

## จังหวัดอุทัยธานี

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุทัยธานี เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจโดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

### วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุทัยธานีเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

### สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด การบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
- การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
- หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

### ภารกิจ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีภารกิจในการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และการบริหารให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของจังหวัด โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดมีส่วนช่วยให้จังหวัดบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงความมีประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและกระบวนการกำกับดูแลกิจการของจังหวัดโดยใช้วิธีอย่างเป็นระบบและมีแบบแผน

### ขอบเขต

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดมีขอบเขตการปฏิบัติงาน เพื่อให้แน่ใจว่าระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบควบคุมภายในและกระบวนการกำกับดูแลกิจการของจังหวัด ได้จัดให้มีขึ้นอย่างเพียงพอ มีประสิทธิภาพตรงตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ในเรื่อง ดังนี้

- มีการระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและบริหารความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม
- ข้อมูลที่มีสาระสำคัญทั้งทางด้านการเงิน การบริหารและการดำเนินงานได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา
- การดำเนินงานและการปฏิบัติงานของข้าราชการเป็นไปตามระเบียบ นโยบาย และเป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

- ทรัพยากรและทรัพย์สิน ได้มีการจัดหาอย่างประหยัด ใช้ไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีการควบคุมดูแลป้องกันอย่างเพียงพอ
- แผนงาน โครงการ และวัตถุประสงค์ได้ดำเนินการบรรลุตามที่วางไว้
- ได้มีการปรับปรุงคุณภาพอย่างต่อเนื่องในทุกกระบวนการและกิจกรรมการควบคุม นอกจากนี้ในการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดยังมีส่วนในการที่จะเสนอให้มีการปรับปรุงในทุก ๆ ด้าน เช่น ระบบการควบคุมทางการบริหาร รวมทั้งชื่อเสียงและภาพลักษณ์

### หน้าที่

หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดมีความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งเรื่องที่สำคัญ ทั้งแนวทางการปรับปรุงและแผนการแก้ไข นอกจากนี้ยังต้องรายงานผลการปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามแผนงาน การประสานงานกับหน่วยงานกำกับดูแลอื่นในจังหวัด

หัวหน้าตรวจสอบภายในจังหวัดและผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด มีหน้าที่ดังนี้

- จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีโดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง (Risk-based Methodlogy) เพื่อเสนอให้ผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติ
- ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่ร้องขอและ/หรือสั่งการ โดยผู้ว่าราชการจังหวัด
- รายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งความคืบหน้าของการทำงานเทียบกับแผนที่วางไว้
- สนับสนุนการปฏิบัติงาน รวมทั้งการให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของผู้ว่าราชการจังหวัด ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
- พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดให้มีความรู้ความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอทั้งสนับสนุนให้มี Professional Certification ที่เกี่ยวข้อง
- ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งผู้สอบบัญชีภายนอก
- ดำเนินกิจกรรมอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

### อำนาจในการตรวจสอบ

หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดและผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดได้รับอนุมัติและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบความจำเป็นและเหมาะสมและผู้บริหารงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดบรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อจังหวัด

เอกสารและข้อมูลใด ๆ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ตามกฎหมายที่มีบังคับ

### มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดจะดำรงตน ประพฤติดี ปฏิบัติ ยึดมั่นในระเบียบและนโยบายของจังหวัด และยึดถือปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

### ความเป็นอิสระ

หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

กิจกรรมการตรวจสอบต้องเป็นอิสระจากอิทธิพลอื่นใดทั้งในแง่ขอบเขตการตรวจสอบ ขั้นตอนระยะเวลา เนื้อหาของรายงานเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพบรรลุเป้าหมายและเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดและผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มีหน่วยงานตรวจสอบ กรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่มิใช่งานตรวจสอบถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด และไม่ควรถวายงานนั้นในช่วงระยะเวลา 1 ปี หลังจากพ้นการปฏิบัติหน้าที่

### การรายงานผลการตรวจสอบ

หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายมีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้กับผู้บริหารของหน่วยงานรับตรวจ และจัดส่งรายงานสรุปสำหรับผู้บริหาร (Executive Summary) ในแต่ละรายงานการตรวจสอบให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด

ในรายงานการตรวจสอบดังกล่าวข้างต้น หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายอาจสรุปคำชี้แจงหรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับการตรวจ เกี่ยวกับประเด็นสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบไว้ ซึ่งรวมถึงกำหนดระยะเวลาที่จะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จและคำชี้แจงอื่นๆ สำหรับข้อเสนอแนะใด ๆ ที่ไม่ได้ระบุไว้

ในกรณีที่รายงานการตรวจสอบไม่ได้ระบุถึงคำชี้แจง หรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับการตรวจไว้ ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ในการชี้แจงแนวทางการแก้ไขกลับ เป็นลายลักษณ์อักษร ภายใน 30 วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดมีหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการ ติดตามผลการตรวจสอบภายใน ประเด็นสิ่งที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะต่างๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่.....เป็นต้นไป

.....  
(นางสาวรัชณี ชวนสมิต)  
หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดอุทัยธานี

.....  
(นายชนม์ชื่น บุญญานุสาสน์)  
ผู้ว่าราชการจังหวัดอุทัยธานี