

ที่ พง ๐๐๑๗.๔/ว ๕๖๒๕



ศาลากลางจังหวัดพังงา

ถนนเพชรเกษม พง ๘๒๐๐๐

๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๘

เรื่อง การจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าส่วนราชการประจำจังหวัด

อ้างถึง หนังสือ ที่ พง ๐๐๑๗.๔/ว ๑๒๒๓๑ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘

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

(นายภคพงศ์ ทวีพัฒน์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดพังงา

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพังงา

โทร. ๐ ๗๖๔๘ ๑๔๔๕ มท. ๖๗๓๒๕

e-mail : audit-png@hotmail.com

กฎบัตร จังหวัดพังงา

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพังงาขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจโดยสรุปในเรื่อง ดังต่อไปนี้

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและ ปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในของส่วนราชการ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อการปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจาก การแทรกแซงในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ภายในส่วนราชการ ด้วยการ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน ทุกระดับของส่วนราชการสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปของรายงานผลที่มีประโยชน์ ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพภายใต้ค่าใช้จ่าย ที่เหมาะสม

สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับ บัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
- การเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้ว่าราชการ จังหวัด
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

ภารกิจ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีภารกิจในการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และการให้ ความเชื่อมั่น (Assurance service) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน ของจังหวัด โดยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีส่วนช่วยให้ส่วนราชการต่างๆ บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ด้วย การประเมินและปรับปรุงความมีประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและ กระบวนการกำกับดูแล โดยใช้วิธีการอย่างเป็นระบบและมีแบบแผน

อำนาจหน้าที่

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

ความรับผิดชอบ

ด้านการให้ความเชื่อมั่น (ด้านการตรวจสอบ)

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและควบคุมของส่วนราชการ

๒. ประเมินผลการปฏิบัติงาน/รายงานผลการตรวจสอบและเสนอแนะการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ประสานงานกับผู้เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

ด้านการให้คำปรึกษา

ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติของทางราชการ การจัดวางระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพประหยัด และคุ้มค่าให้กับหน่วยรับตรวจภายในส่วนราชการ ภายใต้ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงาน เพื่อให้แน่ใจว่าระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน กระบวนการปฏิบัติงาน และการกำกับดูแลของหน่วยรับตรวจได้จัดให้มีขึ้น และปฏิบัติหน้าที่อย่างเพียงพอ มีประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ รวมถึงการเสนอให้มีการปรับปรุงในเรื่องต่างๆ ดังนี้

- ♦ การดำเนินงาน และการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในหน่วยรับตรวจ ได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง
- ♦ ทรัพย์สินของทางราชการ ได้มีการจัดหาอย่างประหยัด โปร่งใส ยุติธรรม และได้มีการใช้ไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีการควบคุมป้องกันอย่างเพียงพอ
- ♦ ข้อมูลทางการเงิน การบริหาร และการดำเนินงานได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

- มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การถือปฏิบัติ การระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและบริหารความเสี่ยงไว้อย่างเหมาะสม รวมตลอดถึงได้มีการปรับปรุงคุณภาพอย่างต่อเนื่องในทุกกระบวนการและกิจกรรมการควบคุม

- ได้ดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่วางไว้ทุกแผนงานและโครงการ

หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีความรับผิดชอบในการเสนอผลงานตามหน้าที่ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด โดยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดจะต้องดำเนินการดังต่อไปนี้

หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในจังหวัด เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายและเป้าหมายของจังหวัด

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๓. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวโดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง (Risk-based Methodology) เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติ

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและแนวปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง และตรวจสอบให้บรรลุตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่ร้องขอหรือสั่งการโดยผู้ว่าราชการจังหวัด โดยการตรวจสอบจะดำเนินการใน ๒ ลักษณะ ดังนี้

๔.๑ ด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี เป็นต้น

๔.๒ ด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้คำแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง แก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการโดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น

๕. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน เว้นแต่ตรวจพบเรื่องที่จะส่งผลเสียหายต่อทางราชการจะรายงานผลทันที

๖. สนับสนุนการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของผู้ว่าราชการจังหวัด ที่มีความเกี่ยวเนื่องกับงานตรวจสอบ

๗. สนับสนุนในการพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดให้มีความรู้ความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ

๘. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๙. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งผู้ตรวจสอบภายนอก เพื่อให้เกิดผลงานร่วมกันที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

๑๐. ติดตามผลการตรวจสอบภายในประเด็นสิ่งที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะต่างๆ ภายในเวลาที่กำหนด

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ยึดมั่นในระเบียบและนโยบายของจังหวัด

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ ข้อบังคับพื้นฐานสำหรับการปฏิบัติงานและการประเมินประสิทธิผลของการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

- มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

- มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานด้านตรวจสอบภายในและบรรทัดฐานของคุณภาพที่สามารถนำไปใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กรอบการทำงานโดยทั่วไปสำหรับความประพฤติของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ได้สิ่งที่ดีงาม การยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) เพื่อสร้างให้เกิดความไว้วางใจ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ ทั้งในด้านการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓. ความปกปิดความลับ (Confidentiality) จะต้องเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) จะนำความรู้ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

ความเป็นอิสระ

ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ กรณีได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว งานนั้นต้องไม่ขัดต่อความเป็นอิสระ และถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะผู้ตรวจสอบภายใน

กิจกรรมการตรวจสอบภายใน ต้องเป็นอิสระจากอิทธิพลอื่นใด การปฏิบัติงานปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด รายงานด้านการบริหาร และด้านการตรวจสอบโดยตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ทั้งนี้เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมาย และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มีใช้งานตรวจสอบ กรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่มีใช้งานตรวจสอบถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ควรตรวจสอบหน่วยงานนั้นในช่วงระยะเวลา ๑ ปี หลังจากพ้นการปฏิบัติหน้าที่

การรายงานผลการตรวจสอบ

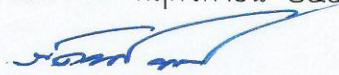
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายมีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้กับผู้บริหารของหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ และจัดส่งรายงานสรุปสำหรับผู้บริหาร (Executive Summary) ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

ในรายงานการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในอาจสรุปคำชี้แจงหรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับการตรวจเกี่ยวกับประเด็นสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบไว้ ซึ่งจะรวมถึงกำหนดระยะเวลาที่จะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จและคำชี้แจงอื่นๆ สำหรับข้อเสนอแนะใดๆ ที่ไม่ได้ระบุไว้

ในกรณีที่รายงานการตรวจสอบไม่ได้ระบุถึงคำชี้แจง หรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับการตรวจไว้ ผู้บริหารหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีหน้าที่ในการชี้แจงแนวทางการแก้ไขกลับเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการ ติดตามผลการตรวจสอบภายในประเด็นที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะต่างๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เป็นต้นไป



(นายภคพงศ์ ทวีพัฒน์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดพังงา