



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๖๕๙ ๖๓๐๙ - ๑๑

ที่ พม ๐๖๐๖/ร ๑๗๒๖๗

วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน

เรียน รองอธิบดี ผู้เชี่ยวชาญ เลขาธิการกรม ผู้อำนวยการสำนักงาน ผู้อำนวยการกอง/เทียบเท่า หัวหน้ากลุ่ม และหน่วยงาน ในสังกัดกรมฯ

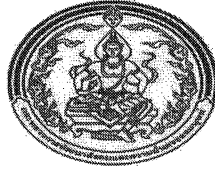
ด้วยกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๔ และกรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อเผยแพร่ ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องและหน่วยงานในสังกัดกรมฯ ทราบถึงวัตถุประสงค์ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมกลุ่มตรวจสอบภายใน สำหรับการปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงขอส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๔ และกรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน มาเพื่อให้ทราบโดยทั่วกันตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ ทั้งนี้ได้เผยแพร่ ผ่านเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน (www.audit.dsdw.go.th) และเว็บไซต์กรมฯ (www.dsdw.go.th) ไว้ด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายอนุกุล ปัดแก้ว)

อธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ



กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

พ.ศ. ๒๕๖๔

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ทุกระดับในกลุ่มตรวจสอบภายใน รวมทั้งผู้เกี่ยวข้อง ใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายในได้ทบทวนปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้นใหม่ จึงยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

เพื่อให้การบริหารงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้จัดทำกฎบัตรขึ้นโดยกำหนดกรอบ ค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน พร้อมเผยแพร่ ให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจของกรมฯ ทราบ และเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อพัฒนาระบบคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐานการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในพร้อมปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นว่า ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ สร้างคุณค่าเพิ่ม และปรับปรุงการปฏิบัติงานของกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการ

บรรลุถึงเป้าหมาย...

บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ตลอดจนการกระตุ้นให้เกิดระบบธรรมาภิบาลที่ดี (Good Governance) เพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญในการกำกับดูแลการบริหารงาน และการดำเนินงานให้เกิดความน่าเชื่อถือกับองค์กร

๓. สายการบังคับบัญชา

กลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ และมีหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๔. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายในกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑) กลุ่มตรวจสอบภายในมีอำนาจในการเข้าตรวจสอบข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินและการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ โดยครอบคลุมทั้งด้านการบริหารการเงิน การบัญชี การพัสดุ รวมทั้งการสอบถามขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๕.๒) กลุ่มตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการเพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๕.๓) กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยกลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๖.๑) ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบจากฝ่ายบริหารหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

๖.๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบงานที่เคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๖.๓) ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๖.๔) ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่อธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการเห็นสมควรตามแก่กรณี แต่งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรมหรือ มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

กลุ่มตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงานอยู่ ๒ ประเภท

๗.๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) คือ การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างเป็นอิสระ ในกระบวนการการกำกับดูแล กระบวนการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงาน(หน่วยเบิกจ่าย) ในสังกัดกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ได้แก่

- การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินบัญชี

- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

- การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

- การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจากการตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และการตรวจสอบผลการดำเนินงาน

- การตรวจสอบกรณีพิเศษ หมายถึง การตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

- การตรวจสอบและลงพื้นที่การจ่ายเงินสงเคราะห์หรือช่วยเหลือผู้ประสบปัญหาทางสังคมเป็นเงินสด

๗.๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) คือ การให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานในสังกัดกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานในสังกัดกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการให้ดีขึ้น

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๘.๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายค่านึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในของกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

๘.๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอต่ออธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๘.๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด เสนอรายงานผลการประเมินปัญหาและอุปสรรครวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอต่ออธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

๘.๔) จัดทำและเสนอแผน...

๘.๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว (กรณีมีการวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป) ต่ออธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ และส่งสำเนาให้กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ในกรณีที่กลุ่มตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๘.๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ

๘.๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที เพื่อพิจารณาสั่งการส่งสำเนาให้หน่วยรับตรวจและสำนักต้นสังกัดทราบ

๘.๗) รายงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ต่ออธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการอย่างน้อยปีละครั้ง

๘.๘) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ แล้วรายงานผลการดำเนินการต่ออธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

๘.๙) รายงานสรุปผลข้อตรวจพบประจำปีพร้อมทั้งมีการวิเคราะห์เพื่อหาแนวทางการปรับปรุงพัฒนาองค์กรเสนอต่ออธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

๘.๑๐) รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบและประเด็นข้อตรวจพบอย่างน้อยสามครั้งในรอบปี และรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีต่ออธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

๘.๑๑) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

๘.๑๒) ติดต่oprสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๘.๑๓) ติดต่oprสานงานกับกลุ่มตรวจสอบภายในกระทรวงฯ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดผลประโยชน์สูงสุดต่อกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

๘.๑๔) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่หน่วยรับตรวจร้องขอหรือตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วหรือตามความเห็นสมควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจ

๘.๑๕) นำผลการประเมินความพึงพอใจจากหน่วยรับตรวจมาพัฒนาปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๘.๑๖) ส่งเสริมพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญ ในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๘.๑๗) ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และกรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายในอย่างเคร่งครัด

๘.๑๘) มีการกำหนดกรอบคุณธรรมที่ได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการเผยแพร่ให้บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในถือปฏิบัติและเผยแพร่ให้หน่วยงานในสังกัดกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการทราบรวมทั้งมีการสำรวจประเมินผลสรุปเสนอหัวหน้าส่วนราชการ

๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายในมีการจัดการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในในทุกด้านของการปฏิบัติงานและการบริหารกลุ่มตรวจสอบภายใน มีการประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้รับบริการ โดยมีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยมีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกองค์การอย่างน้อยห้าปีครั้ง และมีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากกลุ่มตรวจสอบภายในเอง อย่างน้อยปีละครั้ง

๑๐. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกระดับและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ตามแนวปฏิบัติดังนี้

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและธำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติต่อไปนี้

๓.๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ชยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๓.๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

- ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓.๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

- ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

เห็นชอบ



(นางสาวนวรรณ จันทากาศ)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๔

อนุมัติ



(นายอนุกุล ปิตแก้ว)

อธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔



กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

กรอบคุณธรรม

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องประพฤติตนด้วยความดีงาม ยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง เหมาะสม เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและเปี่ยมด้วยคุณภาพ ภายใต้กรอบคุณธรรม ผู้ตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ทุกคนต้องยึดถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน โดยได้ทบทวนปรับปรุงกรอบคุณธรรมขึ้นมาใหม่ จึงขอยกเลิกกรอบคุณธรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ ฉบับลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ และให้ใช้กรอบคุณธรรมฉบับนี้แทน ดังนี้

๑. ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียร มีความละเอียดรอบคอบ มีมนุษยสัมพันธ์ดี วางตัวเป็นกลาง มีความรับผิดชอบ กล้าแสดงความคิดเห็นด้วยหลักสมเหตุสมผล ยอมรับฟังความคิดเห็นที่แตกต่าง และยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง

๒. ไม่รับเงินหรือสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดการสูญเสียซึ่งความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ในการปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบภายใน

๓. การให้คำปรึกษา แนะนำ โดยยึด กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับทุกหน่วยงาน โดยปราศจากความลำเอียงอคติ

๔. ให้ความเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรง ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะ ในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๕. ต้องไม่ปกปิดบิดเบือนข้อเท็จจริง อันจะทำให้รายงานผลการตรวจสอบภายในเกิดข้อผิดพลาด คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริงอันจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ

๖. สนับสนุนและส่งเสริมต่อการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับทางราชการ

๗. ไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง ทั้งทางตรงและทางอ้อม

๘. ต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ ภายในหนึ่งปี หรือมีส่วนเกี่ยวข้องกับ มีส่วนได้ส่วนเสีย มีความสัมพันธ์ส่วนตัว กรณีที่ได้รับมอบหมาย ต้องแจ้งให้ทราบถึงข้อจำกัดดังกล่าว

๙. ต้องนำความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานให้บริการ ตรวจสอบภายในอย่างเต็มที่

๑๐. ตรวจสอบอย่างตรงไปตรงมาไม่เลือกปฏิบัติและเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ในเรื่องกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและการรายงานผลการตรวจสอบ

๑๑. ต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง และพัฒนาประสิทธิภาพของการให้บริการอย่างต่อเนื่อง

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายอนุกุล ปัดแก้ว)

อธิบดีกรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔