

กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพัทลุง

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ ขอบเขตการตรวจสอบ และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจในหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเพิ่มขึ้น โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1. วัตถุประสงค์ (Objective)

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

2. สายการบังคับบัญชา

(1) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วย และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

(2) การเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน นำเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาอนุมัติ

(3) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

3. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

3.1 อำนาจหน้าที่

(1) ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

(2) ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งให้เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการเพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(3) ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

3.2 ความรับผิดชอบ

- (1) ตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการส่วนภูมิภาค และส่วนราชการส่วนกลาง เฉพาะส่วนที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการ
- (2) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง
- (3) จัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรแล้วนำเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ
- (4) ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง
- (5) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการด้วย
- (6) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยจัดลำดับตามผลการประเมินความเสี่ยงรวมของหน่วยรับตรวจ และนำเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน
- (7) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก 2 เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และให้สำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจทราบด้วย
- (8) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
- (9) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และกรณีที่มีการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ให้ส่งผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางด้วย
- (10) ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
- (11) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด

4. ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

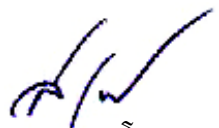
การตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการและการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการซึ่งรวมถึง

- (1) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- (2) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ / หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ
- (3) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- (4) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- (5) ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังของส่วนราชการ
- (6) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

นอกจากนี้ ขอบเขตการตรวจสอบจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ การตรวจสอบผลดำเนินงานและการตรวจสอบประเภทอื่น ๆ ทั้งนี้ โดยถือตามแนวทางที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดในเรื่อง การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน รายได้แผ่นดินและการนำส่งคลัง เงินยืม การรับ - จ่ายเงิน เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ วัสดุ - ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ การก่อหนี้ผูกพัน การตรวจสอบงบเดือนใบสำคัญ ฯลฯ

กฎบัตรนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย


(นายสุเทพ โกมลภมร)
ผู้ว่าราชการจังหวัดพัทลุง
วันที่ 15 ธันวาคม 2551