



ที่ ปช ๐๐๑๗.๔/ว ๑๗๒๐๕

ศาลากลางจังหวัดประจวบคีรีขันธ์  
ถนนสละชีพ ปช ๗๗๐๐๐

๑๗ กันยายน ๒๕๕๙

เรื่อง เพยแพร่กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

เรียน หัวหน้าส่วนราชการประจำจังหวัด

อ้างถึง มาตรฐานการตรวจและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

ด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดจัดทำกฎบัตรเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย การกำหนดสถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการบังคับบัญชา การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จังหวัดจึงขอจัดส่งกฎบัตรเพื่อเผยแพร่ให้ส่วนราชการได้ทราบถึงขอบเขต วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

  
(นายทวี นริสศิริกุล)  
ผู้ว่าราชการจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานจังหวัด

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร.๐-๓๒๖๐-๓๙๙๑ ต่อ ๖๔๑๒๕

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
จังหวัดประจวบคีรีขันธ์  
สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย**

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจในการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงาน และการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

**ค่านิยมการตรวจสอบภายใน**

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**หน่วยตรวจสอบภายใน** หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

**ผู้ตรวจสอบภายใน** หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

**หน่วยรับตรวจ** หมายถึง ส่วนราชการส่วนภูมิภาค และส่วนราชการส่วนกลางที่มีสำนักตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ที่หัวหน้าส่วนราชการมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการแทน

**วัตถุประสงค์**

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร โดยดำเนินกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้นและบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**สายการบังคับบัญชา**

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบภายในตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

**อำนาจหน้าที่**

๑. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าราชการจังหวัด โดยมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม และผู้บริหารทุกระดับของหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ในการสนับสนุนให้การปฏิบัติงานตามหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและประโยชน์สูงสุดต่อจังหวัด ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๓. จัดเตรียมเอกสารต่าง ๆ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบ

/๔.ชี้แจง..

๔. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด
๕. พิจารณาดำเนินการตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

ในเรื่องต่าง ๆ

๓. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

#### ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์ โสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ
๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีมิได้กำหนดให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล
๓. เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายในเดือนกันยายน
๔. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายในเวลาอันสมควรรวมทั้งรายงานผลการปฏิบัติงานตามกรอบระยะเวลาที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด
๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
๖. ปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง
๗. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
๘. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานที่ไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

#### ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึง

๑. สอบทานการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้สามารถมั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมายวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน
๒. สอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๓. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

#### หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบตามความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงานโดยใช้ข้อมูล (เอกสาร หลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งหน่วยรับตรวจเป็น

/ผู้รับผิดชอบ...