

จังหวัดพิจิตร

กฎบัตร

วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพิจิตร

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพิจิตร เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจโดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

<u>วัตถุประสงค์</u>

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

<u>สายการบังคับบัญชา</u>

- นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ๑ ตำแหน่ง และนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ๑ ตำแหน่ง เป็นผู้ปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพิจิตร และมีนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพิจิตร เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดพิจิตร
- การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดพิจิตร
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดพิจิตร

<u>ภารกิจ</u>

หน่วยตรวจสอบภายใน มีภารกิจในการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการ โดยหน่วยตรวจสอบภายในมีส่วนช่วยให้ส่วนราชการบรรลุวัตถุประสงค์ วิสัยทัศน์ และประเด็นยุทธศาสตร์ของกรมจังหวัดและที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงความมีประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลภารกิจของจังหวัด โดยใช้วิธีการอย่างเป็นระบบและมีแบบแผน

/ขอบเขต.....

ขอบเขต

หน่วยตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงาน เพื่อให้แน่ในว่าระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบควบคุมภายในและกระบวนการกำกับดูแลภารกิจของส่วนราชการ ได้จัดให้มีขึ้นอย่างเพียงพอ มีประสิทธิภาพตรงตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ในเรื่อง ดังนี้

- มีการระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและบริหารความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม
- ข้อมูลที่มีสาระสำคัญทั้งทางด้านการเงิน การบริหารและการดำเนินงานได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา และปฏิบัติโดยผู้มีสิทธิและอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐานต่างๆ
- การดำเนินงานและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามระเบียบ นโยบาย และเป็นไปตามกฎมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- ทรัพยากรและทรัพย์สิน ได้มีการจัดหาอย่างประหยัด ใช้ไปอย่างมีประสิทธิภาพและ มีการควบคุมดูแลป้องกันอย่างเพียงพอ
- แผนงาน โครงการ และวัตถุประสงค์ได้ดำเนินการบรรลุตามวิสัยทัศน์/ประเด็นยุทธศาสตร์ กรมและจังหวัดที่วางไว้
- ได้มีการปรับปรุงคุณภาพอย่างต่อเนื่องในทุกกระบวนการและกิจกรรมการควบคุม

นอกจากนี้ในการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในยังมีส่วนในการที่จะเสนอให้มีการปรับปรุงในทุก ๆ ด้าน เช่น ระบบการควบคุมทางการบริหาร รวมทั้งชื่อเสียงและภาพลักษณ์

หน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ต่อผู้บริหารและ ส่วนราชการในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งเรื่องที่สำคัญ ทั้งแนวทางการปรับปรุงและแผนการแก้ไข นอกจากนี้ยังต้องรายงานผลการปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามแผนงาน การประสานงานกับหน่วยงานกำกับดูแลอื่น

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ดังนี้

- จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีโดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง (Risk-based Methodolgy) เพื่อเสนอให้ผู้ว่าราชการจังหวัดพิจิตรพิจารณาอนุมัติ
- ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่ร้องขอและ/หรือสั่งการโดยผู้ว่าราชการจังหวัดพิจิตร
- รายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งความคืบหน้าของการปฏิบัติงานเทียบกับแผนงานที่วางไว้
- สนับสนุนการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารที่เกี่ยวเนื่องกับงานตรวจสอบ
- พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอรวมทั้งสนับสนุนให้มี Professional Certification ที่เกี่ยวข้อง
- ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งผู้สอบบัญชีภายนอก
- ดำเนินกิจกรรมอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

/อำนาจในการตรวจสอบ...

อำนาจในการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลระบบงาน ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสมและ ผู้บริหารงานทุกระดับขององค์กรมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ-ภายในบรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

เอกสารและข้อมูลใด ๆ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ตามกฎหมายที่มีบังคับ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติ ยึดมั่นในระเบียบและนโยบายของจังหวัดพิจิตรและยึดปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

ความเป็นอิสระ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานด้านการบริหาร (Administrative) ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดพิจิตร

กิจกรรมการตรวจสอบต้องเป็นอิสระจากอิทธิพลอื่นใดทั้งในแง่ของขอบเขตการตรวจสอบ ขั้นตอนระยะเวลา เนื้อหาของรายงานเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพบรรลุเป้าหมายและเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มิใช่งานตรวจสอบ กรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่มิใช่งานตรวจสอบถือว่า ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ควรตรวจสอบหน่วยงานนั้นในช่วงระยะเวลา ๑ ปี หลังจากพ้นการปฏิบัติหน้าที่

การรายงานผลการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายมีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้กับผู้บริหารของหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ และจัดส่งรายงานสรุปสำหรับผู้บริหาร (Executive Summary) ในแต่ละรายงานการตรวจสอบให้กับผู้ว่าราชการจังหวัดพิจิตร และส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง

ในรายงานการตรวจสอบดังกล่าวข้างต้น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายอาจสรุปคำชี้แจงหรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับการตรวจ เกี่ยวกับประเด็นสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบไว้ ซึ่งจะรวมถึงกำหนดระยะเวลาที่จะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จและคำชี้แจงอื่น ๆ สำหรับข้อเสนอแนะใด ๆ ที่ไม่ได้ระบุไว้

ในกรณีที่รายงานการตรวจสอบไม่ได้ระบุถึงคำชี้แจง หรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับการตรวจไว้ ผู้บริหารหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีหน้าที่ในการชี้แจงแนวทางการแก้ไขกลับเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

/ผู้ตรวจสอบภายใน...

ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการ ติดตามผลการตรวจสอบภายใน ประเด็นสิ่งตรวจพบ และข้อเสนอแนะต่าง ๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ เป็นต้นไป

(นางสาววรรณา อรุณอาศิรกุล)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายจังหวัดพิจิตร
วันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๔

(นายสุวิทย์ วัชโรทยางกูร)
ผู้ว่าราชการจังหวัดพิจิตร
วันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๔