



จังหวัดอุทัยธานี
กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุทัยธานี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบ อำนาจหน้าที่การตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุทัยธานี เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

๑. คำนียามของการตรวจสอบภายใน

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

“จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” คือ หลักพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม ภายใต้กรอบการประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนราชการบริหารส่วนภูมิภาค ส่วนราชการในส่วนกลางที่มีหน่วยงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคซึ่งผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการแทนตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน ระเบียบว่าด้วยการพัสดุ ระเบียบเกี่ยวกับการเงินหรือระเบียบอื่นๆ ของทางราชการ

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความอิสระ เที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่ส่วนราชการ และปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น สามารถบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

/ ๒. เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่น . . .

๒.๒ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสียหายที่สำคัญนำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดีและทันเวลา โดยสอบทานและประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน ความน่าเชื่อถือของรายงาน การบริหารงานและความเพียงพอของการควบคุมภายใน

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน มีจำนวน ๒ อัตรา ประกอบด้วย

๑) นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ จำนวน ๑ อัตรา

๒) นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ จำนวน ๑ อัตรา

๓.๒ ให้นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ เป็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีหน้าที่กำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในก่อนเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด

๔. นโยบายการดำเนินงาน

๔.๑ การเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๔.๒ การรายงานผลการตรวจสอบภายใน ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

๔.๓ ส่วนราชการส่วนภูมิภาคในจังหวัดอุทัยธานี ส่วนราชการในส่วนกลางที่มีหน่วยงานตั้งอยู่ในจังหวัดซึ่งผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการแทน ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง ทันกาล

๔.๔ บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดทุกคนต้องได้รับการฝึกอบรม ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และหรือความรู้ที่เป็นประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการการปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า ๓๐ ชั่วโมง ต่อปี

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ มีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกส่วนราชการในราชการบริหารส่วนภูมิภาค และส่วนราชการในส่วนกลางที่มีหน่วยงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคซึ่งผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการแทนตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน ระเบียบว่าด้วยการพัสดุ ระเบียบเกี่ยวกับการเงินหรือระเบียบอื่นๆ ของทางราชการ

๕.๒ มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และกานขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๕.๓ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๕.๔ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงใดๆ ของส่วนราชการและมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๕.๕ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕.๖ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด

๖. ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ กำหนดไว้ ดังนี้

๖.๑ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๖.๒ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายกระทรวงมหาดไทย นโยบายของผู้ว่าราชการจังหวัด และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน

๖.๓ เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๖.๔ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๖.๖ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit) ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) ด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit) ด้านการบริหาร (Management Audit) และด้านการตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของทางราชการให้บรรลุเป้าหมาย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ รวมทั้งเรื่องและผู้ว่าราชการจังหวัดและคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการมอบหมาย

๖.๗ เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในเวลาอันสมควร

๖.๘ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะ

๖.๙ ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้านการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด บุคคลที่เกี่ยวข้องและหน่วยรับตรวจ เพื่อลดความเสี่ยง และปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๖.๑๐ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ โดยแจ้งแผนการตรวจสอบประจำปีให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบล่วงหน้า เพื่อให้ผู้บริหารหรือฝ่ายบริหารของหน่วยรับตรวจ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖.๑๑ มีการประสานงานและสื่อสารข้อมูลระหว่างผู้ตรวจสอบภายนอก ผู้ตรวจสอบภายในในระดับกระทรวง ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม ทั้งของกระทรวงมหาดไทยและกระทรวงอื่น และผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดอื่น เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

๖.๑๒ พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๖.๑๓ ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน มี ๒ ลักษณะ คือ

๑. การบริการให้หลักประกัน (Assurance Services) การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลขององค์กร เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี

๒. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำแนะนำ คำปรึกษา และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานขึ้นอยู่กับผู้รับบริการ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่ส่วนราชการ และปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม

ขอบเขตการปฏิบัติงานของการตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการส่วนภูมิภาค รวมทั้งส่วนราชการส่วนกลางที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการแทนตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน ระเบียบว่าด้วยการพัสดุ ระเบียบเกี่ยวกับการเงินหรือระเบียบอื่นๆของทางราชการ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรีและหรือคำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

๓. ให้ความมั่นใจได้ว่าข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด รวมทั้งลดโอกาสในการนำไปสู่การทุจริต

๕. ให้คำแนะนำผู้บริหาร และหน่วยงานต่างๆ เกี่ยวกับกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน โดยประเมินความเพียงพอของกระบวนการดังกล่าว

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพไม่สามารถรับประกันได้ว่าจะค้นพบการทุจริต แต่เป็นเพียงการประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการเกิดทุจริตเท่านั้น

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

๘.๑ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและกรณีที่มีการประเมินการประกันคุณภาพงานของตรวจสอบภายในให้ส่งสำเนาผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางด้วย

๘.๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือหรือแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๘.๓ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจทราบด้วย

๘.๔ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

/ ๘.๕ หัวหน้าหน่วย . . .

๘.๕ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดต้องจัดให้มีกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่า หน่วยรับตรวจได้นำข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขนั้นไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ หรือผู้บริหารระดับสูงได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตาม

๙. จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๑ ความมีจุดยืนที่มั่นคง (Integrity) ความมีจุดยืนที่มั่นคงของผู้ตรวจสอบภายในจะช่วยให้เกิดความเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๙.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องรวบรวมข้อมูล ประเมินผลและรายงานผลการตรวจสอบด้วยความเที่ยงธรรม ต้องทำหน้าที่ประเมินอย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการประเมินนั้น

๙.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเคารพต่อค่าและสิทธิแห่งข้อมูลที่ตนได้รับทราบจากการปฏิบัติงานและไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๙.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ไปใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ให้บริการตรวจสอบภายในอย่างเต็มที่

๑๐. การรายงานผลการตรวจสอบ

๑๐.๑ ผู้ตรวจสอบภายในควรรายงานผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างทันท่วงที

๑๐.๒ รายงานผลการปฏิบัติงานควรประกอบด้วยวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ สรุปผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้

๑๐.๓ การรายงานผลการปฏิบัติงานควรรายงานด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน เที่ยงธรรม รัดกุม สร้างสรรค์ และรวดเร็ว ในกรณีที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพบว่ารายงานที่เสนอเกิดความผิดพลาดหรือละเอียดในการกล่าวถึงประเด็นหลัก ควรส่งรายงานแก้ไขความผิดพลาดดังกล่าวไปยังบุคคลที่เกี่ยวข้องทันที

๑๐.๔ ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานซึ่งมีผลกระทบต่อการทำงาน ควรเปิดเผยในรายงานด้วยตามรายละเอียดดังต่อไปนี้

- ๑) มาตรฐานที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติตามได้
- ๒) เหตุผลที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานนั้นได้
- ๓) ผลกระทบที่เกิดขึ้นเมื่อไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐาน

๑๐.๕ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดควรรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ ๔ เดือนครั้ง เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติหรือไม่ รวมทั้งปัญหาและอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ เป็นต้นไป



(นายประภัสสร มาลากาญจน์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดอุทัยธานี

วันที่ ๑๔ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘