



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชลบุรี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางการอ้างอิงในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐาน เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้รับทราบและเข้าใจ ความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงานของ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชลบุรี โดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น ช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ส่วนภูมิภาค ส่วนราชการส่วนกลาง ที่มีหน่วยงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานส่วนกลางมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการแทนตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน ระเบียบว่าด้วยการพัสดุ หรือระเบียบอื่นๆของหน่วยงานของรัฐโดยรับผิดชอบตรวจสอบเฉพาะในส่วนที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการแทน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานราชการส่วนภูมิภาคและส่วนราชการส่วนกลางที่มีหน่วยงานตั้งอยู่ในจังหวัดชลบุรีที่ผู้ว่าราชการจังหวัดชลบุรี ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการแทน ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ กฎกระทรวง ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีว่าด้วยการเงิน การบัญชี การควบคุมภายใน และด้านข้อมูลสารสนเทศโดยรับผิดชอบตรวจสอบเฉพาะในส่วนที่ผู้ว่าราชการจังหวัดชลบุรี ได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการแทน

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชลบุรี เป็นหน่วยที่ให้บริการต่อฝ่ายบริหารเพื่อก่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

/พันธกิจ...

พันธกิจ

๑. สร้างความมั่นใจและเพิ่มคุณค่าให้แก่หน่วยรับตรวจ เพื่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจให้บรรลุตามวัตถุประสงค์
๒. ให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การประเมินความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง
๓. พัฒนาและปรับปรุงคุณภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยใช้การประกันคุณภาพ และการประเมินภายในองค์กรอย่างเหมาะสม เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในมีคุณภาพสอดคล้องกับมาตรฐานสากล

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชลบุรี เป็นผู้ควบคุมการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดชลบุรี
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชลบุรี เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดชลบุรี
๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชลบุรี รายงานผลการตรวจสอบภายในตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดชลบุรี

ภารกิจ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชลบุรี มีภารกิจให้การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของจังหวัด โดยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชลบุรี มีส่วนช่วยให้จังหวัดชลบุรี บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงความมีประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและกระบวนการกำกับดูแล โดยใช้วิธีการอย่างเป็นระบบและมีแบบแผน

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชลบุรี กระทรวงมหาดไทย ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ , ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ และฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งประกอบด้วย

- (๑) มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) หลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- (๓) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- (๔) คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓. อำนาจหน้าที่

ตรวจสอบหน่วยงานราชการบริหารส่วนภูมิภาค ในกรณีที่ส่วนราชการในส่วนกลางมีหน่วยงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค หัวหน้าส่วนราชการในส่วนกลางอาจมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการแทนตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กฎหมายว่าด้วยการเงินหรือระเบียบอื่นๆ ของทางราชการให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบเฉพาะในส่วนที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการแทน

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจังหวัดชลบุรี ปฏิบัติตนด้วยความเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ

การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชลบุรีต้องปราศจากการแทรกแซงใดๆ ในเรื่องกำหนดขอบเขต การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่ไม่ใช่งานตรวจสอบ กรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่มีงานตรวจสอบถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้น ในฐานะของผู้ตรวจสอบภายในและไม่ควรตรวจสอบงานนั้นในช่วงระยะเวลา ๑ ปี หลังจากพ้นจากการปฏิบัติหน้าที่

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดมีขอบเขตการปฏิบัติงาน เพื่อให้แน่ใจว่าระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและกระบวนการกำกับดูแลภารกิจของจังหวัด ได้จัดให้มีขึ้นอย่างเพียงพอ มีประสิทธิภาพ ตรงตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ รวมทั้งการตรวจสอบในด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Audit) ด้านการดำเนินงาน (performance Audit) ด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit) ด้านการบริหาร (Management Audit) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) ดังนี้

๑. มีการระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม
๒. ข้อมูลที่มีสาระสำคัญทั้งทางด้านการเงิน การบริหาร และการดำเนินงานได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา
๓. การดำเนินงานและการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นไปตามระเบียบ นโยบาย และเป็นไปตามกฎหมายข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๔. ทรัพยากรและทรัพย์สิน ได้มีการจัดหอย่างประหยัด ใช้ไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีการควบคุมดูแลป้องกันอย่างเพียงพอ
๕. แผนงาน โครงการ และวัตถุประสงค์ได้ดำเนินการบรรลุตามที่วางไว้
๖. ได้มีการปรับปรุงคุณภาพอย่างต่อเนื่องในทุกกระบวนการและกิจกรรมควบคุม

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชลบุรี และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจังหวัดชลบุรี มีความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ต่อผู้บริหาร ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งเรื่องที่สำคัญ ทั้งแนวทางการปรับปรุงและแผนการแก้ไข

นอกจากนี้ ยังต้องรายงานผลการปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามแผน การประสานงานกับหน่วยรับตรวจหน่วยงานต้นสังกัดของหน่วยงานของรัฐนั้นๆ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชลบุรี และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจังหวัดชลบุรี มีหน้าที่ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยพิจารณาจากปัจจัยความเสี่ยง เพื่อเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดชลบุรี พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน
๒. ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่ร้องขอและหรือสั่งการโดยผู้ว่าราชการจังหวัดชลบุรี และนโยบายส่วนกลาง

๓. รายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งความคืบหน้าของการปฏิบัติงานเทียบกับแผนงานที่วางไว้
๔. สนับสนุนการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของผู้ว่าราชการจังหวัดชลบุรี
๕. พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชลบุรี ให้มีความรู้ความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ
๖. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่น
ที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้มีการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชลบุรี บรรลุเป้าหมายอย่างมี
ประสิทธิภาพ

๗. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดชลบุรี

มาตรฐานจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหาย ต่อหน่วยงานของรัฐ
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๑.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิด หรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๑.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๑.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น
- ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเองรวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

การรายงานผลการตรวจสอบ

๑. การรายงานผลการตรวจสอบจะรายงานผลปฏิบัติงานด้วยความถูกต้อง ตามข้อเท็จจริง ด้วยความเที่ยงธรรม โดยนำผลที่ได้จากการประเมินข้อเท็จจริงและสถานการณ์ทั้งหมดอย่างยุติธรรม มาจัดทำรายงาน เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ผู้ว่าราชการจังหวัดชลบุรี และจัดส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดของหน่วยรับตรวจ ปลัดกระทรวงมหาดไทย ภายใน ๓๐ วัน นับจากการดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้น

๒. ในรายงานผลการตรวจสอบอาจสรุปคำชี้แจงหรือแนวทางการแก้ไขของหน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับประเด็นสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะของการตรวจสอบไว้ ซึ่งอาจรวมถึงกำหนดเวลาที่ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จ

ในกรณีที่รายงานการตรวจสอบไม่ได้ระบุระยะเวลาในการชี้แจงไว้ หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ชี้แจงแนวทางแก้ไขกลับเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

๓. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชลบุรี มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการ ติดตามผลการตรวจสอบภายในประเด็นสิ่งที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะต่างๆ ในระยะเวลาที่เหมาะสม

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชลบุรี จัดให้มีการประกันคุณภาพและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ได้แก่

- การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ตามรูปแบบและวิธีการที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกำหนด
 - การประเมินตนเองเป็นระยะ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- รายงานผลการประเมินต่อปลัดกระทรวงมหาดไทยและกรมบัญชีกลาง อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป



(นายธวัชชัย ศรีทอง)
ผู้ว่าราชการจังหวัดชลบุรี