



## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จังหวัดกระบี่

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดกระบี่ เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้รับทราบ และมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่อง ดังต่อไปนี้

### คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยตรวจสอบภายใน คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน คือ ผู้ดำรงตำแหน่งตรวจสอบภายในของส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับการ แต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

### วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้ผลการปฏิบัติงานของ ทุกส่วนราชการก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

### สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
- การเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเสนอต่อ ผู้ว่าราชการจังหวัด
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

## อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด
๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งให้เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด มีอำนาจและรับผิดชอบในการตรวจสอบราชการบริหารส่วนภูมิภาค และส่วนราชการส่วนกลางที่มีหน่วยงานตั้งอยู่ในภูมิภาคที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบอำนาจในการดำเนินการแทน ตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน ระเบียบว่าด้วยการพัสดุ ระเบียบเกี่ยวกับการเงินหรือระเบียบอื่น ๆ ของทางราชการ
๔. กรณีได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว งานนั้นต้องไม่ขัดต่อความเป็นอิสระ และถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะผู้ตรวจสอบภายใน

## ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการด้วย
๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ
๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และกรณีที่มีการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ให้ส่งสำเนาผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางด้วย
๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง และกรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากลโดยการตรวจสอบจะดำเนินการใน ๒ ลักษณะดังนี้

๑. **ด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)** เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี เป็นต้น

๒. **ด้านการให้คำปรึกษา (Consting Services)** เป็นการให้คำแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องแก่ หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น

๕. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัด พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน ในกรณีหน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบส่วนราชการมีระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป ให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อประกอบการพิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๖. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อย ทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และกรณีตรวจสอบราชการบริหารส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจทราบด้วย

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๑๐. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด

### ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีขอบเขตในการปฏิบัติงาน เพื่อให้แน่ใจว่าระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน กระบวนการปฏิบัติงาน และการกำกับดูแลของหน่วยรับตรวจ ได้จัดให้มีขึ้น และปฏิบัติหน้าที่อย่างเพียงพอ มีประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ รวมถึงการเสนอให้มีการปรับปรุงในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

- การดำเนินงาน และการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในหน่วยรับตรวจ ได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง
- ทรัพย์สินของทางราชการ ได้มีการจัดทําอย่างประหยัด โปร่งใส ยุติธรรม และได้มีการใช้ไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีการควบคุมดูแลป้องกันอย่างเพียงพอ
- ข้อมูลทางการเงิน การบริหาร และการดำเนินงานได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา
- มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การถือปฏิบัติ การระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและบริหารความเสี่ยงไว้อย่างเหมาะสม รวมตลอดถึงได้มีการปรับปรุงคุณภาพอย่างต่อเนื่องในทุกกระบวนการและกิจกรรมการควบคุม

### มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด จะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ยึดมั่นในระเบียบและนโยบายของจังหวัด

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ ข้อบังคับพื้นฐานสำหรับการปฏิบัติงานและการประเมิน ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

- มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน
- มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานด้านตรวจสอบภายในและบรรทัดฐานของคุณภาพที่สามารถนำไปใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบการทำงานโดยทั่วไปสำหรับความประพฤติของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ได้สิ่งที่เที่ยง การยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

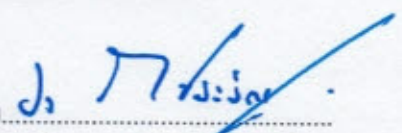
๑. ความซื่อสัตย์ ( Integrity ) เพื่อสร้างให้เกิดความไว้วางใจ
๒. ความเที่ยงธรรม ( Objectivity ) ต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ ทั้งในด้านการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน
๓. ความปกปิดความลับ ( Confidentiality ) จะต้องเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น
๔. ความสามารถในหน้าที่ ( Competency ) จะนำความรู้ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

#### การรายงานผลการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย มีหน้าที่สรุปผลการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดและจัดส่งรายงานการตรวจสอบที่ผู้ว่าราชการจังหวัดสั่งการแล้วให้กับหน่วยรับตรวจเพื่อทราบผลการปฏิบัติงาน และปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในโดยให้รายงานเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการ ติดตามผลการตรวจสอบภายในในประเด็นที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะต่าง ๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

พันตำรวจโท   
(หม่อมหลวงกิติบดี ประวิตร)  
ผู้ว่าราชการจังหวัดกระบี่