

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา

กฎบัตรการตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางอ้างอิงในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับคำนิยาม วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ สายการบังคับบัญชา และขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้นการตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจริยธรรมการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุกส่วนราชการถือปฏิบัติ

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่มีหน้าที่หรือได้รับแต่งตั้งจากผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทราให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง ส่วนราชการส่วนภูมิภาคประจำจังหวัดฉะเชิงเทรา

หัวหน้าหน่วยรับตรวจ หมายถึง หัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาคประจำจังหวัดฉะเชิงเทรา

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่าให้กับกระบวนการดำเนินงาน การปฏิบัติงานในระดับหน่วยงานทุกระดับ และกิจกรรมต่างๆ ของหน่วยรับตรวจให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน เกิดประสิทธิผลและมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ นโยบาย แผนงาน ระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญ นำไปสู่การควบคุมภายในที่ดี ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างประหยัดและคุ้มค่า เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายของหน่วยงาน

๒.๓ เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน การดำเนินการที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา โดยสอบทานและประเมินกระบวนการในการปฏิบัติงาน ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน การบริหารงาน และความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา

๓.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา

๓.๓ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓.๔ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้จัดทำ และปรับปรุงแก้ไขกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ มีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกส่วนราชการในสังกัดส่วนภูมิภาคให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.๒ มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๔.๓ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใดๆ และมิให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการ หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๔.๔ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๕. หน้าที่และความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในรับผิดชอบด้านการตรวจสอบระบบงานภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา โดยมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๕.๑ กำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ขอบเขตความรับผิดชอบและแนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งจัดทำแผนอัตรากำลังคน แผนการพัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในและแผนงบประมาณประจำปี

๕.๒ วางแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาวตามระดับความเสี่ยงของกิจกรรมและความถี่ในการเข้าตรวจสอบหน่วยงานในความรับผิดชอบ

๕.๓ ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจและจังหวัดฉะเชิงเทรา เพื่อให้ผู้บริหารระดับสูงเชื่อมั่นว่ากิจกรรมต่างๆ ได้มีการควบคุมภายในอย่างเพียงพอและเหมาะสมที่จะบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ควบคุมได้

๕.๔ สอบทาน ประเมิน ให้คำแนะนำ เพื่อปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๕.๕ ตรวจสอบกระบวนการทำงานต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา

๕.๕.๑ สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้ และความครบถ้วนของข้อมูลทางการเงินและข้อมูลอื่นๆ ที่มิใช่ข้อมูลทางการเงิน (Finance & Non Finance)

๕.๕.๒ สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบสำคัญต่อการดำเนินงานและการรายงานว่าได้มีการปฏิบัติสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติกำหนดไว้ รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๕.๕.๓ สอบทานความเหมาะสมของการเก็บรักษาทรัพย์สิน การใช้ทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และประหยัด สอบทานความมีอยู่จริงของทรัพย์สินนั้นๆ

๕.๕.๔ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนด คำสั่ง มาตรฐาน นโยบาย แผนงาน/โครงการ

๕.๕.๕ ตรวจสอบประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Managemant) ความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันการทุจริตภายในองค์กร

๕.๕.๖ ตรวจสอบความถูกต้อง ประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของระบบสารสนเทศเกี่ยวกับรายงานทางการเงินและการควบคุมภายใน

๕.๕.๗ ตรวจสอบหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินการอันอาจมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจอย่างมีนัยสำคัญ เช่น ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานการทุจริต การกระทำที่ผิดปกติ หรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน

๕.๖ รายงานผลการตรวจสอบพร้อมทั้งข้อเสนอแนะ เพื่อแก้ไขปรับปรุงงาน และรายงานต่อผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา

๕.๗ ติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่าผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

๕.๘ ให้คำปรึกษา โดยนำเสนอความคิดสร้างสรรค์ที่มีประโยชน์แก่ผู้บริหารระดับสูงและหัวหน้าหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลและบริหารหน่วยงาน

๕.๙ ให้คำปรึกษาและคำแนะนำด้านระบบการควบคุมภายในของกระบวนการปฏิบัติงานแก่ฝ่ายบริหารทุกระดับของจังหวัดฉะเชิงเทราและหน่วยรับตรวจ

๕.๑๐ ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม และผู้ตรวจสอบภายนอก ได้แก่ เจ้าหน้าที่ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการตรวจสอบและลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน

๕.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปีที่กำหนดตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา หรือตามนโยบายของกระทรวงมหาดไทย

๕.๑๒ ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและผู้มีส่วนที่เกี่ยวข้องทราบ

๖. การรายงานและการติดตามผลการตรวจสอบ

๖.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบรายไตรมาสและรายปี ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา เพื่อรายงานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงาน สรุปประเด็นสาระสำคัญที่พบจากการตรวจสอบระหว่างงวด ผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจและประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๖.๒ การรายงานโดยปกติให้รายงานเป็นลายลักษณ์อักษร ชี้แจงวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ ข้อบกพร่องที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข ในกรณีเร่งด่วนที่อาจเกิดความเสียหายต่อจังหวัดฉะเชิงเทรา หรือเพื่อประโยชน์อย่างใดอย่างหนึ่งต่อฝ่ายบริหารแต่ละระดับที่เกี่ยวข้องให้รายงานด้วยวาจาก่อนในเบื้องต้น

๖.๓ ในกรณีที่ผลการตรวจสอบปรากฏว่ามีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบพร้อมพยานหลักฐานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบโดยทันที

๖.๔ ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ สรุปประเด็นสำคัญที่พบ ผลกระทบที่เกิดหรืออาจเกิดขึ้น สาเหตุและข้อเสนอแนะต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจเพื่อจะได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้ทันเวลา

๖.๕ ในกรณีที่ผลการตรวจสอบมีข้อบกพร่องให้ปฏิบัติดังนี้

๖.๕.๑ กรณีเป็นข้อบกพร่องซึ่งมีสาเหตุมาจากการไม่ปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติงานที่กำหนดไว้แล้ว แต่เป็นเรื่องเล็กน้อย ให้ผู้ตรวจสอบภายในแจ้งให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจทราบ เพื่อแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าว แล้วติดตามผลว่าได้มีการแก้ไขข้อบกพร่องหรือไม่ในภายหลัง

๖.๕.๒ กรณีข้อบกพร่องซึ่งมีสาเหตุมาจากการไม่ปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติงานที่กำหนดไว้แล้ว และอาจเป็นสาเหตุให้เกิดความเสียหายอย่างรุนแรงต่อจังหวัดฉะเชิงเทรา ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในแจ้งให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจและผู้บริหารระดับสูงทราบทันที พร้อมให้ข้อเสนอแนะและประสานงานติดตามผลความคืบหน้าการดำเนินการของหน่วยรับตรวจในการแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าว

๖.๖ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบและรายงานการติดตามผล เพื่อให้มั่นใจว่าหัวหน้าหน่วยรับตรวจได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิผล ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการติดตามผลต้องได้รับการสอบทานและเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยรับตรวจก่อนนำเสนอรายงาน

๗. เอกสารและการจัดเก็บ

๗.๑ เอกสารหลักฐานที่ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น และเอกสารหลักฐานที่ได้มาจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตามอำนาจหน้าที่ถือเป็นทรัพย์สินทางราชการของหน่วยตรวจสอบภายใน

๗.๒ การนำเอกสารหลักฐานและพัสดุที่เป็นทรัพย์สินทางราชการของหน่วยตรวจสอบภายในออกจากสำนักงานต้องได้รับอนุญาตจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เว้นแต่ได้รับอนุญาตตามกฎหมาย ระเบียบหรือคำสั่งให้ดำเนินการได้

๗.๓ การจัดเก็บเอกสาร แบ่งเป็น ๒ ประเภท คือ เอกสารทั่วไป และเอกสารตรวจสอบภายใน

๗.๓.๑ เอกสารทั่วไป ได้แก่ เอกสารที่ไม่ใช่เอกสารตรวจสอบ ให้จัดเก็บไว้ระยะเวลา ๕ ปี

๗.๓.๒ เอกสารตรวจสอบภายใน ได้แก่ เอกสารที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เอกสารที่จัดทำขึ้นหรือได้มาจากการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ให้จัดเก็บไว้ระยะเวลา ๑๐ ปี

๘. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้ใช้คู่มือ/แนว ปฏิบัติการตรวจสอบภายในภาคราชการของกลุ่มงานมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ที่ได้จัดทำขึ้นเป็นแนวทางการปฏิบัติงานที่ถูกต้องเป็นบรรทัดฐานเดียวกัน สอดคล้องกับมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

๙. การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๙.๑ หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกกระทบทั้งโดยข้อเท็จจริง หรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทราและรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๙.๒ ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนจะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ในกรณีที่เคยปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ได้รับมอบหมายให้ไปทำการตรวจสอบ รวมทั้งกรณีที่มีความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่ในกิจกรรมนั้น

๑๐. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑๐.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเรื่องที่ตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๐.๒ จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ รายละเอียดระบบงานบัญชี ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๑๐.๓ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา สั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๗ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(นายระพี ผ่องบุพกิจ)
ผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา