



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรที่กรมบัญชีกลางกำหนด

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน บรรลุวัตถุประสงค์และเป็นไปตามเป้าหมาย เกิดประโยชน์สูงสุดต่อศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ จึงเห็นสมควรยกเลิกกฎบัตรตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ และใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน รายละเอียดดังนี้

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น บรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน เช่น การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ การเงิน บัญชี การตรวจสอบผลการดำเนินงานและการตรวจสอบอื่น ๆ โดยการประเมินความมีประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน เป็นต้น เพื่อสนับสนุนให้มีการปรับปรุง พัฒนางานอย่างต่อเนื่อง

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานให้ดีขึ้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ภาครัฐ ที่จะส่งผลให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงงาม อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น ในการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน พึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity)

(๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

(๓) การรักษา...

- (๓) การรักษาความลับ (Confidentiality)
- (๔) ความสามารถในการหน้าที่ (Competency)

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ ที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงาน

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานในสังกัดศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ ได้แก่ สำนัก/กอง/สถาบัน และหน่วยงานขึ้นตรง

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจ

๒.๑ วัตถุประสงค์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนฝ่ายบริหาร เป็นส่วนหนึ่งที่ทำให้เกิดกระบวนการสร้างคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบในการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ต่อความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงาน การบริหารงานและข้อมูลทางการเงินให้มีความถูกต้องเชื่อถือได้ มีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ภายใต้การดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายของศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ รวมทั้งคำนึงถึงหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) และการควบคุมภายใน (Internal Control) ของหน่วยงาน

๒.๒ พันธกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒.๒.๑ สร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมแก่หน่วยงาน โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อปรับปรุงกระบวนการและการควบคุมของหน่วยงานให้ดีขึ้น

๒.๒.๒ ตรวจสอบ กำกับดูแล สนับสนุนให้หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร

๒.๒.๓ พัฒนา ปรับปรุงระบบการตรวจสอบภายในและงานบริการให้คำปรึกษาให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๓. สายการบังคับบัญชา

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้

๔. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๔.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๔.๒ หลักเกณฑ์...

๔.๒ หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔.๓ คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ ตรวจสอบ สอบทาน ประเมิน และติดตามการปฏิบัติงานหน่วยงานภายใน ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ ภายใต้ขอบเขตการตรวจสอบภายในที่กำหนด

๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๕.๓ ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ให้คำปรึกษาและแนะนำเท่านั้น ไม่มีอำนาจในการแก้ไขหรือกำหนดนโยบาย และไม่ควรเป็นกรรมการใด ๆ ของศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ หรือหน่วยงานในสังกัดที่อาจส่งผลกระทบต่อความอิสระในการปฏิบัติงาน

๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๖.๑ ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงจากฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด ในการปฏิบัติงานและไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมายที่กำหนด

๖.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ หากกรณีมีบทบาทหรือความรับผิดชอบที่จะส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรมจะต้องมีมาตรการป้องกัน ต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวต่อผู้รับบริการ

๖.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม มีทัศนคติไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง ไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน รวมทั้งดุลพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน จะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น

๖.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ รวมถึง

๗.๑ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ คำสั่งกำหนดเพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ สอดคล้องกับนโยบายและแผนยุทธศาสตร์ของศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ สามารถสอบทานความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูล

๗.๒ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าในการดำเนินกิจกรรม รวมทั้งเสนอแนะเพื่อให้เกิดการปรับปรุงการดำเนินงานให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๗.๓ การบริการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ รวมถึงวิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน

๗.๔ การพัฒนาเพื่อเพิ่มศักยภาพบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ความเชี่ยวชาญและการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๘.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานต่าง ๆ ของส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้

๘.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอเลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๘.๓ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ต่อเลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ เพื่อพิจารณาอนุมัติและปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๘.๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ คู่มือ แนวปฏิบัติในการตรวจสอบภายในของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๘.๕ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๘.๖ ติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายในในระยะเวลาที่กำหนด

๘.๗ การให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘.๘ จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๘.๙ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมาย และงานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในโครงการ/กิจกรรมที่ขัดต่องานตรวจสอบภายใน

๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามรูปแบบและวิธีการที่ กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยการจัดให้มีการประเมินตนเองในทุก ๆ ปี และการประเมินจากภายนอกอย่างน้อยทุก ๕ ปี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

พันตำรวจโท

(วรรณพงษ์ คชรักษ์)

เลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้