



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๓๐๕

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

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

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา หนังสือ ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ กษ ๐๔๐๐.๕/๘๘ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง กฎบัตรการ
ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นางสาวนิตา เอี้ยงกฤษ)
ผู้เชี่ยวชาญด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



บันทึกข้อความ

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
รับที่..... ๖๙๕๒.....
วันที่..... ๒...ค.ค... ๒๕๖๖.....
เวลา..... ๑๐.๓๐ น.....

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โทร. ๒๕๐๒

ที่ กษ ๐๔๐๐.๕/๙๕

วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑. เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในส่วนราชการทราบเป็นประจำทุกปี นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนและกำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

๓. กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓.๒ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๖๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๔. ข้อพิจารณา

๔.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนและกำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว หากเห็นชอบโปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ตามที่แนบมาพร้อมนี้

๔.๒ มอบหมายฝ่ายบริหารทั่วไป สำนักบริหารกลาง แจงเวียนให้ทุกหน่วยงานในสังกัด กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบต่อไป

๕. ข้อเสนอแนะ -

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางนฤมล สุขปิยงค์)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

- ลงนามแล้วตามข้อ ๕.๑

- เห็นชอบ ตามข้อ ๕.๒

- ๓ ค.ค. ๒๕๖๖

(นางสาวอัญมณี ธิรสฤทธิ์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งกำหนดวัตถุประสงค์และพันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และเพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับได้รับทราบและมีความเข้าใจและยอมรับเกี่ยวกับภารกิจของงานตรวจสอบภายใน

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๕ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑.๑ วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๒) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายกำหนด

(๓) เพื่อสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

(๔) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

(๕) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

(๖) เพื่อให้คำปรึกษา และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง สำหรับปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๑.๒ พันธกิจ

(๑) การให้บริการความเชื่อมั่น (Assessment Service) ตรวจสอบ กำกับดูแลให้เกิดความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นธรรม

(๒) การให้บริการคำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำปรึกษาแนะนำกับหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการปฏิบัติงานขององค์กร

(๓) สนับสนุนให้หน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในที่ดี เพื่อลดความเสี่ยงขององค์กร

(๔) ติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ

๒. คำนิยาม

๒.๑ การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น พร้อมทั้งช่วยให้การดำเนินงานของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินระบบการควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒.๒ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assessment Service) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ ให้เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนดเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแลและการควบคุมภายในของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เช่น การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระเบียบฯ การตรวจสอบงบการเงิน การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย เป็นต้น

๒.๓ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) เป็นการให้คำแนะนำโดยลักษณะงานและขอบเขตของงานมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การกำกับดูแลและการควบคุมภายใน ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้ดีขึ้น

๒.๔ มาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน คือ แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในระดับสากล เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

๒.๕ ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

๒.๖ หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

๒.๗ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ การประพฤติปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและมีคุณภาพโดยมีหลักปฏิบัติ ๔ ประการ คือ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับและความสามารถในหน้าที่

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และคู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. อำนาจหน้าที่

กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๔.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องการปฏิบัติงานและการบริหารงานให้กับหน่วยรับตรวจ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซงและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียหรือมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงาน และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์หรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๕. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๕.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชา ดังนี้

(๑) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และไม่อาจมอบอำนาจในการปกครองบังคับบัญชาและดูแลงานของผู้ตรวจสอบภายในให้ผู้อื่นได้

(๒) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๕.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความอิสระและเที่ยงธรรมปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

๕.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และต้องหลีกเลี่ยงภาวะการขัดแย้งทางผลประโยชน์

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๖.๑ ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบระบบการทำงานต่าง ๆ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน ข้อมูลการเงิน รายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายในและความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ระบบงาน วิธีการปฏิบัติงาน ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดเพื่อประเมินว่ามีระบบการควบคุมภายในที่ดีและมีการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๖) ตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) ตรวจสอบถูกต้อง ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๗) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

(๘) ตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) ตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดี หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือกระทำการที่ส่อไปในทางทุจริต หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบ

๖.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นใดที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดี นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี ที่อนุมัติแล้ว

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๗.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบาย โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพ ของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๗.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อขอความเห็นชอบ เผยแพร่ ให้หน่วยรับตรวจทราบ ทบทวนและนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกปี

๗.๓ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๗.๔ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาว ๕ ปี ให้ครอบคลุมหน่วยรับตรวจ เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่ออธิบดี เห็นชอบภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณและ แจ้ง หน่วยรับตรวจทราบ

๗.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๗.๔ และจัดทำ แผนการปฏิบัติงานเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี โดยนายยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยง มาพิจารณา กำหนดแผนปฏิบัติงาน

๗.๖ รายงานผลการตรวจสอบสรุปข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะ ต่ออธิบดีภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างช้า ภายใน ๓๐ วันทำการนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ

๗.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และระยะเวลาที่กำหนดไว้ในรายงาน ผลการตรวจสอบภายใน

๗.๘ รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบและประเด็นข้อตรวจพบอย่างน้อยสามครั้งต่อปี

๗.๙ รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗.๑๐ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและ ข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาและปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๗.๑๑ ประสานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุด ต่อส่วนราชการ

๗.๑๒ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมตรวจบัญชี สหกรณ์ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้วได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย

๘.๑ การประเมินภายในองค์กร (Internal Assessment) มี ๒ รูปแบบ ดังนี้

(๑) การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) ตามรูปแบบและ วิธีการที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในกำหนด เช่น การกำหนดนโยบาย และคู่มือการปฏิบัติงาน

(๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ตามรูปแบบและระยะเวลาที่ กรมบัญชีกลางกำหนด พร้อมทั้งจัดส่งรายงานผลการประเมินตนเองเป็นระยะให้กรมบัญชีกลางภายในไตรมาส แรกของปีงบประมาณถัดไป

๘.๒ การประเมินผลจากภายนอก โดยจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอก ทุก ๆ ๕ ปี ตามรูปแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๙. การพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน

๙.๑ พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้เชี่ยวชาญเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพอย่างเพียงพอ สรุปและเผยแพร่องค์ความรู้ที่ได้รับ และนำไปปฏิบัติภายในหน่วยงานไม่น้อยกว่า ๒ เรื่อง

๙.๒ พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน โดยนำเทคโนโลยีมาใช้บูรณาการประกอบการบริหารจัดการ การตรวจสอบภายในระหว่างกลุ่มตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ ดังนี้

(๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น สร้างแบบสอบถามการควบคุมภายใน ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Internal Control Questionnaires : ICQ) เพื่อใช้เป็นเครื่องมือประเมินความเสี่ยงหน่วยรับตรวจในการวางแผน การตรวจสอบ เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบ เพื่อให้หน่วยรับตรวจใช้ในการประเมินตนเองและเพื่อกำกับ ติดตามการทำงาน อีกทั้งยังเป็นการสร้างความตระหนักเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

(๒) งานบริการให้คำปรึกษา สร้างระบบการให้คำปรึกษาผ่าน Platform Line Official Account เพื่อให้บริการให้คำปรึกษา การเรียนรู้ด้วยตนเอง และเพิ่มช่องทางการติดต่อประสานงานระหว่างหน่วยรับตรวจ

๑๐. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนยึดถือและดำรงไว้ซึ่งจรรยาบรรณของข้าราชการและหลักปฏิบัติที่กำหนด ในมาตรฐานการตรวจสอบภายในและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ซึ่งเป็น หลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและ วิจารณญาณอันเหมาะสม ดังนี้

๑. **ความซื่อสัตย์ (Integrity)** ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ทำให้เกิดความ ไว้วางใจ ความน่าเชื่อถือและการยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. **ความเที่ยงธรรม (Objectivity)** ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมเยี่ยง ผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูลหลักฐาน ประเมินผล และรายงานผลตามข้อเท็จจริงด้วยความเป็นกลาง ปราศจากความอคติ หลีกเลี่ยงกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งส่วนตัวและส่วนรวม เพื่อให้ สามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างเที่ยงธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ โดยไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือ ความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงาน

๓. **การปกปิดความลับ (Confidentiality)** ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบ ในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้มา เคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวก่อนได้รับอนุญาตจากหัวหน้าส่วนราชการ ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ที่เกี่ยวข้อง กับกฎหมายและงานอาชีพเท่านั้น

๔. **ความสามารถในหน้าที่ (Competency)** ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ

อนุมัติโดย



(นางสาวอัญมณี ธิรสฤทธิ์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖