

## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ คำนิยาม ของการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบ ภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ดังต่อไปนี้

### คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องและเป็นเครื่องมือที่สนับสนุนให้การดำเนินงานของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง การประพฤติปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้กรอบจริยธรรมการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

### วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร ในการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

### สายการบังคับบัญชา

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ทำหน้าที่ในการกำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

### อำนาจหน้าที่

๑. กำหนดกลยุทธ์ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เพื่อสนับสนุนการบริหารงานของส่วนราชการ
๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ
๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ของกรมบัญชีกลาง

๕. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน
๖. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อย ทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน
๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบ
๘. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง
๙. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
๑๐. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ

#### ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี รับผิดชอบตรวจสอบราชการบริหารส่วนภูมิภาค และตรวจสอบการปฏิบัติงานในส่วนที่หัวหน้าส่วนราชการส่วนกลางได้มอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการ แทนตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน ระเบียบว่าด้วยการพัสดุ ระเบียบเกี่ยวกับการเงินหรือระเบียบอื่น ๆ ของทางราชการ

#### ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึง การตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบผลการดำเนินงาน การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบระบบการควบคุมพัสดุ และการให้คำปรึกษา

#### หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องสามารถเพิ่มคุณค่าปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้นและช่วยให้ส่วนราชการดำเนินการบรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด

#### การรายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี รายงานผลการตรวจสอบภายในต่อผู้ว่าราชการจังหวัด และในกรณีที่ทำการตรวจสอบราชการบริหารส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจทราบ

#### จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในของจังหวัดพึงยึดถือจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการและปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายวิษุทธิ์ จินโต)

รองผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี รักษาราชการแทน  
ผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี

**กรอบคุณธรรม**  
**ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี**

ด้วยกรมบัญชีกลางได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการใช้เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีความน่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง และกำหนดจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการประพฤติปฏิบัติตนในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ประกอบกับ กรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙ เพื่อใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ซึ่งหลักเกณฑ์ดังกล่าวได้กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอให้หัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในทราบและถือปฏิบัติและเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในส่วนราชการทราบ

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงได้กำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในประพฤติปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและมีคุณภาพ ซึ่งกรอบคุณธรรม ประกอบด้วย การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ดังนี้

**การปฏิบัติตัวของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม**

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่
๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ
๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีต่อผู้ร่วมงาน และยอมรับฟังความคิดเห็นของผู้ร่วมงาน และความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ
๔. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง โดยการศึกษา หาความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ
๕. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของส่วนราชการ และให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการด้วยความเต็มใจ

/การปฏิบัติงาน...

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานโดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ รายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเท็จจริงที่เป็นสาระสำคัญ และให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของส่วนราชการ
๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และต้องไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ
๔. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะเพื่อให้หน่วยรับตรวจได้ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะ
๕. ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสมในแต่ละกรณี

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานีฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายอวยชัย อินทร์นาค)  
ผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี