

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
จังหวัดบุรีรัมย์

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจในการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวับุรีรัมย์ เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทและหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น โดยช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ทั้งนี้ งานตรวจสอบภายในแบ่งเป็น ๒ ประเภท ได้แก่

๑.๑ **งานบริการให้ความเชื่อมั่น** (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบด้านการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ

๑.๒ **งานบริการให้คำปรึกษา** (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะและขอบเขตเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง ส่วนราชการส่วนภูมิภาคประจำจังหวัดบุรีรัมย์ และส่วนราชการส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในจังหวัดบุรีรัมย์ เฉพาะภารกิจหรือการดำเนินงานที่อยู่ในขอบเขตอำนาจหน้าที่หรือความรับผิดชอบของผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์ โดยการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามภารกิจ ขอบเขต และแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ ตลอดจนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพและเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง หลักการและแนวทางการประพฤติปฏิบัติที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับและความสามารถในหน้าที่

/๒. วัตถุประสงค์...

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๑ วัตถุประสงค์

เพื่อสนับสนุนต่อผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์ในการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ โดยมุ่งเน้นการประเมินและส่งเสริมให้กระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในมีความเหมาะสม เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ผลต่อความน่าเชื่อถือและการเป็นที่ยอมรับของหน่วยรับตรวจ

๒.๒ พันธกิจ

(๑) ส่งเสริมและสนับสนุนการกำกับดูแลที่ดี เพื่อให้การบริหารราชการเป็นไปอย่างโปร่งใส เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

(๒) ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลของหน่วยรับตรวจ

(๓) ตรวจสอบและให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี การพัสดุ งบประมาณ และการดำเนินงาน เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

(๔) พัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐอย่างต่อเนื่อง

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตลอดจนแนวทาง คู่มือ และหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางและกระทรวงมหาดไทยกำหนด ประกอบด้วย

๓.๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.๒ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.๓ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ แนวทาง คู่มือ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ซึ่งกรมบัญชีกลาง กระทรวงมหาดไทย หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกำหนด

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์มีหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ และตามขอบเขตอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง โดยมีสิทธิเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน บุคลากร และทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งสอบถาม สังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตามความจำเป็น เพื่อให้ได้ข้อมูลและหลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมต่อการตรวจสอบ

๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจกำหนดนโยบาย ตัดสินใจแทนฝ่ายบริหาร หรือรับผิดชอบในการจัดวางและดำเนินการตามระบบบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งเป็นหน้าที่ของผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง โดยหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ประเมินผล ให้ข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน

/๕. ความเป็นอิสระ...

๕. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๕.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติและการแทรกแซงจากฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด ซึ่งอาจกระทบต่อการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งต้องไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ เพื่อรักษาความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน

๕.๓ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ หรือได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่อาจกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ โดยเฉพาะการมีส่วนร่วมในการตัดสินใจหรือดำเนินงานในเรื่องที่อาจต้องตรวจสอบหรือประเมินผลในภายหลัง ทั้งนี้ การมอบหมายงานอื่นต้องไม่กระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๕.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาว แผนการตรวจสอบประจำปี กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรม รายงานผลการตรวจสอบ และรายงานผลการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์โดยตรง ตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

๕.๕ หากมีเหตุหรือสถานการณ์ที่อาจกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือสถานการณ์ดังกล่าว พร้อมผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์ เพื่อพิจารณาดำเนินการอย่างเหมาะสม

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ โดยพิจารณาจากระดับความเสี่ยงและความสำคัญของกิจกรรม รวมทั้งขอบเขตอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

๖.๑ ประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมทั้งประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล

๖.๒ สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และข้อกำหนดอื่นที่เกี่ยวข้อง

๖.๓ สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของข้อมูลด้านการดำเนินงาน การเงิน และการบัญชี

๖.๔ ประเมินความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการดูแลรักษาทรัพย์สิน รวมทั้งมาตรการรักษาความปลอดภัยในทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ

๖.๕ วิเคราะห์และประเมินความประหยัด ความคุ้มค่า และการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ทั้งนี้ หน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูล เอกสาร และหลักฐานที่จัดส่งให้ตรวจสอบ ส่วนหน่วยตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยวิธีการสุ่มตรวจตามขอบเขตที่กำหนด จึงไม่อาจยืนยันได้ว่าจะตรวจพบข้อบกพร่องหรือการไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่ทางราชการกำหนดได้ทุกรายการ

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

/๗.๑ กำหนด...

๗.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง และภารกิจการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับนโยบายและเป้าหมายของจังหวัด โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายใน

๗.๒ จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษร เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งสอบทานความเหมาะสมอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗.๓ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๗.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๗.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์มอบหมาย โดยต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๗.๖ จัดทำและรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗.๗ ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ และรายงานผลการติดตามตามความเหมาะสม

๗.๘ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ภายใต้ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน

๗.๙ ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การตรวจสอบครอบคลุมประเด็นสำคัญและลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน

๗.๑๐ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์ โดยคำนึงถึงความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์ต้องจัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบ วิธีการ และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และนำผลการประเมินมาใช้พัฒนาคุณภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

๙. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๙.๑ จัดเตรียมข้อมูล เอกสารหลักฐาน และรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบให้ถูกต้องครบถ้วน และพร้อมสำหรับการตรวจสอบ

๙.๒ ให้ข้อมูล ชี้แจงข้อเท็จจริง และตอบข้อซักถามของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งจัดหาข้อมูลเพิ่มเติมตามที่ได้รับการร้องขอภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

๙.๓ พิจารณาดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และรายงานผลการดำเนินการพร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

๙.๔ ให้ความร่วมมือและอำนวยความสะดวกแก่ผู้ตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

/กรณี...

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

ปัจมาพร

(นางสาวปัจมาพร วรรณเสน)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบุรีรัมย์

(นายเอกวิทย์ มีเพียร)
ผู้ว่าราชการจังหวัดบุรีรัมย์