

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จังหวัดภูเก็ต

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจหน้าที่ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดภูเก็ต เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่อง ดังต่อไปนี้

คำนิยาม การตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่น ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการให้คำปรึกษาอย่าง เป็นอิสระและเที่ยงธรรม

สายการบังคับบัญชา

๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเป็น เป็นผู้บริหารของหน่วย และหน่วยตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

๒ การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาวเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการบริหารส่วนภูมิภาค ตามแผนการตรวจสอบภายใน และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ รวมทั้งมีสิทธิเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าว อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษา แนะนำ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงาน ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบจากบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็น กรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการ หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๔. กรณีได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว งานนั้น ต้องไม่ขัดต่อความเป็นอิสระ และถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะผู้ตรวจสอบภายใน

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดกฎบัตรเป็นลายลักษณ์อักษร เสนอผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาเห็นชอบและเผยแพร่ ให้แก่ส่วนราชการ

๒. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใด โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

๓. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และคู่มือ แนวทางการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง และกรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๕. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อย ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา แก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๙. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย จากหัวหน้าส่วนราชการ ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑๐. จัดให้มีการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน การประเมินตนเอง ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงาน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ กำหนดขอบเขตงานให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Audit) การตรวจสอบด้านการบริหาร การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการ การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

และการให้ความเชื่อมั่น (Assurance service) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น ซึ่งการตรวจสอบได้รวมเรื่องต่างๆ ดังนี้

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และการเงิน การคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังของส่วนราชการ
๖. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า ในการใช้ทรัพยากร

หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

หน่วยตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบตามความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูล (เอกสาร หลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจ เป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งหน่วยรับตรวจ เป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูล (เอกสาร หลักฐาน) ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายใน จังหวัด เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ต้องบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการ และมีความรับผิดชอบต่อผลงานตามหน้าที่ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งเรื่องที่สำคัญ แนวทางการปรับปรุงและแผนการแก้ไข นอกจากนี้ยังต้องรายงานผลการปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามแผนงาน การประสานงานกับหน่วยงานอื่นๆ โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง (Risk-based Methodology) เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติ
๒. ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่ร้องขอ และหรือสั่งการโดยผู้ว่าราชการจังหวัด โดยปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและแนวปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง และตรวจสอบให้บรรลุตามแผนที่วางไว้ โดยการตรวจสอบจะดำเนินการใน ๒ ลักษณะ ดังนี้
 - ๒.๑ ด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี เป็นต้น
 - ๒.๒ ด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Service) เป็นการให้คำแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง แก่ หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น

๓. รายงานผลการตรวจสอบด้วยความถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วนและทันกาล รวมทั้งความคืบหน้าของการปฏิบัติงานเทียบกับแผนงานที่วางไว้

๔. กำกับดูแล และสนับสนุนการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างเหมาะสม เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีคุณภาพ รวมทั้งให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบอย่างอิสระ

๕. พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ รวมทั้งให้มี Professional Certification ที่เกี่ยวข้อง

๖. มีการกำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบและรักษาระบบการติดตามการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้ง ผู้ตรวจสอบภายในภายนอก และดำเนินกิจกรรมอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม และต้องยึดถือเป็นหลักปฏิบัติในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งการพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

การรายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษรเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ซึ่งรายงานผลการตรวจสอบจะต้องรายงานด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน เที่ยงธรรม รัดกุม สร้างสรรค์และรวดเร็ว ควรประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต สรุปผลการตรวจสอบ โดยสรุปประเด็นข้อตรวจพบ ผลกระทบ สาเหตุ และข้อเสนอแนะ แนวทางการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ โดยรายงานอย่างน้อยทุก ๒ เดือน และสำเนารายงานการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ และหัวหน้าส่วนราชการ เจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจทราบ เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องและปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน และรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ใช้บังคับ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายไชคชัย เดชอมรธัญ)

ผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ต