



ที่ กค 0016.4/14239

ศาลากลางจังหวัดฉะเชิงเทรา
ถนนนริศร ภก 83000

23 กันยายน 2553

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาคทุกส่วนราชการ

อ้างถึง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551

สิ่งที่ส่งมาด้วย กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จำนวน 1 ชุด

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551

ข้อ 13(2) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการ (ผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา) เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้จัดทำกฎบัตรประจำปี 2554 - 2556 ดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว และจะเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ และตรวจสอบการดำเนินงานโครงการต่างๆ ของส่วนราชการภูมิภาค ตั้งแต่วันที่ 18 ตุลาคม 2553 เป็นต้นไป พร้อมนี้ได้แนบกฎบัตรการตรวจสอบภายในเพื่อเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบถึงอำนาจ หน้าที่ และวัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน ตามรายละเอียดที่แนบ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และอำนวยความสะดวกในการตรวจสอบตามความเหมาะสมต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิชัย ไพรสงบ)
ผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา

สำนักงานจังหวัดฉะเชิงเทรา

ตรวจสอบภายใน

โทร. 076-354875

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

จังหวัดภูเก็ต

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดภูเก็ต เพื่อให้การบริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่องต่อไปนี้

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้การบริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ
- การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ

ภารกิจ

หน่วยตรวจสอบภายใน มีภารกิจในการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance services) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของจังหวัด โดยหน่วยตรวจสอบภายในมีส่วนช่วยให้ส่วนราชการต่างๆ บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงความมีประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและกระบวนการกำกับดูแล โดยใช้วิธีการอย่างเป็นระบบและมีแบบแผน

ขอบเขต

หน่วยตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงาน เพื่อให้แน่ใจว่าระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและกระบวนการกำกับดูแลภารกิจของจังหวัด ได้จัดให้มีขึ้นอย่างเพียงพอ มีประสิทธิภาพ ตรงตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ในเรื่อง ดังนี้

- มีการระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและบริหารความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม
- ข้อมูลที่มีสาระสำคัญทั้งทางการเงิน การบริหารและการดำเนินงานได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา
- การดำเนินงานและการปฏิบัติงานของพนักงานเป็นไปตามระเบียบ นโยบาย และเป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- ทรัพยากรและทรัพย์สิน ได้มีการจัดหาอย่างประหยัด ใช้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีการควบคุมดูแลป้องกันอย่างเพียงพอ

- แผนงาน โครงการ และวัตถุประสงค์ได้ดำเนินการบรรลุตามที่วางไว้
- ได้มีการปรับปรุงคุณภาพอย่างต่อเนื่องในทุกกระบวนการและกิจกรรมการควบคุม

นอกจากนี้ในการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในยังมีส่วนในการที่จะเสนอให้มีการปรับปรุงใน
ทุกๆ ด้าน เช่น ระบบการควบคุมทางการบริหาร รวมทั้งชื่อเสียงและภาพลักษณ์

หน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบมีความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ต่อผู้บริหารและคณะกรรมการ
ตรวจสอบ ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหาร
ความเสี่ยง รวมทั้งเรื่องที่สำคัญ ทั้งแนวทางการปรับปรุงและแผนการแก้ไข นอกจากนี้ยังต้องรายงานผลการ
ปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามแผนงาน การประสานงานกับหน่วยงานอื่นๆ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ดังนี้

- จัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีโดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง (Risk – based Methodology)
เพื่อเสนอให้ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ
- ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่ร้องขอและ/หรือสั่งการ
โดยฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ
- รายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งความคืบหน้าของการปฏิบัติงานเทียบกับแผนที่วางไว้
- สนับสนุนการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของคณะกรรมการ
ตรวจสอบและฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
- พัฒนานุเคราะห์ของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ
รวมทั้งสนับสนุนให้มี Professional Certification ที่เกี่ยวข้อง
- ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งผู้สอบบัญชีภายนอก
- ดำเนินกิจกรรมอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

อำนาจในการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล
ระบบงาน ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสมและผู้บริหารทุกระดับของ
องค์กรมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของ
การตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อกระทรวง

เอกสารและข้อมูลใดๆ ซึ่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูก
รักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการ
เปิดเผยตามหน้าที่ตามกฎหมายที่มีบังคับ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

หน่วยตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติ ยึดมั่นในระเบียบและนโยบายของจังหวัด และยึดปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

ความเป็นอิสระ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานด้านการบริหาร (Administrative) และรายงานด้านการตรวจสอบ (Functional) ต่อหัวหน้าส่วนราชการ

กิจกรรมการตรวจสอบต้องเป็นอิสระจากอิทธิพลอื่นใดทั้งในแง่ของขอบเขตการตรวจสอบ ขั้นตอนระยะเวลา เนื้อหาของรายงานเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพบรรลุเป้าหมายและเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มีงานตรวจสอบ กรณีที่ได้รับมอบหมายให้การปฏิบัติงานอื่นที่มีงานตรวจสอบถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะของหน่วยตรวจสอบภายใน และไม่ควรถือตรวจสอบหน่วยงานนั้นในช่วงระยะเวลา 1 ปี หลังจากพ้นการปฏิบัติหน้าที่

การรายงานผลการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายมีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้กับผู้บริหารของหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ และจัดส่งรายงานสรุปสำหรับผู้บริหาร (Executive Summary) ในแต่ละรายงานตรวจสอบให้กับหัวหน้าส่วนราชการ ผู้บริหารระดับสูงที่เกี่ยวข้องและคณะกรรมการตรวจสอบ

ในรายงานการตรวจสอบดังกล่าวข้างต้น หน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายอาจสรุปคำชี้แจงหรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับการตรวจ เกี่ยวกับประเด็นสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบไว้ ซึ่งจะรวมถึงกำหนดระยะเวลาที่จะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จและคำชี้แจงอื่นๆ สำหรับข้อเสนอแนะใดๆ ที่ไม่ได้ระบุไว้

ในกรณีที่รายงานการตรวจสอบไม่ได้ระบุถึงคำชี้แจง หรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับการตรวจไว้ ผู้บริหารหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีหน้าที่ในการชี้แจงแนวทางการแก้ไขกลับเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน 30 วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการ ติดตามผลการตรวจสอบภายในประเด็นที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะต่างๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2553 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2556

.....
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดภูเก็ต

.....
ผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ต