



จังหวัดเชียงใหม่

กฎบัตร

วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย คำสั่งและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่ บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพจึงได้ตรากฎบัตรขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตปฏิบัติงานหน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการ และการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่ เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

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) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถแก้ไข ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
- ๖) เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ รวมทั้งข้อเสนอแนะ แนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมากขึ้น

๒. สายการบังคับบัญชา

- ๑) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการ บังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
- ๒) การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่ เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาอนุมัติ
- ๓) หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่ เป็นผู้เสนอรายงานงานผลการตรวจสอบต่อ ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๓. ภารกิจ/ความรับผิดชอบ

- ๑) ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์ และประเมินผลการบริหารงานของหน่วยรับตรวจ
- ๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี
- ๓) ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงาน งานหรือโครงการต่าง ๆ ว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- ๔) ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงมหาดไทย สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่ และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ กลุ่มจังหวัดภาคเหนือ (อ.ค.ต.ป.) เกี่ยวกับแผนการตรวจสอบ ขอบเขตงาน และผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุเป้าหมาย
- ๕) ปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี ที่อนุมัติแล้วตามควรแก่กรณี

๔. ขอบเขตของการปฏิบัติงาน

- 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

๕. หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

- ๑) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่ เพื่อพิจารณาอนุมัติ และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วให้ คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ กลุ่มจังหวัดภาคเหนือ (อ.ค.ต.ป.) , กระทรวงมหาดไทย กรมบัญชีกลาง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๘
- ๒) ก่อนการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ต้องแจ้งให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจทราบถึงวัตถุประสงค์และเรื่องที่จะตรวจสอบ
- ๓) ปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตการตรวจสอบ โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และแนวทางปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖
- ๔) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีความชัดเจน กระชับ สร้างสรรค์ และทันเวลา และควรประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต สรุปผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้
- ๕) ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้การดำเนินการไปโดยถูกต้อง

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ในการจัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน งานและโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน
- ๒) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๓) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ ภายในเวลาอันควร

๗. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

๗.๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

- ๑) ได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน อย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
- ๒) มีความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซง ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขต การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ
- ๓) มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และหลีกเลี่ยงภาวะการขัดแย้งกันทางผลประโยชน์
- ๔) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- ๕) ปรับปรุง และรักษาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมทุกด้าน

๗.๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

- ๑) มีการบริหารงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดประสิทธิผล
- ๒) มีการประเมิน และช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล , การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เพื่อให้การดำเนินงานของส่วนราชการ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น
- ๓) มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งกำหนดวัตถุประสงค์ , ขอบเขตระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร
- ๔) มีการรวบรวม วิเคราะห์ ประเมินและบันทึกข้อมูลให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์
- ๕) รายงานผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างทันท่วงที
- ๖) มีการติดตามผลการนำข้อเสนอแนะในรายงานไปปฏิบัติ

๘. ความเป็นอิสระ

- ๑) ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการและหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น
- ๒) มีอำนาจในการเข้าตรวจสอบข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรม รวมทั้งการเข้าถึง และติดต่อสื่อสารโดยตรงกับบุคลากรของหน่วยรับตรวจ
- ๓) ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวาง หรือแก้ไขระบบควบคุมภายในของหน่วยงานรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาในเรื่องดังกล่าว

๙. การรายงานผลการตรวจสอบ

๑) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่ และแจ้งหน่วยงานรับตรวจ เพื่อปรับปรุงแก้ไขและถือปฏิบัติ

๒) ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงมหาดไทยสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๘ , ต้นสังกัดของหน่วยรับตรวจ และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคเหนือ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด รายงานผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๕



(นายธานินทร์ สุภาแสน)
ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่