ประกาศคณะกรรมการบริหารกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร
เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในของสำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

เพื่อให้การตรวจสอบภายในของสำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรดำเนินงานอย่างเป็นอิสระ บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้และสร้างความเข้าใจ ความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างส่วนงานต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวม สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับสำนักงานกองทุนฯ และสามารถสนับสนุนงานของฝ่ายบริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งปฏิบัติงานสอดคล้องกับมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนฯ จึงได้ปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่ใช้อยู่ให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น โดยได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรในการประชุมครั้งที่ ๓๓/๒๕๕๖ วันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๕๖ แล้วดังนี้

คำนิยาม

"การตรวจสอบภายใน" หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

"จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบ" หมายถึง การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

๑. เพื่อให้ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานให้ดีขึ้น ให้เกิดความมั่นใจแก่สาธารณะได้ถึงความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน

๒. เพื่อให้ความมั่นใจแก่ฝ่ายบริหารว่า ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินการที่สำคัญมีความถูกต้องเชื่อถือได้และทันเวลา รวมถึงมีการปฏิบัติงานถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

๓. ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสมภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า และมีกลไกกำกับดูแลที่น่าเชื่อถือ

/สายการ...

สายการบังคับบัญชา

๑. สำนักตรวจสอบขึ้นตรงต่อเลขาธิการสำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

๒. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบเป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักตรวจสอบ และขึ้นตรงต่อเลขาธิการสำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร

๓. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบเป็นผู้เสนองบประมาณและแผนงานตรวจสอบประจำปี แผนสรรหาบุคลากร แผนพัฒนาบุคลากรของสำนักตรวจสอบต่อเลขาธิการสำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรเพื่อพิจารณาอนุมัติ

อำนาจหน้าที่

๑. มีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกส่วนงานในสำนักงานกองทุนฯ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖

๒. มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๓. มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใดหรือส่วนงานใด และมิให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของสำนักงานอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการเสนอความเห็น

๔. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของส่วนงานในสำนักงานกองทุนฯ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบโดยตรงของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงาน โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงาน

๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ ตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายในโดยเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยกำหนดขอบเขตของงานตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบตามที่กำหนดไว้ มีการรวบรวมหลักฐานที่เพียงพอ อย่างไรก็ตาม

/การปฏิบัติงาน...

การปฏิบัติงานตามขอบเขตของงานตรวจสอบที่กำหนดขึ้นไม่ได้เป็นการรับประกันว่าจะค้นพบทุจริตได้ และผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเพื่อค้นหาทุจริต

๓. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบเฉพาะกรณี (ถ้ามี) ต่อเลขาธิการ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ทราบภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับอนุมัติ

๔. เสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อเลขาธิการ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสำนักงานกองทุนฯ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที การรายงานผลการตรวจสอบต้องจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร โดยชี้แจงถึง วัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ สรุปผลการตรวจสอบ ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ ข้อเสนอแนะ และแนวทางปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ ซึ่งมีความถูกต้องเชื่อถือได้

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ ผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ้มค่า เกิดประโยชน์ในภาพรวมต่อสำนักงาน

๗. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๘. พัฒนาระบบตรวจสอบภายใน ให้มีการฝึกอบรมบุคลากรในด้านต่างๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน ตลอดจนให้มีการจ้างบุคคลภายนอกมาปฏิบัติงานตรวจสอบกรณีที่ต้องการผู้เชียวชาญเฉพาะด้าน

๙. ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากเลขาธิการ ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ไม่สามารถรับประกันได้ว่าจะค้นพบทุจริต แต่เป็นเพียงการประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการเกิดทุจริตเท่านั้น ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารของหน่วยรับตรวจเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต่อการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมระบบการปฏิบัติงานต่างๆ เอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคลากรและทรัพย์สินต่างๆ รวมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของสำนักงาน และการบริหารความเสี่ยง ซึ่งรวมถึง

/๑. ประเมิน...

๑. ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่สำนักงานกองทุนฯ กำหนด เพื่อให้มั่นใจว่า สามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของสำนักงาน

๓. สอบทานการดำเนินงานหรือแผนงาน/โครงการ ว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้และการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

๔. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน รวมถึงการประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงินการคลังและพัสดุ

๕. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๖. ประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเป็นธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) : ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) : ผู้ตรวจสอบต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ขององค์กรที่จะทำให้เกิดอคติจนไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ได้อย่างเที่ยงธรรม รวมทั้งต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือรายงานจะทำให้รายงานตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) : ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) : ผู้ตรวจสอบภายในต้องนำความรู้ ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง คุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

/หน้าที่ความ...

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ

๑. อำนายความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบ

๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการทางบัญชี พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบสามารถตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบ

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบหรือตามที่เลขาธิการสำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรเห็นชอบให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่รับการตรวจสอบกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบรายงานเลขาธิการสำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรพิจารณาสั่งการตามสมควรแก่กรณี

ให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๕ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๕๖

(นายวิรัตน์ อุมัครพงศ์)

ประธานกรรมการบริหาร

กองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกร