



ที่ นบ ๐๐๑๙.๔/ว ๖๘๕

สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดนนทบุรี
ถนนรัตนธานีเบสท์ นบ ๑๑๐๐๐

๘ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดนนทบุรี

เรียน พัฒนาการอำเภอ ทุกอำเภอ

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดนนทบุรี ที่ นบ ๐๐๑๗.๔/ว ๕๑๐๑
ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนนทบุรี ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ในเรื่องของการกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ คำนียามของการตรวจสอบภายใน และกำหนดกิจกรรมงานตรวจสอบ สิทธิและอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่ปัจจุบัน

เพื่อให้การตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดนนทบุรี เป็นไปด้วยความเรียบร้อย สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดนนทบุรี จึงขอให้สำนักงานพัฒนาชุมชนอำเภอดำเนินการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้เจ้าหน้าที่ในสังกัดทราบโดยทั่วกัน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นางรักใจ กาญจนะวีระ)
พัฒนาการจังหวัดนนทบุรี

กลุ่มงานประสานและสนับสนุนการบริหารงานพัฒนาชุมชน

โทร./โทรสาร ๐ ๒๕๘๐ ๐๗๐๔

(ยูวณา ฤกษ์เฉลิมพจน์ โทร. ๐๙๔-๗๙๕-๕๖๔๙)

เศรษฐกิจฐานรากมั่นคง ชุมชนเข้มแข็งอย่างยั่งยืน
ด้วยหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง



Change for Good

กรมการพัฒนาชุมชน กระทรวงมหาดไทย

P. 11



สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดนนทบุรี
เลขที่รับ 3438
วันที่ ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๖
เวลา 16:24
ผู้รับผิดชอบ/กลุ่มงาน ประสิทธิ์ ยอเวา

ที่ นบ ๐๐๑๗.๔/ว ๕๑๐๑

ศาลากลางจังหวัดนนทบุรี
ถนนรัตนธานีเบสร์ นบ ๑๑๐๐๐

๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนนทบุรี
เรียน หัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาคทุกส่วน

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนนทบุรี จำนวน ๑ ชุด
ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนนทบุรี ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ในเรื่องของการกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ คำนียามของการตรวจสอบภายใน และกำหนดกิจกรรมงานตรวจสอบ สิทธิและอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่ปัจจุบัน

จังหวัดนนทบุรี จึงได้จัดส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในมาเพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุธี ทองแย้ม)
ผู้ว่าราชการจังหวัดนนทบุรี

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนนทบุรี
โทร. ๐ ๒๕๘๐ ๐๗๐๕-๖ (๑๔๑๕๒)



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จังหวัดนันทบุรี

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนันทบุรี เพื่อเผยแพร่และประสานประโยชน์โดยรวมของจังหวัดนันทบุรี ให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ และผู้เกี่ยวข้องทุกภาคส่วน มีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

๑. คำนิยามการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น โดยให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ หรือ ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

๒. วัตถุประสงค์ (Purpose)

(๑) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๒) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

(๓) เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

(๔) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน และโครงการให้เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด

(๕) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไข ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

(๖) เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๓. สายการบังคับบัญชา (Chain Of Command)

(๑) หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีสายการบังคับบัญชา ขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

(๒) การเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาว และ แผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เสนอตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

(๓) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

(๔) หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีอัตรากำลัง จำนวน ๓ อัตรา ประกอบด้วย นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ ๑ อัตรา นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ๑ อัตรา และพนักงานจ้าง ๑ อัตรา

๔. อำนาจหน้าที่ (Authority)

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน การรายงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็น

(๒) ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งเข้าประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๕. ความรับผิดชอบ (Responsibility)

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานต่าง ๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบาย และเป้าหมายของส่วนราชการ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และ ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

(๓) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง (Risk-based Methodology) และผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

(๔) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๕) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในระยะเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ หากกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะเสียหายต่อทางราชการจะต้องรายงานผลการตรวจสอบทันที

(๖) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๗) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และ ผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๘) ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน (Scope Of Work)

(๑) ประเมินความพร้อมประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น และทดสอบว่ามีอยู่จริง

(๕) วิเคราะห์และประเมินความพร้อมประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๗. จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน (Ethics)

ผู้ตรวจสอบภายใน จะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยจะดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

(๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่น เข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

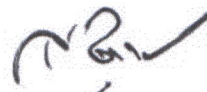
(๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมาย

(๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

๘. การรายงานผลการตรวจสอบ (Reporting)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับการมอบหมายมีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานผลการตรวจสอบและจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้บริหารระดับสูงที่เกี่ยวข้อง ในการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าว หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับการมอบหมาย อาจสรุป คำชี้แจงหรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับตรวจ เกี่ยวกับประเด็นสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ชี้แจงแนวทางการแก้ไขเป็นลายลักษณ์อักษรให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน และผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบในประเด็นสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะต่าง ๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายสุธี ทองแย้ม)

ผู้ว่าราชการจังหวัดนนทบุรี