

## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการจัดหางาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อสนับสนุนการบริหารงานต่อฝ่ายบริหาร และทุกหน่วยงานในสังกัดกรมการจัดหางาน ด้วยการใช้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง จึงให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

### คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น (Assurance) การให้คำปรึกษา (Consulting) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“กลุ่มตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของกรมการจัดหางานที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกรมการจัดหางาน

### วัตถุประสงค์

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กำหนดขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ คำนิยาม สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

### สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมการจัดหางาน
- การเสนอแผนการตรวจสอบภายในให้หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิบดีกรมการจัดหางาน
- กลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิบดีกรมการจัดหางาน

### อำนาจหน้าที่

๑. การจัดทำแผนการตรวจสอบ และปฏิบัติงานตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) ตรวจสอบการดำเนินงาน (Operational Audit) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) ตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) ตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) ตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Audit) และการตรวจติดตามผลการตรวจสอบ

๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง หรือมาตรฐานสากล

๓. การสอบทานและประเมินความเหมาะสมและเพียงพอของกระบวนการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมภายในเพื่อพัฒนากลไก เครื่องมือ และวิธีที่ช่วยส่งเสริมความมีประสิทธิภาพ ของกระบวนการดังกล่าว

๔. การพัฒนางานตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) ให้เป็นมาตรฐานในระดับที่ได้รับการยอมรับในแวดวงวิชาชีพ รวมถึงพัฒนาการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีขององค์กร

๕. สรุปลวิเคราะห์ผลการตรวจสอบและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบเป็น รายไตรมาสและรายปีให้ผู้บริหารทราบและพิจารณา

๖. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องหรือได้รับมอบหมาย โดยการแบ่งงานภายในส่วนราชการ

### ความรับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวทางการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีไม่ได้กำหนดไว้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานสากล

- จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว จากผลการประเมิน ความเสี่ยงเพื่อเสนอต่ออธิบดีกรมการจัดหางานพิจารณาอนุมัติ

- ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งปฏิบัติงานอื่น ตามที่ได้รับมอบหมาย

- รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมการจัดหางานภายในเวลาอันควร หรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมี ผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

- ประสานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

- ประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ เช่น กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุด

### ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจะครอบคลุมการตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านผลการดำเนินงาน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านการบริหาร สอบทานและประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในปฏิบัติงานร่วมหรือสนับสนุนงานของผู้ตรวจสอบภายใน ระดับกระทรวง คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวง หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

/จรรยาบรรณ...

### จรรยาบรรณตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม โดยยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

- ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ซื่อตรง มีคุณธรรม มีความรับผิดชอบปฏิบัติและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

- ความเป็นอิสระ (Independence) ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น รวมทั้งไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

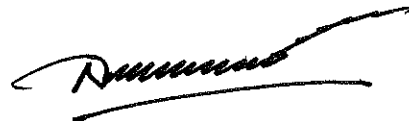
- ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานผลด้วยความไม่ลำเอียง ทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมปราศจากอคติ

- การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

- ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการพัฒนาศักยภาพของตนเอง ประสิทธิภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายสุชาติ พรชัยวิเศษกุล)

อธิบดีกรมการจัดหางาน

วันที่ ๑๒ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔