



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จังหวัดสกลนคร

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงาน ขอบเขตการปฏิบัติงาน นโยบายด้านความเป็นอิสระและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และบทบาทหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ โดยให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนครใช้เป็นกรอบอ้างอิงหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยงานของรัฐ หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

วัตถุประสงค์

๑. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยเหลือหรือสนับสนุนผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจ โดยดำเนินกิจกรรมให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ

๒. เพื่อให้ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ได้ทราบถึงปัญหา จุดอ่อนในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจและหรือผู้ได้บังคับบัญชา เพื่อจะได้เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น และช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

บุคลากรและสายการบังคับบัญชา

๑. อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร มีบุคลากรจำนวน ๓ คน/อัตรา ประกอบด้วยผู้ตรวจสอบภายในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ จำนวน ๑ คน/อัตรา และนักวิชาการตรวจสอบภายในระดับชำนาญการ จำนวน ๑ คน/อัตรา และว่าง ๑ คน/อัตรา

๒. นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ เป็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีหน้าที่ควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ตามที่กำหนดอย่างมีคุณภาพ

๓. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ผู้ว่าราชการจังหวัดสกลนคร

อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

๑. มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของราชการบริหารส่วนภูมิภาคในกรณี ที่ส่วนราชการส่วนกลางมีหน่วยงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค และหัวหน้าส่วนราชการในส่วนกลางมอบอำนาจให้ ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการแทน ด้วยความเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และให้คำปรึกษา (Consulting Services) โดยดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการ ดำเนินงานต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ หรือคณะกรรมการ อื่นที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม บริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐ

๓. มีอำนาจและสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานต่างๆ และทรัพย์สินทางราชการ รวมทั้งสามารถสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่หรือบุคลากรผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง กับเรื่องที่ตรวจสอบได้

๔. เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ต่อผู้ว่าราชการ จังหวัดสกลนคร เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนทุกปี

๕. เสนอรายงานผลการตรวจสอบพร้อมความเห็น คำแนะนำ หรือข้อเสนอแนะ รวมทั้งมาตรการ ป้องกัน หรือปรับปรุงแก้ไขในเรื่องที่ตรวจสอบโดยตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสกลนคร

๖. ติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาเพื่อให้การปรับปรุงการปฏิบัติงาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ส่งผลให้เกิดการควบคุม การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

๗. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สำนักงานตรวจสอบเงินแผ่นดินจังหวัด สกลนคร กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกรม เพื่อให้การปฏิบัติงาน บรรลุเป้าหมายและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อราชการ

๘. ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. การตรวจสอบ วิเคราะห์ และประเมินความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบ การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง ของหน่วยรับตรวจ แต่ไม่มีหน้าที่ ในการกำหนดนโยบาย วิธีการ จัดวางหรือแก้ไขระบบควบคุมภายในให้หน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นความ รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจนั้นๆ โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำเท่านั้น

๒. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยรับตรวจ งาน/โครงการ ที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี หรือตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดสกลนคร หรือตามนโยบายของกระทรวงมหาดไทย หรือกรมบัญชีกลาง โดยมีขอบเขต ดังนี้

๒.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

๒.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

๒.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

๒.๔ การตรวจสอบอื่นๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๒.๑ - ๒.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๓. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงาน และขอบเขตของงานจะตกลงร่วมกับผู้รับบริการโดยตรง และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และส่วนราชการต่างๆ ในจังหวัดสกลนคร ตามคำสั่งการ/การมอบหมาย/การขอความร่วมมือ โดยไม่รับให้คำปรึกษากรณีที่ไม่มีความรู้ ทักษะ ในเรื่องนั้นๆ เช่น ด้านกฎหมาย ด้านวิศวกรรม เป็นต้น

นโยบายด้านความเป็นอิสระและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ต้องหลีกเลี่ยงสภาวะการขัดแย้งกันทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) และต้องปราศจากการแทรกแซง ในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในรายงานการตรวจสอบจากหน่วยงานหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

๒. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติงาน ดังต่อไปนี้

๒.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๒.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มิพ้นระบอบของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๒.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 ๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
 ๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
 ๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
 ๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 ๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ตามที่ผู้ว่าราชการ 
- จังหวัดสกลนคร สั่งให้ปฏิบัติ

ทั้งนี้ ให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒ และใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน ตั้งแต่วันที่ ๒๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป



(นายมนต์สิทธิ์ ไพศาลธนวัฒน์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดสกลนคร