



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย**

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย

ความหมาย

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรมและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้องค์กรส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน การป้องกันทรัพย์สิน ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย และนายกององค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย
๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อนายกององค์การบริหารส่วนจังหวัด โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย
๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย และนำเสนอนายกององค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย

/ขอบเขต...

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมทุกสำนัก/กอง ภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย โดยกำหนดขอบเขตดังนี้

๑. งานให้ความเชื่อมั่น

- การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
- การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)
- การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
- การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing)
- การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

๒. การบริการให้คำปรึกษา

อำนาจหน้าที่

๑. ประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจเพื่อใช้ในการวางแผนกำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย โดย

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามที่เห็นสมควร ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติและระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำตามเรื่องดังกล่าว

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ จะครอบคลุมเรื่องต่างๆ ดังนี้

๔.๑ ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน บัญชี และรายงานทางการเงิน

๔.๒ ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๔.๓ ตรวจสอบและประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของแผนงาน และโครงการต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

/๔.๔ ตรวจสอบ...

๔.๔ ตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๔.๕ ตรวจสอบกรณีพิเศษ และปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

๔.๖ ประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยคำนึงถึงความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน เพื่อเสนอแนะมาตรการการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสม

๔.๗ รายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ รวมทั้งข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้

๔.๘ ติดตามผลการตรวจสอบและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะ ในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

๔.๙ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เที่ยงธรรม และรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงาน โดยมีความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย โดยให้สอดคล้องกับนโยบาย และเป้าหมายของส่วนราชการ

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓. ประสานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยงและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ เพื่อเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย พิจารณานุมัติ

๕. ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้อนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

/๖. รายงาน...

๖. รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีและตามที่ได้รับมอบหมายต่อ นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย ภายในระยะเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ หากกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะเสียหายต่อนายองค์การบริหารส่วน จังหวัดเชียงราย ต้องรายงานผลการตรวจสอบทันที

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานรับตรวจ เพื่อให้ปรับปรุง แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ เช่น ผู้ตรวจสอบ ภายในระดับกรม และกระทรวง กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

มาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย จะประพฤติปฏิบัติตามมาตรฐานการ ตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการกำหนดการพัฒนาตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องได้รับการอบรมเพิ่มเติมความรู้ ความสามารถด้านการตรวจสอบ ภายในและด้านอื่นๆ รวมทั้งต้องได้รับทราบข้อมูลข่าวสารต่างๆ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการปรับปรุงพัฒนา/ปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็น มาตรฐานมากยิ่งขึ้นอย่างต่อเนื่อง

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป



(นายเทอดเกียรติ สุกใส)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่
นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงราย