



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในทุกปี เพื่อความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง พ.ศ. ๒๕๖๔ และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความชัดเจนและมีทิศทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพ จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๔ และใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน สำหรับกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความอิสระ และความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

/มาตรฐาน...

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง/หน่วยงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานในสังกัดศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจ

๒.๑ วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ (ศอ.บต.) เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการทำงาน รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ภายใต้การดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายของ ศอ.บต. โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของการกำกับดูแล (Governance) การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) และการควบคุม (Control) ของ ศอ.บต. ด้วย

๒.๒ พันธกิจ

ตรวจสอบและประเมินการบริหารจัดการทรัพยากรของศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ ตามกระบวนการมาตรฐานสากล และเป็นที่ปรึกษาด้านการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุด สร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้

๓.๒ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๓.๓ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้จัดทำหรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในเสนอต่อเลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ เพื่อพิจารณาเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยงานภายใต้สังกัดศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ทราบ

๔. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

๔.๑ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔.๒ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับแต่วันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ การดำเนินกิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และกิจกรรมให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานภายในสังกัด ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ ตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

๕.๒ การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต และมีจริยธรรม ไม่มีส่วนได้ส่วนเสีย ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ของฝ่ายบริหารหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและความเป็นกลางในการเสนอความเห็น

๕.๓ การใช้ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการตรวจสอบ การปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในสังกัดศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ มีอำนาจในการเข้าถึง บุคลากร ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน รวมถึงข้อมูลทางเทคโนโลยี เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน การให้ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕.๔ การให้คำปรึกษาและประเมินการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ แต่ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนด นโยบาย วิธีปฏิบัติงาน การวางระบบหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของ หน่วยรับตรวจ เนื่องจากหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๖.๑ ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรม ที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๖.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม มีทัศนคติไม่เอนเอียง ไปทางใดทางหนึ่ง ไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน รวมทั้งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับ การตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๗.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๗.๒ สอบทานกระบวนการปฏิบัติงานตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงาน และสอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงาน

๗.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๗.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๘.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและ การดำเนินงานต่าง ๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ โดยให้คำนึงถึงการกำกับ ดูแลที่ดีความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของ ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้

/๘.๒ กำหนด...

๘.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอเลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหาร จังหวัดชายแดนภาคใต้ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งสอบทานความ เหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๘.๓ ดำเนินการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๘.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อเลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหาร จังหวัดชายแดนภาคใต้ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๘.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับ

๘.๖ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ ภายในเวลาอันสมควร และไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบ เป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๘.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษา แก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘.๘ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘.๙ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๘.๑๐ ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายในจัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามรูปแบบ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้เกิดการพัฒนาหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง รวมถึง เพื่อตรวจสอบความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและประสิทธิภาพของกลุ่มงานตรวจสอบภายในด้วยการประเมินภายใน หน่วยงาน ดังนี้

๙.๑ การประเมินตนเองทุกปี ดำเนินการประเมินทุกปีตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงาน ผลการประเมินตนเองให้เลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ทราบภายหลังการประเมิน เสร็จสิ้น

๙.๒ การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในทุก ๆ ๕ ปี ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

พลเรือตรี

(สมเกียรติ ผลประยูร)

เลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้



กรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้

กรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ สำหรับยึดถือและใช้เป็นหลักในการปฏิบัติตนและปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะช่วยยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป โดยให้ถือปฏิบัติ ดังนี้

หลักการปฏิบัติตน

๑. ความซื่อสัตย์

- ๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ซื่อตรง เพียร และมีความรับผิดชอบ
- ๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด
- ๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหาย มาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือการสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม

- ๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ ที่จะทำให้เกิดความอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- ๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์อย่างผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ
- ๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญที่ตรวจพบจากการรวบรวมข้อมูลและหลักฐานที่เพียงพอ เชื่อถือได้ ปราศจากความอคติ ตรงประเด็น ข้อมูลครบถ้วน และทันเวลา

๓. การปกปิดความลับ

- ๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน
- ๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตน และไม่กระทำการใด ๆ ที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่

- ๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

หลักการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ดังนี้

๑. ความเป็นอิสระ กลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อเลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ในการปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ในเรื่อง การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒. ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง หรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งหมายถึงสถานการณ์ที่ผลประโยชน์ส่วนตัวอาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดจากสถานการณ์ดังกล่าวจะไม่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรมหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติตามหลักวิชาชีพ

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยรับผิดชอบมาก่อน ภายในระยะเวลา ๑ ปี

๒. กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับ โดยให้พิจารณาลักษณะของการเปิดเผยขึ้นอยู่กับเหตุการณ์ข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม ที่จะต้องตรวจสอบหรือร่วมรับผิดชอบในโครงการ/กิจกรรม หรือคณะกรรมการใด ๆ ซึ่งอาจส่งผลให้สูญเสียความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ตั้งแต่วันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

พลเรือตรี 

(สมเกียรติ ผลประยูร)

เลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้