



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กฎบัตรการตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจของศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบในการตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อประโยชน์ในงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรที่กรมบัญชีกลางกำหนด

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์และเป็นไปตามเป้าหมาย เกิดประโยชน์สูงสุดต่อศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ และใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน รายละเอียดดังนี้

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของรัฐ เช่น การตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และงบประมาณ การตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ การสอบทานโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปี การสอบทานแผนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงาน และขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของภาครัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง หลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน พึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

- (๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity)
- (๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity)
- (๓) การรักษาความลับ (Confidentiality)
- (๔) ความสามารถในการหน้าที่ (Competency)

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ ที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานภายใต้สังกัดศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจ

๒.๑ วัตถุประสงค์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายในศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้การสนับสนุนฝ่ายบริหาร เป็นส่วนหนึ่งที่ทำให้เกิดกระบวนการสร้างคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน การบริหารงาน และข้อมูลทางการเงินให้มีความถูกต้องเชื่อถือได้ มีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยคำนึงถึงหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ผ่านบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

๒.๒ พันธกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒.๒.๑ ตรวจสอบ กำกับดูแล สนับสนุนให้หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร

๒.๒.๒ พัฒนา ปรับปรุงระบบการตรวจสอบภายในและงานบริการให้คำปรึกษาให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๓. สายการบังคับบัญชา

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้

๔. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์หรือแนวปฏิบัติ ดังนี้

(๑) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

(๒) หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร

(๓) คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานหน่วยงานภายในศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ และมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมถึงการสอบถามขอคำชี้แจงจากผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยผู้บริหารและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องดังกล่าว มีหน้าที่ให้ความร่วมมือและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในอย่างเต็มที่

๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษา แนะนำ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการแก้ไขหรือกำหนด นโยบาย วิธีปฏิบัติงานและการควบคุมภายใน โดยหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๕.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซง รวมทั้งไม่มีส่วนได้ส่วนเสียหรือส่วนร่วมในกิจกรรมที่ต้องการตรวจสอบหรือประเมินผลและไม่ควรเป็นกรรมการ ในคณะกรรมการใด ๆ ของศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานหรือเสนอความเห็น

๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๖.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึง ตามอำนาจหน้าที่เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ และควรรายงานผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบตามสายงานบังคับบัญชา

๖.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด การใช้ดุลพินิจที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในต้องไม่อยู่ใต้อำนาจชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น และหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๖.๓ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวในแต่ละกรณีให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ ตามความเหมาะสม

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๗.๑ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายสามารถ สอบทานความเชื่อถือได้ของข้อมูล

๗.๒ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุง การบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๗.๓ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ส่วนราชการ กำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์สอดคล้องกับนโยบาย และแผนยุทธศาสตร์ของศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้

๗.๔ การบริการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายใน รวมถึงวิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน

๗.๕ การพัฒนาเพื่อเพิ่มศักยภาพบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบ

๘.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของรัฐ

๘.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอต่อเลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๘.๓ การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อเลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ เพื่อพิจารณาอนุมัติและปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๘.๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ คู่มือ แนวปฏิบัติในการตรวจสอบภายในของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๘.๕ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๘.๖ ติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจเพื่อให้มีการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๘.๗. การให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง

๘.๘. จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๘.๙ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายและงานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในโครงการ/กิจกรรมดังกล่าวที่ขัดต่องานตรวจสอบภายใน

๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยการ จัดให้มีการประเมินตนเองในทุก ๆ ปี และการประเมินจากภายนอกอย่างน้อยทุก ๕ ปี

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๙ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

พลเรือตรี

(สมเกียรติ ผลประยูร)

เลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้