

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จังหวัดนครราชสีมา

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงาน เพื่อใช้เป็นกรอบ อ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครราชสีมา เพื่อให้ ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ และผู้เกี่ยวข้องทุกภาคส่วนมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่อง ดังต่อไปนี้

คำนิยาม การตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงาน กลุ่มหลักการพื้นฐานที่สำคัญที่ต้องการให้ถือปฏิบัติ ข้อกำหนดที่เป็นหลักสำคัญสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพ การตรวจสอบภายใน และสำหรับการประเมินประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานประกอบด้วย ๒ ส่วนหลักๆ คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards)

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่ตั้งงามในอันที่จะ นำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ เพื่อเป็นการยกฐานะ และศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติ หน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

๑. เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร โดยดำเนินกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุง การปฏิบัติงานของส่วนราชการที่เป็นราชการบริหารส่วนภูมิภาคทั้งระดับจังหวัดและระดับอำเภอ ในกรณี หน่วยงานที่เป็นราชการบริหารส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในจังหวัด หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด รับผิดชอบตรวจสอบ เฉพาะในส่วนที่หัวหน้าส่วนราชการในส่วนกลางมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการแทน

๒. เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โดยเพิ่ม มูลค่าในกระบวนการดำเนินงาน การปฏิบัติงานของหน่วยงาน ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ และกิจกรรมต่างๆ ให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย แผนงานที่วางไว้

๓. เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการกำหนด และประเมินผลกระทบจากความเสี่ยง ที่สำคัญนำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดีและทันเวลา โดยสอบทานและประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน ความน่าเชื่อถือของรายงาน การบริหารงานและความเพียงพอของการควบคุมภายใน

๔. เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าข้อมูลของรายงาน การบริหารงาน และการดำเนินงาน ที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา โดยสอบทานและประเมินกระบวนการในการปฏิบัติงานของ การควบคุมภายใน

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครราชสีมา มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมา
๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาว แผนการตรวจสอบประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบ เสนอตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมา
๓. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครราชสีมา มีกรอบอัตรากำลัง จำนวน ๓ อัตรา ประกอบด้วยนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ ๑ อัตรา และนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ๒ อัตรา

อำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน การรายงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น
๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบาย และเป้าหมายของส่วนราชการ คำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการด้วย
๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ
๓. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด พิจารณาอนุมัติ
๔. ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ
๕. รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการจะต้องรายงานผลการตรวจสอบทันที
๖. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง
๗. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
๘. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีหน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ในการรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดนครราชสีมา กรณีพบข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ และประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

- บริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการ

- วางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ เสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้ผู้ว่าราชการจังหวัด พิจารณานุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากรต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

- บริหารทรัพยากรให้มีความเหมาะสม เพียงพอ และเกิดประสิทธิผล เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถบรรลุตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ

- กำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- มีการแลกเปลี่ยนข้อมูล การประสานงานและการพิจารณาใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่นที่ให้บริการด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาในด้านต่างๆ ทั้งจากภายในและภายนอกของส่วนราชการ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

- รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัด ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ และการปฏิบัติตามระเบียบมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยรายงานดังกล่าวระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดให้ความสำคัญ

- กำกับดูแลการปฏิบัติงานที่ได้มอบหมายอย่างเหมาะสม เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีคุณภาพ และเป็นการช่วยพัฒนาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้ดียิ่งขึ้น

- สอบทานรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ก่อนที่จะเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

- กำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

- ทารือกับผู้บริหารระดับสูง ในกรณีที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีความเห็นว่าความเสี่ยงที่เหลือน้อยที่ฝ่ายบริหารยอมรับนั้น อาจจะไม่อยู่ในระดับที่ส่วนราชการสามารถยอมรับได้ หากยังไม่สามารถหาข้อยุติได้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาหาข้อยุติต่อไป

ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- จัดทำแผนการปฏิบัติงาน แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว และแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อเสนอให้ผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณานุมัติ ตามที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร โดยแผนการปฏิบัติงานพิจารณาถึงยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยงของส่วนราชการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่ร้องขอ และ/หรือสั่งการโดยผู้ว่าราชการจังหวัด ระบุวิเคราะห์ ประเมินผล และจัดเก็บข้อมูลที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุตามวัตถุประสงค์
- รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายอย่างทันท่วงที รวมทั้งระบุผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ
- สนับสนุนการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของผู้ว่าราชการจังหวัด ที่เกี่ยวเนื่องกับงานตรวจสอบ
- ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ตรวจสอบภายนอกและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของจังหวัดนครราชสีมา บรรลุเป้าหมายและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ
- ดำเนินกิจกรรมอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตนตามจรรยาบรรณของข้าราชการ มาตรฐานวิชาชีพ และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่ง ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ พร้อมทั้งยึดมั่นในกฎหมาย หรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง และนโยบายของจังหวัด โดยมีแนวปฏิบัติ ดังนี้

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐาน ในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจริยธรรมนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตาม จรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิด ความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยง ผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้อง ทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของ บุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและ สิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาต จากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมาย เท่านั้น

๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และ ประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๕ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายวิเชียร จันทรโณทัย)

ผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมา