

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จังหวัดสมุทรสงคราม

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน จังหวัดสมุทรสงคราม เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่อง ดังต่อไปนี้

คำนิยาม การตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น ช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลยิ่งขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสงคราม

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจังหวัด

หน่วยรับตรวจหมายถึง ส่วนราชการส่วนภูมิภาคและส่วนราชการส่วนกลางที่มีหน่วยงานตั้งอยู่ในจังหวัด ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบหมายให้ดำเนินการแทน ตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน ระเบียบกฎหมายข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีว่าด้วยการเงิน การบัญชี การพัสดุ การควบคุมภายใน และด้านข้อมูลสารสนเทศ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นหน่วยที่ให้บริการต่อฝ่ายบริหารเพื่อก่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง การให้คำปรึกษา อย่างอิสระเที่ยงธรรม ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นผู้ควบคุมการปฏิบัติงานของหน่วยงาน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

๒. การเสนอแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ผ่านรองผู้ว่าราชการจังหวัด

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ผ่านรองผู้ว่าราชการจังหวัด

อำนาจหน้าที่

หน่วยตรวจสอบภายในมีภารกิจในการให้คำปรึกษา และการให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงานของส่วนราชการส่วนภูมิภาค และส่วนราชการส่วนกลางที่มีหน่วยงานตั้งอยู่ในจังหวัดที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบหมายให้ดำเนินการแทน ตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับว่าด้วยการเงิน การบัญชี การพัสดุ การควบคุมภายใน ข้อมูลสารสนเทศและมติคณะรัฐมนตรี เพื่อให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ และผู้ตรวจสอบภายในไม่เป็นการแทรกแซงการดำเนินงานใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็น

ความรับผิดชอบ

๑. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้และรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัด หน่วยรับตรวจ ต้นสังกัดหน่วยรับตรวจ ปลัดกระทรวงมหาดไทย อธิบดีกรมบัญชีกลาง ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสมุทรสงคราม และอ.ค.ต.ป.กลุ่มจังหวัดทราบ

๒. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี แผนการตรวจระยะยาวให้สอดคล้องกับนโยบายของกระทรวงมหาดไทยและกรมบัญชีกลาง เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๓. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๔. ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ และรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ

๕. ติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงแก้ไขให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะ

๖. ประสานงานกับสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสมุทรสงคราม กรมบัญชีกลาง กระทรวงมหาดไทย และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดผลงานที่เป็นประโยชน์

๗. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อเข้าตรวจ รายงานผลการตรวจสอบ และติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพ

๘. ปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีขอบเขตการปฏิบัติงานครอบคลุมการตรวจสอบการปฏิบัติงานของราชการบริหารส่วนภูมิภาค และส่วนราชการส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคที่มอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการแทน เพื่อให้การดำเนินงานหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี โดยให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ในการดำเนินการของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปเพื่อควมมีประสิทธิภาพประสิทธิผล ประหยัดเพื่อประโยชน์ของทางราชการ ในด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย การดำเนินงาน การใช้ทรัพยากร ด้านข้อมูลสารสนเทศ การประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน บริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมีการตกลงร่วมกันกับผู้รับบริการเพื่อความถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติงานและการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น

๓. หน่วยตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคลข้อมูลเอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการเพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงาน ด้วยความเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ

๕. การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ในเรื่องการกำหนดขอบเขต การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน มีความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ต่อผู้บริหาร ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการ ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง เพื่อเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสงครามพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๒. ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่ร้องขอและหรือสั่งการโดยผู้ว่าราชการจังหวัดและนโยบายจากส่วนกลาง

๓. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ รายงานผลการตรวจสอบ

๔. สนับสนุนการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของผู้ว่าราชการจังหวัด

๕. พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ

๖. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๗. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด

๘. ให้คำปรึกษาแนะนำในการดำเนินงานในการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการจัดหาพัสดุและการปฏิบัติตามระเบียบอื่นๆ

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม รักษาความลับในแหล่งข้อมูลที่ได้รับ มีความซื่อสัตย์ ระมัดระวังรอบคอบ โดยยึดมั่นในระเบียบ นโยบาย และปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง

การรายงานผลการตรวจสอบ

๑. การรายงานผลการตรวจสอบจะรายงานผลการปฏิบัติงานด้วยความถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริงด้วยความเที่ยงธรรม โดยนำผลที่ได้จากการประเมินข้อเท็จจริงและสถานการณ์ทั้งหมดอย่างยุติธรรม มาจัดทำรายงาน เสนอหัวหน้าส่วนราชการ ผู้ว่าราชการจังหวัด และจัดส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดของหน่วยรับตรวจ ปลัดกระทรวงมหาดไทย ภายใน ๓๐ วันนับจากการดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้น

๒. ในรายงานผลการตรวจสอบอาจสรุปคำชี้แจงหรือแนวทางการแก้ไขของหน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับประเด็นสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะของการตรวจสอบไว้ ซึ่งอาจรวมถึงกำหนดเวลาที่ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จ ในกรณีที่รายงานการตรวจสอบไม่ได้ระบุระยะเวลาในการชี้แจงไว้ หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ชี้แจงแนวทางการแก้ไขกลับเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับรายงาน

๓. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการ ติดตามผลการตรวจสอบภายในประเด็นที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะต่าง ๆ ในระยะเวลาที่เหมาะสม

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

เสนอโดย

(นางสาวภัทรภร พุทธิสิทกุล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสมุทรสงคราม

อนุมัติโดย

(นายคันฉัตร ตันเสถียร)

รองผู้ว่าราชการจังหวัดอุบลราชธานี รักษาการในตำแหน่ง

ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสงคราม

วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๕๙