

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการ เพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี รับทราบและเข้าใจค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน กรอบความประพฤติและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี ทั้งนี้ให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ และให้ใช้กฎบัตรฉบับนี้แทน

๑. ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระโดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง การควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

การให้คำปรึกษา หมายถึง การให้คำแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดียิ่งขึ้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งและปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี

แผนการตรวจสอบ หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

แผนการปฏิบัติงาน...

แผนการปฏิบัติงาน หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

๒. วัตถุประสงค์ และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี เป็นเครื่องมือของผู้บริหารที่มีประสิทธิภาพด้วยการปฏิบัติกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้ภารกิจของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า ประโยชน์ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓. สายการบังคับบัญชา

ผู้ตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี เสนอแผนงานโครงการของหน่วยตรวจสอบภายใน แผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการดำเนินงานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี เพื่อเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติ

๔. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนระเบียบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง กรณีไม่ได้ระบุไว้ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี และมีสิทธิเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ รวมทั้งการสังเกตการณ์ สอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๕.๒ หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ แต่มีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหารหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์กร

๕.๓ กรณีหน่วยรับตรวจ ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลเอกสารหลักฐานตามที่ผู้ตรวจสอบภายในแจ้งหรือข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะสรุปข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้ ผู้ตรวจสอบภายในจะระบุไว้ในรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวว่า "ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ" หรือ "ข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะสรุปข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้"

๖. ความเป็นอิสระ...

๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๖.๑ ความเป็นอิสระ

๖.๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี และนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี การรายงานผลการปฏิบัติงาน และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี เพื่อเสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี อนุมัติ

๖.๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าร่วมเป็นกรรมการใด ๆ ที่อาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เป็นกรรมการใดๆ ที่ก่อให้เกิดความไม่เป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๖.๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ ไม่โอนอ่อนผ่อนตามโดยละเว้นการตรวจสอบบางรายการ หรือยัดคองเหลือ หรือบางเรื่องจากการร้องขอ หรือขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบจากความคุ้นเคยหรือความเกรงใจ หรือด้วยเหตุผลใดก็ตาม

๖.๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปตรวจสอบกิจกรรมที่ตนเองมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือขาดความเป็นกลางอันจะมีผลกระทบ ต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความคิดเห็น ไม่มีการตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยรับผิดชอบมาก่อนทั้งโดยตรงและโดยอ้อมภายในระยะเวลา ๑ ปี

๖.๑.๕ ผู้ตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบและใช้วิธีการตรวจสอบต่าง ๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐาน ที่เพียงพอตลอดจนแสดงความคิดเห็นโดยไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลใด ๆ

๖.๒ ความเที่ยงธรรม

๖.๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๖.๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์ญาติผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ

๖.๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๗.๑ สอบทานความเพียงพอเหมาะสม และประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน

๗.๒ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

๗.๓ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการดำเนินงาน ด้านการบริหาร ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติงาน และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๗.๔ ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับคำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี

๗.๖ การบริการให้คำปรึกษา

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๘.๑ ทบทวนกฎบัตรและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายน

๘.๒ จัดทำคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน

๘.๓ เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี เพื่อเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณา

๘.๔ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบ

๘.๕ ปฏิบัติงานให้คำปรึกษาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘.๖ ประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

๘.๗ จัดทำฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและเป็นการจัดการความรู้ภายในหน่วยงาน

๘.๘ ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น ทั้งนี้ ต้องไม่เป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

จัดให้มีการประเมินตนเองตามหลักเกณฑ์การเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการประกันและการปรับปรุงคุณภาพการตรวจสอบภายใน

๑๐. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑๐.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๐.๒ จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ชี้แจงและตอบประเด็นข้อซักถามต่างๆ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๑๐.๓ ปฏิบัติตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

ผู้เห็นชอบ

(นางสาวพัชนี วิเศษสิงห์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นายสุรพงษ์ ปิยะโชติ)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี