กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
จังหวัดบุรีรัมย์

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจโดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ซึ่งงานตรวจสอบภายในแบ่งเป็น ๒ ประเภท ได้แก่

๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ

๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานราชการส่วนภูมิภาคประจำจังหวัดบุรีรัมย์ ส่วนราชการส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในจังหวัดบุรีรัมย์ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการแทนตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ กฎกระทรวง ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีว่าด้วยการเงิน การบัญชี การควบคุมภายใน และด้านข้อมูลสารสนเทศ โดยรับผิดชอบตรวจสอบเฉพาะในส่วนที่ผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์ได้รับมอบอำนาจ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง หลักการพื้นฐานของวิชาชีพตรวจสอบภายในที่ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐต้องยึดถือและปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณที่กำหนด ซึ่งประกอบด้วยความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่

/๒. วัตถุประสงค์...

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๑ วัตถุประสงค์

สนับสนุนต่อผู้บริหารในการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าในการปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น ด้วยการส่งเสริมกระบวนการดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบ ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือและการเป็นที่ยอมรับทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก

๒.๒ พันธกิจ

๑) สนับสนุนและส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแลที่ดีเพื่อเพิ่มคุณค่าแก่องค์กร

๒) ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามมาตรฐาน เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๓) ตรวจสอบและให้คำแนะนำ ปรึกษา แนวทางการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ และแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบด้วย

๑) มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔) คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. อำนาจหน้าที่

๑) ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการบริหารส่วนภูมิภาค ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยมีอำนาจและสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาหลักฐาน บุคลากร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ ตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่กำหนดไว้

๒) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

/๕. ความเป็นอิสระ...

๕. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๑) ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบจากฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งไม่ตรวจงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ และไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๒) การเสนอขออนุมัติแผนการตรวจสอบ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรม รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบ และรายงานผลการดำเนินงานตามข้อตรวจพบ ให้เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์โดยตรง

๓) ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงสาเหตุและข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ในการปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายในจะใช้ข้อมูลเอกสารหลักฐานของหน่วยรับตรวจ เป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบ โดยการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะ

๒) การปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๓) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๔) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สิน

๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ทั้งนี้ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพไม่สามารถรับประกันได้ว่าจะค้นพบการทุจริต โดยเป็นเพียงการประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนดเพื่อป้องกันหรือลดโอกาสเกิดการทุจริตเท่านั้น

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยรายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ ดังนี้

/๑) กำหนด...

๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายและเป้าหมายของหน่วยงาน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐด้วย

๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยง เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๔) ดำเนินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕) จัดทำและรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในเวลาอันสมควรหรือไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘) ประสานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

๙) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกด้าน เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานมีความสอดคล้องตามหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน โดยกำหนดให้มีการประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และรายงานผลการประเมินอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

(นางสาวปัจมาพร วรรณเสน)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์

(นายปิยะ ปิจนำ)
ผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์