กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๑ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จึงจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานและจริยธรรมการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๑ รวมทั้งแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ กำหนดขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร ผู้อำนวยการสำนัก/ กอง ของหน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกส่วนราชการ ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับคำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ (มกอช.)

คำนิยาม

“ส่วนราชการ” หมายถึง สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ

“หัวหน้าส่วนราชการ” หมายถึง เลขาธิการสำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ (ลธก.มกอช.)

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง สำนัก กอง ศูนย์ ที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

“หัวหน้าหน่วยรับตรวจ” หมายถึง ผู้อำนวยการสำนัก กอง ศูนย์

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

“กลุ่มตรวจสอบภายใน” เป็นหน่วยงานภายใต้กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ ทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักงาน และสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงาน รับผิดชอบงานขึ้นตรงต่อเลขาธิการ โดยมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

- ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ตรวจสอบด้านดำเนินงาน ด้านการบริหาร และอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย
- ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

“การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)” เป็นการตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ ในการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของส่วนราชการ

“การให้คำปรึกษา (Consulting Services)” เป็นการบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงาน และขอบเขตของงาน จะจัดทำข้อตกลงร่วมกันกับผู้รับบริการและมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานในสังกัดของ มกอช.

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” คือ กรอบแนวทางการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติประกอบด้วย

◆ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่ระบุลักษณะของหน่วยงานด้านการตรวจสอบภายในและบรรทัดฐาน คุณภาพที่สามารถนำไปประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

◆ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่ระบุลักษณะของหน่วยงาน และบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

“จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” คือ กรอบความประพฤติที่ดีงามที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและปฏิบัติในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และพร้อมด้วยคุณภาพ

วัตถุประสงค์

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

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน (นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ) เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนตรวจสอบระยะยาวโดยตรงต่อเลขาธิการสำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ (ลธก.มกอช.)

๓. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อเลขาธิการสำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ (ลธก.มกอช.)

อำนาจหน้าที่

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

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

๒.๑ อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒.๒ จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสาร หลักฐาน จัดทำบัญชี และเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งส่วนที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ให้พร้อมเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๒.๓ จัดให้มีระบบจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๒.๔ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ที่เลขาธิการสำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ เห็นชอบและสั่งการให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจกระทำการจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถรายงานหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายในหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้าหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๔. ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน โดยปราศจากการแทรกแซง ทั้งจากการตรวจสอบและการเสนอความเห็น รวมทั้งต้องไม่มีส่วนได้ส่วนเสีย หรือมีส่วนร่วมในกิจกรรมที่ตรวจสอบหรือประเมินผล และไม่ควรร่วมเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของ มกอช. อันอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจ งานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของ มกอช. โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ของ มกอช.

๒. จัดให้มีกระบวนการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และคู่มือ/แนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๓. เสนอแผนตรวจสอบ ทั้งแผนประจำปี และแผนระยะยาว เพื่อขออนุมัติต่อ ลธก.มกอช. ภายในเดือนกันยายนของทุกปี ส่งสำเนาให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง และหน่วยรับตรวจ

๔. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อ ลธก.มกอช. ภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างช้าไม่เกิน ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบจะมีความเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบโดยทันที

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ 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 ไม่ใช่งานที่มีลักษณะประจำ หรืองานตรวจก่อนจ่าย และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๙. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอ ลธก. มกอช. เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอ ประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ มกอช. รวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และประเมินผลเกี่ยวกับการเงิน การคลัง ของ มกอช.

๓. สอบทานระบบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของ มกอช.

๔. ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยเน้นถึงความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงาน

๕. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

กรอบความประพฤติและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน พึงประพฤติปฏิบัติตน ตามมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ 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 ระเบียบข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามที่วิชาชีพกำหนด เพื่อสร้างความไว้วางใจ ทำให้ดุลยพินิจมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบและรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน เคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูล และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรง ยกเว้น ในกรณีที่เป็นพันธะในแง่ของงานอาชีพโดยไม่ขัดต่อกฎหมาย และเพื่อประโยชน์ของทางราชการ

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

อนุมัติโดย

(นายพิศาล พงศาพิชญ์)
เลขาธิการ
สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ
ธันวาคม ๒๕๖๓

เลขาธิการ
สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ
เลขรับ ๕๙๗๗
วันที่ ๑๒ ธ.ค. ๒๕๖๓
เวลา ๑๔:๑๙ น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๕๒๔๘

ที่ กษ ๒๓๐๐.๕/ ๑๕๗ **วันที่** ๗ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน เลขาธิการสำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติระบุให้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายในไว้ในกฎบัตรให้ชัดเจน และมีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี ประกอบด้วย ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๒) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกฎบัตรให้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบด้วย นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมลักษณะงานตรวจสอบภายใน เรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อจะได้เผยแพร่ให้หน่วยงานใน มกอช. ทราบต่อไป

(นางชลธิชา แก้วขาว)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นางชลธิชา แก้วขาว)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงนามแล้ว
๑๓ ธ.ค. ๒๕๖๓
(นายพิศาล พงศาพิชญ์)
เลขาธิการสำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ

กลุ่มตรวจสอบภายใน
เลขรับ
วันที่ ๗ ธ.ค. ๒๕๖๓
เวลา ๑๗.๖๑ น.