



จังหวัดพิษณุโลก

กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพิษณุโลก พ.ศ.2553

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพิษณุโลกเป็นหน่วยงานให้บริการด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาต่อผู้บริหารและส่วนราชการต่างๆ เพื่อให้เกิดความมั่นใจในประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมถึงความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางด้านการเงิน บัญชี ตลอดจนการปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

เพื่อให้การบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพิษณุโลก สามารถบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้กำหนดกฎบัตรขึ้นเพื่อให้มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพิษณุโลก ดังนี้

วัตถุประสงค์

1. เพื่อบริการให้หลักประกันและให้คำปรึกษาซึ่งเป็นการสร้างคุณค่าเพิ่ม และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้แก่ส่วนราชการ
2. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยรับตรวจที่อาจเกิดความเสี่ยงต่อความสำเร็จของหน่วยงาน
3. เพื่อสอบทานและประเมินกระบวนการดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยง ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน โดยให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์
4. เพื่อช่วยเหลือสนับสนุนให้การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ บรรลุตามยุทธศาสตร์จังหวัดอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น

สายการบังคับบัญชา

1. นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษเป็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพิษณุโลก เป็นผู้ควบคุมการปฏิบัติงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
2. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดพิษณุโลก เพื่อพิจารณาอนุมัติ
3. การรายงานผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

ขอบเขตการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบครอบคลุมทุกภารกิจที่อยู่ในความรับผิดชอบของผู้ว่าราชการจังหวัด

อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

1. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการภายในจังหวัดด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต มีจริยธรรมและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
2. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจ ขอบเขตและแนวทางตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของจังหวัด
3. ลักษณะงานตรวจสอบภายในในการสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการมี 2 ลักษณะ คือบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

บริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆอย่างเที่ยงธรรมเพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลกิจการที่ดีของส่วนราชการ

บริการให้คำปรึกษา หมายถึง กิจกรรมการให้คำแนะนำและการให้บริการที่เกี่ยวข้องแก่ส่วนราชการ ลักษณะและขอบเขตของงานเป็นไปตามความตกลงร่วมกันกับส่วนราชการ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

4. ตรวจสอบการเงินและบัญชี (Financial Audit) โดยตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินให้ครอบคลุมถึง การดูแลป้องกันทรัพย์สินและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกถูกต้องและสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหลสูญหายของทรัพย์สินต่างๆได้

5. ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงานของโครงการที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

6. ตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) เป็นการตรวจสอบระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน รวมถึงการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจของจังหวัด ให้เป็นไปตามหลักการบริหารงานแบบธรรมาภิบาล (Good Governance)

7. ตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information Technology) เพื่อให้เกิดความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งการเข้าถึงข้อมูลการปรับปรุงแก้ไข และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

8. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) เพื่อให้การตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง สามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

9. ตรวจสอบกรณีพิเศษ (Special Audit) และปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด นอกเหนือจากที่กำหนดในแผนการตรวจสอบประจำปี

10. ประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ เพื่อ

เสนอแนะมาตรการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่า(Value Added) ป้องกันการทุจริตเกี่ยวกับการเงินหรือความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นต่อทรัพย์สินต่าง ๆ ของทางราชการ

11. รายงานผลการตรวจสอบตามข้อเท็จจริงซึ่งรวมถึงประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ รวมทั้งข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ และพิจารณาสั่งการ

12. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ รวมทั้งติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามการสั่งการของผู้ว่าราชการจังหวัด ตามความเห็นและข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อทำให้การบริหารงานมีคุณภาพและมีการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ

13. ปฏิบัติงานในการเป็นที่ปรึกษา ให้ความเห็นและคำแนะนำต่อผู้ว่าราชการจังหวัดและส่วนราชการต่างๆ เพื่อให้การบริหารงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีการปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งเป็นกลไกในการเชื่อมโยงแนวคิดของผู้บริหารให้สื่อสารถึงผู้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานได้

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

1. ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาอนุมัติให้เสร็จสิ้นภายในเดือนกันยายนของทุกปี

2. ตรวจสอบหน่วยงานต่างๆ ของจังหวัดเพื่อพิจารณาว่าได้มีการปฏิบัติงานตามแผนงาน นโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ ตลอดจนระเบียบปฏิบัติและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

3. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต และมีความระมัดระวัง รอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีมนุษยสัมพันธ์และทักษะในการติดต่อสื่อสาร มีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงานและผู้รับตรวจ ตลอดจนต้องรับผิดชอบต่อตนเองในการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีความรู้ความเชี่ยวชาญอย่างเพียงพอ

4. เมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้นสมบูรณ์ ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประชุมปิดงานตรวจสอบร่วมกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ เพื่อชี้แจง หรือ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ และให้ข้อเสนอแนะ มาตรการแก้ไขปรับปรุงก่อนที่จะนำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบ

5. การรายงานผลการตรวจสอบให้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร ระบุขอบเขตการตรวจสอบข้อตรวจพบพร้อมทั้ง ข้อเสนอแนะ หากมีข้อตรวจพบที่อาจส่งผลกระทบต่อองค์กรและมีความจำเป็นเร่งด่วนผู้ตรวจสอบภายในจะต้องรายงาน ด้วยวาจาหรือเสนอรายงานบางส่วนให้หัวหน้าส่วนราชการทราบและสั่งการให้มีการแก้ไขก่อนที่จะเกิดความสูญเสียมากขึ้น

6. ผู้ตรวจสอบภายในต้องติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ประสานงานกับ ผู้รับตรวจและให้คำแนะนำในการปรับปรุงให้ถูกต้อง

ประกาศ ณ วันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2552

ลงชื่อ



(นายปรีชา เรืองจันทร์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดพิษณุโลก