



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน
จังหวัดลำพูน

เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้รับการปรับปรุงและแก้ไขขึ้นใหม่ จึงให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการ และการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ ภายในจังหวัดลำพูน เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจโดยสรุปในเรื่อง ดังต่อไปนี้

ค่านิยม การตรวจสอบภายใน

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น ช่วยให้การดำเนินงานของ ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลงานเป็นที่น่าเชื่อถือ มีคุณภาพและเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

“จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” หมายถึง การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบ ความประพฤติที่ดำรงมั่นอันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและ เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายถึง หน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัด

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ,ส่วนราชการภูมิภาค ประจำจังหวัด จำนวน ๓๓ หน่วยงาน และหน่วยงานที่ได้รับงบประมาณโครงการของจังหวัดและงบประมาณของกลุ่ม จังหวัดภาคเหนือตอนบน ๑

๑. วัตถุประสงค์

๑.๑ เพื่อให้การดำเนินงานของจังหวัดบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและ ประหยัด

๑.๒ เพื่อสนับสนุนการบริหารงานแก่ผู้บริหาร ในการกำกับดูแลระบบการตรวจสอบ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ โดยการให้ข้อสังเกตและเสนอแนวคิดอย่างสร้างสรรค์ที่จะเป็น ประโยชน์ในการบริหารงานของหน่วยงาน

๑.๓ เพื่อให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจและเชื่อถือได้ของรายงานการเงินว่ามีความครบถ้วนถูกต้อง มีระบบการ ควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่สำคัญ และมีการกำกับการป้องกัน ดูแลรักษาทรัพย์สินที่ดี

๑.๔ เพื่อให้บริการต่อผู้บริหารในอันที่จะสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่หน่วยงาน ตามที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมาย

๒. สายการบังคับบัญชา

- ๒.๑ อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดมีจำนวน ๒ อัตรา ประกอบด้วย นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ชำนาญการพิเศษ ๑ อัตรา และนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ๑ อัตรา
- ๒.๒ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ เป็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ควบคุม
การปฏิบัติงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
- ๓.๒ การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
เพื่อพิจารณาอนุมัติ
- ๒.๑ หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

๓. อำนาจหน้าที่

- ๓.๑ มีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในจังหวัดด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมี
จริยธรรม และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมถึง
การสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- ๓.๒ ให้คำปรึกษาและแนะนำในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไข
ระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง
- ๓.๓ ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) ตามแผนงาน งานหรือโครงการต่างๆ ให้เป็นไปตาม
วัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า
- ๓.๔ ตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ
ทางการเงิน การบัญชีและรายงานการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแล ป้องกันทรัพย์สิน และประเมิน
ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบต่าง ๆ ว่ามีความเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล
การสูญหายของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้
- ๓.๕ ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย
กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่
การปฏิบัติงานตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย
- ๓.๖ ตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Audit) ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือ
ได้ของระบบงาน และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลใน
การปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล
- ๓.๗ ตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) ตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ
ว่ามีระบบการจัดการเกี่ยวกับการวางแผน ควบคุม การประเมินผล การบริหารงบประมาณ การบริหาร
พัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ที่เหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจของจังหวัด และ
หลักการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรมและ
ความโปร่งใส

๓.๘ ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับ โดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพระบบการควบคุม ภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์ และประเมินผลการบริหารงานของ หน่วยรับตรวจ

๓.๙ ปฏิบัติงานในการเป็นที่ปรึกษา ให้ความเห็นและคำแนะนำต่อผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้าส่วนราชการ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้เกิดการบริหารงานอย่างมีคุณภาพ และปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง อันจะทำให้มีการบริหารจัดการที่ดี มีประสิทธิภาพและบรรลุนโยบายที่กำหนด

๔. ความรับผิดชอบ

๔.๑ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการ ตรวจสอบภายใน คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบของกรมบัญชีกลาง

๔.๒ เสนอแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ทั้งแผนระยะยาวและแผนประจำปี เพื่อขออนุมัติต่อผู้ว่าราชการ จังหวัดภายในเดือนกันยายน

๔.๓ รายงานผลตามข้อเท็จจริง ซึ่งรวมถึงประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ รวมทั้งข้อเสนอแนะและแนวทางในการ ปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้จริง ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดรับทราบและพิจารณาสั่งการ

๔.๔ ประสานงานและติดตามผลการตรวจสอบ ให้ข้อเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การ ปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๔.๕ ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด กรมบัญชีกลาง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๔.๖ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน หรือตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๕.๑ ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาและตรวจสอบ เพื่อให้ความมั่นใจ ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน ช่วยให้บริการลูกค้าประสงค์ที่กำหนด โดยจัดให้มี แนวทางที่เป็นระเบียบแบบแผนที่ดีมาใช้ในการประเมินประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายใน และกำกับดูแล

ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ คือ

๕.๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับ ดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการ ดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และ การตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

๕.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น

๕.๒ ขอบเขตการปฏิบัติงานของงานตรวจสอบภายใน คือ การสอบทานกระบวนการในการปฏิบัติงาน กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน ระเบียบวิธีปฏิบัติ และการกำกับดูแล

๕.๒.๑ เพื่อให้ มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์และ เป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า

๕.๒.๒ ประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การ กำกับดูแลในทุกกิจกรรมการดำเนินงาน ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ การควบคุมความเสี่ยงจาก การทุจริตและมาตรการในการบริหารจัดการ

๕.๒.๓ ให้ความมั่นใจได้ว่าข้อมูลทางการเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อถือได้

๕.๒.๔ ให้มีการดูแลรักษาทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากร ว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและ ประหยัด รวมทั้งลดโอกาสในการนำไปสู่การทุจริต

๕.๒.๕ ให้เกิดการปฏิบัติที่ถูกต้องตามนโยบาย มาตรฐาน วิธีปฏิบัติงาน ระเบียบข้อบังคับและ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพไม่สามารถรับประกันได้ว่าจะค้นพบการทุจริต แต่เป็น เพียงการประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการเกิดทุจริตเท่านั้น

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ในการตรวจสอบตามขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดได้ใช้ข้อมูล (เอกสาร หลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้องและ ครบถ้วนของข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการ ตรวจสอบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑

๗. จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจรรณญาณอันเหมาะสม เพื่อ เป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

๘. การรายงานผลการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่เสนอรายงานต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการ และ ให้ข้อเสนอแนะ พร้อมทั้งจัดส่งรายงานให้กับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อ ทางราชการ ให้รายงานผลตรวจสอบทันที ในรายงานผลการตรวจสอบให้สรุปเกี่ยวกับประเด็นเรื่องที่ตรวจพบ และ ข้อเสนอแนะ แนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบไว้ และหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ชี้แจงและรายงานผลการ ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบกลับมาเป็นลายลักษณ์อักษร ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับการรายงาน

ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการติดตามผลการตรวจสอบในประเด็นสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะต่าง ๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

๙. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๙.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ในการจัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน งานและโครงการ ตลอดจนเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

๙.๒ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๓ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑๐. การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑๐.๑ ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง

๑๐.๑ จัดให้มีการสอบทานเป็นระยะๆ โดยการประเมินตนเอง (Self-Assessment) หรือสอบทานโดยบุคคลอื่น

ภายในส่วนราชการที่มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างเพียงพอ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยรับตรวจให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑


(นายอรรชัช สุัมพันธ์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดลำพูน