



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานจังหวัดปทุมธานี ตรวจสอบภายใน โทร ๐ ๒๕๘๑ ๖๐๓๘ ต่อ ๔๐๑
ที่ ปท ๐๐๑๗.๔/๑๖๓๐๗๒
เรื่อง การจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรียน หัวหน้าส่วนราชการสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาคจังหวัดปทุมธานี และนายอำเภอทุกอำเภอ

ตามที่จังหวัดปทุมธานี ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในจังหวัดปทุมธานี เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายในจังหวัดปทุมธานี ซึ่งได้เผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบแล้ว ตามหนังสือจังหวัดปทุมธานี ที่ ปท ๐๐๑๗.๔/๖๒๑๖๙๔ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ นั้น

จังหวัดปทุมธานี ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในจังหวัดปทุมธานีให้เป็นปัจจุบัน ซึ่งสามารถดาวน์โหลดกฎบัตรได้ที่ (www.pathumthani.go.th/หน่วยตรวจสอบภายใน/กฎบัตรการตรวจสอบ)

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายชัยวัฒน์ ชื่นโกสุม)
ผู้ว่าราชการจังหวัดปทุมธานี

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จังหวัดปทุมธานี

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดปทุมธานี เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจโดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

ค่านิยมการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินผลและปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยตรวจสอบภายใน คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่ กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน คือ ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ คือ หน่วยงานราชการบริหารส่วนภูมิภาค และส่วนราชการส่วนกลางที่มีหน่วยงาน ตั้งอยู่ในภูมิภาค ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานส่วนกลางมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการแทนตามระเบียบว่าด้วย การบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน ระเบียบว่าด้วยการพัสดุ ระเบียบเกี่ยวกับการเงิน หรือระเบียบอื่นๆ ของทางราชการ โดยรับผิดชอบตรวจสอบเฉพาะในส่วนที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมาย

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารเพื่อให้เกิด ความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้ง ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และส่งเสริมให้การปฏิบัติงานมีการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทุกกิจกรรมที่สำคัญ ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด การบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
- การเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเสนอต่อ ผู้ว่าราชการจังหวัด
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

อำนาจหน้าที่

- ผู้ตรวจสอบภายในดำรงซึ่งความอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน การรายงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็น
- ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งเข้าประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะให้คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

ควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ควรประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดมีขอบเขตการปฏิบัติงาน เพื่อให้แน่ใจว่าระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและกระบวนการกำกับดูแลภารกิจของหน่วยรับตรวจ ได้จัดให้มีขึ้นอย่างเพียงพอ มีประสิทธิภาพตรงตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ในเรื่อง ดังนี้

- มีการระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและบริหารความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม
 - ข้อมูลที่มีสาระสำคัญทั้งทางด้านการเงิน การบริหารและการดำเนินงานได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา
 - การดำเนินงานและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามระเบียบ นโยบายและเป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
 - ทรัพยากรและทรัพย์สิน ได้มีการจัดทําอย่างประหยัด ใช้อย่างมีประสิทธิภาพและมีการควบคุมดูแลป้องกันอย่างเพียงพอ
 - แผนงาน โครงการ และวัตถุประสงค์ได้ดำเนินการบรรลุตามที่วางไว้
 - ได้มีการปรับปรุงคุณภาพอย่างต่อเนื่องในทุกกระบวนการและกิจกรรมการควบคุม
- นอกจากนี้ในการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดยังมีส่วนในการที่จะเสนอให้มีการปรับปรุงในทุกๆ ด้าน เช่น ระบบการควบคุมทางการบริหาร รวมทั้งชื่อเสียงและภาพลักษณ์

หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดมีความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ต่อผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งเรื่องที่สำคัญ ทั้งแนวทางการปรับปรุงและแผนการแก้ไข นอกจากนี้ยังต้องรายงานผลการปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามแผนงาน การประสานงานกับส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ดังนี้

- จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว โดยพิจารณาจากการประเมินความเสี่ยง เพื่อเสนอให้ผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติ
- ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่ร้องขอและ/หรือสั่งการโดยฝ่ายบริหาร
- รายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งความคืบหน้าของการปฏิบัติงานเทียบกับแผนงานที่วางไว้รวมทั้งกำหนดระบบการติดตามผลการนำข้อเสนอแนะไปปฏิบัติ
- สนับสนุนการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
- พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดให้มีความรู้ความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ
- ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องรวมทั้ง ผู้สอบบัญชีภายนอก ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

มาตรฐานและจริยธรรม

มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการเป็นกรอบหรือแนวทางการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องยึดถือและปฏิบัติ เพื่อประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน และเพื่อให้ผลงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ อันนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพเป็นที่ยอมรับของผู้บริหารและทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบต้องหลีกเลี่ยงสภาวะการขัดแย้งกันทางผลประโยชน์ (Conflicts of Interest) และต้องปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในรายงานการตรวจสอบจากหน่วยงานหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

๒. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๒.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

๒.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

- ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๒.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๒.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

- ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ภารกิจ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีภารกิจในการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance services) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของจังหวัดให้ดีขึ้น โดยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดมีส่วนช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุถึงวัตถุประสงค์เป้าหมายที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและกระบวนการกำกับดูแลภารกิจของหน่วยรับตรวจ โดยใช้วิธีการอย่างเป็นระบบและมีแบบแผน

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติ ยึดมั่นในระเบียบและนโยบายของจังหวัดและยึดปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

ความเป็นอิสระ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ต้องรายงานตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย

กิจกรรมการตรวจสอบต้องเป็นอิสระจากอิทธิพลอื่นใด ทั้งในแง่ของขอบเขตการตรวจสอบ ขั้นตอน ระยะเวลา เนื้อหาของรายงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มีในงานตรวจสอบ กรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่มีในงานตรวจสอบถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้น ในฐานะของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ควรถูกตรวจสอบหน่วยงานนั้นในช่วงระยะเวลา ๑ ปี หลังจากพ้นการปฏิบัติหน้าที่

การรายงานผลการตรวจสอบ

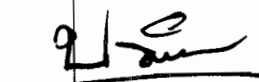
หน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างทันท่วงที หรือภายใน ๖๐ วัน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ในรายงานการตรวจสอบดังกล่าวข้างต้น หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายอาจสรุปคำชี้แจงหรือแนวทางแก้ไขของผู้รับการตรวจ เกี่ยวกับประเด็นสิ่งที่ควรตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบไว้ ซึ่งจะรวมถึงกำหนดระยะเวลาที่จะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จและคำชี้แจงอื่นๆ สำหรับข้อเสนอแนะใดๆ ที่ไม่ได้รับระบุไว้

ในกรณีที่รายงานการตรวจสอบไม่ได้ระบุถึงคำชี้แจง หรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับการตรวจไว้ ผู้บริหารหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีหน้าที่ในการชี้แจงแนวทางแก้ไขกลับเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการ ติดตามผลการตรวจสอบภายใน ประเด็นสิ่งที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะต่างๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป



(นายบพิตร วารีย์ศ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดปทุมธานี



(นายชัยวัฒน์ ชื่นโกสุม)

ผู้ว่าราชการจังหวัดปทุมธานี