



กฎบัตร

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายได้กำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่การตรวจสอบ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน มาตรฐานการปฏิบัติงาน มาตรฐานด้านคุณสมบัติ หน้าที่ความรับผิดชอบ ผลงานตามหน้าที่ มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ ความเป็นอิสระ จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ตลอดจนการรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและ ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องมีการยอมรับและมีความเข้าใจ ดังต่อไปนี้

๑. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและนโยบายที่กำหนดไว้
๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน และโครงการให้เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด
๕. เพื่อเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยทำให้ส่วนราชการ สามารถปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น
๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันกาล
๗. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำอย่างเป็นอิสระ เที่ยงธรรมและทำให้เกิดความมั่นใจ รวมทั้งข้อเสนอแนะ แนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๒. สายการบังคับบัญชา

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ในการเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัด โดยมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน ในการให้ความเห็นในฐานะผู้บังคับบัญชา ในการเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน

๓. อำนาจหน้าที่การตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายและผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่ถูกจำกัดสิทธิ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน การเสนอความคิดเห็นที่ได้รับอนุมัติ และมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร หลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยผู้บริหารงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายให้บรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อจังหวัด

/๔. ความรับผิดชอบ...

๔. ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดกฎบัตรเป็นลายลักษณ์อักษรเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย เพื่อพิจารณาเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ
๒. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบและจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาวเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงรายพิจารณาอนุมัติ
๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและคู่มือแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
๔. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการ ภายในระยะเวลา ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ
๕. ติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ และการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้มีการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
๖. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการของหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คุ่มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร
๗. ประสานงานกับหน่วยงานรับตรวจที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๘. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจังหวัด กรณีที่มีการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งจากภายในและภายนอกส่วนราชการ ให้รายงานผลการประเมินต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงานหน่วยงานในส่วนภูมิภาคของจังหวัดเชียงราย เพื่อให้แน่ใจว่าระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบควบคุมภายในของส่วนราชการ และการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ โดยจัดให้มีขึ้นอย่างเพียงพอและมีประสิทธิภาพตรงตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ดังนี้

๑. มีการระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและบริหารความเสี่ยงเพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ
๒. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การดำเนินงานและการบริหารงานของเจ้าหน้าที่เป็นไปตามระเบียบ นโยบาย กฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง จัดทำขึ้นอย่างถูกต้องเชื่อถือได้และทันเวลา
๓. วิเคราะห์ ประเมินความมีประสิทธิภาพ การประหยัดและการใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า
๔. สร้างความเชื่อมั่นว่าระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของส่วนราชการมีส่วนสนับสนุนในวัตถุประสงค์และยุทธศาสตร์ของส่วนราชการ

มาตรฐานการปฏิบัติงาน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย ควรบริหารงานตรวจสอบภายในให้สัมฤทธิ์ผลมีประสิทธิภาพ เพื่อให้งานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยงเพื่อเสนอให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงรายพิจารณานุมัติ
๒. ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่ได้รับการร้องขอและ/หรือสั่งการโดยผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย
๓. รายงานผลการตรวจสอบภายในรวมทั้งความคืบหน้าของการปฏิบัติงานเทียบกับแผนงานที่วางไว้
๔. สนับสนุนการปฏิบัติงานรวมทั้งให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงรายที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
๕. พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย ให้มีความรู้ ความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ รวมทั้งสนับสนุนให้มีการอบรมความรู้ในการตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้อง
๖. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการรวมทั้งผู้ตรวจสอบภายนอก
๗. ดำเนินกิจกรรมอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

๖. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการควรได้รับความเห็นชอบจากผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานที่สำคัญของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย โดยจะต้องเผยแพร่กฎบัตรให้ทราบทั่วกันในส่วนราชการ

ความเป็นอิสระ

ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายตรวจสอบรายงานด้านการบริหารและรายงานด้านการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย การตรวจสอบต้องเป็นอิสระจากอิทธิพลอื่นใด ทั้งในแง่ขอบเขตของการตรวจสอบ ขั้นตอน ระยะเวลา เนื้อหาของรายงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมายและเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามอันจะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่น

ความมีจุดยืนที่มั่นคง (Integrity) : ความมีจุดยืนที่มั่นคงของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย จะช่วยให้เกิดความเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

ความเที่ยงธรรม (Objectivity) : ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายต้องรวบรวมข้อมูลประเมินผลและรายงานผลการตรวจสอบด้วยความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายต้องทำหน้าที่ประเมินอย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามาอิทธิพลเหนือการประเมินนั้น

การปกปิดความลับ (Confidentiality) : ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายจะต้องเคารพต่อค่าและสิทธิแห่งข้อมูลที่ตนได้รับทราบจากการปฏิบัติงานและไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้น ในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

ความสามารถในหน้าที่ (Competency) : ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายจะต้องนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ไปใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ให้บริการตรวจสอบภายในอย่างเต็มที่

การรายงานผลการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายมีหน้าที่จัดเตรียมและรายงานผลการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงรายในการตรวจสอบดังกล่าวและจัดส่งรายงานให้กระทรวงมหาดไทยและผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ อาจสรุปคำชี้แจงหรือแนวทางการแก้ไขของหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับประเด็น สิ่งที่จะต้องเป็น สิ่งที่เป็นอยู่ ผลกระทบ สาเหตุ และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในไว้ ซึ่งจะรวมถึงกำหนดระยะเวลาที่จะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จและคำชี้แจงอื่นๆ สำหรับข้อเสนอแนะใดๆ ที่ไม่ได้ระบุไว้

ในกรณีที่รายงานผลการตรวจสอบภายในไม่ได้ระบุถึงคำชี้แจงหรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับตรวจไว้ หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ในการชี้แจงแนวทางการแก้ไขเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบภายในประเด็นสิ่งตรวจพบและข้อเสนอแนะต่างๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน งาน และโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย
๕. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติภายในเวลาอันควร
๖. กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงรายพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ผู้อนุมัติ :


(นายณรงค์ศักดิ์ โอสถธนากร)
ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย