

ที่ ขร ๐๐๑๗.๔/ว ๑๗๙๓



๒๙

ศาลากลางจังหวัดเชียงราย
ถนนแม่ฟ้าหลวง ขร ๕๗๑๐๐

กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง กฎบัตรและกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย

เรียน หัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาคประจำจังหวัดเชียงราย

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนากฎบัตรและกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย จำนวน ๑ ชุด

ด้วยจังหวัดเชียงราย โดยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนถึงการรายงานผลการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและทบทวนกรอบคุณธรรมซึ่งแสดงถึงหลักการปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานให้สอดคล้องและครอบคลุมกับการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน

จังหวัดเชียงราย ขอส่งสำเนากฎบัตรและสำเนากรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงรายเรียบร้อยแล้ว เพื่อให้หน่วยรับตรวจทราบและเข้าใจเกี่ยวกับกฎบัตร และกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุเมธพงศ์ ศิริมาตย์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย

โทร. ๐-๕๓๑๕-๐๑๘๐ (๕)

โทร. มท.๒๖๓๒๖



จังหวัดเชียงราย

กรอบคุณธรรม

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายจัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามและเพื่อเป็นการยกฐานะและความมีศักดิ์ศรีของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายให้ได้รับการยกย่องและยอมรับการปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ และมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับของทุกฝ่าย

แนวทางปฏิบัติ

หลักปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมีความเป็นอิสระเป็นไปด้วยความเที่ยงธรรมปราศจากความลำเอียงโดยใช้สามัญสำนึกและวิจรรณญาณอันเหมาะสมและเพื่อให้สามารถบรรลุเป้าหมายเป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณที่วางไว้ โดยได้จัดทำแนวทางปฏิบัติตามกรอบคุณธรรม ดังนี้

๑. ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน

๑.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายและต้องยืนยันต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงรายถึงความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในรายงานผลการตรวจสอบ กรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณที่ได้รับอนุมัติแล้วโดยที่งานนั้นต้องไม่ขัดต่อความเป็นอิสระและถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะผู้ตรวจสอบภายใน

๑.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องเป็นอิสระจากอิทธิพลอื่นใด และปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตแผนการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

๒. ความมีจิตยั้งมั่นค่ง

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายต้องไม่เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำอันใดที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๓. ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายต้องรวบรวมข้อมูลประเมินผลและรายงานผลการตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรมและต้องทำหน้าที่ประเมินอย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรืออคติไปทางหนึ่งทางใด และ/หรือให้หลีกเลี่ยงในเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ โดยไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓.๓ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมีความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการรวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้

๓.๔ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์ญาติผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติงาน

๓.๕ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้วจะทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๔. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี ดังนี้

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนเพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายสามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

๔.๓ การให้หลักประกันในงานที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายมีหน้าที่รับผิดชอบนั้น ให้มีการสอดส่องดูแลจากหน่วยงานอื่นภายในส่วนราชการที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจกรรมการตรวจสอบภายในด้วยอีกชั้นหนึ่ง

๔.๔ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้การดำเนินการตรวจสอบไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๔.๕ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ในอันที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ความลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๔.๖ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์ญาติผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติงาน

๔.๗ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้วจะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๕. ความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายจะต้องมีความระมัดระวังรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานและต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๖. การปกปิดความลับ

ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายจะต้องเคารพต่อค่าและสิทธิแห่งข้อมูลที่ตนได้รับทราบจากการปฏิบัติงานและไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้น ในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

กรอบคุณธรรมนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป



(นายพุฒิพงศ์ ศิริมาตย์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย



กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย ให้สอดคล้องและเป็นไปตามภารกิจงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

คำนิยาม การตรวจสอบภายใน

๑. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายถึง เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย การกำหนดสถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการรายงาน และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น และการตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น คือ การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ การตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

๒.๒ การให้คำปรึกษา คือ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงาน และขอบเขตของงาน จัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

๓. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายถึง ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งในกฎบัตรฉบับนี้หมายถึงผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย ซึ่งเป็นผู้บริหารสูงสุดของจังหวัด

๔. หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานรัฐ ซึ่งในกฎบัตรฉบับนี้หมายถึงหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย

๕. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๖. ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ในกฎบัตรนี้ให้หมายถึงผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย

๗. หน่วยรับตรวจ คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในกฎบัตรนี้ ให้อยู่ในส่วนราชการประจำจังหวัดและอำเภอ รวมถึงส่วนราชการส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในจังหวัด เชียงราย ซึ่งหัวหน้าส่วนราชการส่วนกลางมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดปฏิบัติราชการแทน ตามพระราชบัญญัติ ระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พระราชบัญญัติ/ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้าง ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ และระเบียบปฏิบัติอื่นที่เกี่ยวข้อง

โดยการปรับปรุงขั้นตอนกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุม ของส่วนราชการให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบ ระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

วัตถุประสงค์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย เป็นกลไกสำคัญของผู้บริหารงานจังหวัดเชียงรายในการ ตรวจสอบติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในจังหวัดเชียงราย โดยการปฏิบัติงานที่ ปราศจากการแทรกแซงในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะเพื่อสนับสนุน ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยงานสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปของรายงานผลที่มีประโยชน์ ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

พันธกิจ

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและ พัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานในระดับสากล เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

๑. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๒. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๓. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔. คู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

อำนาจหน้าที่

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน รับผิดชอบตรวจสอบส่วนราชการ ส่วนภูมิภาคภายในจังหวัดเชียงราย และส่วนราชการส่วนกลางที่มีหน่วยงานตั้งอยู่ในจังหวัดเชียงราย โดยเฉพาะในส่วน ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงรายได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการแทนตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ กฎหมายว่า ด้วยการเงินหรือระเบียบอื่น ๆ ของทางราชการ

๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร หลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยผู้บริหารงานทุกระดับ ของหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย บรรลุตามหน้าที่วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อจังหวัดเชียงราย

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่ถูกจำกัดสิทธิ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน การเสนอความคิดเห็นที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งให้เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหาร ในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษา แนะนำการปฏิบัติที่ถูกต้องแก่หน่วยรับตรวจเท่านั้น

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณคน การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม คือ ทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีผลการลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณคนการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย มีขอบเขตการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมงานด้านการให้ความเชื่อมั่น และงานด้านการให้คำปรึกษา โดยการประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในการกิจของหน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

๑. งานด้านการให้ความเชื่อมั่น เป็นการตรวจสอบเพื่อนำมาประเมินกระบวนการบริหาร ความเสี่ยงการควบคุมภายใน และการกำกับดูแล ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit) ตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการดำเนินโครงการให้เป็นไปตามแผนงาน นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดของโครงการอย่างคุ้มค่าเกิดประโยชน์ต่อประชาชนในพื้นที่จังหวัดเชียงราย

๑.๓ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) ตรวจสอบระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เชื่อถือได้และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูลการใช้งานจริง เช่น ระบบปฏิบัติการ การตรวจสอบการนำระบบมาใช้งานจริง เป็นต้น

๑.๔ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit) ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินการควบคุมภายใน กระบวนการและขั้นตอนการดำเนินงาน

๑.๕ การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit) ตรวจสอบระบบการบริหารจัดการด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้อง เหมาะสมกับการกิจ และหลักการที่ดีในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรมและความโปร่งใส ทุกจริต

๒. งานด้านการให้คำปรึกษา การปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องแก่ผู้บริหารระดับสูงของจังหวัดเชียงราย หัวหน้าหน่วยรับตรวจ เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกัน หรือตามที่ร้องขอ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยรับตรวจ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น

หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมายทิศทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง

๓. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๕. ให้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๔ โดยให้ปฏิบัติงานตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางและแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทยประจำปีงบประมาณ

๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงรายภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีความเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาตนเองให้มีความรู้ ความชำนาญด้านการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ และต้องเข้ารับการฝึกอบรมแสวงหาความรู้จากองค์กรในทางวิชาชีพ เพื่อให้ได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่แสดงให้เห็นถึงความเชี่ยวชาญ ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกด้าน

๑๐. ประสานงานกับหน่วยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น หน่วยตรวจสอบภายในระดับกระทรวง/กรม สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด
เชียงราย

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยมี
การปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน เพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานมีความ
สอดคล้องตามที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และประเมินความ
มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้ดีขึ้น
โดยต้องมีการประเมินผลทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน และรายงานผลการประเมินจากภายในอย่างน้อย
ปีละหนึ่งครั้ง และรายงานผลการประเมินจากภายนอกขึ้นอยู่กับความถี่ในการประเมินผล

สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย เป็นหน่วยงานที่มีโครงสร้างการบริหารงานทั่วไปและ
สายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด โดยมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นผู้บริหารสูงสุด
ของหน่วยงาน

๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย มีหน้าที่ในการสั่งการ การบังคับบัญชา
ควบคุม กำกับดูแล และสอบทานการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบภายใน
ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ และเสนอรายงานผล
การตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดโดยตรง ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการ
ตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบ
ทันที

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดจะดำรงตนประพฤติ ปฏิบัติ ยึดมั่นในระเบียบ นโยบายของจังหวัด
ยึดปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและจริยธรรมที่เกี่ยวข้องกำหนดไว้เป็นแนวปฏิบัติ ดังนี้

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นหลักการพื้นฐานในการ
ปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจริยธรรม นอกเหนือจากการ
ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการและกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) คือ ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดที่จะสร้างให้
เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดมีความน่าเชื่อถือและการยอมรับจาก
หน่วยรับตรวจ และบุคคลทั่วไป

๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) คือ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดจะแสดงความเที่ยงธรรม
เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผลและรายงานผลด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายใน
ต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่น
เข้ามามีส่วนหรือมีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) คือ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูล/หน่วยรับตรวจที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงานและจะไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยที่ยังไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้น กรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) คือ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดจะนำความรู้ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่หน่วยตรวจสอบภายใน
 ๒. จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
 ๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน งานและโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
 ๔. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่หน่วยตรวจสอบภายใน
 ๕. ปฏิบัติตามข้อหักท้วงและข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติภายในเวลาอันควร
 ๖. กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดทราบและพิจารณาสั่งการตามสมควรแก่กรณี
- การรายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างทันท่วงทีหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และสำเนารายงานการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องและปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ โดยให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการแก้ไขภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

การติดตามผลการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบ กรณีหน่วยรับตรวจ ไม่รายงานผลการแก้ไขภายในระยะเวลาที่กำหนด ผู้ตรวจสอบภายในจะติดตามโดยประสานทางโทรศัพท์และหนังสือติดตามผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษรตามลำดับ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป



(นายพุดพิงศ์ ศิริมาตย์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย