

# กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จังหวัดนครราชสีมา

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบ ภายในจังหวัดนครราชสีมา เพื่อเผยแพร่และประสานประโยชน์โดยรวมของจังหวัดนครราชสีมา ให้ผู้บริหารและ หน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ และผู้เกี่ยวข้องทุกภาคส่วน มีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

## ค่านิยมการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในของส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

## วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร โดยดำเนินกิจกรรม การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรมและ เป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการที่เป็นราชการบริหารส่วนภูมิภาคทั้งระดับ จังหวัดและระดับอำเภอ

ในกรณีหน่วยงานที่เป็นราชการบริหารส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในจังหวัด หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด รับผิดชอบตรวจสอบเฉพาะในส่วนที่หัวหน้าส่วนราชการในส่วนกลางมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการ แทน โดยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดมีส่วนช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ด้วยการประเมินและ ปรับปรุงความมีประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและกำกับดูแล โดยใช้วิธีการอย่าง เป็นระบบและมีแบบแผน

## สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครราชสีมา มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมา

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายในจังหวัด เสนอตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

๓. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครราชสีมา มีอัตรากำลัง จำนวน ๓ อัตรา ประกอบด้วย นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ ๑ อัตรา และนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ๒ อัตรา

## อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงซึ่งความอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน การรายงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็น

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งเข้าประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

## ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบาย และเป้าหมายของส่วนราชการ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการด้วย

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด พิจารณาอนุมัติ

๔. ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕. รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ หากกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะเสียหายต่อทางราชการจะต้องรายงานผลการตรวจสอบทันที

๖. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๗. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

## ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังของส่วนราชการ

๖. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

### หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีหน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ในการรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัด นครราชสีมา กรณีพบข้อบกพร่อง หรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ และการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด มีหน้าที่ดังนี้

- จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว และแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อเสนอให้ผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติ

- ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่ร้องขอและ/หรือสั่งการโดยผู้ว่าราชการจังหวัด

- รายงานผลการตรวจสอบภายใน รวมทั้งระบุผลการปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบ

- สนับสนุนการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของผู้ว่าราชการจังหวัด

ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

- ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้ตรวจสอบภายใน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของจังหวัดนครราชสีมาบรรลุเป้าหมายและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

- ดำเนินกิจกรรมอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

### จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตนตามจรรยาบรรณของข้าราชการ มาตรฐานวิชาชีพ และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งยึดมั่นในกฎหมาย หรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง และนโยบายของจังหวัด

### การรายงานผลการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย มีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานผลการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้กับผู้บริหารของหน่วยงานรับตรวจ และจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าส่วนราชการ และผู้บริหารระดับสูงที่เกี่ยวข้องหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

ในการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวข้างต้น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย อาจสรุปคำชี้แจงหรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับตรวจ เกี่ยวกับประเด็นสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในไว้ ซึ่งจะรวมถึงกำหนดระยะเวลาที่จะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จและคำชี้แจงอื่น ๆ สำหรับข้อเสนอแนะใด ๆ ที่ไม่ได้ระบุไว้

ในกรณีรายงานผลการตรวจสอบไม่ได้ระบุถึงคำชี้แจง หรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับตรวจไว้  
หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ชี้แจงแนวทางการแก้ไขเป็นลายลักษณ์อักษรให้จังหวัดทราบ ภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่  
ได้รับรายงาน

ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด มีหน้าที่รับผิดชอบในการติดตามผลการตรวจสอบ ในประเด็น  
สิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะต่าง ๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๘



(นายวิเชียร จันทรโณทัย)

ผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมา