



## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมกิจการเด็กและเยาวชน

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมกิจการเด็กและเยาวชน สอดคล้องกับการปฏิบัติงานตามวิชาชีพการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง จึงขอทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและเข้าใจเกี่ยวกับ ค่านิยม วัตถุประสงค์และพันธกิจ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ มาตรฐาน จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และนโยบายการเก็บรักษาข้อมูลของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมกิจการเด็กและเยาวชน

### ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานที่กระทรวงการคลังกำหนด

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติปฏิบัติที่พึงปฏิบัติที่กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ น่าเชื่อถือ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของกรมกิจการเด็กและเยาวชน

## วัตถุประสงค์และพันธกิจ

### ๑. วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมกิจการเด็กและเยาวชนเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อดำเนินกิจกรรมให้ความเชื่อมั่น การให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของกรมกิจการเด็กและเยาวชนให้ดีขึ้น ภายใต้การดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายของกรมฯ โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของการกำกับดูแล (Governance) การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) การควบคุม (Control) อย่างเป็นระบบ ตลอดจนกระตุ้นให้เกิดระบบธรรมาภิบาล (Good Governance)

### ๒. พันธกิจ

(๑) ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษากับผู้บริหารและบุคลากรในสังกัดกรมกิจการเด็กและเยาวชนอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

(๒) ส่งเสริมและสนับสนุนหน่วยงานในสังกัดกรมกิจการเด็กและเยาวชน ให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ การบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

(๓) ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าของการประพฤติดมิชอบหรือการทุจริต ลดโอกาสที่จะเกิดลดความรุนแรง/ความเสียหายที่เกิดขึ้น

ทั้งนี้ การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมกิจการเด็กและเยาวชน ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

### อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรม/โครงการต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้สอบทานการประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

๓. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจการงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมกิจการเด็กและเยาวชน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของกรมกิจการเด็กและเยาวชนด้วย

๔. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนออธิบดีกรมกิจการเด็กและเยาวชนเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๕. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖. จัดทำ ...

๖. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมกิจการเด็กและเยาวชน เพื่อพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายน

๗. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๘. รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ภายใน ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที ทั้งนี้ การรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในให้รายงานอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๙. ติดตามผลการตรวจสอบ ให้ข้อเสนอแนะและคำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้หน่วยรับตรวจดำเนินการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๑๐. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาและความคิดเห็น ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ คณะรัฐมนตรี และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน การบริหาร ความเสี่ยงแก่อธิบดีกรมกิจการเด็กและเยาวชน หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้อง ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมกิจการเด็กและเยาวชน

๑๒. กำหนดขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้ง การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของกรมกิจการเด็กและเยาวชน ซึ่งรวมถึง

- ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

- สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของกรมกิจการเด็กและเยาวชน

- สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

- ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

- วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๑๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๑๔. ปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

### นโยบายการเก็บรักษาข้อมูล

๑. กำหนดระยะเวลาในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน ทั้งในรูปแบบเอกสารและแบบอิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้ ระยะเวลาในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงแนวทางปฏิบัติของหน่วยงานของรัฐ และระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง

๒. การเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งการเปิดเผย เผยแพร่ข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลภายในและบุคคลภายนอกของรัฐทราบ จะต้องได้รับความเห็นชอบจากอธิบดีกรมกิจการเด็ก

และเยาวชนหรือหลังจากมีการปรึกษาฝ่ายกฎหมายก่อนตามความเหมาะสม โดยให้เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการรักษาความลับของทางราชการ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการรักษาความปลอดภัยแห่งชาติ และพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

### ความเป็นอิสระ

กลุ่มตรวจสอบภายในมีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมกิจการเด็กและเยาวชน โดยมีหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุด เสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ต่ออธิบดีกรมกิจการเด็กและเยาวชน ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะใด ๆ ของกรมกิจการเด็กและเยาวชน อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

**ขอบเขตการปฏิบัติงาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาวครอบคลุมงาน ๒ ลักษณะ คือ**

**๑. งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)** หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม โดยตรวจสอบทั้งของกรมกิจการเด็กและเยาวชน และกองทุนคุ้มครองเด็ก (ส่วนกลาง) ดังนี้

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความสำเร็จ ประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ๑.๑ - ๑.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

**๒. งานให้คำปรึกษา (Consulting Services)** หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับกรมกิจการเด็กและเยาวชน และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของกรมกิจการเด็กและเยาวชนให้ดียิ่งขึ้น

## การประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก เสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหา และอุปสรรค แผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนออธิบดีกรมกิจการเด็กและเยาวชน โดยการประเมินภายในองค์กรปีละ ๑ ครั้ง และการประเมินจากภายนอกโดยกรมบัญชีกลางทุก ๆ ๕ ปี ซึ่งผ่านเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว และครั้งต่อไปจะต้องเข้ารับการประเมินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รวมทั้งมีการสำรวจความพึงพอใจจากหน่วยรับตรวจ และสรุปผลการสำรวจเสนออธิบดีกรมกิจการเด็กและเยาวชนทราบปีละ ๑ ครั้ง

## จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยยึดหลักปฏิบัติ ดังนี้

### ๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- ๑.๑ ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
- ๑.๒ ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด
- ๑.๓ ต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ
- ๑.๔ ต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติงานตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

### ๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- ๒.๑ ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- ๒.๒ ไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ
- ๒.๓ ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

### ๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

- ๓.๑ ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน
- ๓.๒ ต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

### ๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

- ๔.๑ ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ ต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

### การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายในต้องพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญ ทักษะในด้านวิชาชีพ และมาตรฐานอย่างเพียงพอ ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาคุณภาพของการบริการให้สอดคล้องกับความต้องการและความคาดหวังของผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้รับบริการ รวมทั้งปรับปรุงการปฏิบัติงาน ตรวจสอบและการให้คำปรึกษาเชิงรุกอย่างสร้างสรรค์ นวัตกรรมและเทคโนโลยีใหม่ ๆ มาใช้ในการปฏิบัติงาน ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ที่ทันสมัยในช่องทางต่าง ๆ

### หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมและหรือจัดส่งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีและเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้องให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่อธิบดีกรมกิจการเด็กและเยาวชนพิจารณาสั่งการ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานอธิบดีกรมกิจการเด็กและเยาวชนพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป



ผู้เสนอ

(นางสาวทัศนาลักษณ์ สิทธิการ)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ



(นางอภิญญา ชมภูมาศ)

อธิบดีกรมกิจการเด็กและเยาวชน

วันที่ ๓ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗