

จังหวัดเชียงใหม่
กฎบัตร วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ มาตรฐานและจรรยาบรรณ
ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการ และการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่ เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่อง ดังต่อไปนี้

คำนิยาม การตรวจสอบภายใน

-ตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของจังหวัดให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้การดำเนินงานของจังหวัด บรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

-หน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัด

-ผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด

-หน่วยรับตรวจ

หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ , ส่วนราชการภูมิภาคประจำจังหวัด จำนวน ๓๓ หน่วยงาน , หน่วยงานที่ได้รับงบประมาณโครงการของจังหวัด และงบประมาณของกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๑

วัตถุประสงค์

- ๑) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
- ๓) เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบว่าเพียงพอและเหมาะสม
- ๔) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน และโครงการให้เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด
- ๕) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้บังคับบัญชา และสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
- ๖) เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ รวมทั้งข้อเสนอแนะ แนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมากขึ้น

สายการบังคับบัญชา

- ๑) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่
- ๒) การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่ เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่ เพื่อพิจารณาอนุมัติ
- ๓) หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่ เป็นผู้เสนอรายงานงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

อำนาจหน้าที่

งานตรวจสอบภายในเป็นลักษณะงานสนับสนุน มีการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบ จึงไม่สมควร มีอำนาจในการสั่งการหรือบริหารในหน่วยงานที่ตรวจสอบมีความเป็นอิสระ ดังนั้นควรมีสถานภาพในองค์กรของผู้ตรวจสอบภายใน และรับการสนับสนุนจากผู้บริหาร ไม่ควรเข้าไปมีส่วนได้เสียกับหน่วยงานที่จะต้องเข้าไปประเมินผล

ความรับผิดชอบ

- ๑) ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบ ที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์ และประเมินผลการบริหารงานของหน่วยรับตรวจ
- ๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี
- ๓) ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงาน งานหรือโครงการต่าง ๆ ว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- ๔) ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงมหาดไทย สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเชียงใหม่ และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ กลุ่มจังหวัดภาคเหนือ (อ.ค.ต.ป.) คณะที่ ๒ เกี่ยวกับแผนการตรวจสอบ ขอบเขตงาน และผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุเป้าหมาย
- ๕) ปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่และข้อสั่งการนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี ที่อนุมัติแล้วตามควรแก่กรณี

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

- ๑) สอบทานความเชื่อถือได้ข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒) สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด
- ๓) สอบทานและประเมินผลความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน
- ๔) ประเมินผลความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานตามแผนงาน งานหรือโครงการ ให้เป็นไปตามเป้าหมายและนโยบายที่กำหนด
- ๕) ให้คำปรึกษาแนะนำ รวมทั้งข้อเสนอแนะ แนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมากขึ้น

หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.๑) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่ เพื่อพิจารณาอนุมัติ และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ กลุ่มจังหวัดภาคเหนือ (อ.ค.ต.ป.) กระทรวงมหาดไทย กรมบัญชีกลาง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

๑.๒) ก่อนการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ต้องแจ้งให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ ทราบถึงวัตถุประสงค์และเรื่องที่จะตรวจสอบ

๑.๓) ปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตการตรวจสอบ โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และแนวทางปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๗

๑.๔) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีความชัดเจน กระชับ สร้างสรรค์ และทันเวลา และควรประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต สรุปผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้

๑.๕) ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปโดยถูกต้อง

๒. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๒.๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ในการจัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน งานและโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

๒.๒) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒.๓) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ ภายในเวลาอันควร

๓. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

๓.๑) มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

๑) ได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

๒) มีความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซง ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและการรายงานผลการตรวจสอบ

๓) มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่งและหลีกเลี่ยงการขัดแย้งกันทางผลประโยชน์

๔) มีความรู้, ทักษะ และความสามารถอื่นๆ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๕) ปรับปรุง และรักษาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมทุกด้าน

๓.๒) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

- ๑) มีการบริหารงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดประสิทธิผล
- ๒) มีการประเมิน และช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล , การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เพื่อให้การดำเนินงานของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น
- ๓) มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งกำหนดวัตถุประสงค์ , ขอบเขตระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร
- ๔) มีการรวบรวม วิเคราะห์ ประเมินและบันทึกข้อมูลให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุตามวัตถุประสงค์
- ๕) รายงานผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างทันทั่วทั้ง
- ๖) มีการติดตามผลการนำข้อเสนอแนะในรายงานไปปฏิบัติ

๓.๓) ความเป็นอิสระ

- ๑) ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการและหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็น อิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น
- ๒) มีอำนาจในการเข้าตรวจสอบข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรม รวมทั้งการเข้าถึง และติดต่อสื่อสารโดยตรงกับบุคลากรของหน่วยรับตรวจ
- ๓) ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบควบคุมภายในของหน่วยงานรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาในเรื่องดังกล่าว

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนจึงต้องคงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม และต้องยึดถือเป็นหลักปฏิบัติ ในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

ในการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในควรยึดจริยธรรมไว้เป็นหลักปฏิบัติ ดังนี้

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรม เน้นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณ์ญาณอันเหมาะสม
๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ควรประพฤติปฏิบัติตามกรอบจริยธรรมนี้
๓. ผู้ตรวจสอบภายใน พึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

๓.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๓.๑(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ชัยนหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๓.๑(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผย ข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๓.๑(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๓.๑(๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๓.๒(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๓.๒(๒) ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๓.๒(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ทั้งหมด ที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๓(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๓(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๓.๔(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๓.๔(๒) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในของส่วนราชการ

๓.๔(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผล และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง


การรายงานผลการตรวจสอบ

๑) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่ และแจ้งหน่วยงานรับตรวจ เพื่อปรับปรุงแก้ไขและถือปฏิบัติ

๒) ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงมหาดไทย , สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่ , ต้นสังกัดของหน่วยรับตรวจ , คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคเหนือ และหน่วยรับตรวจ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด รายงานผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ กันยายน ๒๕๕๘


(นายสุริยะ/ประสาธน์นิติษฐ์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่