



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ จังหวัดอ่างทอง หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทอง โทร. ๐๖-๓๒๐๓-๕๕๘๘

ที่ อท ๐๐๑๗.๔/ว๕๓๑๓

วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง กฎบัตร กรอบคุณธรรม ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าส่วนราชการสังกัดราชการส่วนภูมิภาคจังหวัดอ่างทอง

ด้วยระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๒ ข้อ ๑๓ (๒) ให้ผู้ตรวจสอบภายในกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ ประกอบกับ กระทรวงมหาดไทยกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในทบวงกรอบคุณธรรม เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

จังหวัดอ่างทอง ได้ดำเนินการทบทวนและจัดทำกฎบัตรจังหวัดอ่างทอง และกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเผยแพร่ในหน่วยรับตรวจทราบต่อไป

(นายพิริยะ ฉันทดิลก)

ผู้ว่าราชการจังหวัดอ่างทอง



## กรอบคุณธรรม

### ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทอง

#### วัตถุประสงค์

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทองจัดทำขึ้น เพื่อกำหนดหลักการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์ และข้อจำกัดของความเป็นอิสระ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และสร้างความเชื่อมั่น ฉะนั้น ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตนภายใต้กรอบคุณธรรม

#### หลักการปฏิบัติ

เพื่อให้การปฏิบัติตน และการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีความเป็นอิสระ เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากความลำเอียง และสามารถบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ จึงกำหนดแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

**๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)** จะต้องปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่กำหนด มีความรับผิดชอบต่องานตรวจสอบที่ตนปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ และเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป

**๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)** จะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวมข้อมูลหลักฐาน ประเมินผล และรายงานผลตามข้อเท็จจริงด้วยความเป็นกลาง ปราศจากความอคติ หลีกเลี่ยงกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งส่วนตัว และส่วนรวม เพื่อให้สามารถพิจารณา และตัดสินใจได้อย่างเที่ยงธรรมในทุกๆ สถานการณ์ โดยไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงาน

**๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)** จะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบในการใช้ และปกป้องข้อมูลที่ได้มา เคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวก่อนได้รับอนุญาตจากหัวหน้าส่วนราชการ

**๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)** จะต้องนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ โดยยึดมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ จะต้องพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง

#### ข้อจำกัดของความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรม

๑. การจัดซื้อ จัดจ้าง และการเป็นกรรมการตรวจรับ เฉพาะกลุ่มตรวจสอบภายในเท่านั้น และจะไม่ตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยรับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี

๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการ หรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

กรอบคุณธรรมนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทองทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

ลงชื่อ..... 

(นายพิริยะ ฉันทดิลก)

ผู้ว่าราชการจังหวัดอ่างทอง





## กฎบัตร จังหวัดอ่างทอง

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทอง เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่อง ดังต่อไปนี้

### คำนิยามการตรวจสอบภายใน

- ตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมอย่างเป็นระบบ

- หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทอง
- ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน
- หน่วยรับตรวจ หมายถึง ส่วนราชการสังกัดราชการส่วนภูมิภาคในจังหวัดอ่างทอง และส่วนราชการส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคที่มอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการแทนตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารราชการแผ่นดิน ระเบียบว่าด้วยการพัสดุ และระเบียบเกี่ยวกับการเงินหรือระเบียบอื่นๆ ของทางราชการ ให้ตรวจสอบเฉพาะในส่วนที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการแทน

### วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

#### วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยตรวจสอบการบริหารงาน และการดำเนินงานต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินรวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อสนับสนุนผู้บริหารให้มีข้อมูลในการตัดสินใจในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และทันกาล

#### พันธกิจ

๑. ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างอิสระ และเที่ยงธรรม
๒. ส่งเสริม และพัฒนาทักษะของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นผู้รอบรู้ในสายงานวิชาชีพ
๓. เพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของจังหวัด โดยการกำหนดแนวทางการทำงานให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบ กฎหมายกำหนด

### สายการบังคับบัญชา

มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖

### การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องประพฤติ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ดังต่อไปนี้

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

### อำนาจหน้าที่

๑. มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ อย่างเป็นอิสระตามมาตรฐาน การตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และแนวทางการประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยมีอำนาจ และสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน บุคลากร และ ทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ ในการอำนวยความสะดวก และสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่กำหนดไว้

๒. มีหน้าที่ให้คำปรึกษา แนะนำวิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไข การบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ โดยมีขอบเขตการตรวจสอบภายใน ด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบด้านการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทาน และประเมินผล การควบคุมภายใน ให้ความเชื่อมั่น อย่างเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน ของหน่วยรับตรวจ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน

### ข้อจำกัดของความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรม

๑. การจัดซื้อ จัดจ้าง และการเป็นกรรมการตรวจรับ เฉพาะกลุ่มตรวจสอบภายในเท่านั้น และจะไม่ ตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยรับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี

๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการ หรือหน่วยงาน ในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

### ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้ง ประเมินความ เพียงพอ และประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของส่วนราชการ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลที่ได้อย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของส่วนราชการ

๓. ตรวจสอบระบบการควบคุม ดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มี ความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๔. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

### หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ ให้ หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้



๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงาน ด้านต่างๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพ ของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๓. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการ พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน สำหรับแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป ให้เสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อประกอบการ พิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและหรือคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๕. การสอบทานด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้านอื่นๆ และการตรวจสอบ ดำเนินงานรวมทั้งการสอบทานประเมินระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

๖. ติดตามผลการตรวจสอบ และการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ เพื่อทำการปรับปรุง แก้ไขการดำเนินงาน

๗. หน่วยตรวจสอบภายใน ควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะในอันที่ทำให้ผลการตรวจสอบ เกิดประโยชน์ สามารถนำไปสู่ การปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้เพิ่มประสิทธิภาพ สร้างมูลค่าเพิ่มแก่หน่วยรับตรวจได้ สนับสนุน และ ส่งเสริม ให้มีระบบการควบคุม และกำกับที่ดียิ่งขึ้น

๘. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่น ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดผลงานที่เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ

๙. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมาย ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงประโยชน์หน่วยงานจะได้รับ และผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ

#### หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๖ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน พร้อมทั้งจัดเตรียม รายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๓. จัดทำบัญชี จัดเก็บเอกสาร ประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. ชี้แจง และตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติม รวมถึงปฏิบัติตามข้อทักท้วง และ ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ

#### การประกัน และการปรับปรุงคุณภาพงาน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติ ดังนี้

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยมีการ ปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกด้าน โดยหัวหน้าหน่วยฯ จะต้องหาหรือผู้ว่าราชการ จังหวัดอ่างทอง เพื่อกำกับดูแลการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

- การประเมินภายในองค์กร ได้แก่ หัวหน้าหน่วยฯ ต้องจัดให้มีกระบวนการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และการสอบทาน หรือประเมินตนเองเป็นระยะๆ ซึ่งต้องรวมเป็นส่วนหนึ่งของวิธีการปฏิบัติงานที่ใช้เป็นประจำ

- การประเมินจากภายนอกองค์กร โดยผู้ประเมิน หรือคณะผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความเหมาะสม และมีความเป็นอิสระอย่างน้อยทุก ๕ ปี เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและต้องรายงานผลการประเมินต่อหัวหน้าส่วนราชการทราบเกี่ยวกับขอบเขตและความถี่ของการประเมิน ผลการประเมินแผนการปรับปรุงแก้ไข และผลการปรับปรุงแก้ไข

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการสำรวจความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้เสียและสรุปผลการสำรวจความพึงพอใจเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการทราบ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

ลงชื่อ..... 

(นายพิริยะ ฉันทดิลก)

ผู้ว่าราชการจังหวัดอ่างทอง

ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๗