแล (Governance) มาเป็นแนวทางในการพิจารณาทบทวน จึงเห็นควรปรับปรุงคำนิยามงานบริการให้ความเชื่อมั่น งานบริการให้คำปรึกษา มาตรฐานการตรวจสอบภายใน จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน มีความครบถ้วนและครอบคลุมหลักเกณฑ์การประเมินตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน เพื่อจักได้เผยแพร่ให้ทุกหน่วยงานทราบต่อไป

*(Handwritten signature)*

(นางสาวปภาดา พุรังษีโรจน์)  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เสนอ ตสน.

*(Handwritten signature)*

(นายพีรวัฒน์ กุญชร)  
ผู้อำนวยการกลุ่มสารบรรณ  
๑๐ พ.ย. ๒๕๕๙

ลงนามแล้ว

*(Handwritten signature)*

(นายสุรเดช เตียวตระกูล)  
อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน**  
**กรมพัฒนาที่ดิน**  
**ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ**  
**ของกลุ่มตรวจสอบภายใน**

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๔ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๑ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ และประกาศใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของกรมพัฒนาที่ดิน ได้รับทราบและเข้าใจ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

**คำนิยาม**

**“การตรวจสอบภายใน”** หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**“งานบริการให้ความเชื่อมั่น”** หมายความว่า เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล

**“งานบริการให้คำปรึกษา”** หมายความว่า เป็นการให้คำแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงาน และขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น ตัวอย่างเช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงานการออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

**“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน”** หมายความว่า กรอบ/แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตาม ประกอบด้วย ๒ ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่ระบุลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่จะปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่ระบุลักษณะของงานด้านตรวจสอบภายใน และบรรทัดฐานทางคุณภาพที่สามารถนำไปใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

**“จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน”** หมายความว่า กรอบความประพฤติที่พึงงาม ซึ่งผู้ตรวจสอบภายใน ต้องประพฤติ ปฏิบัติ ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

“ส่วนราชการ” หมายความว่า กรมพัฒนาที่ดิน

“หัวหน้าส่วนราชการ” หมายความว่า อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ใน กฎ กระทรวง แบ่งส่วนราชการ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

#### วัตถุประสงค์ (Purpose)

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดินเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกัน การให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระแก่ส่วนราชการ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องที่เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้องเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ขององค์กรให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้

#### สายการบังคับบัญชา (Chain of Command)

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน และไม่อาจมอบอำนาจในการปกครองบังคับบัญชา และดูแลงานของผู้ตรวจสอบภายในให้ผู้อื่นได้

๒. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๓. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว ต่ออธิบดีกรมพัฒนาที่ดินเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (ค.ต.ป.) กรมบัญชีกลาง

๔. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

๕. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้จัดทำหรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอต่ออธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน เพื่อพิจารณาเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

#### อำนาจหน้าที่ (Authority)

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผล การตรวจสอบ และการเสนอความเห็นชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่ควรเป็นกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายใน กรมพัฒนาที่ดินมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ตลอดจนเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของ หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจไปสู่กระบวนการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ

/ ผู้ตรวจสอบภายใน...

๔. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน การจัดทำหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้มีหน้าที่ให้คำปรึกษาแนะนำ

๕. ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

#### **ความรับผิดชอบ (Responsibility)**

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายกรมพัฒนาที่ดิน และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (ค.ต.ป.) โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของส่วนราชการ

๒. กลุ่มตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งกลุ่มตรวจสอบภายในโดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ และคำปรึกษาซึ่งการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ คู่มือ แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing)

๓. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะ

๔. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผน ไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำหรืองานตรวจก่อนจ่าย และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายในในระดับกระทรวง ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

#### **ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน (Scope of Practice of Internal Auditing)**

๑. ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการดำเนินงาน/โครงการให้ครอบคลุมถึงการวิเคราะห์ การประเมินความเพียงพอประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และหรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

### จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน (Ethics of Internal Auditors)

ผู้ตรวจสอบภายใน ควรประพฤติ ปฏิบัติตามหลักจริยธรรมที่กรมบัญชีกลางกำหนดเกี่ยวกับความมีจุดยืนที่มั่นคง ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจต่อคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยพึงยึดถือและหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ และยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผลและรายงานผลด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่ประเมินอย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามา มีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓. การปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่า และสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพ และเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

### หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ (Duty and Responsibility of the Agency)

๑. หน่วยรับตรวจต้องอำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. หน่วยรับตรวจต้องจัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓. หน่วยรับตรวจต้องจัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชี และจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕. หน่วยรับตรวจต้องสามารถชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจกระทำการจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเสนอรายงานหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในกรมพัฒนาที่ดินฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

อนุมัติโดย

  
(นายสุรเดช เตียวตระกูล)  
อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน