



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพะเยา

\* \* \* \* \*

กฎบัตรนี้ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพะเยาไว้อย่างเป็นทางการ เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ มีความเข้าใจในแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่สำคัญ ตามหลักการที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

★ **ค่านิยมการตรวจสอบภายใน**

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

★ **วัตถุประสงค์**

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดจัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจ ต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินของจังหวัด รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และรายงานทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

★ **สายการบังคับบัญชา**

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

๓. หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

★ **อำนาจหน้าที่**

๑. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดมีหน้าที่ในการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อช่วยเพิ่มมูลค่า และปรับปรุงการดำเนินงานของจังหวัดให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้

๒. ผู้บริหารทุกระดับของจังหวัดมีหน้าที่ให้การช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดให้บรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อจังหวัด

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ต่อผู้บริหารของจังหวัดและคณะกรรมการตรวจสอบ ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งรายงานผลการปฏิบัติงาน และการปฏิบัติตามแผนงาน

๔. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงเป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๕. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม

### ★ ความรับผิดชอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ดังนี้

๑. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ.

๒. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง (Risk-based Methodology) เพื่อเสนอให้ผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติ รวมถึงดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่สั่งการโดยผู้ว่าราชการจังหวัด

๓. รายงานผลการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕. เอกสาร ข้อมูล ที่ผู้ตรวจสอบภายในได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ที่กฎหมายบังคับ

๖. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

### ★ ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดมีขอบเขตการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน บัญชี และรายงานทางการเงิน

๒. ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๓. ตรวจสอบและประเมินผลประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของแผนงานโครงการต่าง ๆ ของส่วนราชการตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และตัวชี้วัดที่กำหนด

๔. ตรวจสอบและประเมินผลระบบงานสารสนเทศ เพื่อให้เกิดความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยระบบคอมพิวเตอร์

๕. ประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจด้านการจัดการด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ เพื่อให้มั่นใจว่าส่วนราชการมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสมต่อการป้องกันการทุจริต

๖. ตรวจสอบด้านการบริหาร โดยตรวจสอบระบบการบริหารจัดการด้านต่าง ๆ ให้เหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจ และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance)

### ★ **กรอบความประพฤติของผู้ตรวจสอบภายใน**

#### **ความเป็นอิสระ**

๑. กิจกรรมการตรวจสอบต้องเป็นอิสระจากอิทธิพลอื่นใดทั้งในแง่ของขอบเขต การตรวจสอบ ขั้นตอน ระยะเวลา เนื้อหาของรายงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมาย และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่อง การปฏิบัติงานประจำที่มีในงานตรวจสอบ กรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่มีในงานตรวจสอบถือว่า ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะของผู้ตรวจสอบภายใน

#### **ความเที่ยงธรรม**

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยง ในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

#### **มาตรฐานจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน**

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง ยึดมั่นในระเบียบและนโยบายของจังหวัด รวมถึงยึดถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

### ★ **การรายงานผลการตรวจสอบ**

หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย มีหน้าที่จัดเตรียมและ ออกรายงานการตรวจสอบ ในแต่ละเรื่องให้กับผู้บริหารของหน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบ และจัดส่งรายงาน สรุปรูปสำหรับผู้บริหาร (Executive Summary) ให้ผู้บริหารระดับสูงที่เกี่ยวข้อง และจัดส่งเอกสารให้กับผู้บริหาร ของหน่วยรับตรวจ ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวงมหาดไทย และส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจ

ในรายงานผลการตรวจสอบ อาจสรุปคำชี้แจงหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขให้กับผู้รับ การตรวจเกี่ยวกับประเด็นสิ่งที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดระยะเวลา ที่จะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จและคำชี้แจงอื่น ๆ และหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ชี้แจงและตอบ ข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ ผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งการปฏิบัติตามข้อทักท้วง และ ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดสั่งการให้ปฏิบัติ และรายงาน เป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายศุภชัย เอี่ยมสุวรรณ)

ผู้ว่าราชการจังหวัดพะเยา