



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ของ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชน

ว่าด้วยค่านิยม วัตถุประสงค์ พันธกิจ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
ของเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ
การรายงานผลการตรวจสอบ มาตรฐาน และจริยธรรมในการตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางการอ้างอิงในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้รับทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ สายการบังคับบัญชา ความรับผิดชอบ และขอบเขตการตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชน

๑. ค่านิยม การตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อถือและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงาน ของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับ จากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบ ความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กลุ่มตรวจสอบภายในของกรมการพัฒนาชุมชน ที่ปรากฏ ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมการพัฒนาชุมชน กระทรวงมหาดไทย พ.ศ. ๒๕๕๒ มีหน้าที่หลัก ในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในกรมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรม รับผิดชอบงานขึ้นตรงต่ออธิบดี กรมการพัฒนาชุมชน โดยมีอำนาจหน้าที่ดังนี้

๑) ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของกรม

๒) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของกรมการพัฒนาชุมชน หรือดำรง ตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานในสังกัดกรมการพัฒนาชุมชน ที่ปรากฏในกฎกระทรวงแบ่งส่วน ราชการกรมการพัฒนาชุมชน กระทรวงมหาดไทย พ.ศ. ๒๕๕๒ รวมทั้งหน่วยงานที่ตั้งขึ้นเป็นการภายในด้วย

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒.๑ วัตถุประสงค์

๒.๑.๑ เพื่อให้การสนับสนุนการดำเนินงานของกรมการพัฒนาชุมชน ให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมี ประสิทธิภาพสอดคล้องกับนโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๑.๒ เพื่อสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โดยสอบทานและประเมินกระบวนการในการ ปฏิบัติงาน ความน่าเชื่อถือของรายงาน การบริหารงาน และความเพียงพอของการควบคุมภายใน

/๒.๑.๓ เพื่อให้...

๒.๑.๓ เพื่อให้ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เทียบธรรม โดยเพิ่มมูลค่าในกระบวนการดำเนินงาน การปฏิบัติงานของหน่วยงาน ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ และกิจกรรมต่าง ๆ ให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่วางไว้ รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งผลการดำเนินงานจะอยู่ในรูปของรายงานที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร

๒.๒ พันธกิจ

๒.๒.๑ ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐาน เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก

๒.๒.๒ สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒.๒.๓ ให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะขององค์ความรู้เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดีแก่บุคลากร หน่วยงาน องค์กร และสังคม

๒.๓.๔ สนับสนุนเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งป้องกันความเสียหาย หรือการทุจริตอันเกิดขึ้นจากการดำเนินงานในองค์กร

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชน ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งประกอบด้วย

๓.๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.๒ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.๓ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ คู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ มีหน้าที่ในการปฏิบัติงานตรวจสอบการดำเนินงานของกรมการพัฒนาชุมชนอย่างเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔.๒ มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบาย และการดำเนินงานของกรมการพัฒนาชุมชน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๓ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใด ๆ และมีให้เป็นคณะกรรมการในคณะใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๔.๔ ไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน และระบบบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินผลการควบคุมภายใน และให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล

/๕. ความเป็น...

๕. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

กลุ่มตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ โดยมีผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ เป็นผู้เสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี และรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิบดีกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ ซึ่งการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเป็นอิสระปราศจากการแทรกแซง และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเป็นผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม ปกปิดความลับ ไม่มีความเอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง มีใจเป็นกลาง ปราศจากความลำเอียง ไม่มีอคติ และไม่ใช้ความรู้สึกส่วนตัว หรือไม่อยู่ภายใต้การชักนำจากผู้อื่น

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานให้คำปรึกษา แนะนำ และตรวจสอบ เพื่อให้ความมั่นใจด้วยความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน ช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยจัดให้มีแนวทางที่เป็นระเบียบ และแบบแผนที่ดีมาใช้ในการประเมินประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล

ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน แบ่งออกเป็น ๒ ลักษณะ คือ

๑. การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เป็นการตรวจสอบเพื่อนำมาประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล ด้วยความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม หลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ และใช้ทักษะเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ

๒. การให้คำปรึกษา (consulting Service) เป็นกิจกรรมการให้คำแนะนำและการให้บริการที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า ปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแล และสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit) และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) รวมทั้งการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน ระเบียบ วิธีปฏิบัติ และการกำกับดูแลของกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ เพื่อ

๑. ให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจกำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า

๒. ประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลในทุกกิจกรรมการดำเนินงาน ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ การควบคุมความเสี่ยงจากการทุจริตและมาตรการในการบริหารจัดการของกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ

๓. ให้ความมั่นใจได้ว่าข้อมูลทางการเงิน และมีใช้การเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้

๔. ให้มีการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด รวมทั้งลดโอกาสในการนำไปสู่การทุจริต

๕. ให้เกิดการปฏิบัติที่ถูกต้องตามนโยบาย มาตรฐาน วิธีปฏิบัติงาน ระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

/๖. ให้คำแนะนำ...

๖. ให้คำปรึกษาแนะนำกับหน่วยรับตรวจ และหน่วยงานต่าง ๆ เกี่ยวกับการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

๗. ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

** การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพไม่สามารถรับประกันได้ว่าจะค้นพบการทุจริต แต่เป็นเพียงการประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการเกิดทุจริตเท่านั้น

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชนต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ ดังนี้

๗.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของกรมการพัฒนาชุมชน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมการพัฒนาชุมชน โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของกรมการพัฒนาชุมชนด้วย

๗.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนออธิบดีกรมการพัฒนาชุมชน เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๗.๓ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๗.๔ เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมการพัฒนาชุมชน พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี โดยเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่ออธิบดีกรมการพัฒนาชุมชน เพื่อประกอบการพิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี

๗.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และคู่มือ/แนวทางการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๗.๖ การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit) และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) รวมทั้ง การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน ระเบียบ วิธีปฏิบัติ และการกำกับดูแลของกรมการพัฒนาชุมชน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting) งานสนับสนุนและส่งเสริมคุณภาพงานตรวจสอบของหน่วยงานในสังกัดกรมการพัฒนาชุมชนให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของทางราชการให้บรรลุเป้าหมาย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

๗.๗ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมการพัฒนาชุมชน ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗.๘ ติดตามผลการตรวจสอบการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗.๙ ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

๗.๑๐ ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง หน่วยตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๗.๑๑ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ

- เพื่อแจ้งแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบล่วงหน้า
- เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๗.๑๒ พัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชน ให้มีความรู้ ความชำนาญ ในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่บุคคลทั่วไปต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๗.๑๓ อธิปไตยกรมการพัฒนาชุมชน จะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควร แก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสีย ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

๑) การประเมินภายใน เพื่อให้เกิดการพัฒนาหน่วยตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ต้องครอบคลุมงานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา ต้องดำเนินการตามรูปแบบและวิธีการที่ กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

(๑) การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) เป็นการประเมินในระดับ งานที่ได้รับมอบหมาย เน้นมาตรฐานการปฏิบัติงาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) เป็นการประเมินหน่วยตรวจสอบ ภายในเป็นรายครั้งอย่างน้อยทุกปีอาจกำหนดความถี่ได้ ในการประเมินการปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในทั้งหมด

๒) การประเมินผลจากภายนอก ดำเนินการโดยบุคคลหรือคณะบุคคลซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอก ที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระตามระยะเวลา รูปแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๙. การรายงานผลการตรวจสอบ

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานผลการตรวจสอบเสนออธิบดี กรมการพัฒนาชุมชน เพื่อทราบ พิจารณาสั่งการ และให้ข้อเสนอแนะ พร้อมจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้กับ ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจทราบ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบ ทันที และถ้าเป็นการตรวจสอบราชการส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

ในรายงานการตรวจสอบ ให้สรุปเกี่ยวกับประเด็นเรื่องที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะ แนวทางการ ปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบไว้และหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ชี้แจงและรายงานผลการดำเนินการแก้ไขตาม ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในกลับมาเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๔๕ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน หรือภายใน ระยะเวลาที่กำหนด ผู้ตรวจสอบภายในสามารถติดตามผลการตรวจสอบในประเด็นที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะต่าง ๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

๑๐. การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กำหนดระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และในกรณีที่หน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑๐.๑ ให้หน่วยรับตรวจ ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑๐.๒ ในกรณีที่หน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการตามข้อเสนอแนะตามข้อ ๑๐.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในจะแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรให้หน่วยรับตรวจชี้แจงเหตุผลและรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบ ภายใน ๕ วัน หากหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ กลุ่มตรวจสอบภายในจะได้รายงานต่ออธิบดีกรมการพัฒนารัฐบาลและพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณีต่อไป

๑๑. มาตรฐานจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ควรประพฤติปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เกี่ยวกับ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจต่อคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

๑๑.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป

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

๑๑.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพ และเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๑๑.๔ ความสามารถในการหน้าที่ (competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

๑๒. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ มีดังนี้

๑๒.๑ อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล และคำชี้แจงที่ตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๒.๒ จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ รายละเอียดระบบงานบัญชีตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๑๒.๓ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๑๒.๔ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบการรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบ

๑๒.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๒.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่อธิบดีกรมการพัฒนารัฐบาลสั่งการให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติงาน หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่ออธิบดีกรมการพัฒนารัฐบาลพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๗ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป



(นายสยาม ศิริมงคล)

อธิบดีกรมการพัฒนารัฐบาล