



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร โทร. ๐๒-๙๔๐-๓๒๔๓ Audit@oae.go.th

ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๙๖

วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๕๙

เรื่อง กรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

เรียน เลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่องหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ กรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงเกณฑ์ให้เหมาะสมชัดเจน และสอดคล้องกับมาตรฐานสากลมากขึ้น เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

ในประเด็นการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ด้านการกำกับดูแล (Governance) กรมบัญชีกลางได้มีหลักเกณฑ์ให้จัดทำกรอบคุณธรรมผู้ตรวจสอบภายใน โดยแยกออกจากกรอบจริยธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในทราบและปฏิบัติตัวพร้อมทั้งการปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม มีความเป็นอิสระในหน่วยงาน

บัดนี้กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินจัดทำกรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา ลงนาม

นางสาวเพ็ญพิชญ์ บุญชูดวง

ข้าราชการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ  
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

อุทกพร

(นางสาวจรรยา สุทธิไชยา)

รองเลขาธิการ รักษาการแทน  
เลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

เสนอ กลุ่มตรวจสอบภายใน

๒๙ ธ.ค. ๕๙

13060

26 ธ.ค. 2559

9.09.๖

จ.ว. ๒/๖

เรื่อง

บันทึกข้อความ

6209

๒๖ ธ.ค. ๕๙

กรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน  
กลุ่มตรวจสอบภายใน  
สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

ตามที่กรมบัญชีกลาง ได้ปรับปรุงหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ  
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยกำหนดประเด็นที่ใช้ในการพิจารณาการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบ  
ภายในภาครัฐ ด้านการกำกับดูแล (Governance) ให้มีการกำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน  
เพื่อให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในทราบและปฏิบัติตัวพร้อมทั้งการปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม  
มีความเป็นอิสระในหน่วยงาน จึงได้กำหนดกรอบคุณธรรม ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตนเป็นคนที่มีความซื่อสัตย์สุจริต
๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีความสำนึกรับผิดชอบในหน้าที่
๔. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติงานตามหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรม ไม่มีความอคติ  
ลำเอียง และต้องมีความเป็นอิสระ
๕. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องให้คำปรึกษา โดยยึดหลักกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง  
โดยไม่ใช้ความรู้สึกส่วนตัว และจะต้องให้ข้อมูลเป็นมาตรฐานเดียวกันในทุกหน่วยรับตรวจ
๖. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่นำข้อมูลไปใช้เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ของตนเอง หรือไป  
เกี่ยวข้องกับผู้อื่นที่จะทำให้เกิดความสัมพันธ์ที่นำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ
๗. ผู้ตรวจสอบภายในพึงรับฟังความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ และต้องรายงานข้อเท็จจริง  
อันเป็นสาระสำคัญ และไม่ปิดบังการกระทำที่ผิดระเบียบ
๘. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่รับสิ่งของใดๆ ที่ทำให้เกิด หรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม  
ในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ณ วันที่ ๒๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙



(นางสาวกริยา สุทธิไชยา)

รองเลขาธิการ รักษาราชการแทน

เลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร



ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว ๓๕๕๓

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๘ กันยายน ๒๕๕๘

เรื่อง หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว ๑๓๙ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๕๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๘

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นสมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์ให้เหมาะสม ชัดเจน และสอดคล้องกับมาตรฐานสากลเพิ่มมากขึ้น จึงให้ยกเลิกหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว ๑๓๙ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ และใช้หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๘ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐต่อไป โดยมีหลักเกณฑ์ดังนี้

๑. หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณา มี ๔ ด้าน จำนวน ๑๖ ประเด็น ดังนี้

๑.๑ ด้านการกำกับดูแล (Governance) จำนวน ๓ ประเด็น

- (๑) โครงสร้างและสายการรายงาน
- (๒) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
- (๓) การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑.๒ ด้านบุคลากร (Staff) จำนวน ๓ ประเด็น

- (๑) ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน
- (๒) ความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ
- (๓) การพัฒนาบุคลากร

๑.๓ ด้านการจัดการ (Management) จำนวน ๕ ประเด็น

- (๑) กลยุทธ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- (๒) การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
- (๓) การวางแผนการตรวจสอบ
- (๔) นโยบาย คู่มือการปฏิบัติงาน และการประสานงาน
- (๕) การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑.๔ ด้านกระบวนการ (Process) จำนวน ๕ ประเด็น

- (๑) การปฏิบัติงานครอบคลุมกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม
- (๒) การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- (๓) การปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม
- (๔) การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- (๕) การติดตามผลการตรวจสอบ

๒. เกณฑ์การให้คะแนน มีคะแนน ๐ - ๔ ดังนี้

คะแนน	๐	๑	๒	๓	๔
เกณฑ์การให้คะแนน	ไม่มีการดำเนินการ	ดำเนินการ ๑ ข้อ	ดำเนินการ ๒ ข้อ	ดำเนินการ ๓ ข้อ	ดำเนินการ ๔ ข้อ

๓. การสรุปผลการประเมิน

- ๑) พิจารณาให้คะแนนตามเกณฑ์การให้คะแนนที่กำหนดในแต่ละประเด็น
- ๒) คำนวณหาคะแนนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในแต่ละด้าน (ด้านการกำกับดูแล ด้านบุคลากร ด้านการจัดการ และด้านกระบวนการ กำหนดน้ำหนัก ๐.๑๕ ๐.๒๐ ๐.๓๐ และ ๐.๓๕ ตามลำดับ)
- ๓) สรุปผลภาพรวม โดยนำคะแนนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของแต่ละด้านมารวมกัน และจัดระดับผลการประเมิน ดังนี้

ผลการประเมิน	คะแนน
เป็นไปตามมาตรฐาน (GC : General Conforms)	๓.๐๐ - ๔.๐๐
เป็นไปตามมาตรฐานบางส่วน (PC : Partially Conforms)	๒.๐๐ - ๒.๙๙
ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน (DNC : Does not Conforms)	๐.๐๐ - ๑.๙๙

รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งผู้ตรวจสอบภายในทราบเพื่อดำเนินการต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th) แบนเนอร์ “เรื่องที่น่าสนใจ” เลือกหัวข้อ “ตรวจสอบภายใน” และ “โครงการประกัน”

ขอแสดงความนับถือ

(นายณพงศ์ ศิริจันทร์กุล)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

กลุ่มงานกำกับตรวจสอบ ๒

โทร ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๗

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗