



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กองทุนพัฒนาฝีมือแรงงาน
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน**

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กองทุนพัฒนาฝีมือแรงงาน จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานกองทุนพัฒนาฝีมือแรงงาน รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องได้มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงาน และการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน โดยมีสาระสำคัญ ดังนี้

๑. คำนิยาม

๑.๑ การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรม ที่ให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ จัดทำขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของกองทุนพัฒนาฝีมือแรงงานให้ดียิ่งขึ้น นอกจากนี้ยังช่วยให้หน่วยงานบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมถึงประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๑.๒ หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบหรือได้รับมอบหมายให้ดำเนินงาน และปฏิบัติงานตามภารกิจของกองทุนพัฒนาฝีมือแรงงาน

๑.๓ งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมหน่วยงานของรัฐ

๑.๔ งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

๒. จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในเป็นหลักการพื้นฐานที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือ และปฏิบัติ โดยใช้วิจารณ์ญาณที่เหมาะสม นอกเหนือจากการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของรัฐ ผู้ตรวจสอบภายในพึงดำรงไว้ซึ่งหลักการ ดังต่อไปนี้

๒.๑ ความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานวิชาชีพ หลีกเลี่ยงการกระทำ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือก่อให้เกิดความเสื่อมเสียต่อวิชาชีพและหน่วยงานของรัฐ เพื่อสร้างความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจมีความน่าเชื่อถือ

๒.๒ ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนได้ส่วนเสียหรือความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงาน และต้องไม่ยอมรับสิ่งของใดที่อาจมีผลต่อการใช้ วิจารณ์ญาณ ต้องรายงานข้อเท็จจริง ที่ตรวจพบอย่างครบถ้วน ไม่ปกปิดหรือบิดเบือนข้อมูล

๒.๓ การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน อย่างรอบคอบ ไม่นำไปใช้เพื่อผลประโยชน์ส่วนตัวหรือผู้อื่น และไม่เปิดเผยข้อมูลโดยไม่ได้รับอนุญาต เว้นแต่ เป็นกรณีที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพหรือกฎหมายกำหนด

๒.๔ ความสามารถ...

๒.๔ ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ในขอบเขตความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ของตนยึดมาตรฐานการตรวจสอบภายในของรัฐ และพัฒนาความรู้ ความสามารถ และคุณภาพการให้บริการอย่างต่อเนื่อง

๒.๕ นโยบายเกี่ยวกับข้อจำกัดของความอิสระ เทียบธรรมเนียม ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซง ในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๓. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๓.๑ วัตถุประสงค์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

เพื่อพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐาน พร้อมปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น และงานให้คำปรึกษา ส่งเสริมกรมพัฒนาฝีมือแรงงานปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ ตลอดจนการกระตุ้นให้เกิดระบบธรรมาภิบาล (Good Governance) ที่มีประสิทธิภาพ

๓.๒ พันธกิจการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๓.๒.๑ ดำเนินการตรวจสอบให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาตามมาตรฐาน การตรวจสอบภายใน อย่างมีประสิทธิภาพ เทียบธรรมเนียมและเป็นอิสระ

๓.๒.๒ ให้ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาแนะนำและติดตามผลเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ และประสิทธิผลการดำเนินงานของกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน

๓.๒.๓ สนับสนุนให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบยึดหลักธรรมาภิบาล เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันการทุจริต

๔. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยประกอบด้วยข้อกำหนดดังต่อไปนี้

๔.๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๒ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

๔.๔ คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔.๕ พระราชบัญญัติการบริหารทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๘

๔.๖ ประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง มาตรฐานการเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ การบัญชี การรายงานทางการเงินและการตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน

๔.๗ ระเบียบคณะกรรมการส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพฝีมือแรงงานว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการบริหารกองทุนพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๖๒

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่บริการให้ความเชื่อมั่นในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของทุกหน่วยงานในสังกัดกรมพัฒนาฝีมือแรงงานอย่างเที่ยงธรรมเพื่อนำมาประเมินผลอย่างอิสระ ในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลขององค์กร โดยมีอำนาจหน้าที่เข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และกิจกรรมต่าง ๆ รวมถึงสอบถามหรือขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

๕.๒ กลุ่มตรวจสอบ...

๕.๒ กลุ่มตรวจสอบภายในทำหน้าที่เพียงให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะ ไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือระบบการควบคุมภายใน รวมถึงไม่สามารถแก้ไขระบบควบคุมภายในได้ หน้าที่เหล่านี้ยังคงอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๖.๑ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน โดยสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน

๖.๒ กลุ่มตรวจสอบภายในมีมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อให้มีความเป็นอิสระ และปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม โดยมีการเปิดเผยความขัดแย้งก่อนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นในกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย

๖.๓ ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เป็นกรรมการที่ก่อให้เกิดความไม่เป็นอิสระ และความไม่เที่ยงธรรมอาจนำมาซึ่งความเสียหายต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๖.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ดุลยพินิจอย่างเป็นกลางและเที่ยงธรรมในการประเมินผล และรายงานข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะต่อผู้บริหาร โดยไม่ให้ความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือผลประโยชน์ส่วนตัว มีผลต่อการตัดสินใจ

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๗.๑ ขอบเขตงานตรวจสอบภายในครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน รวมถึงการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ โดยประกอบด้วย

๗.๑.๑ ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ พร้อมเสนอแนะแนวทางปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๗.๑.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และข้อกำหนดอื่นที่เกี่ยวข้อง

๗.๑.๓ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๗.๑.๔ ตรวจสอบระบบดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สิน

๗.๑.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ความประหยัด และความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๗.๒ ประเภทงานตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมทั้งงานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา

๗.๒.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อประเมินผลอย่างอิสระ ในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงาน ของรัฐ

๗.๒.๑.๑ การตรวจสอบทางการเงิน หมายถึง ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานการเงิน รวมถึงการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบาย กฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง พร้อมประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๗.๒.๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ หมายถึง ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี มาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนด

๗.๒.๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน หมายถึง ตรวจสอบความประหยัด ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของกิจกรรม

๗.๒.๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง ตรวจสอบด้านอื่น นอกเหนือจาก ๗.๒.๑.๑ - ๗.๒.๑.๓ เช่น ความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือการตรวจสอบพิเศษตามที่ได้รับมอบหมาย

๗.๒.๒ งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ตามข้อตกลงกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และระบบควบคุมภายในให้ดีขึ้น

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๘.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีและขอบเขตที่กำหนดอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

๘.๒ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง และภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหาร และการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้สอดคล้องกับนโยบายและคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง โดยคำนึงถึง หลักธรรมาภิบาล ประสิทธิภาพ และความเพียงพอของการควบคุมภายใน

๘.๓ จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อขอความเห็นชอบ และสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๘.๔ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก พร้อมรายงานผลการประเมิน ปัญหา อุปสรรค และแผนปรับปรุง เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๘.๕ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่ออนุมัติ ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๘.๖ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๘.๗ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐภายในเวลาอันสมควร และไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ และรายงานทันทีหากพบประเด็นที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ

๘.๘ รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในต่อหัวหน้า หน่วยงานของรัฐ

๘.๙ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอข้อเสนอแนะและคำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขสอดคล้องกับข้อเสนอแนะที่ระบุในรายงานตรวจสอบ

๘.๑๐ ให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงาน หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน

๘.๑๑ ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การตรวจสอบครอบคลุมเรื่องสำคัญ และลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน

๘.๑๒ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้า หน่วยงานของรัฐ

๘.๑๓ ส่งเสริมและพัฒนานวัตกรรมสำหรับใช้ในงานตรวจสอบภายใน ทั้งด้านการให้ ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพงานตรวจสอบ

๘.๑๔ กำหนด...

๘.๑๔ กำหนดปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยงสำหรับการวางแผนการตรวจสอบและการประเมินตนเองของหน่วยรับตรวจ ครอบคลุม ๕ ด้าน ได้แก่ ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการบริหารความรู้ ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

๘.๑๕ พัฒนาศักยภาพและความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมการตรวจสอบ

๘.๑๖ จัดทำฐานข้อมูลสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อใช้ในการติดตามวิเคราะห์ และรายงานผลการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ

๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

๙.๑ การประเมินผลจากภายใน

ดำเนินการเป็นประจำทุกปี โดยใช้วิธีการประเมินผล ๒ รูปแบบ คือ

๙.๑.๑ การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ตามรูปแบบและวิธีการที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในกำหนด

๙.๑.๒ การประเมินตนเองเป็นระยะตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๙.๒ การประเมินผลจากภายนอก

ดำเนินการโดยบุคคลหรือคณะบุคคลภายนอกที่มีความเหมาะสมและเป็นอิสระตามระยะเวลา รูปแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๙.๓ การรายงานผลการประเมิน

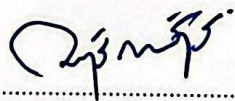
รายงานต่ออธิบดีกรมพัฒนาฝีมือแรงงานอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๙.๔ การปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ

๙.๔.๑ พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน


๙.๔.๒ ติดตามและแก้ไขข้อเสนอนะเพื่อยกระดับประสิทธิภาพงานตรวจสอบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๙

เสนอโดย.....

(นางสาวมณี หัสชู)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เห็นชอบโดย.....

(นายสมาสก์ ปัทมะสุคนธ์)

อธิบดีกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน

๑๙ ก.พ. ๒๕๖๙