



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์ สอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพ การตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งเป็นไปตาม แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง จึงยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบ ภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๗ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้ง หนังสือ กรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการ ตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นกรอบและแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุ เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ และเข้าใจเกี่ยวกับ นิยาม วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ พันธกิจ ขอบเขต หน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน สถานภาพ สายการบังคับบัญชา การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ตลอดจน ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์ ดังนี้

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และช่วยให้ หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่าง เที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระโดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของกรมปศุสัตว์ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎ หลักเกณฑ์และข้อบังคับ การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทาง การเงินการบัญชี และการตรวจสอบอื่น ๆ ได้แก่ การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึง การตรวจสอบกรณีพิเศษที่ได้รับมอบหมาย เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่นที่ เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตงานเป็นไปตามข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ มีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับ หน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงาน ของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการ ต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกรมปศุสัตว์

มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หมายถึง กรอบหรือแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลซึ่งกำหนดขึ้นโดยกระทรวงการคลัง ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือมาตรฐานด้านคุณสมบัติ ซึ่งกำหนดลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานซึ่งอธิบายถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม นำความรู้ความสามารถประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ ปกปิดความลับหรือข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน โดยยึดปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนด

วัตถุประสงค์และพันธกิจ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์ จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนและให้บริการข้อมูลต่อฝ่ายบริหาร ทั้งด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระในการตรวจสอบติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด สนับสนุนส่งเสริมให้มีกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมที่เหมาะสมรัดกุม เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบริหารจัดการทรัพย์สิน ความถูกต้องของการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบข้อบังคับ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง ช่วยเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้เกิดกระบวนการการกำกับดูแลตนเองที่ดี โปร่งใส พร้อมให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าของการประหลาดมิชอบหรือการทุจริตในกรมปศุสัตว์ ลดโอกาสที่จะเกิด ลดความรุนแรง ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น และเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงานตามเป้าหมาย เป็นไปตามนโยบายกรมปศุสัตว์

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์ ปฏิบัติงานโดยยึดถือปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ และ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

สายการบังคับบัญชา

- (๑) กลุ่มตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมปศุสัตว์
- (๒) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบอื่น (ถ้ามี) ต่ออธิบดีกรมปศุสัตว์ เพื่อพิจารณาอนุมัติ รวมทั้ง เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิบดี
- (๓) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอจัดทำหรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรต่ออธิบดีกรมปศุสัตว์เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยเผยแพร่ให้หน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบโดยทั่วกัน

อำนาจหน้าที่

(๑) กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์ มีหน้าที่ในการตรวจสอบหรือสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์ รวมทั้ง ให้คำปรึกษาแนะนำทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการในเรื่องที่เกี่ยวข้อง โดยปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ที่สอดคล้องกับนโยบายของกรมปศุสัตว์ และหลักการกำกับดูแลที่ดี

(๒) กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์ มีหน้าที่เป็นเพียงผู้สอบทานการประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ แต่ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและจัดวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของกรมปศุสัตว์ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ต้องกำกับดูแลให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารและจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ แต่หากการสอบทานพบประเด็นความเสี่ยงที่อาจนำไปสู่การทุจริต กลุ่มตรวจสอบภายในจะนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการ กรมปศุสัตว์ทราบเป็นการเร่งด่วน เพื่อขอหารือแนวทางการดำเนินการตามควรแก่กรณีต่อไป

(๓) กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์ มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล ระบบงาน เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ รวมทั้ง การขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบ

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการรายงาน รวมทั้ง การเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้ง ต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายในมีขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ครอบคลุมถึงระบบการทำงานต่างๆ เอกสารหลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้ง การวิเคราะห์ การประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการกรมปศุสัตว์ รวมทั้ง การดำเนินการดังต่อไปนี้

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี มาตรฐาน แนวปฏิบัติ รวมทั้ง คำสั่งต่างๆ ที่ทางราชการกำหนด

(๓) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน ข้อมูลการเงินการคลัง รายงานทางการเงิน การปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี รวมทั้ง การประเมินระบบการควบคุมภายใน และการประเมินความเสี่ยง/ความเป็นไปได้ที่จะเกิดการทุจริตในการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี

(๔) ตรวจสอบระบบดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และมีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น ประเมินระบบการควบคุมภายใน ของระบบต่างๆ ว่าข้อมูลที่บันทึกและรายงานถูกต้องตรงตามเอกสารหลักฐาน สามารถป้องกันการรั่วไหลหรือ สูญหายของทรัพย์สิน รวมทั้ง วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

(๕) ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ระบบงาน วิธีการปฏิบัติงาน ตามที่กรมปศุสัตว์กำหนด เพื่อประเมิน ความเหมาะสมและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน

(๖) ตรวจสอบการดำเนินงานตามกิจกรรม งาน โครงการ เพื่อประเมินถึงประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน

(๗) ตรวจสอบระบบสารสนเทศ เพื่อสอบทานและประเมินความพอเพียงของสภาพแวดล้อมการ ควบคุม ระบบการควบคุมภายใน และการรักษาความปลอดภัยของระบบและฐานข้อมูล รวมทั้ง ความถูกต้อง เชื่อถือได้ ของข้อมูลและรายงานที่ได้จากระบบสารสนเทศนั้น

(๘) ตรวจสอบการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย และ งานสวัสดิการของกรมปศุสัตว์ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ ประกาศ คำสั่ง รวมทั้ง กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

(๙) การตรวจสอบกรณีพิเศษซึ่งได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมปศุสัตว์ กรณีพบความเสี่ยงที่อาจมี การกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต หรือมีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต หรือมีกรณีการ ดำเนินการทุจริตหรือประพฤติมิชอบ

(๑๐) การให้บริการด้านการให้คำปรึกษาด้านการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์

(๑๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมปศุสัตว์ นอกเหนือจากแผน การตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้ว ซึ่งงานดังกล่าวไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระเที่ยงธรรม หรือจะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ

ทั้งนี้ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึงการตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ซึ่งหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดส่งมาทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ด้วย

อนึ่ง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรปราศจากการแทรกแซง ทั้งในการกำหนดวัตถุประสงค์และ ขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ ในกรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดใดที่ทำให้ ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือ ข้อจำกัดดังกล่าวเพื่อแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามที่กระทรวงการคลัง กำหนด และ ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด

หน้าที่ความรับผิดชอบ

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมปศุสัตว์และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของกรมปศุสัตว์

(๒) จัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนออธิบดีกรมปศุสัตว์ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ โดยมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดให้มีการดำเนินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามหลักเกณฑ์ แนวทาง รูปแบบ และรอบระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๔) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และ แผนการตรวจสอบระยะยาว (แผน ๕ ปี) เสนอต่ออธิบดีกรมปศุสัตว์ พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน พร้อมทั้ง ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

(๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ คู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล รวมทั้งมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศและทักษะด้านดิจิทัลมาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในต่ออธิบดีกรมปศุสัตว์ภายในเวลาอันสมควรหรือไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อกำกับดูแลการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบตามที่กรมปศุสัตว์สั่งการ

(๘) จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๓ ครั้ง/ปี (๔ เดือนครั้ง) และรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีเสนออธิบดีกรมปศุสัตว์เพื่อให้ความเห็นชอบหรือสั่งการ และเผยแพร่ส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

(๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาและความเห็นด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในแก่ผู้บริหารหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

(๑๐) ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมปศุสัตว์เหมาะสมเพียงพอที่จะสามารถบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพและไม่เกิดความซ้ำซ้อนกัน

(๑๑) จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ทั้งงานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษาเพื่อนำข้อเสนอแนะ ความคาดหวังและความต้องการของผู้รับบริการทั้งหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องมาวางแผนพัฒนาปรับปรุงพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพได้มาตรฐานและสามารถตอบสนองความต้องการของผู้รับบริการได้ดียิ่งขึ้น

(๑๒) พัฒนาศักยภาพของกลุ่มตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ทักษะความชำนาญตามมาตรฐานและวิชาชีพการตรวจสอบภายใน รวมทั้ง กำกับดูแลควบคุมให้ผู้ตรวจสอบภายในประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบคุณธรรมจริยธรรมที่กำหนด

(๑๓) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมปศุสัตว์ หรือผู้บริหารระดับสูง นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี โดยที่งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์ จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีการประเมินตนเองจากภายในหน่วยงานเป็นประจำทุกปี และมีการประเมินผลจากภายนอกอย่างน้อยทุก ๕ ปี โดยผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระ ซึ่งรายงานผลการประเมินและแผนการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้อธิบดีกรมปศุสัตว์ซึ่งเป็นผู้บังคับบัญชาโดยตรงทราบ ทั้งนี้ เป็นไปตามรูปแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม อนึ่ง เพื่อพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์ มีแผนการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในและบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีความรู้ ทักษะความชำนาญการในงานที่ได้รับมอบหมายอย่างเป็นประจำสม่ำเสมอ

กรอบความประพฤติ มาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องประพฤติปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการและกรอบความประพฤติ มาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเคร่งครัด สม่่าเสมอ ดังนี้

(๑) **ความซื่อสัตย์ (Integrity)** ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ต้องปฏิบัติตนให้ความเคารพ และให้สนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ เปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด ต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

(๒) **ความเที่ยงธรรม (Objectivity)** ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ ไม่รับสิ่งของหรือการกระทำใดที่จะก่อให้เกิดอคติความลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม หรือไม่เกิดความเที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

(๓) **การปกปิดความลับ (Confidentiality)** ผู้ตรวจสอบภายในต้องระมัดระวังรอบคอบในการใช้ และรักษาข้อมูลต่างๆที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน ต้องรักษาข้อมูล ไม่นำข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง ไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

(๔) ความสามารถในการหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดมั่นในหลักเกณฑ์และมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ปฏิบัติหน้าที่ในเฉพาะส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถเท่านั้น โดยต้องพัฒนาศักยภาพ ความรู้ ทักษะที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่ตนเองรับผิดชอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดการพัฒนาประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและคุณภาพของงานอย่างต่อเนื่อง

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึง ข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้ สามารถชี้แจงประเด็นข้อสงสัย/ข้อซักถาม พร้อมแสดงเอกสารหลักฐานที่น่าเชื่อถือและสมเหตุสมผลเพียงพอต่อผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดทำบัญชี ทะเบียน ข้อมูล พร้อมจัดเก็บเอกสารหลักฐานประกอบรายการ รายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจน เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานที่ครบถ้วนเรียบร้อย ตามกฎ ระเบียบ หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกำหนด และต้องจัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๓) ทบทวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานตามข้อสังเกต ข้อตรวจพบ และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อสังเกต ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ตามที่อธิบดีกรมปศุสัตว์เห็นชอบและได้สั่งการให้ปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ทั้งนี้ กรณีที่เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานต่ออธิบดีกรมปศุสัตว์ทราบและพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป



(นางสาวธารารัตน์ มุลิกา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

เห็นชอบโดย



(นายสมชวน รัตนมังคลานนท์)

อธิบดีกรมปศุสัตว์

วันที่ 18 พ.ย. 2568