กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

จังหวัดบุรีรัมย์

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ 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 การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

๔. หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

๑. <u>วัตถุประสงค์</u>

๑) หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานยิ่งขึ้น

/๒) เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบ...

๒) เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบ ประเมิน วิเคราะห์ ให้คำปรึกษา ให้ข้อเสนอแนะต่อส่วนราชการให้สามารถปฏิบัติงานหรือดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓) เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้บริหารหน่วยรับตรวจทราบถึงปัญหาอุปสรรคของการปฏิบัติงาน และมีแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล รวมทั้งสนับสนุนให้มีการควบคุม การบริหารความเสี่ยงและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒. <u>พันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน</u>

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานในระดับสากลเป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบการควบคุมภายในที่ดีเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓. <u>การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ</u>

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๑. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. <u>อำนาจหน้าที่</u>

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงซึ่งความอิสระ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่ง บุคคลใด รวมทั้งไม่ตรวจงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การจัดวางหรือแก้ไขระบบควบคุมภายใน การประเมินผลการควบคุมภายใน การรวบรวม และสรุปจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการ ซึ่งจะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ หน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน และคำปรึกษาแนะนำเท่านั้น

/๕. <u>ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม</u>

๕. <u>ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม</u>

๑) ผู้ตรวจสอบภายในดำรงซึ่งความเป็นอิสระไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการอันมีผลกระทบต่อความอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๒) ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓) ผู้ตรวจสอบภายในมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

๖. <u>ขอบเขตการปฏิบัติงาน</u>

หน่วยตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงาน เพื่อให้แน่ใจว่าระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบควบคุมภายในและกระบวนการกำกับดูแลภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ได้จัดให้มีขึ้นอย่างเพียงพอ มีประสิทธิภาพตรงตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ในเรื่องต่างๆ ดังนี้

- มีการระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและบริหารความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม
- ข้อมูลที่มีสาระสำคัญทั้งทางด้านการเงิน การบริหารและการดำเนินงานได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา
- การดำเนินงานและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามระเบียบ นโยบายและเป็นไปตามกฎมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- ได้มีการจัดหาทรัพยากรและทรัพย์สินอย่างประหยัด และใช้ไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีการควบคุมดูแลป้องกันอย่างเพียงพอ
- แผนงาน โครงการ และวัตถุประสงค์ดำเนินการบรรลุตามแผนงาน โครงการที่วางไว้
- ได้มีการปรับปรุงคุณภาพอย่างต่อเนื่องในทุกกระบวนการและกิจกรรมการควบคุม

นอกจากนี้ในการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในยังมีส่วนในการที่จะเสนอให้มีการปรับปรุงในทุกๆ ด้าน เช่น ระบบการควบคุมทางการบริหาร รวมทั้งชื่อเสียงและภาพลักษณ์

๗. <u>หน้าที่ความรับผิดชอบ</u>

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ต่อผู้บริหารและหน่วยงานของรัฐ ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งเรื่องที่สำคัญ ทั้งแนวทางการปรับปรุงและแผนการแก้ไข นอกจากนี้ยังต้องรายงานผลการปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามแผนงาน การประสานงานกับหน่วยงานกำกับดูแลอื่น

/๑) กำหนดเป้าหมาย...

๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบาย และเป้าหมายของส่วนราชการ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของส่วนราชการด้วย

๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๓) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยง เสนอผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๔) ดำเนินการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการจะต้องรายงานผลการตรวจสอบทันที

๖) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘) ประสานกับหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

๙) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด

๘. <u>การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน</u>

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกด้าน เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานมีความสอดคล้องตามที่กำหนดให้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้ดีขึ้น โดยมีการประเมินผลภายในหน่วยงานและรายงานผลการประเมินภายในหน่วยงานอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป จนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลง

(นางอมรรัตน์ พวงพรหม)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์

(นายนฤชา โฆษาศิวิไลซ์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์