



ที่ จบ ๐๐๑๖.๔/ ร ๑๑๖๓๔

ศาลากลางจังหวัดจันทบุรี
ถนนเลียบบนิน จบ ๒๒๐๐๐

๑๓ กันยายน ๒๕๕๔

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาคประจำจังหวัดจันทบุรี และนายอำเภอทุกอำเภอ

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายในจังหวัดจันทบุรี จำนวน ๑ ชุด

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดจันทบุรี ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในจังหวัดจันทบุรี เพื่อเป็นกรอบในการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๕๕ ตามที่กำหนดไว้ในระเบียบมาตรฐานการตรวจสอบในของส่วนราชการ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดจันทบุรี ได้มีการแก้ไขจัดทำกฎบัตรให้เป็นปัจจุบันเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายธีรเทพ ศรียะพินิต)
ผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรี

จังหวัดจันทบุรี
หน่วยตรวจสอบภายใน
โทร.๐๓๙-๓๐๒๖๖๓

กฎบัตร จังหวัดจันทบุรี

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจโดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพในระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์

สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
- การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

ภารกิจ

หน่วยตรวจสอบภายใน มีภารกิจในการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และการบริหารให้ความเชื่อมั่น (Assurance services) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการส่วนภูมิภาค

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

- การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ และการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ
- สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด
- สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน การคลัง
- ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้ความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังของส่วนราชการ
- วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหาร ความเสี่ยง รวมทั้งเรื่องที่สำคัญ ทั้งแนวทางการปรับปรุงและแผนการแก้ไขนอกจากนี้ยังต้องรายงานผลการปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามแผนงาน การประสานงานกับหน่วยงานต้นสังกัดของส่วนราชการส่วนภูมิกาศนั้น ๆ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ดังนี้

- จัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีโดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง (Risk-based Methodology) เพื่อเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติ
- ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่ร้องขอและ/หรือสั่งการจากผู้ว่าราชการจังหวัด
- รายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งความคืบหน้าของการปฏิบัติงานเทียบกับแผนงานที่วางไว้
- พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอรวมทั้งสนับสนุนให้มี Professional Certification ที่เกี่ยวข้อง
- ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งผู้สอบบัญชีภายนอก
- ดำเนินกิจกรรมอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ยึดมั่นในระเบียบและนโยบาย และปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

ความเป็นอิสระ

กิจกรรมการตรวจสอบต้องเป็นอิสระปราศจากการแทรกแซงในเรื่องขอบเขตการตรวจสอบ ขั้นตอน ระยะเวลา เนื้อหาของรายงาน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มีในงานตรวจสอบ กรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่มีในงานตรวจสอบถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะของผู้ตรวจสอบภายใน

การรายงานผลการตรวจสอบ

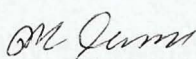
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายมีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานการตรวจสอบในแต่ละเรื่องเสนอหัวหน้าส่วนราชการ และจัดส่งรายงานสรุปสำหรับผู้บริหาร (Executive Summary) ในแต่ละรายงานการตรวจสอบให้กับ ปลัดกระทรวงมหาดไทย ผู้ว่าราชการจังหวัด หน่วยงานต้นสังกัดของหน่วยรับตรวจ

ในรายงานการตรวจสอบดังกล่าวข้างต้น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในอาจสรุปคำชี้แจงหรือแนวทางแก้ไขของหน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับประเด็นสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบไว้ ซึ่งอาจรวมถึงกำหนดระยะเวลาที่ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จ

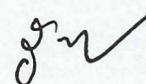
ในกรณีที่รายงานการตรวจสอบไม่ได้ระบุถึงคำชี้แจง หรือแนวทางการแก้ไขไว้ หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ในการชี้แจงแนวทางการแก้ไขกลับเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการ ติดตามผลการตรวจสอบภายในประเด็นสิ่งที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะต่างๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๔ - ๑ กันยายน ๒๕๕๕ เป็นต้นไป



(นางตติยา โพธิ์แดง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นายธีรเทพ ศรียะพันธ์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรี