

กรมกิจการผู้สูงอายุ
กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

.....

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ทุกระดับในกรมกิจการผู้สูงอายุ รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้อง มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยตระหนักถึงความสำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) เพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญในการกำกับดูแลการดำเนินงานและการบริหารงานให้มีมาตรฐานเป็นไปในแนวทางที่ถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ

เพื่อให้การดำเนินงานสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กลุ่มตรวจสอบภายในจึงขอ ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้นใหม่ ดังนี้

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของกรมกิจการผู้สูงอายุให้ดีขึ้น โดยจะช่วยให้กรมกิจการผู้สูงอายุบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมในการตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นกรอบ และแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพ ซึ่งเป็นมาตรฐานฯ ที่กรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงให้เหมาะสมและสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในระดับสากล และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อม การปฏิบัติงานของทางราชการ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานด้านคุณสมบัติที่กำหนดลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ต้องเป็นอิสระภายในหน่วยงาน และผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานและหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติปฏิบัติที่กำหนดให้ ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติ เพื่อให้การทำงานเป็นที่เชื่อถือ และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ มีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมกิจการผู้สูงอายุ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อดำเนินกิจกรรม ให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของกรมกิจการผู้สูงอายุให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล สอดคล้องกับนโยบายของกรมกิจการผู้สูงอายุและ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ตามมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

สายการบังคับบัญชา

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุ
๒. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน
๓. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว (ถ้ามี) ต่ออธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุ
๔. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุ

อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. อำนาจหน้าที่

๑.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินงาน กิจกรรมต่าง ๆ โดยครอบคลุมทั้งด้านการบริหารการเงิน การบัญชี การพัสดุ รวมทั้งการสอบถาม ขอคำชี้แจง จากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๑.๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไขระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานการรายงานและการเสนอความเห็น ในการตรวจสอบโดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็น

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นตามที่อธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุสั่งการได้ตาม วรรคแรกกรณี ซึ่งงานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๕ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในสังกัด กรมกิจการผู้สูงอายุ

๒. ความรับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ รวมทั้งรายงานผลการตรวจสอบ การประเมินผล คำปรึกษา และข้อเสนอแนะ ตามมาตรฐานการ ตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๒.๑ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว (กรณีที่มีการวางแผนการตรวจสอบระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป) เพื่อเสนออธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุ พิจารณออนุมัติภายในเดือน กันยายน

๒.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับ อนุมัติตามข้อ ๑) ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากขึ้นตามความจำเป็น เหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบราชการ การควบคุมภายในของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้ง วิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒.๓ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุ ภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ

๒.๔ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษา แก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอนแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๒.๕ การติดตามผลการตรวจสอบดำเนินการตามขั้นตอนที่กำหนด

ครั้งที่ ๑ เมื่อครบกำหนด ๓๐ วัน ตามที่กำหนดไว้ในหนังสือรายงานผลการตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในโทรศัพท์ถึงเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เพื่อเป็นการเตือนก่อนครบกำหนด

ครั้งที่ ๒ เมื่อครบกำหนด ๖๐ วัน ตามที่กำหนดไว้ในหนังสือรายงานผลการตรวจสอบ และหน่วยรับตรวจยังมีได้รายงาน กลุ่มตรวจสอบภายในจะทำหนังสือติดตามเป็นลายลักษณ์อักษร โดยเรียนอธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุเพื่อพิจารณาสั่งการ

๒.๖ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอนแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๗ ประสานงานกับกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ กรมบัญชีกลาง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการยิ่งขึ้น

๒.๘ ปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี

ขอบเขตการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ จะครอบคลุมงานใน ๒ ลักษณะ ดังนี้

๑. งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) คือ การตรวจสอบประเภทต่าง ๆ ครอบคลุมเรื่องต่าง ๆ เหล่านี้ คือ

๑.๑ ตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และเชื่อถือได้ ของข้อมูลการดำเนินงานและข้อมูลทางการเงิน รวมถึงการดูแลป้องกัน ทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ของงานด้านบัญชีและการเงิน ทั้งของกรมกิจการผู้สูงอายุและของกองบริหารกองทุน (ที่ดำเนินการในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค)

๑.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Auditing) ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามข้อกำหนดทั้งจากภายนอกและภายในองค์กร เช่น นโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ ตรวจสอบการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) ของระบบงาน ตลอดจนวิธีการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีระบบการควบคุมภายใน และมีคุณภาพการดำเนินงาน

๑.๔ ตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing) ตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๑.๕ ตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) ตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการควบคุม การบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมและถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑.๖ ประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยคำนึงถึงความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน เพื่อเสนอแนะมาตรการการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสม

๑.๗ การประเมินคุณภาพ ให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยรับตรวจหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายหลังจากการปิดตรวจสอบทุกครั้ง เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขระบบงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๑.๘ ตรวจสอบกรณีพิเศษ และปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุ นอกเหนือจากแผนงานตรวจสอบประจำปี

๑.๙ สอบทานโดยการลงพื้นที่ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการต่าง ๆ ตามความเหมาะสม

๒. งานให้คำปรึกษา (Consulting Services) คือ การให้คำแนะนำและการให้บริการที่เกี่ยวข้องแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

- โทรศัพท์

- Application line / จดหมายอิเล็กทรอนิกส์

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) : ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป มีหลักปฏิบัติดังนี้

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ (Honesty) ขยันหมั่นเพียร (Diligence) และมีความรับผิดชอบ (Responsibility)

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) : ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน มีหลักปฏิบัติงาน คือ

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำกรใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์ญาติผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) : ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพต่อคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น มีหลักปฏิบัติงาน คือ

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) : ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ มีหลักปฏิบัติงาน คือ

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๔.๔ มีแผนพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในประจำปี

การปฏิบัติงานตรวจสอบ

ปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตการตรวจสอบ โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ทั้งนี้ เอกสาร และข้อมูลใด ๆ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับ และไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจเกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ตามกฎหมายที่มีบังคับไว้

หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๓ ข้อ ๑๖ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดให้มีระบบเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน

๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสาร ประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องต่าง ๆ ที่อธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๑ - ๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานอธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุ พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

สิทธิของงานตรวจสอบภายใน

๑. ได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงานของกรมกิจการผู้สูงอายุ ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

๒. คัดเลือกกิจกรรมการตรวจสอบ กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ และการใช้เทคนิค/วิธีการตรวจสอบตามความเหมาะสม

๓. ได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากร และบริการอื่นในองค์กร เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๔. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งให้เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

(นางสุจิตรา พิทยานรเศรษฐ์)

อธิบดีกรมกิจการผู้สูงอายุ

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓