กฎบัตร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจโดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การตรวจสอบภายในแม้ว่าจะมีความแตกต่างกันไปตามสภาพแวดล้อมของแต่ละส่วนราชการแต่การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในตั้งอยู่บนพื้นฐานเดียวกันในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้มีวิวัฒนาการของการตรวจสอบภายในแตกต่างกันไปตามแต่ละยุคสมัย ในอดีตเราจะมุ่งเน้นตรวจสอบภายในทางด้านการบัญชีการเงิน ให้ความสำคัญกับรายการที่เป็นตัวเงินเป็นหลัก แต่ในปัจจุบันการตรวจสอบภายในมุ่งเน้นในการตรวจสอบครอบคลุมทั่วถึงทั้งส่วนราชการในการตรวจสอบระบบการปฏิบัติงานและการดำเนินงานเพื่อก่อให้เกิดความประหยัดมีประสิทธิภาพ และปัจจุบันเมื่อประเทศขาดแคลนซึ่งจริยธรรมและคุณธรรมจนกลายเป็นวาระแห่งชาติในการสร้างเสริมให้เกิดจริยธรรม จึงขยายงานด้านการตรวจสอบในในการเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ ให้มีจริยธรรมและความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

ดังนั้น จึงสามารถกล่าวได้ว่าการตรวจสอบภายในที่ดีจะเป็นเครื่องมือสำคัญในการช่วยให้ส่วนราชการมีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่คอยตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ ช่วยในการบริหารความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด รวมถึงการมีระบบการควบคุมภายในที่ดี

หน่วยงานตรวจสอบภายใน คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงตามการแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน คือ ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

/๑. วัตถุประสงค์...

๑. วัตถุประสงค์ของกฎบัตร

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินรวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

(๑) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๒) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่า เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

(๓) เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่า เพียงพอและเหมาะสม

(๔) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน และโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

(๕) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

(๖) เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ รวมทั้งข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๒. สายการบังคับบัญชา

(๑) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

(๒) การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติ

(๓) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๓. ภารกิจ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีภารกิจในการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และการบริหารให้ความเชื่อมั่น (Assurance services) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของจังหวัด โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในมีส่วนช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงความมีประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลกิจการของหน่วยรับตรวจ โดยใช้วิธีการอย่างเป็นระบบและมีแบบแผน

/ ๔. ขอบเขต...

๔. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงานเพื่อให้แน่ใจว่า ระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลภารกิจของจังหวัดได้จัดให้มีขึ้นอย่างเพียงพอ มีประสิทธิภาพตรงตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ในเรื่อง ดังนี้

(๑) การตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์และการประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงาน

(๒) สอบทานและประเมินผลความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน

(๓) ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงาน และการปฏิบัติงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจว่า เป็นไปตามกฎ ระเบียบ นโยบาย และข้อบังคับที่ทางราชการกำหนด

(๔) สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

(๕) สอบทานความเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ทางด้านการเงิน การบริหารและการดำเนินงานได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

(๖) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจได้มีการจัดหาอย่างประหยัด ใช้ไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีการควบคุมดูแลป้องกันอย่างเพียงพอ

(๗) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน โดยคำนึงถึงผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมด้วย

๕. หน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ต่อผู้บริหาร ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และระบบการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งเรื่องที่สำคัญ ทั้งแนวทางการปรับปรุงและแผนการแก้ไข นอกจากนี้ยังต้องรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน การประสานงานกับหน่วยงานกำกับดูแลอื่นในหน่วยรับตรวจ

หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่ในการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้หน่วยรับตรวจ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ดังนี้

- จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง เพื่อเสนอให้ผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติ

- ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่ร้องขอและ / หรือคำสั่งการโดยผู้ว่าราชการจังหวัด

- รายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งความคืบหน้าของการปฏิบัติงานเทียบกับแผนงานที่วางไว้

/ - สนับสนุนการ...

ในรายงานการตรวจสอบดังกล่าวข้างต้น หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย อาจสรุปคำชี้แจงหรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับการตรวจเกี่ยวกับประเด็นสิ่งที่ได้ตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในไว้ ซึ่งจะรวมถึงกำหนดระยะเวลาที่จะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จ และคำชี้แจงอื่นๆ สำหรับข้อเสนอแนะใดๆ ที่ไม่ได้ระบุไว้

ในกรณีที่รายงานการตรวจสอบไม่ได้ระบุถึงคำชี้แจง หรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับการตรวจไว้ ผู้บริหารหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีหน้าที่ในการชี้แจงแนวทางการแก้ไขกลับเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ในการดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบภายในประเด็นสิ่งที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะต่างๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

๑๐. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๓) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน งาน และโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๔) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๕) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติภายในเวลาอันสมควร

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิพิจารณาสั่งการ ตามควรแก่กรณี

กฎบัตรนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

(นางสาวอรวรรณ ศิรินันท์พร)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

(นายชูศักดิ์ ตรีสาร)
ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ