

กฎบัตรงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย

เพื่อให้การกำหนดรายละเอียดในกฎบัตรงานตรวจสอบภายในครอบคลุม สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน , กฎหมาย , ข้อบังคับ , คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งเป็นไปตามมาตรฐานจึงให้ยกเลิกกฎบัตรงานตรวจสอบภายในฉบับประจำปี ๒๕๕๔ และให้ใช้กฎบัตรงานตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรงานตรวจสอบภายในกำหนดขึ้นเพื่อให้การบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและการปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นตำแหน่งสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการกำกับดูแลและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน
๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและแผนการตรวจสอบเฉพาะกรณีต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาอนุมัติและส่งสำเนาให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ , กรมบัญชีกลาง และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบ
๔. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
๕. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอ จัดทำ หรือแก้ไขปรับปรุง กฎบัตรงานตรวจสอบภายในโดยเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงานการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และในการเสนอความเห็นในการตรวจสอบต่อฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใดตลอดจนถึงไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในการปฏิบัติงาน และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการ หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น
๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าตรวจสอบข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินงานในกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งการสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ เพื่อจะได้ทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานหรือแก้ไข การบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบ ของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการ ดำเนินงานในด้านต่างๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ และคณะกรรมการ ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน โดยคำนึงความมีประสิทธิภาพของกิจ กรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ / แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๓. เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือน กันยายน

๔. รายงานผลการตรวจสอบภายในต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายในเวลาอันสมควร / หรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหาย ต่อทางราชการ ให้รายงานการตรวจสอบทันที

๕. ติดตามผลการตรวจสอบภายใน เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การ ปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายใน

๖. ให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดแก่หน่วยงาน

๗. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคร าชการ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๘. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด

ขอบเขตของการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน

การกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการ ประเมิน ความเพียงพอ และประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของส่วน ราชการ โดย

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะ การปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ ราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และ สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

๓. สอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความ เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. ปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๖. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาค
ราชการ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย
และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๗. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาบุคลากรผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญในด้าน
วิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ

๘. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติยึดมั่นในจริยธรรมแห่งวิชาชีพการตรวจสอบภายใน
ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดโดย
กรมบัญชีกลาง

ประกาศ ณ วันที่ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

(ลงชื่อ).....

(นายธานินทร์ สุภาแสน)

ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย