



ที่ ศก ๐๐๑๗.๔/ว๖๒๕๕

ศาลากลางจังหวัดศรีสะเกษ

ถนนเทพา ศก ๓๓๐๐๐

๑ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ

เรียน หัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาค ทุกส่วน และนายอำเภอ ทุกอำเภอ

อ้างถึง หนังสือจังหวัดศรีสะเกษ ที่ ศก ๐๐๑๗.๔/ว๖๒๓๙ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย กฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ ได้ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว จึงขอเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้หน่วยรับตรวจ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้ อนึ่ง หน่วยงานสามารถเปิดดูได้ทางเว็บไซต์จังหวัดศรีสะเกษ <http://www.sisaket.go.th> (เว็บไซต์ใหม่) หัวข้อ บริการ/ข้อมูลบริการงานราชการ/หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสำรวย เกษกุล)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด รักษาราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดศรีสะเกษ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ

โทรศัพท์ (มือถือ) ๐๘-๕๔๘๔-๒๔๘๐





กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้อ้างอิงในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจ และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบ ยอมรับและเข้าใจวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ในอันที่จะสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยทำให้ส่วนราชการสามารถปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน คือ เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน สายการรายงาน และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกับหัวหน้าส่วนราชการ การกำหนดสิทธิการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึง ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของ ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ คือ การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและมีคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี ด้านการพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและหนังสือสั่งการที่กำหนด

๓. เพื่อตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด เกิดความคุ้มค่ากับงบประมาณที่รัฐลงทุนและมีการใช้ประโยชน์/มีการบริหารจัดการอย่างยั่งยืน

๔. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๖. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ ให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๓. พันธกิจ

๑. มุ่งบริการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างอิสระ เที่ยงธรรมและด้วยความระมัดระวัง รอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ
๒. ศึกษาหาความรู้ ทักษะและความสามารถอื่น ๆ เพิ่มเติม เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง
๓. ส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมที่เหมาะสม

๔. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งประกอบด้วย

๑. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๒. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๓. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔. คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลาง/กระทรวงมหาดไทยกำหนด

๕. สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้ง การปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติ
๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

๖. อำนาจหน้าที่

๑. ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ
๒. มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้ง เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการเพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๓. สามารถขยายขอบเขตงานตรวจสอบในกรณีเห็นว่าจำเป็น เพื่อให้งานที่ได้รับมอบหมายบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์
๔. มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงานผลการปฏิบัติงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใด ๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๕. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวาง หรือแก้ไขระบบควบคุมภายในของหน่วยงานรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

๗. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษต้องขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดศรีสะเกษ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงการปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย สามารถดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ผู้ตรวจสอบต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ปฏิบัติหน้าที่อย่างเปิดเผย โปร่งใส และมีทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียงและหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

๘. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ คือ

๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) คือ การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ

๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) คือ บริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น

๒. ขอบเขตงานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้ง ประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ ซึ่งรวมถึง

๒.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒.๒ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน ระบบการปฏิบัติงาน ตามมาตรฐานและหรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือสั่งการที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่า สามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

๒.๓ ตรวจสอบระบบการบำรุง ดูแล รักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน รวมทั้ง ประเมิน ความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพ ไม่สามารถรับประกันได้ว่าจะค้นพบการทุจริต แต่เป็นเพียงการประเมินความเพียงพอของมาตรฐานการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการทุจริตเท่านั้น

๙. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องกระทำด้วยความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในอันที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ รวมทั้ง ต้องหมั่นศึกษา หรือเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มพูนความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลาให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

๒ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของ กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการด้วย

๓. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๔. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และคู่มือหรือแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๖. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๗. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายในเวลาอันสมควรหรือน้อยกว่า ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลกระทบเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๘. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง

๑๐. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

๑๐. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพงานตรวจสอบภายในโดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกด้าน โดยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษได้จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

๑. การประเมินภายในองค์กร ประกอบด้วย

๑.๑ การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring)

๑.๒ การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments)

๒. รายงานผลการประเมินต่อผู้ว่าราชการจังหวัดศรีสะเกษอย่างน้อยปีละครั้ง

๑๑. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ มีแนวปฏิบัติ ดังนี้

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจรรยาบรรณนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและ ทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายใน มีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่น เข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓.๓ การปกปิดเป็นความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงานและไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้น ในกรณีที่มิพ้นระในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมาย เท่านั้น

๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

กฎบัตรนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป



(นายสำรวย เกษกุล)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด รักษาการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดศรีสะเกษ