



ที่ สฎ ๐๐๑๗.๔/ว ๕๖๒๖

ศาลากลางจังหวัดสุราษฎร์ธานี
อ.เมือง จ.สุราษฎร์ธานี ๘๔๐๐๐

๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๙

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดบริหารราชการส่วนภูมิภาค

อ้างถึง หนังสือจังหวัดสุราษฎร์ธานี ที่ สฎ ๐๐๑๗.๔/ว ๕๗๐๖ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง จังหวัดสุราษฎร์ธานีได้ส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อให้ส่วนราชการในสังกัดบริหารราชการส่วนภูมิภาคทราบ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ทำการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ทำการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับที่ใช้ในการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมา และเพื่อให้กฎบัตรการตรวจสอบภายในสอดคล้องกับการปฏิบัติงานในปัจจุบัน หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี จึงได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับใหม่ ในการนี้ จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับเดิมตามที่อ้างถึง และใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับใหม่ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายจุมพฏ วรรณฉัตรสิริ)
ผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี

สำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทร.๐๗๗-๒๗๒๙๒๖ ต่อ ๖๕๐๙๗

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ดังนี้

ค่านิยมการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องและเป็นเครื่องมือที่สนับสนุนให้การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง การประพฤติปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร ในการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

อำนาจหน้าที่

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบราชการบริหารส่วนภูมิภาค ในกรณีส่วนราชการส่วนกลางให้มีอำนาจหน้าที่ตรวจสอบเฉพาะในส่วนที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการแทนตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ กฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กฎหมายว่าด้วยการเงิน เป็นต้น และมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ทำหน้าที่ในการกำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของหน่วยงาน และต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี และ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใดและให้หลีกเลี่ยงในเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

/ขอบเขตการปฏิบัติงาน...

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีขอบเขตการปฏิบัติงาน ประเภทต่างๆ ดังนี้ -

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น ประกอบด้วย การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา การให้คำปรึกษา คำแนะนำ แก่ส่วนราชการต่าง ๆ ในการดำเนินการตามกฎหมายระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของจังหวัดสุราษฎร์ธานี

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

๓. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๕. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ และ ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจทราบ

๖. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗. รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของจังหวัด อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๘. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๐. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี และ ตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ต้องจัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๑. ให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายในภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันรับแจ้ง

๒. หากหน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามข้อ ๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อพิจารณาลงนามหนังสือแจ้งเร่งรัดการรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ โดยให้หน่วยรับตรวจรายงานภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันรับแจ้ง

๓. หากหน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามข้อ ๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานีทราบพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

/หน้าที่และความรับผิดชอบ...

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้ง หาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานีสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานีพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

ลงชื่อ ก-๐๐๗ ผู้เสนอขอความเห็นชอบ

(นางสาวละออง สองเมือง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี



ลงชื่อ ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นายจุมพฏ วรรณฉัตรสิริ)

ผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี