สำนักอธิบดี
เลขที่รับ ๕๓๕๔
๑๔ ต.ค. ๒๕๕๗
วันที่.....เวลา ๑๔.๔๐

กรมพัฒนาที่ดิน
เลขที่ ๑๒๙๒๒
วันที่ ๑๙/๑๐/๕๗
เวลา ๑๔.๑๐ น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร.๐-๒๕๗๙-๒๕๒๙,๑๒๕๗ email : aud_๑@ldd.go.th

ที่ กษ ๐๘๐๐/ ๓๙๘ **วันที่** ๑๔ ตุลาคม ๒๕๕๗

เรื่อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๒) ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้ประกาศใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในตั้งแต่วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๕๖ เป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตลอดจนถึงปัจจุบัน นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ โดยใช้เกณฑ์การประเมินกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางกำหนดมาเป็นแนวทางในการทบทวนและผู้ตรวจสอบภายในได้พิจารณาหารือร่วมกัน และมีการปรับปรุงเพิ่มคำนิยามการตรวจสอบภายในและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อให้กฎบัตรการตรวจสอบภายในกรมพัฒนาที่ดินมีความครบถ้วน และครอบคลุมหลักเกณฑ์การประเมินตามแนวประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และโปรดพิจารณาหากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อจักได้เผยแพร่ให้ทุกหน่วยงานรับทราบต่อไป

(นางสาวปภาดา ฟูรังษีโรจน์)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ
รักษาการในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

- ทราบ

- ลงนามแล้ว

เสนอ กลุ่มตรวจสอบภายใน

(นายบุญชู อัญญะโพธิ์)
นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
๑๐ ต.ค. ๒๕๕๗

(นายอภิชาต จงสกุล)
อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน
๑๐ ต.ค. ๒๕๕๗

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กรมพัฒนาที่ดิน
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในและมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่ได้ปรับปรุงและแก้ไขขึ้นใหม่ จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๕๖ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของกรมพัฒนาที่ดินได้รับทราบและเข้าใจ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง

วัตถุประสงค์ (Purpose)

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดินเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกัน การให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระแก่ส่วนราชการเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องที่เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้องเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้

สายการบังคับบัญชา (Chain of Command)

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน และไม่อาจมอบอำนาจในการปกครองบังคับบัญชาและดูแลงานของผู้ตรวจสอบภายในให้ผู้อื่นได้

๒. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๓. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาวต่ออธิบดีกรมพัฒนาที่ดินเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือน กันยายนของทุกปี และส่งสำเนาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (ค.ต.ป.) เพื่อทราบ

๔. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

๕. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้จัดทำหรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน เพื่อพิจารณาเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

อำนาจหน้าที่ (Authority)

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการเสนอความเห็นชอบในการตรวจสอบรวมทั้งไม่ควรเป็นกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในกรมพัฒนาที่ดินมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ตลอดจนเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจไปสู่กระบวนการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

/ ๔. ผู้ตรวจสอบภายใน...

๔. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานการจัดทำหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้มีหน้าที่ให้คำปรึกษาแนะนำ

๕. ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ความรับผิดชอบ (Responsibility)

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

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 งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผน ไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำหรืองานตรวจก่อนจ่าย และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน (Scope of Practice of Internal Auditing)

๑. ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การดำเนินงาน/โครงการและให้ครอบคลุมถึงการวิเคราะห์การประเมินความเพียงพอประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และหรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนดเพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

/ จริยธรรมของ...

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 และประสบการณ์มาใช้ปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ (Duty and Responsibility of the Agency)

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๕. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ กรณีเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจกระทำการจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าส่วนราชการตามสมควรแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

อนุมัติโดย

(นายอภิชาต จงสกุล)
อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน

วันที่ ๒๐ ต.ค. ๒๕๕๗

ตรวจสอบภายใน

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมพัฒนาที่ดิน ถนนพหลโยธิน กทม. ๑๐๙๐๐ โทร.๐-๒๕๗๙-๒๕๒๙

ที่ กษ ๐๘๐๐/ ๓๖๑ **วันที่** ๒๒ ตุลาคม ๒๕๕๗

เรื่อง ขอส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกรมพัฒนาที่ดิน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้ให้หน่วยงานในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จัดส่งข้อมูล เอกสาร หลักฐาน และรายงานต่างๆ ตามแนวทางการตรวจสอบภายในและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ เพื่อประกอบการสอบทาน นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาที่ดิน ขอส่งเอกสารเพื่อประกอบการสอบทานจำนวน ๑ เล่ม คือ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวปภาดา ฟูรังษีโรจน์)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ
รักษาการในตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน