



ที่ นธ ๐๐๑๗.๔/ว ๕๗๕๕๕

ศาลากลางจังหวัดนราธิวาส
ถนนศูนย์ราชการ นธ ๙๖๐๐๐

๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขอประชาสัมพันธักฎบัตรและกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายในจังหวัดนราธิวาส

เรียน หัวหน้าส่วนราชการประจำจังหวัดทุกส่วนราชการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด
๒. สำเนากรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด

ด้วยกระทรวงมหาดไทยได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน โดยกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในทบทวนกฎบัตรและกำหนดกรอบคุณธรรม ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ในเรื่องของการกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน และหากมีการดำเนินการปรับปรุงกฎบัตร หรือกำหนดกรอบคุณธรรม และผู้ว่าราชการจังหวัดให้ความเห็นชอบ ให้เผยแพร่หน่วยงานภายในส่วนราชการทราบทั่วกัน นั้น

จังหวัดนราธิวาส จึงขอประชาสัมพันธักฎบัตรและกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนราธิวาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้ทราบโดยทั่วกัน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายเอกรัฐ หลีเส็น)

ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาส

สำนักงานจังหวัดนราธิวาส

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๗๓๖๔ ๒๖๓๗

**กรอบคุณธรรม
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนราธิวาส**

กรอบคุณธรรมนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดนราธิวาส อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

การปฏิบัติตัว

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องสนับสนุนตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีการพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่อง พัฒนาศักยภาพของตนเองรวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในให้บริการในการตรวจสอบภายใน และให้คำปรึกษา คำแนะนำในการปฏิบัติได้ถูกต้อง
๔. ผู้ตรวจสอบภายในมีมนุษยสัมพันธ์ ทำงานร่วมกันเป็นทีม และยอมรับฟังความคิดเห็นของผู้ร่วมงานและผู้รับตรวจ
๕. ผู้ตรวจสอบภายใน พึงปฏิบัติหน้าที่ ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

การปฏิบัติงาน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีการสื่อสารถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบก่อนดำเนินการตรวจสอบและแจ้งผลการปฏิบัติงานตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจทราบ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อเสนอแนะต้องอ้างอิงหรือยึดระเบียบข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องทุกครั้ง
๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าร่วมเป็นกรรมการใดๆ ที่อาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ
๔. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติงานโดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
๕. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

กรอบคุณธรรมนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนราธิวาส กระทรวงมหาดไทย ทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย


(นายเอกรัฐ หลีเส็น)

ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาส

วันที่ ๓๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

จังหวัดนราธิวาส
กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนราธิวาส

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดความรับผิดชอบ อำนาจหน้าที่ การตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนราธิวาส เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เนื่องจากการตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของทุกส่วนราชการถือปฏิบัติ

การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่างๆอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระโดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลการบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายความว่า การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการให้คำปรึกษาอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานขึ้นอยู่กับผู้รับบริการ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่ส่วนราชการ

สายการบังคับบัญชา

- ๑) โครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
- ๒) การเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดและอนุมัติแผนการตรวจสอบโดยผู้ว่าราชการจังหวัด
- ๓) การรายงานผลการตรวจสอบ ให้รายงานตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

อำนาจหน้าที่

๑) หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานราชการบริหารส่วนภูมิภาคในจังหวัดนราธิวาส และหน่วยงานในส่วนกลางที่มีหน่วยงานตั้งอยู่ในจังหวัด ซึ่งหัวหน้าส่วนราชการในส่วนกลางมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการแทนตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พระราชบัญญัติว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบเกี่ยวกับการเงิน หรือระเบียบอื่นๆ ของทางราชการเฉพาะในส่วนที่

ผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการแทน และมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร หลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม และผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนในการบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่กำหนดไว้

๒) หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน เพราะหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๓) ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน โดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ หรือส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กรในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล และไม่ควรถูกเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของสำนักงาน หรือหน่วยงานในสังกัด อันอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ความรับผิดชอบ

๑) จัดให้มีการประเมินตนเองตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๒) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ โดยคำนึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ โดยมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน เอกสาร และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งการสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๓) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๔) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๕) รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน รวมทั้งโครงการที่ได้รับการสั่งการโดยผู้ว่าราชการจังหวัด

๖) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายใน ๔๕ วัน นับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงาน กรณีหน่วยรับตรวจไม่รายงานผลการแก้ไขภายใน ๔๕ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานจะติดตามผลการตรวจสอบโดยประสานทางโทรศัพท์ และหนังสือติดตามผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษรตามลำดับ

๗) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘) ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๙) ปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ ซึ่งรวมถึง

๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล

- ๒) ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- ๓) สอบทานระบบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ
- ๔) ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงาน
- ๕) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

จริยธรรมการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องประพฤติปฏิบัติตน ยึดมั่นในระเบียบและนโยบายของจังหวัด และยึดถือปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและจริยธรรมที่เกี่ยวข้อง กำหนดไว้เป็นแนวปฏิบัติดังนี้

- ๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ และยอมรับจากบุคคลโดยทั่วไป
- ๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน
- ๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น
- ๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป



(นายเอกรัฐ หลีเส็น)

ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาส

วันที่ ๓๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑