



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๖๑
กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานและจริยธรรมการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๑ รวมทั้งแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

กำหนดขึ้นเพื่อให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งภายใน และภายนอกส่วนราชการ ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ (มกอช.)

ค่านิยม

“หัวหน้าส่วนราชการ” หมายถึง เลขาธิการสำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ (ลธก.มกอช.)

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง กอง ศูนย์ สำนัก ที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

“หัวหน้าหน่วยรับตรวจ” หมายถึง ผู้อำนวยการกอง ศูนย์ สำนัก

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น เพื่อช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“กลุ่มตรวจสอบภายใน” เป็นหน่วยงานภายใต้กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ ทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักงาน และสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงาน รับผิดชอบงานขึ้นตรงต่อเลขาธิการ โดยมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

- ◆ ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของสำนักงาน
- ◆ ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

“การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)” เป็นการตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ

“การให้คำปรึกษา (Consulting Services)” เป็นการบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงาน และขอบเขตของงาน เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับ มกอช.

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” คือ กรอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติประกอบด้วย

- ◆ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ
- ◆ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

“จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” คือ กรอบความประพฤติที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและปฏิบัติในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และพร้อมด้วยคุณภาพ

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ (มกอช.) ทำหน้าที่ให้บริการข้อมูลต่อผู้บริหาร ทั้งในการให้หลักประกัน ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา ในเรื่องการควบคุมภายใน การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน (นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ) เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนตรวจสอบระยะยาว โดยตรงต่อเลขาธิการสำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ (ลธก.มกอช.)

๓. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อเลขาธิการสำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ (ลธก.มกอช.)

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่บริการให้หลักประกันในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดสำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ (มกอช.) ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ มีการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลองค์กร

๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของ มกอช. เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งสามารถสอบถาม หรือการขอรับคำชี้แจงจากผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ โดยหน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๒.๑ อำนาจความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒.๒ จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน / โครงการ ตลอดจนเอกสาร หลักฐาน จัดทำบัญชี และเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งส่วนที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ให้พร้อมเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๒.๓ จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๒.๔ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ที่เลขาธิการสำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติเห็นชอบและสั่งการให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจกระทำการจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถรายงานหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายในหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้าหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน โดยปราศจากการแทรกแซง ทั้งจากการตรวจสอบและการเสนอความเห็น รวมทั้งต้องไม่มีส่วนได้ส่วนเสีย หรือมีส่วนร่วมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ หรือ ประเมินผล และไม่ควรร่วมเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของ มกอช. อันอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจ งานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของ มกอช. โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพ และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ของ มกอช.

๒. จัดให้มีกระบวนการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และคู่มือ/แนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๓. เสนอแผนตรวจสอบ ทั้งแผนประจำปี และแผนระยะยาว เพื่อขออนุมัติต่อ ลธก.มกอช. ภายในเดือนกันยายนของทุกปี ส่งสำเนาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลประจำกระทรวง และหน่วยรับตรวจ

๔. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อ ลธก.มกอช. ภายในเวลาอันสมควร หรืออย่าช้าไม่เกิน ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบจะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบโดยทันที

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๗. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ หน่วยตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๘. ปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจาก ลธก.มกอช. ทั้งนี้ งานดังกล่าวจะต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผน ไม่ใช่ งานที่มีลักษณะประจำ หรืองานตรวจก่อนจ่าย และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอ ประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ มกอช. รวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และการเงินการคลัง

๓. สอบทานระบบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของ มกอช.

๔. ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงาน

๕. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

กรอบความประพฤติของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน พึงประพฤติปฏิบัติตน ตามมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ ประกอบด้วย ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์ การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑. ความเที่ยงธรรม (Objective) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่น เข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน รวมทั้งต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ และต้องเปิดเผย หรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจสอบพบ


◆ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรม คือ การถูกแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ในการให้ความเชื่อมั่น หรือการให้คำปรึกษา

๒ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องดำรงไว้ซึ่งความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย แต่ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามที่วิชาชีพกำหนด เพื่อสร้างความไว้วางใจ ทำให้ดุลยพินิจมีความน่าเชื่อถือ และยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบและรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน เคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูล และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรง ยกเว้น ในกรณีที่เป็นพันธะในแง่ของงานอาชีพ โดยไม่ขัดต่อกฎหมาย และเพื่อประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่มีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามอำนาจหน้าที่ เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ ในกรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป โดยได้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๗ พ.ศ. ๒๕๖๐) ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๐

อนุมัติโดย × 
(นางสาวจู่ดี พงศ์มณีรัตน์)

เลขาธิการ

สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ

๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๑