



ที่ ตก ๐๐๑๗.๔/๑ ๑๗/๐๕๓

ศาลากลางจังหวัดตาก
ถนนพหลโยธิน ตก ๖๓๐๐๐

๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

เรื่อง กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตาก

เรียน หัวหน้าส่วนราชการบริหารส่วนภูมิภาคทุกส่วนราชการ และนายอำเภอทุกอำเภอ

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด

ด้วย จังหวัดตากได้ดำเนินการปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตาก เพื่อกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น โดยให้บังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายเจริญฤทธิ์ สงวนสัตย์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดตาก

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐-๕๕๕๔-๑๐๕๒

๐-๕๕๕๑-๑๕๔๖ ต่อ ๒๓๑๒๔

โทรสาร ๐-๕๕๕๑-๑๕๐๓ ต่อ ๒๓๕๕๕



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตาก



กฎบัตรนี้ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตากไว้อย่างเป็นทางการ เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจในแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่สำคัญ ตามหลักการที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดจัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินของจังหวัด รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และรายงานทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
- การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
- หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

อำนาจหน้าที่

- หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดมีหน้าที่ในการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อช่วยเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของจังหวัดให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้
- ผู้บริหารทุกระดับของจังหวัดมีหน้าที่ให้การช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดให้บรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อจังหวัด
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ต่อผู้บริหารของจังหวัดและคณะกรรมการตรวจสอบ ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งรายงานผลการปฏิบัติงาน และการปฏิบัติตามแผนงาน

- ♦ หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงเป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

- ♦ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ความรับผิดชอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ดังนี้

- ♦ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

- ♦ จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง (Risk-based Methodology) เพื่อเสนอให้ผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติ รวมถึงดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่สั่งการโดยผู้ว่าราชการจังหวัด

- ♦ รายงานผลการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

- ♦ ผู้บริหารหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งการปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆที่ผู้ว่าราชการจังหวัดสั่งการให้ปฏิบัติ และรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

- ♦ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการติดตามผลการตรวจสอบตามประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะต่าง ๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

- ♦ ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

- ♦ เอกสาร ข้อมูล ที่ผู้ตรวจสอบภายในได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ ที่กฎหมายบังคับ

- ♦ ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดมีขอบเขตการปฏิบัติงาน ดังนี้

- ♦ ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆทางการเงิน บัญชี และรายงานทางการเงิน

- ♦ ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

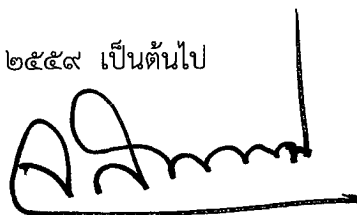
- ♦ ตรวจสอบและประเมินผลประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของแผนงานโครงการต่างๆ ของส่วนราชการตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และตัวชี้วัดที่กำหนด
- ♦ ตรวจสอบและประเมินผลระบบงานสารสนเทศ เพื่อให้เกิดความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยระบบคอมพิวเตอร์
- ♦ ประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจด้านการจัดการด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ เพื่อให้มั่นใจว่าส่วนราชการมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสมต่อการป้องกันการทุจริต
- ♦ ตรวจสอบด้านการบริหาร โดยตรวจสอบระบบการบริหารจัดการด้านต่าง ๆ ให้เหมาะสมให้สอดคล้องกับภารกิจ และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance)

กรอบความประพฤติของผู้ตรวจสอบภายใน

- ♦ กิจกรรมการตรวจสอบต้องเป็นอิสระจากอิทธิพลอื่นใดทั้งในแง่ของขอบเขตการตรวจสอบ ขั้นตอน ระยะเวลา เนื้อหาของรายงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมาย และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้
- ♦ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มีเชิงงานตรวจสอบ กรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่มีเชิงงานตรวจสอบถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะของผู้ตรวจสอบภายใน
- ♦ หลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม
- ♦ ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้
 ๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป
 ๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผลและรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน
 ๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น
 ๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

ทั้งนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายเจริญฤทธิ์ สงวนสัตย์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดตาก

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙