



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน**  
**กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน กระทรวงเกษตรและสหกรณ์**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลว. ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงในการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและเข้าใจค่านิยม วัตถุประสงค์ พันธกิจ สายการบังคับบัญชา การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการตรวจสอบภายใน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ และกรอบคุณธรรมตรวจสอบภายใน

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล จึงได้ทบทวนและปรับปรุงแก้ไขกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้นใหม่ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและการปฏิบัติงานในสถานการณ์ปัจจุบัน โดยยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

**ค่านิยม**

**“กฎบัตรการตรวจสอบภายใน”** หมายความว่า เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ต้องประกอบด้วย

- สถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- สายการรายงาน ซึ่งรวมถึงความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับหัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี)
- สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

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

**“งานบริการให้ความเชื่อมั่น”** หมายความว่า เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลและให้ความเห็นหรือข้อสรุปอย่างเป็นอิสระในกระบวนการงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลของส่วนราชการ เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ เป็นต้น

/“งานบริการให้...

“งานบริการให้คำปรึกษา” หมายความว่า การให้คำปรึกษา คำแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้บริหาร และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมและการกำกับดูแลของส่วนราชการให้ดีขึ้น

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กรอบ/แนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ ประกอบด้วย ๒ ส่วนดังนี้

ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่ระบุลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่จะปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่ระบุลักษณะของหน่วยงานด้านการตรวจสอบภายในและบรรทัดฐานทางคุณภาพที่สามารถนำไปใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

“จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน” หมายถึง แนวปฏิบัติและหลักปฏิบัติที่เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ กรอบความประพฤติที่พึงมี อันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระเปี่ยมด้วยคุณภาพ

“ส่วนราชการ” หมายความว่า กรมพัฒนาที่ดิน

“หัวหน้าส่วนราชการ” หมายความว่า อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบการตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กำหนดไว้ใน กฎกระทรวง แบ่งส่วนราชการ

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากอธิบดีกรมพัฒนาที่ดินให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมพัฒนาที่ดิน

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกรมพัฒนาที่ดิน

## ๑. วัตถุประสงค์ และพันธกิจ

### ๑.๑ วัตถุประสงค์

๑.๑.๑ เพื่อให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

๑.๑.๒ เพื่อช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและเสนอแนะปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในของส่วนราชการอย่างเป็นระบบ

### ๑.๒ พันธกิจ

มุ่งเสริมสร้าง สนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมเพื่อให้การดำเนินงานของกรมพัฒนาที่ดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน

## ๒. สายการบังคับบัญชา

๒.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน และไม่อาจมอบอำนาจในการปกครองบังคับบัญชา และดูแลงานของผู้ตรวจสอบภายในให้ผู้อื่นได้

๒.๒ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน

### ๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดินปฏิบัติงานโดยยึดถือกรอบแนวทาง ดังนี้

๓.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบด้วย

๓.๑.๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

๓.๑.๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

๓.๑.๓ หลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.๑.๔ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.๒ คู่มือหรือแผนปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่ได้กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

๓.๓ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๔ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๕ หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

### ๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ การตรวจสอบ สอบทาน ประเมิน และติดตามการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัด กรมพัฒนาที่ดิน ภายใต้ขอบเขตของการตรวจสอบภายในที่กำหนด โดยมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลหลักฐานระบบงานทั้งที่เป็นเอกสารบนระบบอิเล็กทรอนิกส์สารสนเทศ ทรัพย์สินต่าง ๆ และบุคลากรของหน่วยงาน รวมถึงการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และการเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารเกี่ยวกับนโยบายการดำเนินงานของกรมพัฒนาที่ดินที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔.๒ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานที่ได้รับการตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขไปสู่กระบวนการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๔.๓ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน การจัดทำหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในและแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้มีหน้าที่ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๔.๔ ปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๕ การให้คำปรึกษา แนะนำ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบแบบแผนของทางราชการข้อบังคับหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับทางราชการ

### ๕. ความอิสระและความเที่ยงธรรม

๕.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๕.๒ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผน ไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำหรืองานตรวจก่อนจ่ายและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

/๕.๓ ผู้ตรวจสอบ...

๕.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามตรวจสอบด้วยความสำนึกรับผิดชอบ ไม่เรียกรับผลประโยชน์ และไม่เข้าไปเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่จะทำให้เกิดความอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๕.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง

๕.๕ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เป็นการกระทำการในคณะกรรมการใดๆ เพื่อพิจารณาตัดสินการกระทำผิดซึ่งมีผลทางกฎหมายและส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่

## ๖. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติตามประเภท/ลักษณะของการตรวจสอบภายใน

๖.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น เป็นการตรวจสอบ วิเคราะห์เอกสารหลักฐานต่าง ๆ การดำเนินงานที่เกี่ยวกับกิจกรรม/โครงการของส่วนราชการตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผล ความเพียงพอ เหมาะสม รัศกุม ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ รวมถึงความประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรพร้อมข้อเสนอแนะปรับปรุงแก้ไข ได้แก่

๖.๑.๑ การตรวจสอบการเงิน เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน เหมาะสม และเชื่อถือได้ของระบบบัญชีและการเงิน ข้อมูลการเงิน การบัญชี และรายงานการเงินของส่วนราชการ รวมถึงการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายผังบัญชีและกฎระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง

๖.๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบของทางราชการ ความโปร่งใส การเปิดเผยข้อมูล ทั้งจากภายในและภายนอก รวมถึงมาตรฐาน/แนวปฏิบัติ นโยบายที่เกี่ยวข้อง

๖.๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงานเป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของกิจกรรมที่ตรวจสอบว่าสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตัวชี้วัดที่กำหนด หรือไม่

๖.๑.๔ การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การปกป้องและรักษาทรัพย์สิน การรักษาความลับ

๖.๒ งานบริการให้คำปรึกษา เป็นการบริการให้คำปรึกษาแนะนำต่อผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการ เพื่อปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน ซึ่งเป้าหมายการให้บริการมีทั้งในรูปแบบคลินิกเคลื่อนที่ และผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ เนื้อหาการปรึกษามุ่งเน้นระบบการควบคุมภายใน และการปรับปรุงพัฒนาระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง การกำกับดูแลให้มีประสิทธิภาพสูงสุด

## ๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๗.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายกรมพัฒนาที่ดิน โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน และกำกับดูแลของส่วนราชการ

๗.๒ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีให้เป็นไปตามมาตรฐานของการตรวจสอบภายใน และแนวทางการประกันคุณภาพการตรวจสอบภาครัฐ คู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

๗.๓ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๗.๔ จัดทำและสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง พร้อมเสนอหัวหน้าส่วนราชการ พิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้ทุกหน่วยงานทราบ

๗.๕ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวตามรอบระยะเวลา แผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน ซึ่งรวมถึง การปรับปรุงแผนการตรวจสอบระหว่างปีด้วย

๗.๖ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ โดยนำนวัตกรรม เทคโนโลยี สารสนเทศที่เหมาะสมมาใช้และมาสนับสนุนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น พร้อมจัดทำและเสนอ รายงานผลการตรวจสอบของงานบริการให้ความเชื่อมั่นและรายงานผลการบริการให้คำปรึกษาโดยตรงต่อหัวหน้า ส่วนราชการ ภายในเวลาอันควรหรืออย่างน้อยทั้งสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามแผน และกรณี เป็นเรื่องที่มีผลเสียหายให้รายงานผลทันที รวมถึงการรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและ การควบคุมภายใน

๗.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานที่ได้รับการตรวจ เพื่อให้ การปรับปรุงแก้ไขเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่กำหนดในคู่มือ/นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๗.๘ รายงานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นระยะ ๆ อย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปีเสนอโดยตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ

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

๗.๑๐ พัฒนางานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ทั้งระบบงานตรวจสอบและบุคลากรขององค์กร และมีการเผยแพร่องค์ความรู้ที่ได้รับการพัฒนาให้ทราบกันอย่างทั่วถึง รวมถึงนำนวัตกรรม เทคโนโลยีสารสนเทศ มาสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๗.๑๑ กรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ สามารถเสนอ ร่างขอบเขตงาน รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญ

#### ๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ ภายในตามรูปแบบ วิธีการ รอบระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย

๘.๑ การประเมินภายในองค์กรดำเนินการเป็นประจำทุกปีด้วยวิธีการ ๒ รูปแบบ ได้แก่

๘.๑.๑ การติดตามประเมินผลระหว่างดำเนินงานตามรูปแบบ วิธีการ และรอบระยะเวลาที่ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในกำหนด

๘.๑.๒ การประเมินตนเองเป็นระยะ โดยผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในหรือทีมผู้ตรวจสอบภายใน ที่ได้รับมอบหมายตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๘.๒ การประเมินภายนอกองค์กร

ดำเนินการโดยบุคคลหรือคณะบุคคล ซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความสามารถและ มีความอิสระตามระยะเวลา รูปแบบ หลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

#### ๙. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๙.๑ หน่วยรับตรวจต้องอำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๒ หน่วยรับตรวจต้องจัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๙.๓ หน่วยรับตรวจต้องจัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้อง ในการปฏิบัติงาน

๙.๔ หน่วยรับตรวจต้องสามารถชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ ผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๕ หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจระทำการจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อ การปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าส่วนราชการตามสมควรแก่กรณี

#### ๑๐. กรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน

๑๐.๑ ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถรักษาการในตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันได้ และต้องไม่มีความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและให้ความเคารพสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

๑๐.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ประเมินความเสี่ยงในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนภายใน ระยะเวลา ๑ ปี หรืองานที่จะทำให้ขาดความเป็นอิสระเที่ยงธรรม เนื่องจากเกิดความสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ

๑๐.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความสุภาพเป็นมิตร ยอมรับฟังความคิดเห็นและ รายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญโดยไม่บิดเบือน

#### ๑๐.๔ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ยึดถือหลักปฏิบัติในจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นหลักพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม เกี่ยวกับความมีจุดยืน ที่มั่นคง ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกัน ความมั่นใจต่อคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

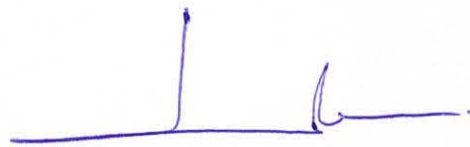
๑๐.๔.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิด ความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ และยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๑๐.๔.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรม เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผลและรายงานผลด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องทำหน้าที่ประเมินอย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิด ของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๑๐.๔.๓ การปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่า และสิทธิ ของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจาก ผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพ และเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๑๐.๔.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และ ประสบการณ์มาใช้ปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

  
เห็นชอบโดย .....

( นายปราโมทย์ ยาใจ )

อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

วันที่ ๖

พฤศจิกายน ๒๕๖๖