

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ดังนี้

ค่านิยมการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องและเป็นเครื่องมือที่สนับสนุนให้การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง การประพฤติปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร ในการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และ ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

อำนาจหน้าที่

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบราชการบริหารส่วนภูมิภาค ในกรณีส่วนราชการส่วนกลางให้มีอำนาจหน้าที่ตรวจสอบเฉพาะในส่วนที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการแทนตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ กฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กฎหมายว่าด้วยการเงิน เป็นต้น และมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ทำหน้าที่ในการกำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของหน่วยงาน และต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม มีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใดและให้หลีกเลี่ยงในเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีขอบเขตการปฏิบัติงาน ประเภทต่างๆ ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่นประกอบด้วยการตรวจสอบการเงินการตรวจสอบการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น
๒. งานบริการให้คำปรึกษา การให้คำปรึกษา คำแนะนำ แก่ส่วนราชการต่าง ๆ ในการดำเนินการ ตามกฎหมาย ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและ การดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของจังหวัดสุราษฎร์ธานี
๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร
๓. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี
๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี
๕. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี ภายในเวลา อันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ และให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจทราบ
๖. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุง แก้ไขของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
๗. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง
๘. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบ ครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน
๙. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด สุราษฎร์ธานี และตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ต้องจัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๑. ให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายใน ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันรับแจ้ง
๒. หากหน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามข้อ ๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อพิจารณาลงนามหนังสือแจ้งเร่งรัดการรายงานผลการดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ โดยให้หน่วยรับตรวจรายงานภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันรับแจ้ง
๓. หากหน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามข้อ ๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานีทราบพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้ง หาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และ ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานีสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

ลงชื่อ  ผู้เสนอขอความเห็นชอบ

(นางสาวละออง สองเมือง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

ลงชื่อ  ผู้ให้ความเห็นชอบ

(นายธีรุตม์ ศุภวิบูลย์ผล)

รองผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี รักษาราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี