

จังหวัดฉะเชิงเทรา

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา

(Chachoengsao Internal Audit Charter)

กฎบัตรนี้ จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา ให้สอดคล้องเป็นไปตามภารกิจงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๒ ซึ่งออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย รวมทั้งเพื่อเผยแพร่หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ อันนำมาซึ่งการสร้างความร่วมมือ ความเข้าใจอันดีระหว่างหน่วยรับตรวจและผู้บริหารกับผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ซึ่งจะนำไปสู่การเสริมสร้างการบริหารราชการให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency)

คำนิยาม (Definition)

๑. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter) หมายถึง เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย สถานภาพงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการรายงาน ซึ่งรวมถึงความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ สิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคลากรและทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

๒.๑ การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) คือ การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบ งบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี เป็นต้น

๒.๒ การให้คำปรึกษา (Consulting Services) คือ การให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ

๓. หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของ หน่วยงานของรัฐ ซึ่งในกฎบัตรฉบับนี้หมายความถึงหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา

๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน ซึ่งทำหน้าที่ในการกำกับ ดูแลการบริหารงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือ ในกฎบัตรฉบับนี้ให้หมายความถึงหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา

๕. ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ในกฎบัตรนี้ให้หมายความถึงผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา

๖. ภารกิจงานตรวจสอบภายใน หมายถึง งานของผู้ตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

๗. หน่วยงานของรัฐ หมายถึง ส่วนราชการตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๓ ในที่นี้ หมายความถึง กรม (จังหวัด)

๘. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายถึง ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ ในที่นี้ ให้หมายความถึงผู้ว่าราชการจังหวัด ซึ่งเป็นผู้บริหารสูงสุดของกรม (จังหวัด)

๙. หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในกฎบัตรฉบับนี้ หมายถึง ส่วนราชการประจำจังหวัดและอำเภอ รวมถึงส่วนราชการส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในจังหวัดฉะเชิงเทรา ซึ่งหัวหน้าส่วนราชการส่วนกลางมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดปฏิบัติราชการแทนตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พระราชบัญญัติ/ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณและระเบียบปฏิบัติอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑๐. มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ที่มีความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในสากล เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

๑๑. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง หลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ ท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๑๒. กรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง สภาพคุณงามความดีทั้งที่อยู่ภายในจิตใจและที่แสดงออกทางกิริยาที่ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติ

วัตถุประสงค์ (Puss)

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นกลไกที่สำคัญของผู้บริหารของจังหวัด ในการตรวจสอบ ติดตามและประเมินการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ของจังหวัด อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะ เพื่อป้องกันความเสียหาย การทุจริต การรั่วไหลด้านการเงินและทรัพย์สินอย่างเป็นระบบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางและมาตรฐานสากลที่รับรองโดยทั่วไป

สายการบังคับบัญชา (Chain of Command)

๑. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา เป็นหน่วยงานที่มีโครงสร้างการบริหารงานทั่วไปและสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด โดยมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และเป็นผู้ช่วยที่สำคัญของผู้ว่าราชการจังหวัดในการตรวจสอบ ให้คำปรึกษา ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานหรือการบริหารงานของจังหวัดให้บรรลุตามยุทธศาสตร์ พันธกิจ อย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลควบคุม

๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีอำนาจหน้าที่ในการสั่งการ การบังคับบัญชา กำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบภายในต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดโดยตรง ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

อำนาจ หน้าที่ (Authority)

๑. ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด รับผิดชอบตรวจสอบหน่วยงานราชการส่วนภูมิภาคทั้งในระดับจังหวัดและอำเภอ รวมถึงหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคเฉพาะที่หัวหน้าส่วนราชการส่วนกลางมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดปฏิบัติราชการแทน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด มีสิทธิและอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งการเข้าประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบาย และการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจเพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวให้อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารหน่วยรับตรวจ แต่หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดมีหน้าที่ในการสอบทานระบบการควบคุมภายในที่หน่วยรับตรวจจัดทำขึ้น และให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติที่ถูกต้องแก่หน่วยรับตรวจเท่านั้น

ขอบเขตการปฏิบัติงาน (Scope of Work)

ขอบเขตการของการตรวจสอบภายใน ครอบคลุมงานด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Services) โดยการประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในภารกิจของหน่วยรับตรวจ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงกระบวนการ กำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น ดังต่อไปนี้

ก. งานด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑. ตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนและเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี (financial Audit)

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้ (Compliance Audit)

๓. ตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และคุ้มค่า (Performance Audit)

๔. ตรวจสอบระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ที่เหมาะสมกับภารกิจและสอดคล้องกับหลักการบริหารบ้านเมืองที่ดี (Management Audit)

๕. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินการควบคุมภายใน กระบวนการและขั้นตอน การดำเนินงาน (Operation Audit)

๖. พิสูจน์ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของระบบงาน และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล (Information System Audit)

ข.งานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง แก่ผู้บริหารระดับสูงของจังหวัด หัวหน้าหน่วยรับตรวจ เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกัน หรือตามที่ร้องขอ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยรับตรวจ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น

หน้าที่ และความรับผิดชอบ (Responsibility & Accountability)

หน่วยตรวจสอบภายในรับผิดชอบด้านการตรวจสอบระบบงานภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา โดยมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑.๑ กำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ขอบเขตความรับผิดชอบและแนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งจัดทำแผนอัตรากำลังคน แผนการพัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในและแผนงบประมาณประจำปี

๑.๒ วางแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาวตามระดับความเสี่ยงของกิจกรรมและความถี่ในการเข้าตรวจสอบหน่วยงานในความรับผิดชอบ

๑.๓ ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจและจังหวัดฉะเชิงเทรา เพื่อให้ผู้บริหารระดับสูงเชื่อมั่นว่ากิจกรรมต่างๆ ได้มีการควบคุมภายในอย่างเพียงพอและเหมาะสมที่จะบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ควบคุมได้

๑.๔ สอบทาน ประเมิน ให้คำแนะนำ เพื่อปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๑.๕ ตรวจสอบกระบวนการทำงานต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๕.๓ สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้ และความครบถ้วนของข้อมูลทางการเงินและข้อมูลอื่นๆ ที่มิใช่ข้อมูลทางการเงิน (Finance & Non Finance)

๑.๕.๒ สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบสำคัญต่อการดำเนินงานและการรายงานว่าได้มีการปฏิบัติสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติกำหนดไว้ รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑.๕.๓ สอบทานความเหมาะสมของการเก็บรักษาทรัพย์สิน การใช้ทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และประหยัด สอบทานความมีอยู่จริงของทรัพย์สินนั้นๆ

๑.๕.๔ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนด คำสั่ง มาตรฐาน นโยบาย แผนงาน/โครงการ

๑.๕.๕ ตรวจสอบประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยงองค์กร (Enterprise Risk Management) ความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันการทุจริตภายในองค์กร

๑.๕.๖ ตรวจสอบความถูกต้อง ประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของระบบสารสนเทศเกี่ยวกับรายงานทางการเงินและการควบคุมภายใน

๑.๕.๗ ตรวจสอบหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินการอันอาจมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจอย่างมีนัยสำคัญ เช่น ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานการทุจริต การกระทำที่ผิดปกติ หรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน

๑.๖ รายงานผลการตรวจสอบพร้อมทั้งข้อเสนอแนะ เพื่อแก้ไขปรับปรุงงาน และรายงานต่อผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๗ ติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่าผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ

๑.๘ ให้คำปรึกษา โดยนำเสนอความคิดสร้างสรรค์ที่มีประโยชน์แก่ผู้บริหารระดับสูงและหัวหน้าหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลและบริหารหน่วยงาน

๑.๙ ให้คำปรึกษาและคำแนะนำด้านระบบการควบคุมภายในของกระบวนการปฏิบัติงานแก่ฝ่ายบริหารทุกระดับของจังหวัดฉะเชิงเทราและหน่วยรับตรวจ

๑.๑๐ ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม และผู้ตรวจสอบภายนอก ได้แก่ เจ้าหน้าที่ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการตรวจสอบและลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน

๑.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปีที่กำหนดตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา หรือตามนโยบายของกระทรวงมหาดไทย

๑.๑๒ ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและผู้มีส่วนที่เกี่ยวข้องทราบ

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน (Ethics)

ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ต้องพึงประพฤติ ปฏิบัติตนตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ตามหลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานภาครัฐ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความ ขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไป จากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้ในการ แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานรัฐ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

การรายงานผลการตรวจสอบ (Reporting)

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องรายงานการตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายอย่างทันท่วงที

๒. ในรายงานการตรวจสอบ ให้สรุปเกี่ยวกับประเด็นเรื่องที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะ แนวทางปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบภายในไว้ และให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ชี้แจง หรือรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เป็นลายลักษณ์อักษร ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับแจ้งรายงานผลการตรวจสอบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ควรกล่าวถึงข้อตรวจพบที่ดีในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจไว้ในรายงาน ผลการตรวจสอบด้วย

๔. การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานด้วยความถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุมสร้างสรรค์ ครบถ้วน และทันกาล

๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่รับผิดชอบในการเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องทราบ

ความเป็นอิสระ (Independence)

๑. ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๒. กิจกรรมการตรวจสอบต้องเป็นอิสระ ทั้งในแง่ขอบเขต ขั้นตอน ระยะเวลาเนื้อหาของรายงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมายและแผนการตรวจสอบที่กำหนด

๓. ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานประจำที่มิใช่งานตรวจสอบ กรณีจำเป็นผู้ว่าราชการจังหวัดอาจพิจารณาสั่งการมอบหมายได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ (Standard of Practices)

กิจกรรมการตรวจสอบภายใน และการปฏิบัติหน้าที่ในกรอบความรับผิดชอบรวมทั้งการกำหนดบรรทัดฐานทางคุณภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งมีความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในระดับสากล (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing) ที่กำหนดโดยสถาบันผู้ตรวจสอบภายในของสหรัฐอเมริกา (The Institute of Internal Auditors : IIA)

หน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด

๒. จัดเตรียมเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๓. จัดทำบัญชี และจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดตรวจสอบได้

๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕. ชี้แจง และตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา สั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทราพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ทั้งนี้ ให้ยกเลิกกฎบัตรฯ ฉบับประกาศ ณ วันที่ ๑๘ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทราฉบับนี้ โดยให้มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป จนกว่าจะมีการทบทวนหรือปรับปรุงใหม่

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นางเนตรนภา บัวทอง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

(นายไมตรี ไตรติลานันท์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา