

กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตราด

ที่ ตร ๐๐๑๗.๔/๑๕๕๕๕

คู่มือ

ศาลากลางจังหวัดตราด
ถนนราษฎร์นิยม ตร ๒๓๐๐๐

๑๒ ธันวาคม ๒๕๕๗

เรื่อง การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าส่วนราชการประจำจังหวัดทุกส่วนราชการ

อ้างถึง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ เพื่อให้การดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายในมีแนวทางการปฏิบัติงานที่เหมาะสม มีผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ เป็นที่ยอมรับและเชื่อถือแก่บุคคลทั่วไป จึงกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในควรกำหนดวัตถุประสงค์ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องตามที่กำหนดไว้ในระเบียบ และจะต้องเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกันในส่วนราชการ

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตราด ได้ดำเนินการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ตามนัยดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงจัดส่งมาเพื่อเป็นการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรงค์ ชีร์จันทร์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดตราด

สำนักงานจังหวัด
งานตรวจสอบภายใน
โทร ๐ ๓๙๕๑ ๑๒๘๒

วันที่รับ	รับ	วันที่	๑๒/๑๒/๕๗
ชื่อ	รับ	ชื่อ	รับ
ตำแหน่ง	รับ	ตำแหน่ง	รับ
ชื่อ	รับ	ชื่อ	รับ

จังหวัดตราด
กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของงานตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับ คำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยจำแนกงานตรวจสอบภายในเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของส่วนราชการในจังหวัดตราด เช่น การตรวจสอบงบการเงิน การตรวจสอบการดำเนินงาน การเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา เป็นการให้คำแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับตรวจ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยปรับปรุงกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตราด

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตราด

หน่วยรับตรวจ หมายถึง ส่วนราชการส่วนภูมิภาคประจำจังหวัดตราด และหน่วยงานสังกัดส่วนกลาง ที่มีที่ตั้งในจังหวัดตราดและมอบอำนาจให้แก่ผู้ว่าราชการจังหวัดตราดเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารงบประมาณ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อรับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ ในการให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น อันจะช่วยให้ส่วนราชการปฏิบัติงานบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
- การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายในเดือนกันยายน
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

ภารกิจ

- ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแนวทางที่มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในกำหนดไว้
- ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารงาน และการปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจ
- ปฏิบัติงานตามนโยบายของผู้บริหาร เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในและงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

อำนาจหน้าที่ / ขอบเขตการปฏิบัติงาน

- หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการบริหารส่วนภูมิภาคภายในจังหวัด และมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน
- หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงผู้ประเมินความเพียงพอ และให้คำปรึกษาแนะนำ
- ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามระเบียบ และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังของส่วนราชการ
๖. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ความรับผิดชอบ

- กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ และคณะกรรมการตรวจสอบหรือ

คณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหาร ความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

- กำกับดูแลผู้ตรวจสอบภายใน ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือหรือแนวทาง ปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

- ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

- ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อ ส่วนราชการ

- จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน การจัดทำลำดับหน่วยงานที่จะตรวจสอบให้หน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาตามการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผน การตรวจสอบภายในตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง

- เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

- ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

- ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง เพื่อให้การ ปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพและกรอบจริยธรรม

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ กรอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติ ประกอบด้วย มาตรฐาน ๒ ส่วน คือ

- มาตรฐานด้านคุณสมบัติ
- มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบความประพฤติที่พึงปฏิบัติที่ผู้ตรวจสอบภายในต้อง ยึดถือและปฏิบัติในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของ ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการกำหนดไว้ โดยมีแนวทางในการปฏิบัติ ดังนี้

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติ หน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจริยธรรมนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติ ตามจรรยาบรรณของข้าราชการและกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

- ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑. ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

๒. ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๓. ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำ

ที่อาจจะนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างเสื่อมเสียต่อส่วนราชการ

๔. ให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของ

ทางราชการ

- ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๑. ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้อคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒. ไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์ญาติของผู้ประกอบอาชีพพึงปฏิบัติ

๓. ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

- การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๑. ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน

๒. ต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

- ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๑. ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๒. ต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๓. ต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ความเป็นอิสระ

- หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ โดยผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

- หน่วยงานตรวจสอบภายใน ไม่มีหน้าที่รับผิดชอบหรือมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานอื่นที่มีไขงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน หรือกิจกรรมใดที่อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

การรายงานผลการตรวจสอบ

- หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายในเวลาอันควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับแต่วันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

- จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้กระทรวงมหาดไทย ดังนี้

ครั้งที่ ๑ รายงานผลการตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๑ ธันวาคม ภายในวันที่ ๓๑ มกราคม

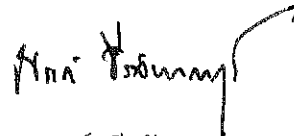
ครั้งที่ ๒ รายงานผลการตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน

ครั้งที่ ๓ รายงานผลการตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน ภายในวันที่ ๓๐ กรกฎาคม

ครั้งที่ ๔ รายงานผลการตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ กรกฎาคม - ๓๐ กันยายน ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม

- จัดส่งรายงานผลการให้คำปรึกษาให้กระทรวงมหาดไทย ดังนี้
 - ครั้งที่ ๑ ผลการปฏิบัติงานระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๑ มีนาคม ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน
 - ครั้งที่ ๒ ผลการปฏิบัติงานระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม
 - จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบประจำปี พ.ศ.๒๕๕๗ ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน
 - จัดส่งรายงานผลการปฏิบัติงานรอบ ๖ เดือน เพื่อประกอบการสอบทานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐากรกลุ่มจังหวัดคณะที่ ๑ กลุ่มจังหวัดภาคกลางและภาคตะวันออก ดังนี้
 - ครั้งที่ ๑ รายงานผลการปฏิบัติงานรอบ ๖ เดือน (๑ ต.ค. - ๓๑ มี.ค.) ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน
 - ครั้งที่ ๒ รายงานผลการปฏิบัติงานรอบ ๖ เดือน (๑ เม.ย. - ๓๐ ก.ย.) ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน
- กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘

อนุมัติโดย



(นายณรงค์ อีร์จันทรางกูร)
ผู้ว่าราชการจังหวัดตราด