



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กรมฝนหลวงและการบินเกษตร
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน**

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมฝนหลวงและการบินเกษตร สอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในและเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๑ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ กลุ่มตรวจสอบภายในจึงยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ และประกาศใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อให้ผู้บริหาร ข้าราชการ และเจ้าหน้าที่ทุกระดับของกรมฝนหลวงและการบินเกษตรได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขต และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมฝนหลวงและการบินเกษตร

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและการปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยจำแนกงานตรวจสอบภายในเป็น ๒ ลักษณะ คือ

๑. การให้บริการด้านความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของกรมฝนหลวงและการบินเกษตร

๒. การให้บริการด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความคิดเห็น ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับกรมฝนหลวงและการบินเกษตร โดยปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของกรมฝนหลวงและการบินเกษตรให้ดีขึ้น

มาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน คือ ข้อบังคับและ กรอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ

ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะขององค์กรและบุคลากรที่จะปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Services) เป็นมาตรฐานที่ระบุลักษณะของงานตรวจสอบภายในและบรรทัดฐานทางคุณภาพที่สามารถนำไปใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบความประพฤติที่ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องยึดถือและปฏิบัติด้วยความซื่อสัตย์ (Integrity) เที่ยงธรรม (Objectivity) อิสระ (Independent) นำความรู้ ความสามารถ (Competency) ประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ ปกปิดความลับ (Confidentiality) ข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน โดยยึดตามหลักจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่ กรมบัญชีกลางกำหนด

หน่วยรับตรวจ คือ หน่วยงานในสังกัดกรมฝนหลวงและการบินเกษตร

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมฝนหลวงและการบินเกษตร เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ให้ข้อมูล แก่ฝ่ายบริหาร รวมทั้งการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติ กฎ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องและส่งเสริมสนับสนุนให้การ ปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกรมฝนหลวงและการบินเกษตรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมี ประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าภายใต้การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแล ที่ดี (Good Governance) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ

สายการบังคับบัญชา

(๑) กลุ่มตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมฝนหลวงและการบินเกษตร ผู้อำนวยการกลุ่ม ตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารงานสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอ แผน การตรวจสอบ ประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบภายในตรงต่ออธิบดีกรมฝนหลวงและการบินเกษตร

(๒) ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้จัดทำ หรือแก้ไขกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายใน รายงานผลตรวจสอบเสนอต่ออธิบดีกรมฝนหลวงและการบินเกษตรเพื่อพิจารณาเห็นชอบ และเผยแพร่ให้ หน่วยรับตรวจทราบ

อำนาจหน้าที่

(๑) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงาน และนำเสนอความเห็นชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่ควรเป็นกรรมการใดๆ ของส่วนราชการอันมีผลกระทบ ต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึง ข้อมูล เอกสาร หลักฐาน บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งสามารถสอบถาม หรือขอรับคำชี้แจงจากผู้บริหารและ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ในเรื่องที่ตรวจสอบ โดยหน่วยรับตรวจต้องอำนวยความสะดวก จัดเตรียมเอกสาร หลักฐาน เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ให้พร้อมชี้แจงและตอบข้อซักถาม พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ ตรวจสอบภายใน

กรณีที่หน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่ออธิบดีกรมฝนหลวงและการบินเกษตรพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

(๓) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุง แก้ไข เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(๔) ปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมฝนหลวงและการบินเกษตร

(๕) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับ มอบหมายโดยงานเหล่านั้นต้องไม่กระทบกับความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

(๗) ผู้ตรวจสอบภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นต่องานที่เคยให้คำปรึกษามาก่อนได้ในกรณีทำงานนั้นไม่ได้มีผลกระทบต่อความเที่ยงธรรมส่วนบุคคลเท่านั้น

ความรับผิดชอบ

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมฝนหลวงและการบินเกษตร และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (ค.ต.ป.) โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน

(๒) ปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายในและ จัดกระบวนการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ คู่มือ แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

(๓) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมฝนหลวงและการบินเกษตรพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

(๔) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมฝนหลวงและการบินเกษตรภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อย ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบและเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๕) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๖) ปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้มีการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดแก่กรมฝนหลวงและการบินเกษตร

(๗) ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง คณะกรรมการการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (ค.ต.ป.) เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๘) ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมฝนหลวงและการบินเกษตร นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งงานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงระบบงาน เอกสาร บุคลากร หลักฐาน รายงาน และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการตรวจสอบวิเคราะห์ การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงานหน่วยรับตรวจ เสนอแนวการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลที่ดี

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติ มาตรฐาน กฎ กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสม
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตามหลักจริยธรรมที่กรมบัญชีกลางกำหนดเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจต่อคุณภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

(๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวม ประเมินผลและรายงานผลด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรม ไม่ใช้ความรู้สึกส่วนตัวและความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

(๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

(๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้อย่างเต็มที่

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายสุรสีห์ กิตติมณฑล)

อธิบดีกรมฝนหลวงและการบินเกษตร

๐๖ ธ.ค. ๒๕๖๐