



วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๐

เรียน อธิบดี

๑. เรืองเติม

๑.๑ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๒) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๑.๒ หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๕๓๕ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่องหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตร. จสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙ ด้านการกำกับดูแล กำหนดเกณฑ์การพิจารณาให้มีการทบทวนกฎบัตรการตร. จสอบภายในและนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกปี

๒. ขั้วรายงาน

๒.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดภารกิจขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานเพื่อเผยแพร่ให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานของกรมการจัดหางานทราบ (กฎบัตรเดิม)

๒.๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับบัญชาจากท่านอธิบดีสั่งการว่าควร
เข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจเพิ่มเติมกรณีหน่วยรับตรวจใดที่ได้มีคำสั่งโยกย้ายข้าราชการให้ไปดำรงตำแหน่ง
หัวหน้าส่วนราชการใหม่ กลุ่มตรวจสอบภายในจึงขอทบทุนกฏบัตรการตรวจสอบภายใน ในส่วนของความ
รับผิดชอบเรื่องการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และขอขยายเวลาแถลงการณ์ฉบับนี้ และให้ใช้บังคับ
ตั้งแต่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา.แนบในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ที่เสนอมาพร้อมนี้

(นางอาภัสรา ชุมทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รัก ภาราขการแทนหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

1992, 1993, 1994, 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024, 2025, 2026, 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035, 2036, 2037, 2038, 2039, 2040, 2041, 2042, 2043, 2044, 2045, 2046, 2047, 2048, 2049, 2050, 2051, 2052, 2053, 2054, 2055, 2056, 2057, 2058, 2059, 2060, 2061, 2062, 2063, 2064, 2065, 2066, 2067, 2068, 2069, 2070, 2071, 2072, 2073, 2074, 2075, 2076, 2077, 2078, 2079, 2080, 2081, 2082, 2083, 2084, 2085, 2086, 2087, 2088, 2089, 2090, 2091, 2092, 2093, 2094, 2095, 2096, 2097, 2098, 2099, 2100, 2101, 2102, 2103, 2104, 2105, 2106, 2107, 2108, 2109, 2110, 2111, 2112, 2113, 2114, 2115, 2116, 2117, 2118, 2119, 2120, 2121, 2122, 2123, 2124, 2125, 2126, 2127, 2128, 2129, 2130, 2131, 2132, 2133, 2134, 2135, 2136, 2137, 2138, 2139, 2140, 2141, 2142, 2143, 2144, 2145, 2146, 2147, 2148, 2149, 2150, 2151, 2152, 2153, 2154, 2155, 2156, 2157, 2158, 2159, 2160, 2161, 2162, 2163, 2164, 2165, 2166, 2167, 2168, 2169, 2170, 2171, 2172, 2173, 2174, 2175, 2176, 2177, 2178, 2179, 2180, 2181, 2182, 2183, 2184, 2185, 2186, 2187, 2188, 2189, 2190, 2191, 2192, 2193, 2194, 2195, 2196, 2197, 2198, 2199, 2200, 2201, 2202, 2203, 2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2209, 2210, 2211, 2212, 2213, 2214, 2215, 2216, 2217, 2218, 2219, 2220, 2221, 2222, 2223, 2224, 2225, 2226, 2227, 2228, 2229, 2230, 2231, 2232, 2233, 2234, 2235, 2236, 2237, 2238, 2239, 2240, 2241, 2242, 2243, 2244, 2245, 2246, 2247, 2248, 2249, 2250, 2251, 2252, 2253, 2254, 2255, 2256, 2257, 2258, 2259, 2260, 2261, 2262, 2263, 2264, 2265, 2266, 2267, 2268, 2269, 2270, 2271, 2272, 2273, 2274, 2275, 2276, 2277, 2278, 2279, 2280, 2281, 2282, 2283, 2284, 2285, 2286, 2287, 2288, 2289, 2290, 2291, 2292, 2293, 2294, 2295, 2296, 2297, 2298, 2299, 2300, 2301, 2302, 2303, 2304, 2305, 2306, 2307, 2308, 2309, 2310, 2311, 2312, 2313, 2314, 2315, 2316, 2317, 2318, 2319, 2320, 2321, 2322, 2323, 2324, 2325, 2326, 2327, 2328, 2329, 2330, 2331, 2332, 2333, 2334, 2335, 2336, 2337, 2338, 2339, 2340, 2341, 2342, 2343, 2344, 2345, 2346, 2347, 2348, 2349, 2350, 2351, 2352, 2353, 2354, 2355, 2356, 2357, 2358, 2359, 2360, 2361, 2362, 2363, 2364, 2365, 2366, 2367, 2368, 2369, 2370, 2371, 2372, 2373, 2374, 2375, 2376, 2377, 2378, 2379, 2380, 2381, 2382, 2383, 2384, 2385, 2386, 2387, 2388, 2389, 2390, 2391, 2392, 2393, 2394, 2395, 2396, 2397, 2398, 2399, 2400, 2401, 2402, 2403, 2404, 2405, 2406, 2407, 2408, 2409, 2410, 2411, 2412, 2413, 2414, 2415, 2416, 2417, 2418, 2419, 2420, 2421, 2422, 2423, 2424, 2425, 2426, 2427, 2428, 2429, 2430, 2431, 2432, 2433, 2434, 2435, 2436, 2437, 2438, 2439, 2440, 2441, 2442, 2443, 2444, 2445, 2446, 2447, 2448, 2449, 2450, 2451, 2452, 2453, 2454, 2455, 2456, 2457, 2458, 2459, 2460, 2461, 2462, 2463, 2464, 2465, 2466, 2467, 2468, 2469, 2470, 2471, 2472, 2473, 2474, 2475, 2476, 2477, 2478, 2479, 2480, 2481, 2482, 2483, 2484, 2485, 2486, 2487, 2488, 2489, 2490, 2491, 2492, 2493, 2494, 2495, 2496, 2497, 2498, 2499, 2500, 2501, 2502, 2503, 2504, 2505, 2506, 2507, 2508, 2509, 2510, 2511, 2512, 2513, 2514, 2515, 2516, 2517, 2518, 2519, 2520, 2521, 2522, 2523, 2524, 2525, 2526, 2527, 2528, 2529, 2530, 2531, 2532, 2533, 2534, 2535, 2536, 2537, 2538, 2539, 2540, 2541, 2542, 2543, 2544, 2545, 2546, 2547, 2548, 2549, 2550, 2551, 2552, 2553, 2554, 2555, 2556, 2557, 2558, 2559, 2560, 2561, 2562, 2563, 2564, 2565, 2566, 2567, 2568, 2569, 2570, 2571, 2572, 2573, 2574, 2575, 2576, 2577, 2578, 2579, 2580, 2581, 2582, 2583, 2584, 2585, 2586, 2587, 2588, 2589, 2590, 2591, 2592, 2593, 2594, 2595, 2596, 2597, 2598, 2599, 2600, 2601, 2602, 2603, 2604, 2605, 2606, 2607, 2608, 2609, 2610, 2611, 2612, 2613, 2614, 2615, 2616, 2617, 2618, 2619, 2620, 2621, 2622, 2623, 2624, 2625, 2626, 2627, 2628, 2629, 2630, 2631, 2632, 2633, 2634, 2635, 2636, 2637, 2638, 2639, 2640, 2641, 2642, 2643, 2644, 2645, 2646, 2647, 2648, 2649, 2650, 2651, 2652, 2653, 2654, 2655, 2656, 2657, 2658, 2659, 2660, 2661, 2662, 2663, 2664, 2665, 2666, 2667, 2668, 2669, 2670, 2671, 2672, 2673, 26

Received 12 May 2004

กรมการจัดหางาน
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหาร ติดตามประเมินผลการดำเนินงานภายในส่วนราชการ เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด บทบาทที่สำคัญของงานตรวจสอบภายในคือ การสนับสนุนส่งเสริมให้การบริหารปฏิบัติงานในทุกระดับของหน่วยงาน ในส่วนราชการบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณรวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าภายใต้การบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง และนำไปสู่การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ที่มีความสำคัญกับผลสัมฤทธิ์ของงานและลดการทุจริตคอร์รัปชันในการบริหารราชการ

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ
๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ
๓. หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ

อำนาจหน้าที่

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในส่วนราชการและมีอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน ตามความจำเป็นและเหมาะสม และผู้บริหารทุกระดับขององค์กรมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในบรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบเพื่อประโยชน์สูงสุดของส่วนราชการ
เอกสารและข้อมูลใด ๆ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบ จะถูกเก็บรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ตามกฎหมายที่บังคับ
๒. กลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายในหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
๓. ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีและการตรวจสอบการดำเนินงานรวมทั้งการสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ดังนี้
 - ๓.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ
 - ๓.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๓ สอบทานข้อมูลที่มีสาระสำคัญทั้งด้านการเงินการบัญชี การบริหารและการดำเนินงานว่าได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

๓.๔ สอบทานการดำเนินงานและการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นไปตามนโยบาย กฎหมายและระเบียบข้อบังคับ

๓.๕ สอบทานและประเมินการได้มาและใช้ไปของทรัพยากร และทรัพย์สินว่า ได้มีการจัดหาอย่างประหยัด ใช้ไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีการควบคุม ดูแลป้องกันอย่างเพียงพอ

๓.๖ สอบทานและประเมินความเหมาะสมและความเพียงพอของระบบ การควบคุมภายในขององค์กร

ความรับผิดชอบ

หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบตามหน้าที่ต่อผู้บริหารในการที่จะต้องรายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีโดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยงเพื่อเสนอหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติ

แผนการตรวจสอบประจำปี จะกำหนดหน่วยรับตรวจที่จะเข้าตรวจสอบเพิ่มเติม โดยพิจารณาจากกรณีหน่วยรับตรวจใดที่ได้มีคำสั่งโยกย้ายข้าราชการให้ไปดำรงตำแหน่งหัวหน้าส่วนราชการใหม่ด้วย

๒. ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนที่กำหนดไว้รวมทั้งโครงการพิเศษที่ร้องขอและหรือสั่งการโดยหัวหน้าส่วนราชการ

๓. รายงานผลการตรวจสอบรวมทั้งความคืบหน้าในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับแผนที่กำหนดไว้เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงแรงงานเพื่อทราบ

๔. สนับสนุนการปฏิบัติงานรวมทั้งให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๕. พัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญด้านวิชาชีพอย่างเพียงพอ

๖. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขและพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๗. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อให้การปฏิบัติงานการตรวจสอบเกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

๘. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

๙. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้กลุ่มตรวจสอบภายในเสนอแผนตารางเวลาโดยมีการพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ

/ หน่วยรับตรวจ ...

หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจน เอกสารที่เกี่ยวข้องในการ

ปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน

ตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติม ให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อซักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้า
ส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ ทั้งนี้ขอให้หน่วยรับตรวจ รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ภายใน ๓๐ วัน
หลังจากได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายใน

ค่านิยมของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในหมายถึงกิจกรรมการให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรมและการให้
คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น
การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของ
กระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในยึดหลักปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของ
ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังนี้

๑. ความมีจุดยืนที่มั่นคง (Integrity)

- ๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและ

มีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย
หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความ
เสียหายต่อส่วนราชการ

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย
ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่
ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการรวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่
สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่
เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์อย่างผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมด
ที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้วจะทำให้รายงานการตรวจสอบ
บิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

แถลงการณ์ฉบับนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๐ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

อนุมัติโดย.....
(นายวรานนท์ ปิติวรรณ)
ตำแหน่ง อธิบดีกรมการจัดหางาน
วันที่ ๑๙ พค ๖๐