บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทอง โทร. ๐๖ ๓๒๐๓ ๕๔๙๘

ที่ อท ๐๐๑๗.๔/ว ๓๙๗ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง กฎบัตร กรอบคุณธรรม ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน หัวหน้าส่วนราชการสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาค

ด้วยระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ หมวด ๒ ข้อ ๑๓ (๒) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบกำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบพร้อมทั้งเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทอง ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตร และกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเผยแพร่ในหน่วยรับตรวจทราบต่อไป

(นายเรวัต ประสงค์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดอ่างทอง

จิราวรรณ ทองประจวบโชค โทร.๐๖-๓๒๐๓-๕๔๙๘

กฎบัตร

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทอง

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทอง เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่อง ดังต่อไปนี้

คำนิยามการตรวจสอบภายใน

- ตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรม และการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ
- หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทอง
- ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน
- หน่วยรับตรวจ หมายถึง ส่วนราชการสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาคในจังหวัดอ่างทอง และส่วนราชการส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคที่มอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการแทนตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน ระเบียบว่าด้วยการพัสดุ และระเบียบเกี่ยวกับการเงินหรือระเบียบอื่นๆ ของทางราชการ ให้ตรวจสอบเฉพาะในส่วนที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการแทน

<u>วัตถุประสงค์</u>

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยฯ ที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อส่วนราชการ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินรวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อสนับสนุนผู้บริหารให้มีข้อมูลในการตัดสินใจในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล ทันเวลา

<u>สายการบังคับบัญชา</u>

มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดอ่างทอง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖

<u>อำนาจหน้าที่</u>

๑. มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในส่วนราชการ อย่างเป็นอิสระตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยมีอำนาจและสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม ผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่ในการอำนวยความสะดวก และสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่กำหนดไว้

๒. ให้คำปรึกษาแนะนำวิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ โดยมีขอบเขตการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทาน และประเมินผลการควบคุมภายในให้ความเชื่อมั่น อย่างเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวเปรมมาลัย สกุลพราหมณ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

/ความรับผิดชอบ...

ความรับผิดชอบ

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ ให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๓. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน สำหรับแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป ให้เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๕. การสอบทานด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้านอื่นๆ และการตรวจสอบดำเนินงานรวมทั้งการสอบทานประเมินระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

๖. ติดตามผลการตรวจสอบ และการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจเพื่อทำการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน

๗. หน่วยตรวจสอบภายใน ควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ ในอันที่ทำให้ผลการตรวจสอบ เกิดประโยชน์ สามารถนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้เพิ่มประสิทธิภาพ สร้างมูลค่าเพิ่มแต่หน่วยรับตรวจได้ สนับสนุน และส่งเสริมให้มีระบบการควบคุมและกำกับที่ดีอย่างเพียงพอ และเหมาะสม

๘. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดผลงานที่เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ

๙. งานอื่นๆ ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....

(นายเรวัต ประสงค์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดอ่างทอง

ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวเปรมมนัส สกุลพราหมณ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

กรอบคุณธรรม
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทอง

วัตถุประสงค์

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทองจัดทำขึ้น เพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตัว และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม และปฏิบัติตนด้วยความเที่ยงธรรมเป็นอิสระ อย่างมีคุณภาพ

หลักการปฏิบัติ

เพื่อให้การปฏิบัติตน และการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีความเป็นอิสระ เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากความลำเอียง และสามารถบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ จึงกำหนดแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

๑. ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวมข้อมูลหลักฐาน ประเมินผล และรายงานผลตามข้อเท็จจริงด้วยความเป็นกลาง ปราศจากความอคติ หลีกเลี่ยงกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งส่วนตัว และส่วนรวม เพื่อให้สามารถพิจารณา และตัดสินใจได้อย่างเที่ยงธรรมในทุกๆ สถานการณ์ โดยไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิผลต่อการปฏิบัติงาน

๒. การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้มา เคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวก่อนได้รับอนุญาตจากหัวหน้าส่วนราชการ

๓. ความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดมีความรับผิดชอบต่องานตรวจสอบที่ตนปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ และเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๔. ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ โดยยึดมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ จะต้องพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรม

๑. การจัดซื้อ จัดจ้าง และการเป็นกรรมการตรวจรับ เฉพาะกลุ่มตรวจสอบภายในเท่านั้น และจะไม่ตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยรับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี

๒. ผู้ตรวจสอบภายในงดออกเสียง กรณีได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือคณะกรรมการใดๆ เพื่อพิจารณาตัดสินการกระทำความผิด ซึ่งมีผลทางกฎหมายและส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่

กรอบคุณธรรมนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทองทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....

(นายเรวัต ประสงค์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดอ่างทอง

ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๒

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวเปรมนิล สกุลพราหมณ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ