

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสิงห์บุรี

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสิงห์บุรีไว้อย่างเป็นทางการ เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจในแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่สำคัญ ตามหลักการที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการกำหนด

นิยาม

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของรัฐ

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพภายในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เป็นการตรวจสอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของส่วนราชการ เช่น การตรวจงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) หมายความว่า การให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะของขอบเขตงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มความคุ้มค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงานออกแบบระบบวิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดจัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการด้านการบริหาร ให้เกิดความเชื่อมั่น (Assurance Service) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ต่อฝ่ายบริหารและส่วนราชการในจังหวัดสิงห์บุรี มีวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ดังนี้

/๑. เพื่อให้เกิด...

๑. เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่าย รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน

๒. เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้สอดคล้องตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยเน้นการเป็นหลักประกันที่เที่ยงธรรมและเป็นที่ปรึกษาอิสระของผู้บริหาร

พันธกิจ

๑. เสริมสร้างกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และมีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

๒. พัฒนาบุคลากรและการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กร

๓. ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

๓. ให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดมีหน้าที่ในการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อช่วยเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของจังหวัดให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้

๒. ผู้บริหารทุกระดับของจังหวัดมีหน้าที่ให้การช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดให้บรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อจังหวัด

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ต่อผู้บริหารของจังหวัดและคณะกรรมการตรวจสอบในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งรายงานผลการปฏิบัติงาน และการปฏิบัติตามแผนงาน

๔. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงเป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

/๕. หัวหน้าหน่วย...

๕. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

ความอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิผล ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบและหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม คือ ทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรม ไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบและหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดมีขอบเขตการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน บัญชี และรายงานทางการเงิน

๒. ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๓. ตรวจสอบและประเมิน ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของแผนงานโครงการต่างๆ ของส่วนราชการตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และตัวชี้วัดที่กำหนด

๔. ตรวจสอบและประเมินผลระบบงานสารสนเทศ เพื่อให้เกิดความถูกต้องและเชื่อถือได้ ของระบบและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยระบบคอมพิวเตอร์

๕. ประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจด้านการจัดการด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ เพื่อให้มั่นใจว่าส่วนราชการมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสมต่อการป้องกันการทุจริต

๖. ตรวจสอบด้านการบริหาร โดยตรวจสอบระบบการบริหารจัดการด้านต่างๆ ให้เหมาะสม ให้สอดคล้องกับภารกิจ และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance)

/หน้าที่...

หน้าที่ความรับผิดชอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ดังนี้

๑. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๒. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง (Risk-based Methodology) เพื่อเสนอให้ผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติ รวมถึงดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่สั่งการโดยผู้ว่าราชการจังหวัด

๓. รายงานผลการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔. ผู้บริหารหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งการปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดสั่งการให้ปฏิบัติ และรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๔๕ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

๕. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการติดตามผลการตรวจสอบตามประเด็น ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะต่างๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

๖. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๗. เอกสาร ข้อมูล ที่ผู้ตรวจสอบภายในได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด

๘. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑. การพัฒนาศักยภาพของบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒. การจัดให้มีการประเมินผลการประกันคุณภาพจากภายนอกเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

(นายสุเมธ ธีรนิติ)
ผู้ว่าราชการจังหวัดสิงห์บุรี
วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๗