



ที่ ตร ๐๐๑๖.๔/๐.๖๕๕๖๕

ศาลากลางจังหวัดตราด
ถนนราษฎร์นิยม ตร ๒๓๐๐๐

๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๔

เรื่อง การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าส่วนราชการประจำจังหวัดทุกส่วนราชการ

อ้างถึง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ เพื่อให้การดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายในมีแนวทางการปฏิบัติงานที่เหมาะสม มีผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและเป็นที่ยอมรับและเชื่อถือแก่บุคคลทั่วไป จึงกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในควรกำหนดวัตถุประสงค์ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องตามที่กำหนดไว้ในระเบียบและจะต้องเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกันในส่วนราชการ

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตราด ได้ดำเนินการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในตามนัยดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงจัดส่งมาเพื่อเป็นการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวบุญจรรยา อำนประณีต)

ผู้ว่าราชการจังหวัดตราด

สำนักงานจังหวัด

งานตรวจสอบภายใน

โทร ๐ ๓๙๕๑ ๑๒๘๒

จังหวัดตราด

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ ความรับผิดชอบ
อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน
จังหวัดตราด เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจโดยสรุปในเรื่อง ดังต่อไปนี้

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจและ
การให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น
อันจะช่วยให้ส่วนราชการปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและ
ปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับ
บัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
- การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
ภายในเดือนกันยายน
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

ภารกิจ

- ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแนวทางที่มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในกำหนดไว้
- ให้บริการคำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารงาน

อำนาจหน้าที่ / ขอบเขตการปฏิบัติงาน

- หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการบริหารส่วนภูมิภาค
ภายในจังหวัด และมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงาน
ตรวจสอบภายใน
- หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย และระบบการควบคุมภายใน หรือการ
แก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมี
หน้าที่เพียงผู้ประเมินความเพียงพอ และให้คำปรึกษาแนะนำ
- ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามระเบียบ
และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

หน้าที่ความรับผิดชอบ

- หน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการ
บริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ โดย
คำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
ของส่วนราชการ

- หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องกำกับดูแลให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือหรือแนวทางการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

- หน่วยตรวจสอบภายในควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขกฎปฏิบัติให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

- หน่วยตรวจสอบภายในต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

- หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน การจัดลำดับหน่วยงานที่จะตรวจสอบให้หน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาตามการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายในตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง

- หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

- หน่วยตรวจสอบปฏิบัติงานตรวจสอบตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการกำหนดไว้

ความเป็นอิสระ

- หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่มีความเป็นอิสระ โดยผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

- หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีหน้าที่รับผิดชอบหรือมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานอื่นที่มีชิ้นงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน หรือกิจกรรมใดที่อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

การรายงานผลการตรวจสอบ

- หน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายในเวลาอันควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับแต่วันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

- จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้กระทรวงมหาดไทย ดังนี้

ครั้งที่ ๑	รายงานผลการตรวจสอบระหว่างเดือนตุลาคม	- มกราคม	ภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม
ครั้งที่ ๒	รายงานผลการตรวจสอบระหว่างเดือนกุมภาพันธ์	- มีนาคม	ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน
ครั้งที่ ๓	รายงานผลการตรวจสอบระหว่างเดือนเมษายน	- พฤษภาคม	ภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน
ครั้งที่ ๔	รายงานผลการตรวจสอบระหว่างเดือนมิถุนายน	- กันยายน	ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม

- จัดส่งรายงานผลการให้คำปรึกษาให้กระทรวงมหาดไทย ดังนี้

ครั้งที่ ๑	ผลการปฏิบัติงานระหว่างเดือนตุลาคม	- มีนาคม	ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน
ครั้งที่ ๒	ผลการปฏิบัติงานระหว่างเดือนเมษายน	- กันยายน	ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม

- จัดส่งรายงานผลการปฏิบัติงานรอบ ๖ เดือน เพื่อประกอบการสอบทานของคณะกรรมการตรวจสอบ
และประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดคณะที่ ๑ กลุ่มจังหวัดภาคกลางและภาคตะวันออก ดังนี้
ครั้งที่ ๑ รายงานผลการปฏิบัติงานรอบ ๖ เดือน(ต.ค. - มี.ค.) ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน
ครั้งที่ ๒ รายงานผลการปฏิบัติงานรอบ ๖ เดือน(เม.ย. - ก.ย.) ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน
แจ้งการณฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๔ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕

อนุมัติโดย



(นางสาวเบญจวรรณ อานเปรีอง)

ผู้ว่าราชการจังหวัดตราด

กันยายน ๒๕๕๔