

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙ กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบ ภายในฉบับนี้แทน โดยกฎบัตรฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑. เพื่อให้ข้าราชการ เจ้าหน้าที่ของกลุ่มตรวจสอบภายใน และหน่วยรับตรวจ รวมทั้ง ผู้เกี่ยวข้องใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และสามารถปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทหน้าที่ และตามที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. เพื่อสร้างความเข้าใจให้กับผู้เกี่ยวข้องและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ได้รับทราบ เข้าใจ และยอมรับร่วมกันระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ ภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อสร้างความเข้าใจให้ผู้บริหาร ข้าราชการ และเจ้าหน้าที่ทุกระดับชั้นของ สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม มีความเข้าใจเกี่ยวกับ คำนียาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการตรวจสอบ และจรรยาบรรณ การตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

๑. คำนียาม

กฎบัตร หมายความว่า ตราสารที่จัดตั้ง จัดระเบียบ และกำหนดอำนาจหน้าที่ขององค์กร

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบ ภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยจำแนก งานตรวจสอบภายในได้เป็น ๒ ระบบ ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการในสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการ อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง มีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการในสังกัดสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม โดยการปรับปรุง กระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของส่วนราชการให้ดีขึ้น

แผนการตรวจสอบ หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดทำ ขึ้นไว้ล่วงหน้า เกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ ชื่อและจำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการกำหนด

กิจกรรมที่จะดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทำให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพ ตามที่ได้กำหนดไว้ตามแผนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจาก เลขาธิการ ส.ป.ก. ให้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการของ ส.ป.ก. กระทรวง เกษตรและสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๕๒ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๗ ได้แก่ ราชการบริหารส่วนกลาง จำนวน ๑๒ หน่วยงาน และราชการบริหารส่วนภูมิภาค สำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัด ๗๒ จังหวัด

มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ ข้อบังคับ/กรอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบ ภายในต้องปฏิบัติ ประกอบด้วย ๓ ส่วน ดังนี้

๑. ต้องปฏิบัติตามค่านิยมหรือคำจำกัดความ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและคู่มือ/ แนวทางการปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐาน ๒ ด้าน ดังนี้

- มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่อธิบาย ขององค์กรและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีความ เป็นอิสระและต้องจัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกด้าน และผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และมีความเชี่ยวชาญ ระมัดระวังรอบคอบ

- มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เป็นมาตรฐานอธิบาย ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน และกำหนดเกณฑ์ในการวัดคุณภาพเพื่อใช้เปรียบเทียบกับผลการดำเนินงาน ตรวจสอบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ (Code Of Ethics) ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบความประพฤติปฏิบัติตนที่พึงตาม ที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม นำความรู้ความสามารถ ประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ ปกปิดความลับ/ข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน โดยยึดปฏิบัติ ตามหลักจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงาน มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ของ ส.ป.ก.

๓. สายการบังคับบัญชา

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ขึ้นตรงต่อ เลขาธิการ ส.ป.ก. โดยมีผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุด การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อพิจารณาอนุมัติ และการรายงานผลการตรวจสอบ ให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอตรง ต่อเลขาธิการ ส.ป.ก.

๔. อำนาจหน้าที่

๑. สอบทานผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย ยุทธศาสตร์ ระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ และเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล

๒. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและการบัญชี ผลการดำเนินงาน กระบวนการทำงาน ระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการปฏิบัติตามมาตรฐานกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งของทางราชการ

๓. สอบทานการใช้จ่ายเงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

๔. สอบทานผลการดำเนินงานโครงการที่ใช้เงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม สำหรับกิจกรรมตามภารกิจเร่งด่วนที่ไม่ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณ

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะ

๖. ให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในต่อเลขาธิการ ส.ป.ก. หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๗. ปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นใดตามที่ได้รับมอบหมาย

๘. ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๙. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม และแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๕. ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึง ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

๒. กำหนด และทบทวนกฎบัตร เสนอเลขาธิการ ส.ป.ก. เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๓. ดำเนินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และส่งสำเนาผลการประเมินการประกันคุณภาพ ให้สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกรมบัญชีกลาง ทราบ

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน โดยให้เป็นไปตามมาตรฐาน การตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และคู่มือ/แนวปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางกรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๕. เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อ เลขาธิการ ส.ป.ก. เพื่อพิจารณาอนุมัติภายใน เดือนกันยายน

๖. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อ เลขาธิการ ส.ป.ก. ภายในระยะเวลาอันสมควร กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการจะรายงานผลการตรวจสอบทันที

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง

๙. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่น ที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน บรรลุเป้าหมายและมีประสิทธิภาพ

๑๐. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจาก เลขาธิการ ส.ป.ก.

๖. ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คลอบคลุมถึงการตรวจสอบ สอบทาน วิเคราะห์ การประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การประเมินความเสี่ยงของ ส.ป.ก. รวมถึงเงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ โดยดำเนินการ ดังนี้

๑. ตรวจสอบ สอบทาน การปฏิบัติงานเป็นไปตาม นโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี

๒. ตรวจสอบ สอบทาน และประเมินผลความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล ด้านการเงิน การบัญชี และการบริหารงานทั่วไป

๓. ตรวจสอบ สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร ในการดำเนินงานตามแผนงาน กิจกรรม/โครงการ

๔. ตรวจสอบ สอบทาน การใช้จ่ายเงิน และผลการดำเนินงานเงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

๗. จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เพื่อให้วิชาชีพการตรวจสอบภายใน ได้รับการยกย่องและเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไปรวมทั้งการตรวจสอบภายในได้มาตรฐาน ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดี มีจริยธรรม โดยยึดถือหลักปฏิบัติ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์

๑.๑ ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๑.๔ ให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และจรรยาบรรณ ของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม

๒.๑ ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำมาสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใดที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรม ในการใช้วิจารณ์ญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ

๓.๑ มีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่

๔.๑ ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔.๓ พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการ อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะให้ตรวจได้

๓. จัดทำบัญชีและเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๔. จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕. ร่วมประชุมในรูปแบบปกติ และ/หรือแบบออนไลน์ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งสนับสนุนข้อมูลเพิ่มเติมแก่ผู้ตรวจสอบภายในตามที่ร้องขอภายใต้บริบทเหมาะสมและสอดคล้องกับสถานการณ์

๖. ปฏิบัติตามข้อหักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ พร้อมทั้งรายงานให้สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมทราบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย



(นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข)

เลขาธิการสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๔

กรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

ตามที่กรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ โดยกำหนดประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ด้านการกำหนดดูแล (Governance) ให้มีการกำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบ และปฏิบัติตัวพร้อมทั้งการปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม มีความเป็นอิสระในหน่วยงาน จึงได้กำหนดกรอบคุณธรรม ดังนี้

การปฏิบัติตน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนด้วยความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ พัฒนาตนเองให้มีคุณธรรม และจริยธรรม รวมทั้งเพิ่มพูนทักษะ ความรู้ และความสามารถในการปฏิบัติงาน
๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้บริการด้วยความสะดวก รวดเร็ว เสมอภาคเป็นธรรม และใช้ กิริยาวาจาที่สุภาพเรียบร้อย
๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องรักษาชื่อเสียง ภาพพจน์ และเกียรติภูมิของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม
๔. ผู้ตรวจสอบภายในพึงละเว้นการกระทำใด ๆ อันเป็นการหลีกเลี่ยงกฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง
๕. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องดูแล รักษา และใช้ทรัพย์สินของทางราชการอย่างประหยัด และ คุ่มค่า เคารพกฎเกณฑ์จะพึงปฏิบัติต่อทรัพย์สินของตนเอง
๖. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่ทำให้เกิด หรืออาจก่อให้เกิดความ ไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์ญาติผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ
๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องวางตัวเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน และไม่กระทำการใด ๆ ที่ก่อให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเที่ยงธรรม

การปฏิบัติงาน

๑. แจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบ ระยะเวลาการตรวจสอบและผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ โดย ยืนยันความถูกต้อง ความเป็นจริงร่วมกับหน่วยรับตรวจและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อเปิดโอกาสในการ ชี้แจง ให้ความเห็นเพิ่มเติม สร้างการยอมรับ
๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามกรอบจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ยึดหลักความซื่อสัตย์ โปร่งใส และเที่ยงธรรม
๔. ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
๕. รอบคอบในการใช้ข้อมูลและรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน ไม่นำข้อมูล ไปแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง
๖. ให้คำปรึกษา โดยยึดหลักกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องโดยไม่ใช้ความรู้สึก ส่วนตัว และต้องให้ข้อมูลเป็นมาตรฐานเดียวกันในทุกหน่วยรับตรวจ

๗. สรุปข้อตรวจพบให้กับหน่วยรับตรวจทราบหลังจากการตรวจสอบแล้วเสร็จ
๘. รับฟังความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ เปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจชี้แจงและให้ความเห็น

ต่อข้อตรวจพบ

๙. รายงานผลการตรวจ ให้หน่วยรับตรวจ และหัวหน้าส่วนราชการทราบ

เห็นชอบโดย



(นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข)

เลขาธิการสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๔