

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดจันทบุรี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายในจังหวัดจันทบุรี ให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายในภาครัฐตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และเพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ เพื่อนำไปสู่การเสริมสร้างการบริหารราชการให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency)

เพื่อให้การจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดจันทบุรี เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานฯ จึงได้ปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้นมาใหม่ และขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

คำนิยาม

“กฎบัตร” หมายถึง เอกสารที่จัดทำขึ้นอย่างเป็นทางการ เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และแนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

“การตรวจสอบภายใน” กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น ช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” ผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรี

“ผู้ตรวจสอบภายใน” ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดจันทบุรี

“หน่วยรับตรวจ” หน่วยงานราชการส่วนภูมิภาคประจำจังหวัดจันทบุรี และส่วนราชการส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในจังหวัดจันทบุรีที่ผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรีได้รับมอบหมายให้ดำเนินการแทน ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ กฎกระทรวง ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีว่าด้วยการเงิน การบัญชี การควบคุมภายใน

และด้านข้อมูลสารสนเทศโดยรับผิดชอบตรวจสอบเฉพาะในส่วนที่ผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรีได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการแทน

๑. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดจันทบุรี เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อบริการต่อฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจเพื่อก่อให้เกิดความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ดังนี้

๑.๑ ประเมินระบบงาน ตรวจสอบและประเมินประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลหน่วยรับตรวจอย่างเป็นระบบ

๑.๒ สนับสนุนการปฏิบัติงาน วิเคราะห์ ประเมิน ให้ข้อมูล และให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ เพื่อช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ ให้บริการคำปรึกษา ให้คำแนะนำและเป็นที่ปรึกษาอย่างอิสระแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจเพื่อเพิ่มความคุ้มค่า ประหยัด และประสิทธิภาพในการใช้ทรัพยากร

๑.๔ จัดทำรายงานเพื่อการตัดสินใจ นำเสนอผลการตรวจสอบในรูปของรายงานที่มีประโยชน์ เพื่อให้ผู้บริหารใช้ประกอบการตัดสินใจและปรับปรุงการบริหารจัดการภายใน

๒. พันธกิจ

(๑) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๒) ให้คำปรึกษา แนะนำ แก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดการปรับปรุงการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

(๓) สร้างความมั่นใจและเพิ่มคุณค่าให้แก่หน่วยรับตรวจ เพื่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจและเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์

(๔) พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีทักษะความรู้ ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. อำนาจหน้าที่

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด รับผิดชอบตรวจสอบหน่วยงานราชการส่วนภูมิภาคทั้งในระดับจังหวัดและอำเภอ รวมถึงหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคเฉพาะที่หัวหน้าส่วนราชการส่วนกลางมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดปฏิบัติราชการแทน และกรณีอื่นที่ได้รับข้อสั่งการจากผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรี

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด มีสิทธิและอำนาจการเข้าถึงบุคคล ข้อมูลเอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ เอกสารและข้อมูลใดๆ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้มาหรือรับทราบจากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่หรือตามกฎหมาย

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๔.๑ ความเป็นอิสระ

หน่วยตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรี และรายงานตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด การอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน การรายงานผลการตรวจสอบ เป็นการอนุมัติและเห็นชอบโดยผู้ว่าราชการจังหวัด การปฏิบัติงานตรวจสอบปราศจากการแทรกแซง ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ กรณีที่มีการแทรกแซงการปฏิบัติงาน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงการถูกแทรกแซงหรือหารือถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

๔.๒ ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต มีจริยธรรมและทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

๔.๓ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ และต้องปฏิบัติดังนี้

๔.๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน

๔.๓.๒ การให้ความเชื่อมั่นในงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบอยู่นั้นจะต้องให้มีการควบคุมดูแลจากหน่วยงานอื่นภายในหน่วยงานของรัฐที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยอีกชั้นหนึ่ง

๔.๓.๓ หน่วยตรวจสอบภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นต่องานที่เคยให้บริการคำปรึกษามาก่อน ถ้าลักษณะการให้คำปรึกษานั้นไม่ได้มีผลกระทบต่อความเที่ยงธรรม

๕. ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึงงานด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Services) โดยการประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานภายในภารกิจของหน่วยรับตรวจ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น ดังนี้

๕.๑ งานด้านให้ความเชื่อมั่น

๕.๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) ตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน ความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี

นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๕.๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

๕.๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) ตรวจสอบที่มุ่งเน้นผลของการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ในแผนงาน / โครงการ / กิจกรรม และการใช้ทรัพยากร มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า รวมถึงการ ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องภายใต้ระยะเวลาที่กำหนด

๕.๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบด้านความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ ตามที่ได้รับมอบหมาย เป็นต้น

๕.๒ งานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยรับตรวจ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๖.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ ให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐด้วย

๖.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรีเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๖.๓ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๖.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรี เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๖.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรี

๖.๖ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรี ภายในเวลาอันสมควรหรือไม่เกิน ๖๐ วัน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จของแต่ละหน่วยงาน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่กระทบต่อประโยชน์หรือมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.๗ ให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมติดตามผลการตรวจสอบภายใน ๓๐ วัน นับจากวันรายงานผลการตรวจสอบ หากไม่มีการรายงานผลการแก้ไข ให้มีการติดตามและกำหนดมาตรการหน่วยงานที่ไม่ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ โดยให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจไปยังต้นสังกัดด้วย

๖.๘ ให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๖.๙ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ในขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

๖.๑๐ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ซึ่งประกอบด้วย

๗.๑ การประเมินภายในองค์กร โดยการติดตามและประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป และการประเมินตนเองเป็นระยะ มีการประเมินตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการรายงานผลการประเมินตนเองให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กระทรวงมหาดไทย และกรมบัญชีกลางทราบ

๗.๒ การประเมินภายนอกองค์กร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดจันทบุรี มีนโยบายในการเข้าร่วมการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน อย่างน้อยทุก ๕ ปี หรือตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด พร้อมรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

๘. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติ ยึดมั่นในระเบียบ กฎหมาย และนโยบายของส่วนราชการ โดยผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักการปฏิบัติ ดังนี้

๘.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๘.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๘.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติ และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๘.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

๙. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๙.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๙.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๙.๔ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๙.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

(นายมนต์สิทธิ์ ไพศาลธนวัฒน์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรี