

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ
มาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน ศอ.บต.

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อใช้เป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ และเพื่อให้ผู้บริหาร ชำราาชการของ ศอ.บต. และผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบและเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจหลัก นโยบายการดำเนินงาน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน ศอ.บต.

๑. ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ จึงจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการดำเนินงานบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หมายความว่า กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

การให้ความเชื่อมั่น หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของ ศอ.บต. เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี เป็นต้น

การบริการให้คำปรึกษา หมายความว่า การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้บริหาร และมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับ ศอ.บต. โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของศอ.บต. ให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงานวิธีต่างๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานภายในศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้

มาตรฐาน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุกส่วนราชการถือปฏิบัติ

๒. วัตถุประสงค์

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน ศอ.บต. เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งเพื่อสร้างความมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ กลุ่มงานตรวจสอบภายใน ศอ.บต. มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการ ศอ.บต.

๓.๒ หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุด และเป็นผู้กำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในกลุ่มงานตรวจสอบภายใน ศอ.บต.

๓.๓ หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายใน ศอ.บต. เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และเสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อเลขาธิการ ศอ.บต.

๓.๔ หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายใน ศอ.บต. เป็นผู้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และนำเสนอเลขาธิการ ศอ.บต. ให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน ศอ.บต. โดยให้มีการเผยแพร่ให้หน่วยงานภายใน ศอ.บต. และผู้ที่เกี่ยวข้องได้ทราบโดยทั่วกัน

๔.ภารกิจหลัก

ภารกิจหลักของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน ศอ.บต. คือ การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) อย่างเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม โดยดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรืองานที่ได้รับมอบหมาย

๕. นโยบายการดำเนินงาน

๕.๑ ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖ และแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

๕.๒ การพัฒนาศักยภาพของบุคลากรให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๕.๓ การให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม

๖. อำนาจหน้าที่

๖.๑ มีหน้าที่ในการสอบทาน และตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายใน ศอ.บต. ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖

๖.๒ มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมถึงการสอบทาน การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบาย และการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๖.๓ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใดๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

๖.๓.๑ ไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๗. ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงาน

๗.๑ กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ โดยคำนึงถึงความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงของ ศอ.บต.

๗.๒ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในงานที่รับผิดชอบเกี่ยวกับ

๗.๒.๑ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อเลขาธิการ ศอ.บต. ภายในเดือนกันยายน ของทุกปี

๗.๒.๒ การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูล รวมทั้ง การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของ คอ.บต. ได้แก่ การตรวจสอบ รายงานทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบการตรวจสอบ การปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการ ตรวจสอบการบริหาร โดยให้รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ ตามมาตรฐานการ ตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต่อ เลขานุการ คอ.บต. ภายในเวลา ๒ เดือน นับจากวันที่ตรวจสอบเสร็จตามแผน กรณี ที่เป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบได้ทันที

๗.๒.๓ การสอบทาน ติดตาม วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของ คอ.บต. เป็นไป ตามแนวทางที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกำหนด

๗.๒.๔ การจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และการประเมินผลการ ประกันคุณภาพอย่างต่อเนื่อง ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบ ภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕

๗.๒.๕ การปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากเลขานุการ คอ.บต.

๗.๓ ด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Service)

ให้คำแนะนำ คำปรึกษา และความคิดเห็น ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน และงานในหน้าที่รับผิดชอบ ด้วยความเที่ยงธรรม ต่อเลขานุการ คอ.บต. และผู้เกี่ยวข้อง ทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๗.๔ ด้านการพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน

จึงให้มีการฝึกอบรมบุคลากรในด้านต่างๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน โดยการประสานงานการดำเนินการตามภารกิจ กับผู้เกี่ยวข้อง ตลอดจนให้มีการจ้างบุคคลภายนอกมาปฏิบัติงานตรวจสอบกรณีที่ต้องการผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน

๘. กรอบความประพฤติและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบ ภายในทุกคน จึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม และต้องยึดถือเป็นหลักปฏิบัติ ในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ดังต่อไปนี้

๘.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ และมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณข้าราชการ โดยไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อราชการ

๘.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเที่ยงธรรม ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และไม่กระทำการใดๆ ที่ก่อให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรมหรือใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติได้

ในกรณีที่มีข้อจำกัดในเรื่องความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัด ดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นแล้วแต่กรณี

๘.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน รวมทั้งการไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๘.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ตลอดจนจรรยาบรรณ ซึ่งการปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐาน มีคุณธรรม และมีศักดิ์ศรี

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๙ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป



(นายสุทัศน์ สิริินทวินติ)

เลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้