

กรมปศุสัตว์
กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพ การตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ รวมทั้งเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง จึง ให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๙ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบ ภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบ ภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓(๒) กำหนดขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทาง การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ เกี่ยวกับ นิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. นิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและ เป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าเพิ่มและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบ ภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่ง การประเมินอย่างเป็นอิสระโดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการในสังกัดกรมปศุสัตว์

งานบริการให้คำปรึกษา เป็นการให้คำแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงาน และขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับกรมปศุสัตว์ โดย ปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการในสังกัดกรม ปศุสัตว์ให้ดีขึ้น

มาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน คือ ข้อบังคับ/กรอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจ สอบภายในต้องปฏิบัติประกอบด้วยมาตรฐาน ๒ ส่วนคือ

(๑) มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่ระบุลักษณะขององค์กรและบุคคลที่จะ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบ ภายใน และผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม มีความเชี่ยวชาญและระมัดระวัง รอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

(๒) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่อธิบายลักษณะของงานตรวจสอบภายใน และบรรทัดฐานทางคุณภาพที่สามารถนำไปใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในและกลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องมีการปฏิบัติตามจริยธรรม (Code of Ethics) ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบความประพฤติที่ต้งามที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม นำความรู้ความสามารถประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ ปกปิดความลับ/ข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน โดยยึดปฏิบัติตามหลักจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์ เป็นหน่วยงานที่ให้บริการข้อมูลต่อฝ่ายบริหาร ทั้งในด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา เป็นเครื่องมือสำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานในหน่วยงานเพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และสนับสนุนส่งเสริมให้มีกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบริหารจัดการทรัพย์สิน ความถูกต้องของการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลตนเองที่ดี โปร่งใส รวมทั้งให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าของการประหลดมิชอบหรือการทุจริตในกรมปศุสัตว์ จึงลดโอกาสที่จะเกิด ลดความรุนแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงานของหน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์ ทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค รวมถึง งานเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่วย และเงินกองทุนสวัสดิการกรมปศุสัตว์

๓. สายการบังคับบัญชา

- (๑) กลุ่มตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมปศุสัตว์
- (๒) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน
- (๓) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว ต่ออธิบดีกรมปศุสัตว์เพื่อพิจารณาอนุมัติ และส่งสำเนาให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง ทราบ
- (๔) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิบดีกรมปศุสัตว์
- (๕) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอจัดทำ หรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายในต่ออธิบดีกรมปศุสัตว์เพื่อพิจารณาเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์ ทราบโดยทั่วกัน

๔. อำนาจหน้าที่

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึง บุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ โดยหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

- (๒.๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒.๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน
- (๒.๓) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- (๒.๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสาร ประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- (๒.๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถาม พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒.๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่อธิบดีกรมปศุสัตว์สั่งการให้ปฏิบัติ

กรณีที่หน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่ออธิบดีกรมปศุสัตว์พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

(๓) กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์ มีหน้าที่ในการประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานหรือองค์กร ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๕. ความรับผิดชอบ

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

(๒) ดำเนินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และส่งสำเนาผลการประเมินการประกันคุณภาพให้กรมบัญชีกลางทราบ

(๓) ปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ คู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล รวมทั้งมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(๔) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาวต่ออธิบดีกรมปศุสัตว์พิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายน

(๕) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมปศุสัตว์ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อย ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๖) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอนแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การกำกับดูแลปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบตามที่กรมฯ สั่งการ

(๗) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

(๘) ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือ คณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุ เป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๙) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรม ปศุสัตว์ ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วน เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึงระบบการทำงานต่าง ๆ เอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการตรวจสอบวิเคราะห์ การประเมินความเพียงพอและ ประสิทธิภาพผลของระบบควบคุมภายในของส่วนราชการ และการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังของส่วนราชการ

(๖) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

(๗) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดของ เขตการตรวจสอบการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะ ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผย ข้อจำกัดดังกล่าวโดยแจ้งให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

๗. มาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึง ต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ ปกปิดความลับ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ หลักปฏิบัติที่กำหนดเป็นหลักการพื้นฐานใน การปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติโดยใช้สามัญสำนึกและวิจรรณญาณอันเหมาะสม ประพฤติ ปฏิบัติตนตามกรอบจรรยาบรรณนอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือ ระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง พึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity)

(๑.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและ

มีความรับผิดชอบ

(๑.๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

(๑.๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

(๑.๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

(๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

(๒.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

(๒.๒) ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

(๒.๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

(๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality)

(๓.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

(๓.๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

(๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

(๔.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

(๔.๒) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

(๔.๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์ ฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายอภัย สุทธิสังข์)

อธิบดีกรมปศุสัตว์

22 S.A. 2560

กรอบคุณธรรม

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์ ได้ยึดถือเป็นกรอบในการประพฤติปฏิบัติตนและเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อย่างเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและมีมาตรฐานอันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น โดย ผู้ตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์ ต้องยึดถือหลักปฏิบัติตัว หลักปฏิบัติงาน และข้อกำหนดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ดังนี้

๑. ต้องมีความซื่อสัตย์ โปร่งใส ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบต่องานตรวจสอบภายในและงานอื่นที่ไม่ขัดต่อมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย โดยต้องนำความรู้ ทักษะ ประสบการณ์มาใช้อย่างเต็มความสามารถ ยึดมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ และต้องพัฒนาตนเองอยู่เสมอ

๒. ต้องปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ วัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด ด้วยความรู้ความสามารถ ทักษะประสบการณ์เยี่ยงผู้ประกอบ ความเป็นกลาง ปราศจากอคติ หลีกเลี่ยงการขัดกันของผลประโยชน์ (Conflict of interest) และต้องไม่เข้าไปมีส่วนได้เสียในการกระทำใดๆและไม่รับประโยชน์ใดๆที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระเที่ยงธรรมและอาจจะส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงานตรวจสอบได้

๓. ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและเปิดเผยข้อมูลตามหลักวิชาชีพ ต้องสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการเป็นสำคัญ โดยต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับ การกระทำใดที่ขัดต่อกฎหมายที่อาจสร้างความเสื่อมเสียหรือความเสียหายต่อวิชาชีพและส่วนราชการ

๔. ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบ ปกป้องและเคารพในคุณค่าของข้อมูลและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูล ไม่เปิดเผยข้อมูลหรือรายงานผลการตรวจสอบก่อนได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการและได้หารือกับสำนักกฎหมายในกรณีที่มีพันธะเกี่ยวข้องกับกฎหมายแล้วเท่านั้น ทั้งนี้ ต้องไม่นำข้อมูลที่ได้ไปแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองทั้งทางตรงและทางอ้อม และจะไม่กระทำการใดที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนราชการ

๕. ต้องพิจารณาคัดเลือกและรวบรวมข้อมูลสารสนเทศ ตลอดจน เอกสารหลักฐานที่น่าเชื่อถือ มีความเกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์เพียงพอต่อการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบภายใน

๖. ต้องรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการตามข้อเท็จจริงทั้งหมดอันเป็นสาระสำคัญที่พบ ด้วยภาษาที่เข้าใจง่าย เป็นเหตุเป็นผล ตรงประเด็น โดยนำเสนอข้อตรวจพบ ข้อสังเกต สาเหตุ ผลกระทบ และข้อเสนอแนะที่ครบถ้วนถูกต้อง ทันเวลา ไม่ปกปิดบิดเบือนข้อเท็จจริง เพื่อป้องกันไม่ให้นายงานผลการตรวจสอบ เกิดข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนไปจากความจริงอันก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการได้

๗. ต้องปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจด้วยความสุภาพ กระตือรือร้นในการให้บริการเพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและระบบการควบคุมภายในที่ถูกต้องเหมาะสม เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพและรัดกุมยิ่งขึ้น มีใช้ลักษณะการจับผิด

๘. ต้องหลีกเลี่ยงการปฏิบัติงานที่มีข้อกำหนดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบและงานบริการให้คำปรึกษา โดย

๘.๑ ไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยรับผิดชอบมาก่อน หรืองานที่มีญาติพี่น้องเป็นผู้รับผิดชอบในช่วง ๑ ปี ที่ผ่านมา แต่หากมีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระเที่ยงธรรมให้เปิดเผยข้อมูลให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

๘.๒ ไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือในกรณีที่ขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้นๆ

๘.๓ ไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆของส่วนราชการอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการ ปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น และให้งดออกเสียงกรณีได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือคณะกรรมการเพื่อ พิจารณาตัดสินการกระทำความผิดซึ่งมีผลทางกฎหมายและส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่

๙. จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำข้อเสนอแนะ ความคาดหวังและความต้องการของผู้รับบริการ มาวางแผนพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับมากขึ้น

กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย



(นายอภัย สุทธิสังข์)

อธิบดีกรมปศุสัตว์

22 S.A. 2560