

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
จังหวัดสมุทรสาคร

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้น เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน แนวทางการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานอื่นๆ ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร เพื่อให้เกิดความเข้าใจและการยอมรับ ระหว่างหน่วยตรวจสอบภายในกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้นและจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง และเป็นเครื่องมือที่สนับสนุนให้การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่ดีงามซึ่งเป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) การปกปิดความลับ (Confidentiality) และความสามารถในหน้าที่ (Competency)

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

๒. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร จัดตั้งขึ้นเพื่อปฏิบัติงานด้านการบริการให้ความเชื่อมั่นและการบริการให้คำปรึกษา โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

(๑) เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

(๓) เพื่อส่งเสริม...

(๓) เพื่อส่งเสริมและปรับปรุงการปฏิบัติงานโดยการให้คำปรึกษาและให้ข้อเสนอแนะอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

(๔) ส่งเสริมและประเมินความมีประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแล

๓.พันธกิจ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ปฏิบัติงานและปฏิบัติตนตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยสนับสนุนและบริการต่อฝ่ายบริหารเพื่อให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ส่งเสริมให้เกิดการปรับปรุงประสิทธิภาพประสิทธิผลการดำเนินงาน ให้ความเชื่อมั่นต่อความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๔. ประเภทของการตรวจสอบภายใน

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Audit) และการตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

๕. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งประกอบด้วย

(๑) มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๒) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๓) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๔) คู่มือและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖. อำนาจหน้าที่

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

๗.ความเป็น...

๗. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

(๑) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ ความลำเอียง และหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ รวมทั้งไม่มีการลดหย่อนคุณภาพงานตรวจสอบ

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

(๔) แผนการตรวจสอบภายในประจำปีและแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวเสนอขออนุมัติโดยตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

(๕) กฎบัตรการตรวจสอบภายในเสนอขอความเห็นชอบโดยตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

(๖) การรายงานและการพิจารณาสั่งการตามรายงานผลการตรวจสอบ ตลอดจนการบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในเสนอโดยตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

(๗) ผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นผู้เสนอแนะหรือมีส่วนร่วมในการประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

๘. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๙. หน้าที่ความรับผิดชอบ

(๑) หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด รับผิดชอบตรวจสอบราชการบริหารส่วนภูมิภาค และส่วนราชการในส่วนกลางมีหน่วยงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคที่หัวหน้าส่วนราชการในส่วนกลาง มอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการแทนตามระเบียบฯ

(๒) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในจังหวัด เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐด้วย

(๓) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๔) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๕) จัดทำ...

(๕) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(๖) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ ตามข้อ (๕)

(๗) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะส่งผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจนั้นทราบด้วย รวมทั้งรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๘) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประสานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

(๑๒) พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑๐. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในโดยจัดให้มีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานมีความสอดคล้องตามที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้ดีขึ้น ดังนี้

(๑) การประเมินผลจากภายใน โดยจัดให้มีการประเมินและรายงานผลการติดตามและประเมินให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบเป็นประจำทุกปี ประกอบด้วยการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไปตามรูปแบบที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกำหนด และการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ปีละ ๑ ครั้ง โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้ประเมิน

(๒) การประเมินผลจากภายนอก โดยจัดให้มีการประเมินตามรูปแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

กฎบัตรฉบับนี้ ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

ลงชื่อ ..... ผู้เสนอขอความเห็นชอบ
(นางสาวสุวภัทร ชนะพันธ์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสาคร

ลงชื่อ ..... ผู้ให้ความเห็นชอบ
(นายอำนาจ เจริญศรี)
ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสาคร