

# กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
# (Internal Audit Charter)
# หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครศรีธรรมราช
# ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
# มาตรฐานและจริยธรรมในการตรวจสอบภายใน
# ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจได้ทราบถึงภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครศรีธรรมราช สรุปสาระสำคัญได้ดังต่อไปนี้

**๑. คำนิยาม**

**การตรวจสอบภายใน** หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**หน่วยงานของรัฐ** หมายความว่า ราชการส่วนภูมิภาค

**หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ** หมายความว่าผู้ว่าราชการจังหวัด

**หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด** หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

**ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด** หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

**หน่วยรับตรวจ** หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

**๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด**

**วัตถุประสงค์**

(๑) ให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

(๒) เพื่อพัฒนาระบบคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐานการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

(๓) เพื่อสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ และข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร

**พันธกิจ**

(๑) ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

(๒) บริการให้คำปรึกษาแนะนำส่วนราชการที่มาขอรับบริการเกี่ยวกับ กฎ ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารงานขององค์กร

(๓) พัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดให้มีองค์ความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลาเพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

**๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง**

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดจะยึดถือการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

**๔. สายการบังคับบัญชา**

๔.๑ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้มีตำแหน่งสูงสุดในหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ซึ่งมีหน้าที่ในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

๔.๒ การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเสนอตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๔.๓ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

๔.๔ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีอัตรากำลัง จำนวน ๓ อัตรา ประกอบด้วย นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ จำนวน ๑ อัตรา และนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ จำนวน ๒ อัตรา

**๕. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ**

๕.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ และคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

๕.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๕.๓ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ และนำแผนการตรวจสอบระยะยาวมาประกอบในการวางแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย กรณีมีการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบภายในรอบปีที่มีนัยสำคัญเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติ และในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๕.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ โดยจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งกำหนดวิธีการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ประเมินผล และบันทึกข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับในระหว่างการปฏิบัติงาน และต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงาน และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงผู้ตรวจสอบภายในต้องดำเนินการขอความเห็นชอบใหม่โดยทันที ทั้งนี้เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๕.๖ รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ โดยให้ความเห็นคำนึงถึงความคาดหวังของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้ที่เกี่ยวข้อง และมีข้อมูลสนับสนุนที่เพียงพอ น่าเชื่อถือ มีความเกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจได้ทราบด้วย

๕.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๕.๘ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕.๙ ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายนอก และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๕.๑๐ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

**๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม**

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

**ความเป็นอิสระ** ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและ การเสนอความเห็นในการตรวจสอบและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

**ความเที่ยงธรรม** ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

**๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน**

๗.๑ ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาและตรวจสอบเพื่อให้ความมั่นใจด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน ช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยภารกิจของงานตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ คือ

(๑) การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) คือ การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

(๒) การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) คือ กิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า ปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในของส่วนราชการให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน วิธีการ และขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ถูกต้องและเป็นไปตาม กฎ ระเบียบ เป็นต้น

๗.๒ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของส่วนราชการและการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังของส่วนราชการ

(๖) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพ ไม่สามารถรับประกันได้ว่าจะค้นพบการทุจริต แต่เป็นเพียงการประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนดเพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการเกิดทุจริตเท่านั้น

**๘. หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่**

๘.๑ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในได้ใช้เอกสาร/หลักฐาน และข้อมูลต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับรองและรับผิดชอบในความถูกต้องของข้อมูลดังกล่าว โดยหน่วยตรวจสอบภายในจะเป็นผู้รับผิดชอบในการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานมาจัดทำรายงานผลการตรวจสอบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๘.๒ มุ่งที่จะฝึกฝนส่งเสริมความรู้ของตนเองและองค์กรเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและวิชาการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งในการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา คำแนะนำเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ มีคุณภาพ สร้างความพึงพอใจให้กับหน่วยรับตรวจ และเป็นที่ยอมรับของผู้บริหารทุกระดับ

**๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน**

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานมีความสอดคล้องตามที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้ดีขึ้นโดยต้องมีการประเมินผลทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน และรายงานผลการประเมินจากภายนอกขึ้นอยู่กับความถี่ในการประเมินผล

กฎบัตรฉบับนี้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

(นางสาวอาภรณ์ นาคแก้ว)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครศรีธรรมราช

เห็นชอบ

(นายสมชาย ลีหล้าน้อย)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด รักษาราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดนครศรีธรรมราช