



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรที่กรมบัญชีกลางกำหนด

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน บรรลุวัตถุประสงค์และเป็นไปตามเป้าหมาย เกิดประโยชน์สูงสุดต่อศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ จึงเห็นสมควรยกเลิกกฎบัตรตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ และใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน รายละเอียดดังนี้

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงาน เช่น การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบการเงิน บัญชี การตรวจสอบผลการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ โดยการประเมินความมีประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน เป็นต้น เพื่อสนับสนุนให้มีการปรับปรุง พัฒนางานอย่างต่อเนื่อง

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพิ่มคุณค่าให้กับศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานให้ดีขึ้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่จะส่งผลให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณ....

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่ดีงาม อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นในการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมคุณภาพเป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน พึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้

- (๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity)
- (๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity)
- (๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality)
- (๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ ที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงาน

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานในสังกัดศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ ได้แก่ สำนัก/กอง/สถาบัน และหน่วยงานขึ้นตรง

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจ

๒.๑ วัตถุประสงค์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒.๑.๑ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่น (Assurance Service) ต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน การบริหารงาน และข้อมูลทางการเงิน

๒.๑.๒ เพื่อให้เกิดกระบวนการสร้างคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ ภายใต้การกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) และการควบคุมภายใน (Internal Control) ของหน่วยงาน

๒.๑.๓ เพื่อให้บริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ภายใต้การดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายของศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ พันธกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒.๒.๑ สร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมแก่หน่วยงาน โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อปรับปรุงกระบวนการและการควบคุมของหน่วยงานให้ดีขึ้น

๒.๒.๒ ตรวจสอบ กำกับดูแล สนับสนุน ให้น่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร

๒.๒.๓ พัฒนา ปรับปรุงระบบการตรวจสอบภายใน และงานบริการให้คำปรึกษาให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในหลักเกณฑ์การประเมินการประกัน และการปรับปรุงคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน

๓. สายการบังคับบัญชา

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้

๔. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๔.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๔.๒ หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔.๓ คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ ตรวจสอบ สอบทาน ประเมิน และติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายใน ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ ภายใต้ขอบเขตการตรวจสอบภายในที่กำหนด

๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบ

๕.๓ ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ให้คำปรึกษา และแนะนำเท่านั้น ไม่มีอำนาจในการแก้ไขหรือกำหนดนโยบาย และไม่ควรเป็นกรรมการใด ๆ ของศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ หรือหน่วยงานในสังกัดที่อาจส่งผลกระทบต่อความอิสระในการปฏิบัติงาน

๕.๔ ให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบควบคุมภายใน แก่หัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าหน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดการบริหารงานอย่างมีคุณภาพ และปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๖.๑ ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงจากฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด ในการปฏิบัติงาน และไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ 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 และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ ซึ่งรวมถึง

๗.๑ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของนโยบาย

๗.๒ ประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่รวมถึงเสนอแนะเพื่อให้เกิดการปรับปรุงการดำเนินงานให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๗.๓ การบริการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ รวมถึงวิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน

๗.๔ การพัฒนาเพื่อเพิ่มศักยภาพบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๘.๑ กำหนดเป้าหมาย และการดำเนินงานต่าง ๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ โดยคำนึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้

๘.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอเลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๘.๓ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อเลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้เพื่อพิจารณาอนุมัติ และปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๘.๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ คู่มือ แนวปฏิบัติในการตรวจสอบภายในของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง กรณีไม่กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๘.๕ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อเลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้ ภายในเวลาอันสมควร กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๘.๖ ติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๘.๗ การให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘.๘ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลประเมินปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๘.๙ ดำเนินการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน และดำเนินการประเมินผลความมีประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง

๘.๑๐ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย และงานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในโครงการ/กิจกรรมดังกล่าวที่ขัดต่องานตรวจสอบภายใน

๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดเพื่อปรับปรุง และรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยการจัดให้มีการประเมินตนเองในทุก ๆ ปี และเข้ารับการประเมินจากหน่วยงานภายนอกอย่างน้อยทุก ๕ ปี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป



(นายชนธัญ แสงพุ่ม)

รองเลขาธิการ รักษาการแทน

เลขาธิการศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้