



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Charter)

จังหวัดหนองบัวลำภู

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน สายการบังคับบัญชา อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการ และการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองบัวลำภู ไว้อย่างเป็นทางการ เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing)	กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ
หน่วยตรวจสอบภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ
ส่วนราชการ	กระทรวง กรม หรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าและจังหวัด แต่ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
หน่วยรับตรวจ	หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการบริหารส่วนภูมิภาค และส่วนกลางที่มีหน่วยงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค หัวหน้าส่วนราชการในส่วนกลางมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองบัวลำภู
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	ตำแหน่งสูงสุดในหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งทำหน้าที่ในการกำกับดูแล การบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายใน
ผู้ตรวจสอบภายใน (Internal Auditor)	ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)	การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)	การให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น
--	---

วัตถุประสงค์ (Objectives)

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการด้านงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ต่อฝ่ายบริหารและส่วนราชการในจังหวัดหนองบัวลำภู ซึ่งมีวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในดังนี้

๑. เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน

๒. เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้สอดคล้องตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเน้นการเป็นหลักประกันที่เที่ยงธรรม และการเป็นที่ปรึกษาอิสระของผู้บริหาร

สายการบังคับบัญชา (Chain of Command)

๑. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีและแผนระยะยาว ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดหนองบัวลำภู

๒. ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดหนองบัวลำภู

อำนาจหน้าที่ (Authority)

๑. มีอำนาจและหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานส่วนราชการในจังหวัดหนองบัวลำภู ทั้งส่วนราชการบริหารส่วนภูมิภาคและราชการบริหารส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคและได้รับงบประมาณของกรมจังหวัดรวมทั้งกลุ่มจังหวัดที่ให้จังหวัดเบิกแทน (รหัส G)

๒. มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน ระบบการทำงาน รายงานและบุคลากร การดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๓. เอกสารและข้อมูลใด ๆ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกเก็บรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยต่อบุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ตามกฎหมายที่มีบังคับใช้

๔. ผู้บริหารงานทุกระดับของจังหวัด มีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดให้บรรลุหน้าที่และวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๕. มีความเป็นอิสระตามควรในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใด ๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น ยกเว้นการเป็นคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง

๖. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานในการวางระบบหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานนั้น ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินหรือผู้ให้คำปรึกษา แนะนำในเรื่องดังกล่าวเท่านั้น

ความรับผิดชอบ (Responsibility) มีดังนี้

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด รวมถึงการให้บริการการให้คำปรึกษาส่วนราชการให้เป็นไปตามแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและกระทรวงมหาดไทยกำหนด

๒. การตรวจสอบกรณีพิเศษ และปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๓. การปฏิบัติงานตามนโยบายที่ได้รับมอบหมายจากกระทรวงมหาดไทย คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินภาคราชการ (ค.ต.ป.) และหรือคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินภาคราชการ (อ.ค.ต.ป.)

๔. การปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย

๕. การจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖. การสนับสนุนในการพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดให้มีความรู้ความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ โดยการสนับสนุนให้เข้าร่วมการฝึกอบรมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและความรู้ที่เป็นประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ด้านงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรมตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีหรืองานตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและกำกับดูแลอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับการตรวจสอบในด้านต่อไปนี้

(๑) ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance) เน้นตรวจสอบประเด็นที่เห็นว่าจะเป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญตามผลการประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน ในการตรวจสอบแต่ละหน่วยงานให้เน้นการตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง การเงินและบัญชี การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการ (ตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐) และครอบคลุมเรื่องการประเมินระบบการควบคุมภายในว่าเพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และโครงการที่ได้รับงบประมาณของกรมจังหวัดรวมทั้งกลุ่มจังหวัดที่ให้จังหวัดเบิกแทน (รหัส G)

(๒) ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) งบจังหวัดและงบกลุ่มจังหวัด

(๓) ด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit) และด้านการบริหาร (Management Audit)

(๔) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)

๒. ด้านงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ให้คำแนะนำ คำปรึกษาและความคิดเห็นในกิจกรรมหรือเรื่องที่ให้คำปรึกษา เช่น การเงิน การบัญชี การพัสดุ การฝึกอบรม การบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน การปรับปรุงการปฏิบัติงานในองค์กร ระบบการควบคุมทางการบริหาร รวมทั้งชื่อเสียงและภาพลักษณ์ของหน่วยงาน ฯลฯ

๓. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและหรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายที่กำหนดไว้

ความเป็นอิสระ (Independence)

๑. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระตามที่ควร ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

๒. กิจกรรมการตรวจสอบต้องเป็นอิสระจากอิทธิพลอื่นใด ทั้งในแง่ของขอบเขตการตรวจสอบ ขั้นตอน ระยะเวลา เนื้อหาของรายงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมายและเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด และผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มีในงานตรวจสอบ กรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่มีในงานตรวจสอบถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะของผู้ตรวจสอบภายใน

๔. ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดมีอิสระในการตรวจสอบตามที่เห็นสมควรและเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ

ทั้งนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป



(นายธนากร อัจฉิตโรไพศาล)
ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองบัวลำภู