

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จังหวัดสมุทรสงคราม

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ ภายในจังหวัดสมุทรสงคราม เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

ค่านิยมการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า การประเมินเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ ส่วนราชการให้ดีขึ้น ช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้ และปรับปรุงประสิทธิภาพของการ บริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลของส่วนราชการ เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมให้การ ดำเนินงานของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพยิ่งขึ้นในอันที่จะช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับส่วน ราชการ

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสงคราม

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจังหวัด

หน่วยรับตรวจ หมายถึง ส่วนราชการส่วนภูมิภาค และส่วนราชการกลางที่มีหน่วยงานตั้งอยู่ใน จังหวัดที่ ผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบหมายให้ดำเนินการแทน ตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน ระเบียบกฎหมายข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี ว่าด้วยการเงิน การ บัญชี การพัสดุ การควบคุมภายใน และด้านข้อมูลสารสนเทศ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นหน่วยที่ให้บริการต่อฝ่ายบริหารเพื่อก่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อ ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นผู้ควบคุมการปฏิบัติงานของหน่วยงาน มีสายการ บังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

๒. การเสนอแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเสนอต่อ ผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในเดือนกันยายน

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัด (ผ่าน รองผู้ว่าราชการจังหวัด)

อำนาจหน้าที่

หน่วยตรวจสอบภายใน มีภารกิจในการให้คำปรึกษาและการให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรมเป็น อิสระ ในการปฏิบัติงานของส่วนราชการส่วนภูมิภาค และส่วนราชการกลางที่มีหน่วยงานตั้งอยู่ในจังหวัดที่ ผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบหมายให้ดำเนินการแทน ตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่า ด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน ระเบียบกฎหมายข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี ว่าด้วยการเงิน การบัญชี การ พักพิสดุ การควบคุมภายใน และด้านข้อมูลสารสนเทศ เพื่อให้หน่วยรับตรวจดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และ เป้าหมายที่กำหนดไว้ และเจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายในไม่เป็นการแทรกแซงการใดๆของส่วน ราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็น

ความรับผิดชอบ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบครอบคลุมการปฏิบัติงานของส่วนราชการส่วนภูมิภาค และส่วนราชการส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคที่มอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการแทน เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ อย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี โดยให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ในการดำเนินการของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปเพื่อควมมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ ในด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย การดำเนินงาน การใช้ทรัพยากร ด้านข้อมูล สารสนเทศ การประเมินการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน บริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยมีการตกลง ร่วมกันกับผู้รับบริการเพื่อความถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และเพิ่มคุณค่าให้ส่วนราชการ โดยปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติงาน และการควบคุมของส่วนราชการ ให้ดีขึ้น

๓. หน่วยตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคลข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน ที่เกี่ยวข้อง กับงานตรวจสอบ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสงคราม มีความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ต่อผู้บริหาร ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการ ควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งเรื่องที่สำคัญ ทั้งแนวทางการปรับปรุงและแผนการแก้ไข นอกจากนี้ ยังต้องรายงานผลการปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามแผน การประสานงานกับหน่วยรับตรวจ หน่วยงาน ต้นสังกัดของส่วนราชการนั้นๆ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ดังนี้

๑. จัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปี โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง เพื่อเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด สมุทรสงคราม พิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๒. ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษ ที่ร้องขอและหรือสั่งการ โดยผู้ว่าราชการจังหวัด กระทรวง และนโยบายรัฐบาล

๓. รายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งความคืบหน้าของการทำงานเทียบกับแผนที่วางไว้

๔. สนับสนุนการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของผู้ว่าราชการจังหวัด

๕. พัฒนาศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ

๖. ประสานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่น ที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๗. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจังหวัดจะปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ไม่นำข้อมูลที่ได้นำไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง โดยยึดมั่นในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ตามมาตรฐานวิชาชีพและจรรยาบรรณ

ความเป็นอิสระ

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ

การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงใดๆ ในเรื่อง การกำหนดขอบเขต การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบภายใน

การรายงานผลการตรวจสอบ

๑. การรายงานผลการตรวจสอบจะรายงานผลการปฏิบัติงาน ด้วยความถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริงด้วยความเที่ยงธรรม โดยนำผลที่ได้จากการประเมินข้อเท็จจริงและสถานการณ์ทั้งหมดอย่างยุติธรรม มาจัดทำรายงาน เสนอหัวหน้าส่วนราชการ ผู้ว่าราชการจังหวัด และจัดส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดของหน่วยรับตรวจ ปลัดกระทรวงมหาดไทย ภายใน ๓๐ วัน นับจากการดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้น

๒. ในรายงานผลการตรวจสอบ อาจสรุปคำชี้แจง หรือแนวทางการแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับประเด็นสิ่งที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะของการตรวจสอบไว้ ซึ่งอาจรวมถึงกำหนดเวลาที่ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จ

ในกรณีที่รายงานการตรวจสอบไม่ได้รับระยะเวลาในการชี้แจงไว้ หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ชี้แจงแนวทางการดำเนินการ การแก้ไขกลับเป็นลายลักษณ์อักษร ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

๓. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบภายใน ประเด็นสิ่งที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะต่างๆ ในระยะเวลาที่เหมาะสม

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ เป็นต้นไป

เสนอโดย 

(นางสาวภัทรภร พุทธสีหกุล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสงคราม

อนุมัติโดย

(นายชนม์ชื่น บุญญานุสาสน์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสงคราม

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๗