



ที่ ภก ๐๐๑๖.๔ / ๑๕๓๒๐

ศาลากลางจังหวัดภูเก็ต  
ถนนนริศร ภก ๘๓๐๐๐

๒๒ ตุลาคม ๒๕๕๕

เรื่อง ฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาคทุกส่วนราชการ

อ้างถึง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ฎบัตรการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓(๒) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการ (ผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ต) เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดภูเก็ต ได้จัดทำกฎบัตรประจำปี ๒๕๕๕ - ๒๕๕๗ ดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว และจะเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ และตรวจสอบการดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ของส่วนราชการภูมิภาค ตั้งแต่วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๕ เป็นต้นไป พร้อมนี้ได้แนบฎบัตรการตรวจสอบภายในเพื่อเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบถึงอำนาจหน้าที่ และวัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน ตามรายละเอียดแนบ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และอำนวยความสะดวกในการตรวจสอบตามความเหมาะสมต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายไมตรี อินทสุต)

ผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ต

สำนักงานจังหวัดภูเก็ต

หน่วยตรวจสอบภายใน จ.ภูเก็ต

โทร./แฟกซ์ (๐๗๖) ๓๕๔-๘๓/๕ ต่อ ๖๓/๙๒๕

D:\Audit\ฎบัตรการตรวจสอบภายใน

สุภารัตน์ เอกวามิช ๐๘๕-๔๘๔๒๔๗๕

## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จังหวัดภูเก็ต

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน จังหวัดภูเก็ต เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่อง ดังต่อไปนี้

### วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้การบริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

### สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ
- การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ

### ภารกิจ

หน่วยตรวจสอบภายใน มีภารกิจในการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของจังหวัด โดยหน่วยตรวจสอบภายในมีส่วนช่วยให้ส่วนราชการต่าง ๆ บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงความมีประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและกระบวนการกำกับดูแล โดยใช้วิธีการอย่างเป็นระบบและมีแบบแผน

### ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงาน เพื่อให้แน่ใจว่าระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและกระบวนการกำกับดูแลภารกิจของจังหวัด ได้จัดให้มีขึ้นอย่างเพียงพอ มีประสิทธิภาพตรงตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ในเรื่อง ดังนี้

- มีการระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและบริหารความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม
- ข้อมูลที่มีสาระสำคัญทั้งทางด้านการเงิน การบริหารและการดำเนินงานได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา
- การดำเนินงานและการปฏิบัติงานของพนักงานเป็นไปตามระเบียบ นโยบาย และเป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- ทรัพยากรและทรัพย์สิน ได้มีการจัดหาอย่างประหยัด ใช้อย่างมีประสิทธิภาพและมีการควบคุมดูแลป้องกันอย่างเพียงพอ

- แผนงาน โครงการ และวัตถุประสงค์ได้ดำเนินการบรรลุตามที่วางไว้
- ได้มีการปรับปรุงคุณภาพอย่างต่อเนื่องในทุกกระบวนการและกิจกรรมการควบคุม นอกจากนี้ในการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในยังมีส่วนในการที่จะเสนอให้มีการปรับปรุงในทุก ๆ ด้าน เช่น ระบบการควบคุมทางการบริหาร รวมทั้งชื่อเสียงและภาพลักษณ์

#### หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบมีความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ต่อผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหาร ความเสี่ยง รวมทั้งเรื่องที่สำคัญ ทั้งแนวทางการปรับปรุงและแผนการแก้ไข นอกจากนี้ยังต้องรายงานผลการปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามแผนงาน การประสานงานกับหน่วยงานอื่น ๆ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ดังนี้

- จัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีโดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง (Risk - based Methodology) เพื่อเสนอให้ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ
- ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่ร้องขอและ/หรือสั่งการ โดยฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ
- รายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งความคืบหน้าของการทำงานเทียบกับแผนที่วางไว้
- สนับสนุนการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับงานตรวจสอบ
- การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) อย่างเป็นอิสระ
- พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ รวมทั้งสนับสนุนให้มี Professional Certification ที่เกี่ยวข้อง
- ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งผู้สอบบัญชีภายนอก ดำเนินกิจกรรมอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

#### มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

หน่วยตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติ ยึดมั่นในระเบียบและนโยบายของจังหวัด และยึดปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

#### ความเป็นอิสระ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานด้านการบริหาร (Administrative) และรายงานด้านการตรวจสอบ (Functional) ต่อหัวหน้าส่วนราชการ

กิจกรรมการตรวจสอบต้องเป็นอิสระจากอิทธิพลอื่นใดทั้งในแง่ของขอบเขตการตรวจสอบ ขั้นตอน ระยะเวลา เนื้อหาของรายงานเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพบรรลุเป้าหมายและเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้



หัวหน้าหน่วยตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มีโรงงานตรวจสอบ กรณีที่ได้รับมอบหมายให้การปฏิบัติงานอื่นที่มีโรงงานตรวจสอบถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะของหน่วยตรวจสอบภายใน และไม่ควรถวายตรวจสอบหน่วยงานนั้นในช่วงระยะเวลา ๑ ปี หลังจากพ้นการปฏิบัติหน้าที่

#### รายงานผลการตรวจสอบ

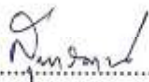
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายมีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้กับผู้บริหารของหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ และจัดส่งรายงานสรุปสำหรับผู้บริหาร (Executive Summary) ในแต่ละรายงานตรวจสอบให้กับหัวหน้าส่วนราชการ ผู้บริหารระดับสูงที่เกี่ยวข้องและคณะกรรมการตรวจสอบ

ในรายงานการตรวจสอบดังกล่าวข้างต้น หน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายอาจสรุปคำชี้แจงหรือแนวทางแก้ไขของผู้รับการตรวจ เกี่ยวกับประเด็นสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบไว้ ซึ่งจะรวมถึงกำหนดระยะเวลาที่จะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จและคำชี้แจงอื่น ๆ สำหรับข้อเสนอแนะใด ๆ ที่ไม่ได้ระบุไว้

ในกรณีที่รายงานการตรวจสอบไม่ได้ระบุถึงคำชี้แจง หรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับการตรวจไว้ ผู้บริหารหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีหน้าที่ในการชี้แจงแนวทางการแก้ไขกลับเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการ ติดตามผลการตรวจสอบภายในประเด็นสิ่งที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะต่าง ๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗



(นางสาวสุภารัตน์ เอกวานิช)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดภูเก็ต



(นายไมตรี อินทุสุต)

ผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ต