

บร ๐๐๑๗.๔/ว ๘๙๓

ศาลากลางจังหวัดบุรีรัมย์
๑๑๕๙ เขากระโดง
จังหวัดบุรีรัมย์ ๓๑๐๐๐

๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การกำหนดกฎบัตร และกรอบคุณธรรม ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน หัวหน้าส่วนราชการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จังหวัดบุรีรัมย์ จำนวน ๑ ชุด
๒. กรอบคุณธรรม หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ จำนวน ๑ ชุด

ด้วย หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ เพื่อเผยแพร่และประสานประโยชน์โดยรวมของจังหวัดบุรีรัมย์ ให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ และผู้เกี่ยวข้องทุกภาคส่วน มีความเข้าใจในการปฏิบัติการตรวจสอบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ รายละเอียดตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้ และสามารถดาวน์โหลดเอกสารได้ทางเว็ปไซต์จังหวัดบุรีรัมย์ (http://www.buriram.go.th) หัวข้อ “ข่าวประชาสัมพันธ์” และแบนเนอร์ “หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์”

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายธัชกร หัตถาธยากูล)
ผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์

จังหวัดบุรีรัมย์
หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด
โทร. ๐ ๔๔๖๖ ๖๕๖๔

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

จังหวัดบุรีรัมย์

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจโดยสรุป ในเรื่องดังต่อไปนี้

คำนิยามการตรวจสอบภายใน

๑. การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ตามความหมายของงานตรวจสอบภายในข้างต้นได้กำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎหลักเกณฑ์ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี เป็นต้น

๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)เป็นการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น ตัวอย่างเช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความ คล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น (ที่มา : กรมบัญชีกลาง ๒๕๖๓)

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

๔. หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

/วัตถุประสงค์...

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

อำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม ผู้บริหารงานทุกระดับขององค์กรมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงานของรัฐ

เอกสารและข้อมูลใดๆ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่ เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ที่กฎหมายบังคับ

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ ต้องปฏิบัติงานให้บรรลวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการกำหนดไว้ ดังนี้

- กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานต่างๆ ของผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์
- จัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ส่วนราชการส่วนภูมิภาคทราบ
- จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีโดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง (Risk-based Methodology) เพื่อเสนอให้ผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์พิจารณาอนุมัติ
- ดำเนินการตรวจสอบให้บรรจุตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่ร้องขอและ/หรือสั่งการ โดยผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์
- รายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งความคืบหน้าของการปฏิบัติงานเทียบกับแผนงานที่วางไว้
- สนับสนุนการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และฝ่ายบริหารที่เกี่ยวเนื่องกับงานตรวจสอบ

/สายการ...

- พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ รวมทั้งสนับสนุนให้มี Professional Certification ที่เกี่ยวข้อง
- ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งผู้สอบบัญชีภายนอก
- ดำเนินกิจกรรมอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์
- การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์

สายการรายงานตามหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายมีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานการตรวจสอบ ในแต่ละเรื่องให้กับผู้บริหารของหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ และจัดส่งรายงานสรุปสำหรับผู้บริหาร (Executive Summary) ในแต่ละรายงานการตรวจสอบให้กับผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์ และส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง

ในรายงานการตรวจสอบดังกล่าวข้างต้น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายอาจสรุปคำชี้แจงหรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับการตรวจ เกี่ยวกับประเด็นสิ่งที่ตรวจพบ สาเหตุ ผลกระทบ และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบไว้ ซึ่งจะรวมถึงกำหนดระยะเวลาที่จะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จ และคำชี้แจงอื่นๆ สำหรับข้อเสนอแนะใดๆ ที่ไม่ได้ระบุไว้

ในกรณีที่รายงานการตรวจสอบไม่ได้ระบุถึงคำชี้แจง หรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับการตรวจไว้ ผู้บริหารหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีหน้าที่ในการชี้แจงแนวทางการแก้ไขเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๖๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการ ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่าง ๆภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

ความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีการสื่อสารด้วยการเข้าพบปะพูดคุย หารือเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยตรงกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งสื่อสารผ่านระบบโทรศัพท์ และโปรแกรม Line สม่ำเสมอ โดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ได้ให้ความเห็น และข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

/การกำหนดสิทธิ...

การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดสิทธิในการเข้าถึงไว้ ดังนี้

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีสิทธิเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ ที่อยู่ในแผนการตรวจสอบภายใน และข้อมูล บุคลากร ทรัพย์สินของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ของหน่วยรับตรวจที่อยู่ในแผนการตรวจสอบภายใน และข้อมูล บุคลากร ทรัพย์สินของหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ด้วยวาจาหรือลายลักษณ์อักษรแล้วแต่กรณี

๓. มอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรในการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบต่างๆ ด้วยรหัสผู้ใช้งาน (User Name) และรหัสผ่าน (Password) เช่น ระบบฐานข้อมูลงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ฯลฯ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงาน เพื่อให้แน่ใจว่าระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบควบคุมภายในและกระบวนการกำกับดูแลภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ได้จัดให้มีขึ้นอย่างเพียงพอ มีประสิทธิภาพตรงตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ในเรื่องต่างๆ ดังนี้

- มีการระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและบริหารความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม
- ข้อมูลที่มีสาระสำคัญทั้งทางด้านการเงิน การบริหารและการดำเนินงานได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา
- การดำเนินงานและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามระเบียบ นโยบาย และเป็นไปตามกฎมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- ได้มีการจัดหาทรัพยากรและทรัพย์สินอย่างประหยัด และใช้ไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการควบคุมดูแลป้องกันอย่างเพียงพอ
- แผนงาน โครงการ และวัตถุประสงค์ดำเนินการบรรลุตามแผนงาน โครงการที่วางไว้
- ได้มีการปรับปรุงคุณภาพอย่างต่อเนื่องในทุกกระบวนการและกิจกรรมการควบคุม

นอกจากนี้ในการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในยังมีส่วนในการที่จะเสนอให้มีการปรับปรุงในทุกๆ ด้าน เช่น ระบบการควบคุมทางการบริหาร รวมทั้งชื่อเสียงและภาพลักษณ์

/หน้าที่...

หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ต่อผู้บริหารและหน่วยงานของรัฐ ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งเรื่องที่สำคัญ ทั้งแนวทางการปรับปรุงและแผนการแก้ไข นอกจากนี้ยังต้องรายงานผลการปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามแผนงาน การประสานงานกับหน่วยงานกำกับดูแลอื่น

จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ตามหลักปฏิบัติที่กำหนดไว้ในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน อันได้แก่ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objective) การปกปิดความลับ (Confidentiality) และความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป จนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลง

(นางอมรรัตน์ พวงพรหม)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์

(นายธัชกร หัตถาธยากูล)
ผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์



กรอบคุณธรรม
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดหลักในการประพฤติ ปฏิบัติตน และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับการยึดมั่นในคุณธรรม ความเที่ยงธรรม และข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพบรรลุเป้าหมาย ภายใต้คุณธรรม ๔ ประการ ตามแนวพระราชดำรัสของพระบาทสมเด็จพระบรมชนกาธิเบศร มหาภูมิพลอดุลยเดชมหาราช บรมนาถบพิตร ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบคุณธรรม ดังนี้

๑. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต กล้าแสดงความเห็นด้วยหลักสมเหตุสมผล ยอมรับฟังความคิดเห็นที่แตกต่าง และยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้องชอบธรรม โดยรักษาผลประโยชน์ของราชการไว้เป็นสำคัญ

๒. มีความเป็นอิสระ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ และไม่ยอมปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวและความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระ และเที่ยงธรรม

๓. ปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาโดยความเสมอภาค เท่าเทียม ไม่เลือกปฏิบัติ รวมทั้งให้คำปรึกษาอย่างเป็นกลาง โดยยึดมั่นในระเบียบแบบแผนของทางราชการไว้เป็นสำคัญ

๔. ไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ ภายในระยะเวลา ๑ ปี หรือมีส่วนได้เสีย หากได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา ก็จะรายงานให้ทราบถึงข้อจำกัด

๕. รายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ได้ตรวจสอบพบ รวมทั้งรายงานข้อเท็จจริงที่อาจจะทำให้ทางราชการเสียประโยชน์

๖. ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องใด ๆ เกี่ยวกับการขัดแย้งทางผลประโยชน์ ไม่ว่าจะเป็นผลประโยชน์ทางตรง ทางอ้อม หรือผลประโยชน์ทับซ้อน และไม่รับเงิน สิ่งของ หรือของขวัญ ของกำนัลที่มูลค่ามากกว่า ๓,๐๐๐ บาท

๗. ต้องมีความอดทน อดกลั้น ในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้งานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย รวมทั้งเกิดประโยชน์โดยรวมต่อประเทศชาติและประชาชน

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ขอให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ ทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

(นายธัชกร หัตถาธยากูล)
ผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์