



ที่ พง ๐๐๑๗.๔/ว ๔๗๔๒

ศาลากลางจังหวัดพังงา

ถนนพังงา-ทับปุด พง ๘๒๐๐๐

๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าส่วนราชการประจำจังหวัด

อ้างถึง หนังสือ ที่ พง ๐๐๑๗.๔/ว ๕๖๒๕ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๕๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนากฎบัตร จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำกฎบัตรเพื่อเผยแพร่ให้ส่วนราชการ ส่วนภูมิภาคทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน นั้น

ทั้งนี้ หน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดได้ทบทวนกฎบัตร เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน ที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน โดยสามารถ Download สิ่งที่ส่งมาด้วยได้ที่ www.phangnga.go.th หัวข้อ หนังสือเวียน

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายศิริพัฒน์ พัฒกุล)

ผู้ว่าราชการจังหวัดพังงา

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพังงา

โทร. ๐ ๗๖๔๘ ๑๔๔๕ มท. ๖๗๓๒๕

e-mail : audit-png@hotmail.com



กฎบัตร

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพังงา

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพังงาขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจโดยสรุปในเรื่อง ดังต่อไปนี้

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและ ปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของ ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับ จากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบ ความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยม ด้วยคุณภาพ

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในของส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความ คุ่มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตาม กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับ บัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
- การเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้ว่าราชการ จังหวัด
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

อำนาจหน้าที่

- หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ที่ตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม
- หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของจังหวัดบรรลุตามหน้าที่วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ
- กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่รายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการพลเรือน หรือ ตามกฎหมายเฉพาะของส่วนราชการที่ใช้บังคับอยู่ในขณะนั้น
- เอกสารและข้อมูลใดๆ ที่ผู้ตรวจสอบภายในได้มา หรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกเก็บรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามอำนาจหน้าที่ ที่ระเบียบกฎหมายกำหนด

ความรับผิดชอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีความรับผิดชอบในการเสนอผลงานตามหน้าที่ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด โดยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดจะต้องดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในจังหวัด เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายและเป้าหมายของจังหวัด

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๓. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวโดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง (Risk-based Methodology) เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติ

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๕. การปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Audit) การตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) และการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Audit) ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบายของทางราชการให้บรรลุเป้าหมาย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

๖. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน เว้นแต่ตรวจพบเรื่องที่จะส่งผลเสียหายต่อทางราชการจะรายงานผลทันที

๗. สนับสนุนการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของผู้ว่าราชการจังหวัด ที่มีความเกี่ยวเนื่องกับงานตรวจสอบ

๘. สนับสนุนในการพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดให้มีความรู้ความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ

๙. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๐. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งผู้ตรวจสอบภายนอก เพื่อให้เกิดผลการทำงานร่วมกันที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

๑๑. ติดตามผลการตรวจสอบภายในประเด็นสิ่งที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะต่างๆ ภายในเวลาที่กำหนด

๑๒. ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

การรายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพังงา รายงานผลการตรวจสอบภายในต่อผู้ว่าราชการจังหวัดและในกรณีที่ทำการตรวจสอบราชการบริหารส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจทราบ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

(นายศิริพัฒ พัทธกุล)
ผู้ว่าราชการจังหวัดพังงา