



ที่ สต ๐๐๑๗.๔/ว๕๓๖๖

ศาลากลางจังหวัดสตูล  
ถนนสตูลธานี สต ๙๑๐๐๐

๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๐

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาคทุกส่วนราชการ นายอำเภอทุกอำเภอ

อ้างถึง หนังสือจังหวัดสตูลที่ สต.๐๐๑๗.๔/ว ๕๕๓๕ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสตูล จำนวน ๑ ชุด

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสตูล ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในเพื่อกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสตูล ได้ปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในให้มีความชัดเจน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙ จึงให้ยกเลิกกฎบัตรการ ตรวจสอบภายในฉบับลงนามเมื่อวันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และให้ใช้กฎบัตรใหม่แทน รายละเอียด ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายภัทรพนธ์ รัตนพิเชฏฐชัย)

ผู้ว่าราชการจังหวัดสตูล

สำนักงานจังหวัดสตูล

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสตูล

โทร ๐-๗๔๗๑-๑๐๕๕ , มท ๗๓๗๒๕

โทรสาร ๐-๗๔๗๑-๑๐๕๕

## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสตูล

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน จังหวัดสตูล เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

### ๑. คำนิยาม

**การตรวจสอบภายใน** หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**หน่วยตรวจสอบภายใน** หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

**ผู้ตรวจสอบภายใน** หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

**หน่วยรับตรวจ** หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

**มาตรฐานการตรวจสอบภายใน** หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

**จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน** หมายถึง การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม ในอันที่นำมาซึ่งความเชื่อมั่น โดยให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

### ๒. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสตูลเป็นหน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในส่วนราชการเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

### ๓. สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาวให้เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่ออนุมัติ

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

#### ๔. อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีหน้าที่ในการสอบทานและการตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ส่วนภูมิภาคตามแผนการตรวจสอบภายใน และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าว อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงผู้ให้คำปรึกษา แนะนำ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงาน ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบจากบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการ หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

#### ๕. ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ และคณะกรรมการตรวจสอบโดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

๒. กำหนดการกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๖. รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อย ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา แก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๑๐. ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย จากหัวหน้าส่วนราชการ ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ กำหนดขอบเขตงานการตรวจสอบ ดังนี้

๖.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ได้แก่

๖.๑.๑ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing)

๖.๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

๖.๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)

๖.๑.๔ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)

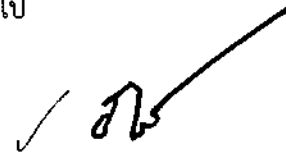
๖.๑.๕ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

๖.๒ การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)

เป็นการให้คำแนะนำปรึกษา เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และบริการอื่นที่เกี่ยวข้อง มีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในนี้ มีผลบังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายภัทรพนธ์ รัตนพิเชฏฐชัย)

ผู้ว่าราชการจังหวัดสตูล

๒๒ ส.ค. ๒๕๖๐