

กรอบคุณธรรม  
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนราธิวาส  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

กรอบคุณธรรมนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดนราธิวาส อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

**การปฏิบัติตัว**

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

**การปฏิบัติงาน**

๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีการสื่อสารถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบก่อนดำเนินการตรวจสอบ และแจ้งผลการปฏิบัติงานตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจทราบ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อเสนอแนะต้องอ้างอิงหรือยึดระเบียบข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องทุกครั้ง
๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าร่วมเป็นกรรมการใดๆ ที่อาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ
๔. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติงานโดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
๕. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

กรอบคุณธรรมนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนราธิวาส กระทรวงมหาดไทย ทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย

(นายเอกรัฐ หลีเส้น)

ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาส

วันที่ ๒๗ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

**จังหวัดนราธิวาส**  
**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)**  
**ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนราธิวาส**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

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

**คำนิยาม**

การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง 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 การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการให้คำปรึกษาอื่นๆ 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 วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน เพราะหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๓) ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน โดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ หรือส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กรในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ 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) ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๙) ปฏิบัติงานอื่นๆ 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 และยึดถือ ปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและจริยธรรมที่เกี่ยวข้อง กำหนดไว้เป็นแนวปฏิบัติดังนี้

๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ และยอมรับจากบุคคลโดยทั่วไป

๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป



(นายเอกรัฐ หลีเส็น)

ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาส

วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒