

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการจัดหางาน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้บุคลากรทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบแนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน และเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการจัดหางาน

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบด้วย ๒ ส่วน ได้แก่ มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานการปฏิบัติงาน มาตรฐานด้านคุณสมบัติเป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน สำหรับมาตรฐานการปฏิบัติงานเป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของกรมการจัดหางาน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของกรมการจัดหางาน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกรมการจัดหางาน ทั้งหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการและหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเป็นการภายใน

๒. วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการของกรมการจัดหางาน เพื่อให้บริการด้านความเชื่อมั่นและให้บริการด้านการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่าข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ การบริหารงานและการดำเนินงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมการจัดหางาน มีหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๓.๒ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมการจัดหางาน

๓.๓ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่ออธิบดีกรมการจัดหางาน

/๔. อำนาจหน้าที่...

๔. อำนาจหน้าที่

กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินกิจกรรมงานบริการให้ความเชื่อมั่น งานบริการให้คำปรึกษาของหน่วยรับตรวจในสังกัดกรมการจัดหางาน โดยมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๔.๑ มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของกรมการจัดหางาน

๔.๒ ให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔.๓ ตรวจสอบหน่วยงานในสังกัดกรมการจัดหางาน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ ได้กำหนดประเภทงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ งานบริการให้ความเชื่อมั่น การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่นๆ

๔.๔ สอบทานและประเมินความเพียงพอ เหมาะสม ของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของกรมการจัดหางาน และหน่วยงานในสังกัดกรมการจัดหางาน

๕. ความรับผิดชอบ

๕.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมการจัดหางาน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง ความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในของกรมการจัดหางาน

๕.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อขอความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๕.๓ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมการจัดหางานเพื่อพิจารณาอนุมัติ และจัดทำแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปเพื่อใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี

๕.๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๕.๕ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมการจัดหางาน

๕.๖ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๕.๗ ประสานงานหรือปฏิบัติงานร่วม หรือสนับสนุนการปฏิบัติงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมการจัดหางาน

๖. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และคู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย

๗.๑ การประเมินภายในองค์กร มี ๒ รูปแบบ ดังนี้

๑) การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป ตามรูปแบบและวิธีการที่หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในกำหนด เช่น การกำหนดนโยบาย และคู่มือการปฏิบัติงาน

๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ ตามรูปแบบและระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด พร้อมทั้งจัดส่งรายงานผลการประเมินตนเองเป็นระยะให้กรมบัญชีกลางภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณถัดไป

๗.๒ การประเมินผลจากหน่วยงานภายนอก โดยจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอกทุกๆ ๕ ปี ตามรูปแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๘. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนจะยึดถือและดำรงไว้ซึ่งจรรยาบรรณของข้าราชการ และหลักปฏิบัติที่กำหนดในมาตรฐานการตรวจสอบภายในและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ซึ่งเป็นหลักพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม ดังนี้

๘.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับ การกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพที่กำหนด หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

๘.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ และต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงที่เป็นสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบโดยไม่ละเว้น

๘.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะรักษาข้อมูลสิทธิส่วนบุคคลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และจะไม่นำข้อมูลไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๘.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น โดยจะปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักเกณฑ์และมาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งจะพัฒนาศักยภาพของตนเอง และพัฒนาคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....

(นางสาวมยุรี เอี่ยมสุวรรณ)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....

(นายไพโรจน์ โชติกเสถียร)

อธิบดีกรมการจัดหางาน

วันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๔