



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๒๕๓๙-๒๕๒๙, ๑๒๙๔ e-mail : aud\_๑@ladd.go.th

ที่ กษ ๐๘๐๐.๐๔/๕๐๒

วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง ฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง กำหนดให้ หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกฎบัตรและกรอบคุณธรรมไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอหัวหน้าส่วนราชการ และทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกปี เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ นั้น

ในการนี้ ตสส.ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในกฎบัตร เพื่อจักได้เผยแพร่ ให้ทุกหน่วยงานทราบต่อไป

(นางสาวปภาดา พุรังษีโรจน์)  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



ที่ กษ ๐๘๐๐.๐๔/๕๐๒

ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง ฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ความเร่งด่วน ปกติ

## การดำเนินการ (เฉพาะทางเดินหนังสือ กลุ่มตรวจสอบภายใน)

ส่งจาก: กลุ่มตรวจสอบภายใน

ผู้ส่ง: นางสาวนิตา สุชาบุรณ์

วันเวลาส่ง: ๐๙ พ.ย. ๒๕๖๕ ๑๖:๓๐

เพื่อโปรดพิจารณา

( นางสาวปภาดา พุรังษีโรจน์ )

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

๐๙ พ.ย. ๒๕๖๕ เวลา ๑๖:๓๐

ส่งจาก: สำนักอธิบดี

ผู้ส่ง: นางสาวชรินทร์ ราชาดัน

วันเวลาส่ง: ๑๑ พ.ย. ๒๕๖๕ ๑๓:๔๐

-เห็นชอบ

-ลงนามแล้ว

( นายปราโมทย์ ยาใจ )

อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

๑๑ พ.ย. ๒๕๖๕ เวลา ๑๒:๒๐

ส่งจาก: กลุ่มตรวจสอบภายใน

ผู้ส่ง: นางสาวนิตา สุชาบุรณ์

วันเวลาส่ง: ๑๑ พ.ย. ๒๕๖๕ ๑๔:๕๗

คุณนิตา

( นางสาวปภาดา พุรังษีโรจน์ )

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

๑๑ พ.ย. ๒๕๖๕ เวลา ๑๓:๕๕

สำนักอธิบดี

เลขรับ ๓๖๙๔

วันที่ ๑๑ พ.ย. ๒๕๖๕

เวลา ๐๙:๔๐

กลุ่มตรวจสอบภายใน

เลขรับ

วันที่ ๑๑ พ.ย. ๒๕๖๕

เวลา ๑๓:๔๕

นางสาวนิตา สุชาบุรณ์

เลขรับ ( รอรับ )

วันที่

เวลา



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
กรมพัฒนาที่ดิน กระทรวงเกษตรและสหกรณ์  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานงานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลว. ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงในการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและเข้าใจค่านิยม วัตถุประสงค์ พันธกิจ สายบังคับบัญชา การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการตรวจสอบภายใน ความอิสระและความเที่ยงธรรม ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม การประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล จึงได้ทบทวนและปรับปรุงแก้ไขกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้นใหม่ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานในสถานการณ์ปัจจุบัน โดยให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๔ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

#### ๑. ค่านิยม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

“งานบริการให้ความเชื่อมั่น” หมายความว่า เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลและให้ความเห็นหรือข้อสรุปอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลของส่วนราชการ เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ เป็นต้น

“งานบริการให้คำปรึกษา” หมายความว่า การให้คำปรึกษา คำแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้บริหาร และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลของส่วนราชการให้ดีขึ้น

“มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กรอบ/แนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ ประกอบด้วย ๒ ส่วนดังนี้

ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่ระบุลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่จะปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่ระบุลักษณะของหน่วยงานด้านการตรวจสอบภายในและบรรทัดฐานทางคุณภาพที่สามารถนำไปใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

“จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน พึงถือปฏิบัติ ซึ่งจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

“ส่วนราชการ” หมายความว่า กรมพัฒนาที่ดิน

“หัวหน้าส่วนราชการ” หมายความว่า อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบการตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กำหนดไว้ใน กฎกระทรวง แบ่งส่วนราชการ

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากอธิบดีกรมพัฒนาที่ดินให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมพัฒนาที่ดิน

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกรมพัฒนาที่ดิน

## ๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

๒.๒ เพื่อช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและเสนอแนะปรับปรุงประสิทธิภาพกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการอย่างเป็นระบบ

## ๓. พันธกิจ

มุ่งเสริมสร้าง สนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุม เพื่อให้การดำเนินงานของกรมพัฒนาที่ดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน

## ๔. สายการบังคับบัญชา

๔.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน และไม่อาจมอบอำนาจในการปกครองบังคับบัญชา และดูแลงานของผู้ตรวจสอบภายในให้ผู้อื่นได้

๔.๒ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน

## ๕. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

กรอบแนวทางที่กลุ่มตรวจสอบภายในกรมพัฒนาที่ดิน ยึดถือปฏิบัติ ดังนี้

๕.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบด้วย

๕.๑.๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

๕.๑.๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

/๕.๑.๓ หลักเกณฑ์...



๕.๑.๓ หลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕.๑.๔ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕.๒ คู่มือหรือแผนปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่ได้กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังฯ

๕.๓ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๕.๔ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

## ๖. อำนาจหน้าที่

๖.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบประเมิน และติดตามการบริหารส่วนกลางของ  
หน่วยงานในสังกัดกรมพัฒนาที่ดินที่มีสำนักงานตั้งอยู่ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาคภายในขอบเขตของ  
การตรวจสอบภายในที่กำหนด มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลหลักฐาน ระบบงานทั้งที่เป็นเอกสารระบบอิเล็กทรอนิกส์  
สารสนเทศ ทรัพย์สินต่าง ๆ และบุคลากรของหน่วยรับตรวจ รวมถึงการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับ  
งานตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารเกี่ยวกับนโยบายการดำเนินงานของกรมพัฒนาที่ดินที่จะเป็น  
ประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๖.๒ กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร  
ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจไปสู่กระบวนการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ  
และประสิทธิผล

๖.๓ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน การจัดทำหรือ  
การแก้ไขระบบการควบคุมภายใน และแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร  
ที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้มีหน้าที่ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๖.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและ  
ประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๖.๕ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้คำปรึกษา แนะนำ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบแบบแผนของทางราชการ  
ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับทางราชการ

## ๗. ความอิสระและความเป็นธรรม

๗.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน  
ตรวจสอบการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการเสนอความเห็นชอบ  
ในการตรวจสอบ

๗.๒ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ  
นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน  
ไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผน ไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำหรืองานตรวจก่อนจ่ายและ  
ไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๗.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความสำนึกรับผิดชอบ ไม่เรียกรับผลประโยชน์  
และไม่เข้าไปเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่จะทำให้เกิด  
ความอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

/๗.๔ ผู้ตรวจสอบ...

๗.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง

๗.๕ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ เพื่อพิจารณาตัดสินการกระทำผิดความผิด ซึ่งมีผลทางกฎหมายและส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่

#### ๘. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตามประเภท/ลักษณะของการตรวจสอบภายใน

๘.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น เป็นการตรวจสอบ วิเคราะห์เอกสารหลักฐานต่าง ๆ การดำเนินงาน ที่เกี่ยวกับกิจกรรม/โครงการของส่วนราชการตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผล ความเพียงพอ เหมาะสม รัดกุม ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ พร้อมข้อเสนอแนะปรับปรุงแก้ไข ได้แก่

๘.๑.๑ การตรวจสอบการเงิน เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน เหมาะสม และ เชื่อถือได้ของระบบบัญชีและการเงิน ข้อมูลการเงิน การบัญชี และรายงานการเงินของส่วนราชการ รวมถึง การปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายผังบัญชีและกฎระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง

๘.๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ของทางราชการ ความโปร่งใส การเปิดเผยข้อมูล ทั้งจากภายในและภายนอก รวมถึงมาตรฐาน/แนวปฏิบัติ นโยบายที่เกี่ยวข้อง

๘.๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงานเป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของกิจกรรมที่ตรวจสอบว่าสามารถบรรลุ วัตถุประสงค์และเป้าหมายตัวชี้วัดที่กำหนด หรือไม่

๘.๑.๔ การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การปกป้องและรักษาทรัพย์สิน การรักษาความลับ

๘.๒ งานบริการให้คำปรึกษา เป็นการบริการให้คำปรึกษาแนะนำต่อผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ของส่วนราชการ เพื่อปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน ซึ่งเป้าหมายการให้บริการมีทั้งในรูปแบบคลินิกเคลื่อนที่ และผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ เนื้อหาการปรึกษามุ่งเน้นระบบการควบคุมภายใน และการปรับปรุงพัฒนาระบบ การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลให้มีประสิทธิภาพสูงสุด

#### ๙. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๙.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายกรมพัฒนาที่ดิน และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงาน ในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและกำกับดูแลของส่วนราชการ

๙.๒ กลุ่มตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ และคำปรึกษา

๙.๓ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่กำหนดในคู่มือ/นโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

๙.๔ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๙.๕ จัดทำและสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมเสนอหัวหน้าส่วนราชการ พิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้กับหน่วยรับตรวจทราบ

๙.๖ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวตามรอบระยะเวลา แผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน ซึ่งรวมถึง การปรับปรุงแผนการตรวจสอบระหว่างปีด้วย

๙.๗ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ พร้อมจัดทำและ เสนอรายงานผลการตรวจสอบของงานบริการให้ความเชื่อมั่น และรายงานผลการบริการให้คำปรึกษาโดยตรง ต่อหัวหน้าส่วนราชการภายในเวลาอันควร หรืออย่างน้อยทั้งสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้ว เสร็จตามแผน และกรณีเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายให้รายงานผลทันที

๙.๘ รายงานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นระยะๆ อย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี เสนอโดยตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ

๙.๙ จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี (รายงานประจำปี) เสนอ รายงานโดยตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการพร้อมเผยแพร่ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบในรูปแบบ e-book ในเว็บไซต์ หน่วยงาน ภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณถัดไป

๙.๑๐ พัฒนางานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ทั้งระบบงานตรวจสอบและบุคลากรขององค์กร และมีการเผยแพร่องค์ความรู้ที่ได้รับการพัฒนาให้ทราบกันอย่างทั่วถึง รวมถึงนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาสนับสนุน การปฏิบัติงานตรวจสอบ

## ๑๐. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามรูปแบบวิธีการรอบระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย

๑๐.๑ การประเมินภายในองค์กรด้วยวิธีการ ๒ รูปแบบ ได้แก่

๑๐.๑.๑ ติดตามประเมินผลระหว่างดำเนินงานตามรูปแบบวิธีการและรอบระยะเวลาที่หัวหน้า หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนด พร้อมเสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบ

๑๐.๑.๒ การประเมินตนเองเป็นระยะ โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือ ทีมผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง พร้อมเสนอ ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบเกี่ยวกับขอบเขต ความถี่ ผลการประเมินและแผนการปรับปรุง

๑๐.๒ การประเมินภายนอกองค์กร

ดำเนินการโดยบุคคลหรือคณะบุคคล ซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความสามารถและ มีความอิสระตามระยะเวลา รูปแบบ หลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

## ๑๑. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑๑.๑ หน่วยรับตรวจต้องอำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๑.๒ หน่วยรับตรวจต้องจัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๑๑.๓ หน่วยรับตรวจต้องจัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้อง ในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๑๑.๔ หน่วยรับตรวจต้องสามารถชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๑.๕ หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ กรณีเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจกระทำการจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าส่วนราชการตามสมควรแก่กรณี

## ๑๒. กรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน

๑๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถรักษาการในตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันได้ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และให้ความเคารพสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๒.๒ การให้ความเชื่อมั่นในงานที่กลุ่มตรวจสอบภายในเคยให้คำปรึกษามาก่อน ได้มีการพิจารณาผลกระทบต่อความเที่ยงธรรม และการบริหารจัดการในการจัดสรรทรัพยากรบุคคลเพื่อปฏิบัติงาน ให้พิจารณาถึงความเที่ยงธรรมในระดับบุคคล และไม่ประเมินความเสี่ยงในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี หรืองานที่จะทำให้ขาดความเป็นอิสระเที่ยงธรรม เนื่องจากเกิดความสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ

๑๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความสุภาพเป็นมิตร ยอมรับฟังความคิดเห็น และรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญโดยไม่บิดเบือน

### ๑๒.๔ จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ควรยึดถือหลักปฏิบัติในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในเป็นหลักพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสมเกี่ยวกับความมีจุดยืนที่มั่นคง ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจต่อคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑๒.๔.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ และยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๑๒.๔.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผลและรายงานผลด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่ประเมินอย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึคนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๑๒.๔.๓ การปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่า และสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพ และเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๑๒.๔.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย .....

( นายปราโมทย์ ยาใจ )

อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

วันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕