



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ..... สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐ - ๕๙ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๔๐๘ ..... วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
ผู้เชี่ยวชาญกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
ผู้อำนวยการสำนัก , ผู้อำนวยการศูนย์ และ ผู้อำนวยการกอง  
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน  
หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร  
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐  
ผู้เชี่ยวชาญสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐  
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด  
ผู้อำนวยการกลุ่มและหัวหน้าฝ่ายในสังกัดสำนักบริหารกลาง

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา  หนังสือ  ประกาศ  ระเบียบ  คำสั่ง  
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๐๔๐๐.๕/๑๓๒ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๐  
เรื่อง แจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี  
งบประมาณ ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อ  โปรดทราบ  
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ  
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง  
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

(นายบุญเลิศ ใจดี)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



สำนักบริหารกลาง
เลขรับ ๗๖๕๐๓
วันที่ ๑๕ พ.ย. ๒๕๖๐
เวลา ๑๐:๓๖ น.

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๒๔๐๑ - ๒๔๐๔  
ที่ กษ ๐๔๐๐.๕/๑๓๒ วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๐  
เรื่อง แจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เรียน ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอส่งสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมการ  
ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ลงนามเรียบร้อยแล้ว  
เพื่อเป็นกรอบให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ และเผยแพร่ให้ทุกหน่วยงานในสังกัดทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางธัญญลักษณ์ อยู่ฉิม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
รักษาราชการแทน หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

- นายบุญเลิศ ใจดี

- นายบุญเลิศ ใจดี

(นายบุญเลิศ ใจดี) ๑๕ พ.ย. ๒๕๖๐

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ  
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน**

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

**คำนิยาม**

**การตรวจสอบภายใน** คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น พร้อมทั้งช่วยให้การดำเนินงานของส่วนราชการ บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**งานบริการให้ความเชื่อมั่น** เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน เป็นต้น

**งานบริการให้คำปรึกษา** เป็นการให้คำแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้ดีขึ้น

**มาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน** คือ ข้อบังคับหรือกรอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐาน ๒ ด้าน คือ

(๑) มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่ระบุลักษณะขององค์กรและบุคคลที่จะปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และมีความเชี่ยวชาญ ระมัดระวังรอบคอบ

(๒) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่อธิบายลักษณะของงานตรวจสอบภายในและกำหนดเกณฑ์ในการวัดคุณภาพ เพื่อใช้เปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานตรวจสอบ

**จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน** คือ กรอบความประพฤติที่ต้งามที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและปฏิบัติอันจะนำมาซึ่งความซื่อสัตย์ ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ

**หน่วยงานตรวจสอบภายใน** คือ หน่วยงานที่ทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงาน และสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวง

**หน่วยรับตรวจ** คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

### วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการด้านความเชื่อมั่น (Assurance Services) และให้บริการด้านคำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระในการตรวจสอบภายในที่ครอบคลุมถึงการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชีที่เป็นเอกสาร และข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้บริหารทุกระดับใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้การปฏิบัติงานและการบริหารงานของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีผลสัมฤทธิ์ตาม เป้าหมายที่กำหนดไว้

### สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และไม่อาจมอบอำนาจในการปกครองบังคับบัญชา และดูแลงานของผู้ตรวจสอบภายในให้ผู้อื่นได้

๒. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบเฉพาะกรณี ต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์เพื่อพิจารณาอนุมัติ และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ

๓. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พร้อมทั้งเสนอการแก้ไขทบทวนกฎบัตรและกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อพิจารณาเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

### อำนาจหน้าที่

๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานของ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้รับอนุมัติและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ มีหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องของการปฏิบัติงานและการบริหารงานให้กับหน่วยรับตรวจ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ไม่ควรเป็นกรรมการหรือคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

### ความรับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์โดยการให้ความเชื่อมั่น การให้คำปรึกษา รายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผลตามที่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดไว้ ดังนี้

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินการด้านต่างๆ ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ คำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

๒. กำหนดกฎบัตรและกรอบคุณธรรมไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พิจารณานุมัติหรือให้ความเห็นชอบเป็นประจำทุกปี พร้อมทั้งเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓. ดำเนินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยการประเมินผลจากหน่วยงานภายนอกในรอบทุกๆ ๕ ปี และประเมินผลจากภายในโดยการประเมินตนเองปีละ ๑ ครั้ง พร้อมรายงานผลการประเมินให้อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และกรมบัญชีกลางทราบ

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และตามแนวทางการตรวจสอบเรื่องและประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญ พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายน

๖. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อย ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีทันที

๗. เสนอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานทุก ๖ เดือน พร้อมวิเคราะห์ข้อตรวจพบ ผลกระทบ และข้อเสนอแนะที่สำคัญต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ส่งภายในเดือนถัดไป

๘. ติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อลดความเสี่ยงและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพเกิดประโยชน์สูงสุดแก่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑๐. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอื่นๆ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ เป็นต้น

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดี กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

### **ขอบเขตการปฏิบัติงาน**

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน ครอบคลุมงานด้านการบริการให้ความเชื่อมั่น โดยการ ตรวจสอบระบบการทำงานต่างๆ เอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคลากรและทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ด้านการเงิน การบัญชี การตรวจสอบการดำเนินงาน และการวิเคราะห์อย่างเที่ยงธรรม รวมทั้งการประเมิน ความเพียงพอและความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงของ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ด้านการบริการให้คำปรึกษา คำแนะนำ เพื่อให้บรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ตามที่กำหนดไว้ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วย รับผิดชอบเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และ สอดคล้องกับนโยบายของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับผิดชอบ ให้ความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. การบริการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ผู้ตรวจสอบภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพ การตรวจสอบภายใน

### **หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ**

๑. หน่วยรับตรวจต้องอำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. หน่วยรับตรวจต้องจัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและ ครบถ้วน

๓. หน่วยรับตรวจต้องจัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้อง ในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. หน่วยรับตรวจต้องสามารถชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติม ให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๕. หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ กรณีเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจกระทำการจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าส่วนราชการตามสมควรแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายโอภาส ทองยงค์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๐



## กรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กรอบคุณธรรม จัดทำขึ้นตามหลักจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนยึดถือและใช้เป็นหลักในการปฏิบัติตนและปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ส่งผลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ ดังนี้

**๑. ความซื่อสัตย์** ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนด มีความรับผิดชอบต่องานตรวจสอบที่ตนปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป

**๒. ความเที่ยงธรรม** ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูลหลักฐาน ประเมินผล และรายงานผลตามข้อเท็จจริงด้วยความเป็นกลาง ปราศจากความอคติ หลีกเลี่ยงกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งส่วนตัวและส่วนรวม เพื่อให้สามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างเที่ยงธรรมในทุกๆ สถานการณ์ โดยไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงาน

**๓. การปกปิดความลับ** ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้มา เคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวก่อนได้รับอนุญาตจากหัวหน้าส่วนราชการ ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและงานอาชีพเท่านั้น

**๔. ความสามารถในหน้าที่หรือความชำนาญงาน** ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ โดยยึดมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน ทั้งนี้จะต้องพัฒนาตนเองให้มีความเชี่ยวชาญเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างเต็มที่

### การปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด ด้วยความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ภายใต้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องของทางราชการ และเปิดเผยข้อมูลตามที่วิชาชีพกำหนด

๒. ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ตรวจพบจากการรวบรวมข้อมูลและหลักฐานที่เพียงพอ เชื่อถือได้ ปราศจากความอคติ ชัดเจนด้วยการใช้ภาษาที่เข้าใจง่าย เป็นเหตุเป็นผล ตรงประเด็น เสนอข้อมูลครบถ้วนและทันเวลา

๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบต่องานตรวจสอบภายในที่ตนปฏิบัติ หากเกิดข้อผิดพลาดในการให้ความเห็น การสรุปผลและการรายงานผลการตรวจสอบ จะดำเนินการแก้ไขทันทีและนำเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจต่อไป



๔. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับกิจกรรมใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย ระเบียบ และไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๕. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปมีส่วนได้เสียในกิจกรรมตามสายงานปกติ เช่น เป็นประธาน/กรรมการในการจัดซื้อจัดจ้างทุกกรณี หรือ เป็นคณะกรรมการคณะใดคณะหนึ่ง ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน

๖. ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ จากหน่วยรับตรวจ อันจะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมและไม่เป็นอิสระต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๗. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือ ในกรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้นๆ บางส่วนหรือทั้งหมดของงาน เช่น การแพทย์ การออกแบบก่อสร้าง เป็นต้น

๘. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่นำข้อมูลต่างๆ ของหน่วยรับตรวจที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน ไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนราชการ กรณีที่หน่วยงานภายนอกขอเอกสารหลักฐานการตรวจสอบภายใน หรือ รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ ต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการเท่านั้น

๙. ผู้ตรวจสอบภายในจะเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจต่อสาธารณชนเมื่อได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการแล้วเท่านั้น

๑๐. กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะเปิดเผยข้อมูลโดยแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

#### ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. การจัดซื้อจัดจ้างและการเป็นกรรมการตรวจรับ เฉพาะกลุ่มตรวจสอบภายในเท่านั้น และจะไม่ตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยรับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี

๒. ผู้ตรวจสอบภายในงดออกเสียง กรณีได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือคณะกรรมการใดๆ เพื่อพิจารณาตัดสินการกระทำผิดซึ่งมีผลทางกฎหมายและส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่

กรอบคุณธรรมนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ถือปฏิบัติ

ตั้งแต่วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป



(นายโอภาส ทองยงค์)  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์