



สำนักอธิบดี  
เลขที่รับ ๕๖๗๕  
วันที่ ๗/๑๑.๕๖ ๑๗.๕๖

กรมพัฒนาที่ดิน  
เลขที่ ๑๕๗๑๕  
วันที่ ๗ ๑๑ ๕๖  
เวลา ๑๕.๓๕ น

# บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ ๐๘๐๐.๐๔/๓๗๙ วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๕๘

เรื่อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน

เรียน อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

ตามที่ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๒) โดยให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ ซึ่งกลุ่มฯ ได้ประกาศใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ตั้งแต่วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๗ เป็นกรอบอ้างอิงและแนวทางในการปฏิบัติงาน ตลอดมาจนถึงปัจจุบัน นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ โดยใช้เกณฑ์การประเมินกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางมาเป็นแนวทางในการทบทวนโดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้พิจารณาร่วมกัน เห็นควรปรับปรุงเพิ่มคำนิยามการตรวจสอบภายใน ส่วนราชการ หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ เพื่อให้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน มีความครบถ้วนและครอบคลุมหลักเกณฑ์การประเมินตามแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน เพื่อจักได้เผยแพร่ให้ทุกหน่วยงานทราบต่อไป

*(Handwritten signature)*

(นางสาวปภาดา พุรังษีโรจน์)  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงนามแล้ว

*(Handwritten signature)*

(นายสุรเดช เตียวตระกูล)

ผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์  
รักษาราชการแทนอธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

เสนอ ตสน.

*(Handwritten signature)*

(นายบุญชู อัญญาโพธิ์)  
ผู้จัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ  
- ๘ ต.ค. ๒๕๕๘

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

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่ได้ปรับปรุงและแก้ไขขึ้นใหม่ จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๕๗ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของกรมพัฒนาที่ดิน ได้รับทราบและเข้าใจ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง

**คำนิยาม**

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“ส่วนราชการ” หมายความว่า กรมพัฒนาที่ดิน

“หัวหน้าส่วนราชการ” หมายความว่า อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ใน กฎ กระทรวง แบ่งส่วนราชการ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

**วัตถุประสงค์ (Purpose)**

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดินเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกัน การให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระแก่ส่วนราชการเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องที่เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้องเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้

**สายการบังคับบัญชา (Chain of Command)**

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน และไม่อาจมอบอำนาจในการปกครองบังคับบัญชา และดูแลงานของผู้ตรวจสอบภายในให้ผู้อื่นได้

๒. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน

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

๔. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

๕. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้จัดทำหรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอต่ออธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน เพื่อพิจารณาเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

#### อำนาจหน้าที่ (Authority)

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการเสนอความเห็นชอบในการตรวจสอบรวมทั้งไม่ควรเป็นกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายใน กรมพัฒนาที่ดินมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ตลอดจนเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจไปสู่กระบวนการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

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.) โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของส่วนราชการ

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 ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

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

๑. ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการดำเนินงาน/โครงการให้ครอบคลุมถึงการวิเคราะห์การประเมินความเพียงพอประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และหรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

#### จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ( Ethics of Internal Auditors)

ผู้ตรวจสอบภายใน ควรประพฤติปฏิบัติตามหลักจริยธรรมที่กรมบัญชีกลางกำหนดเกี่ยวกับความมีจุดยืนที่มั่นคง ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจต่อคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยพึงยึดถือและหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ และยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผลและรายงานผลด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่ประเมินอย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓. การปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่า และสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพ และเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

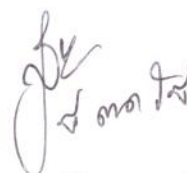
๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มา ใช้ปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ (Duty and Responsibility of the Agency)

๑. หน่วยรับตรวจต้องอำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
  ๒. หน่วยรับตรวจต้องจัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
  ๓. หน่วยรับตรวจต้องจัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
  ๔. หน่วยรับตรวจต้องสามารถชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
  ๕. หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ กรณีเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจกระทำการจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าส่วนราชการตามสมควรแก่กรณี
- กฎบัตรการตรวจสอบภายในกรมพัฒนาที่ดินฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๕๘

อนุมัติโดย



(นายสุรเดช เดียวตระกูล)

ผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์  
รักษาราชการแทน อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน