



ที่ สข ๐๐๑๗.๔/ว ๑๑

ศาลากลางจังหวัดสงขลา
ถนนราชดำเนิน สข ๙๐๐๐๐

๒ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา

เรียน หัวหน้าส่วนราชการประจำจังหวัด ทุกส่วนราชการ

อ้างถึง หนังสือจังหวัดสงขลา ที่ สข ๐๐๑๗.๔/ว ๗๘๑๙ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. กฎบัตรการตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา จำนวน ๑ ชุด
๒. กรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดสงขลา ได้เผยแพร่กฎบัตรและกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา เพื่อให้ท่านได้ทราบวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจังหวัด ฉบับลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๔ รายละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา ขอแจ้งการยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา ฉบับลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๔ โดยใช้ฉบับปรับปรุงใหม่นี้แทน จึงขอประชาสัมพันธ์ให้ทราบโดยทั่วกัน รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

เรียน จพท.

- เพื่อโปรดทราบ
- เห็นควรมอบหมาย
- ฝ่ายอำนวยการ ฝ่ายรังวัด
- กลุ่มงานฯ ฝ่ายควบคุมฯ
- ฝ่ายทะเบียน
- แจ้งทุกสำนักงาน กลุ่มฯ/ฝ่าย ทราบ ปฏิบัติ
-

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมนึก พรหมเขียว)
ผู้ว่าราชการจังหวัดสงขลา

(นางสาวปณิศา บอนเมณี)

- ๒ ม.ค. ๒๕๖๗

(นางสาวปิ่นแก้ว วิฑูรย์ชานาญกิจ)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน
รท.หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ
- ๒ ม.ค. ๒๕๖๗

อก. / มทพ. มค ๒๕๖๗

สำนักงานจังหวัดสงขลา

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทร. ๐-๗๔๓๓๑-๖๔๗๘-๙ สป.มท. ๗๓๐๓๒

(นางสุจิตร์ สุขสว่าง)
เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา
๕ ม.ค. ๒๕๖๗

ที่ สข ๐๐๒๐.๑/ว ๒๑๕

เรียน เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา สาขาทุกสาขา

- สำนักงานที่ดินจังหวัด ขอส่งสำเนาหนังสือ
จังหวัดสงขลา ที่ สข ๐๐๑๗.๔/ว ๑๑ ลงวันที่
๒ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
และกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา
มาพร้อมนี้

- จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
ทราบและประชาสัมพันธ์ให้ทราบโดยทั่วกัน



(นางเนตรอนงค์ แก้วมณี)

เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส ปฏิบัติราชการแทน

เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดสงขลา

- 5 ม.ค. 2567



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
จังหวัดสงขลา

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter) ฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนด วัตถุประสงค์ พันธกิจ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติ หน่วยรับตรวจ ตลอดจนผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับได้รับทราบ เข้าใจและยอมรับ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของงานตรวจสอบภายใน

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา เป็นไปตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ , (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค.๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ โดยขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๔ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบ ภายในฉบับนี้แทน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่าง เที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานในสังกัดส่วนราชการส่วนภูมิภาค เช่น การตรวจสอบ งบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎหลักเกณฑ์ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ การตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

การให้คำปรึกษา (Consulting Service) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และ การให้บริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารและส่วนราชการส่วนภูมิภาคในจังหวัดสงขลาตามที่ร้องขอ เพื่อเพิ่ม คุณค่า ปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง และสนับสนุนให้หน่วยงานสามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของ หน่วยงานของรัฐตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือ ดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานของรัฐ (ราชการส่วนภูมิภาค จำนวน ๓๔ หน่วยงาน)

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานของรัฐ ที่กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทาง เพื่อให้ผู้ตรวจสอบ ภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่ต้งามที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยตรวจสอบภายใน

เพื่อพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐาน พร้อมปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานมีความถูกต้องเชื่อถือได้ รวมถึงให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระต่อฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และการกระตุ้นให้เกิดระบบธรรมาภิบาล (Good Governance) รวมถึงเพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดกับหน่วยรับตรวจ อันจะก่อให้เกิดประโยชน์ร่วมกัน

๒. พันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบ กำกับดูแลให้เกิดความถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นธรรม

(๒) ให้คำปรึกษาแนะนำหน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของส่วนราชการส่วนภูมิภาค

(๓) สนับสนุนให้หน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในที่ดี เพื่อลดความเสี่ยงของส่วนราชการส่วนภูมิภาค

(๔) ติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ดังนี้

(๑) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ , (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบด้วย

(๑.๑) มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๑.๒) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๑.๓) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๒) หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร

(๓) คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. อำนาจหน้าที่

(๑) หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา มีหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐ (ราชการส่วนภูมิภาค จำนวน ๓๔ หน่วยงาน) อย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลขององค์กร โดยมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินต่างๆ และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

/ (๒) ผู้ตรวจสอบ...

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงานผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใดๆ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

(๓) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารหน่วยรับตรวจ โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงเป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำเท่านั้น

๕. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

(๑) หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นหน่วยงานที่มีโครงสร้างและสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด และไม่อาจมอบอำนาจในการบังคับบัญชาและการดูแลงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดให้ผู้อื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินงานในหน้าที่ความรับผิดชอบตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างเต็มที่

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และต้องหลีกเลี่ยงภาวะการขัดแย้งทางผลประโยชน์

(๓) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ทำหน้าที่ในการกำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ การตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานกระบวนการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน แบ่งเป็น ๒ ประเภท คือ

๑) การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) โดยมีขอบเขต ดังนี้

(๑) ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial Auditing) เกี่ยวกับความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงินการบัญชี

(๒) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนดหรือนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)

(๓) ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า และประหยัด

(๔) ตรวจสอบด้านการบริหารงาน (Management Auditing) ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ที่เหมาะสมกับภารกิจและสอดคล้องกับหลักการบริหารบ้านเมืองที่ดี

(๕) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานของหน่วยงาน (Operation Auditing) เกี่ยวกับระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินการควบคุมภายใน กระบวนการและขั้นตอนการดำเนินงาน

(๖) ตรวจสอบด้านระบบสารสนเทศ (Information System Auditing) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูล ในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๗) การให้คำปรึกษา...

๒) การให้คำปรึกษา (Consulting Service) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และการให้บริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารและหน่วยงานส่วนภูมิภาคตามที่ร้องขอ เช่น ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารงบประมาณ เป็นต้น เพื่อสนับสนุนให้หน่วยงานสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานวิชาชีพไม่สามารถรับประกันได้ว่าจะค้นพบการทุจริต แต่เป็นเพียงการประเมินความเสี่ยงพหุของมาตรฐานการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนดเพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการเกิดทุจริตเท่านั้น

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบเป็นประจำทุกปีและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

(๓) กำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๔) กำหนดนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(๕) เตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประเมินผลงานการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๖) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน นำส่งสำเนาให้กระทรวงมหาดไทยและกรมบัญชีกลาง ภายในเดือนตุลาคม

(๗) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าราชการจังหวัด

(๘) เสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ และส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจและส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการอย่างมีนัยสำคัญให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๙) ติดตามผลการตรวจสอบ ในประเด็นสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะต่างๆ เพื่อการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะ โดยให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินงานมายังหน่วยตรวจสอบภายใน ภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบเพื่อประเมินผลการดำเนินงานนำเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ กรณีพ้นกำหนดระยะเวลาการติดตามข้างต้นแล้วหน่วยรับตรวจยังไม่ดำเนินการ นำเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณีต่อไป

(๑๐) ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับข้อระเบียบกฎหมาย ด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ตามคำร้องขอเพื่อช่วยสร้างมูลค่าเพิ่ม ลดความเสี่ยง และปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๑๑) ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ กลุ่มตรวจสอบภายในกรมต่างๆ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

(๑๒) ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อแจ้งแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยรับตรวจรับทราบ และเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

/(๑๓) พัฒนา...

(๑๓) พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอย่างต่อเนื่อง สม่าเสมอ ทันเหตุการณ์ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นและเป็นที่ยอมรับแก่บุคคลทั่วไปต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

(๑๔) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๑๕) ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย

(๑) การประเมินผลจากภายใน ดำเนินการเป็นประจำทุกปี ด้วยวิธีการประเมินผล ๒ รูปแบบ ได้แก่

(๑.๑) การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ตามรูปแบบและวิธีการที่กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงมหาดไทยกำหนด

(๑.๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยผู้ตรวจสอบภายในที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมอบหมาย

(๒) การประเมินผลจากภายนอก ดำเนินการโดยบุคคลหรือคณะบุคคลซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระตามระยะเวลา รูปแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๓) รายงานผลการประเมินตนเองต่อผู้ว่าราชการจังหวัดอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๙. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด

(๒) จัดเตรียมข้อมูล การเงิน การบัญชี รายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๓) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

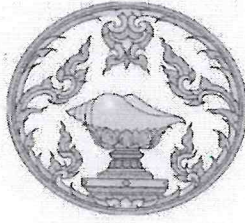
(๔) ปฏิบัติตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคแรกให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาสั่งการตามสมควรแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ ๒ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายสมนึก พรหมเขียว)

ผู้ว่าราชการจังหวัดสงขลา



กรอบคุณธรรม
หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา

กรอบคุณธรรม จัดทำขึ้นตามหลักจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และตามหลักเกณฑ์ การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ด้านการกำกับดูแล (Governance) เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ทุกคนถือปฏิบัติ และใช้เป็นหลักในการปฏิบัติงานในแนวทางเดียวกัน รวมถึงการปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นและ งานให้บริการคำปรึกษาของตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยมีหลักปฏิบัติดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ และความสามารถ

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต ความประพฤติที่ดีงาม ตามหลัก ศีลธรรม ประเพณี และจรรยาบรรณวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานภายใต้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ด้วยความอดุสาหะ เอาใจใส่ ระมัดระวัง รักษาผลประโยชน์ของ ทางราชการ เสียสละและอุทิศเวลาให้กับงานและรับผิดชอบต่อหน้าที่ ให้ความไว้วางใจและเป็นที่ยอมรับ จากบุคคลโดยทั่วไป

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย ในฐานะผู้ใต้บังคับบัญชา โดยจะศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับงานที่ได้รับมอบหมายให้เกิดความรู้ความเข้าใจอย่างถ่องแท้ก่อนการดำเนินงาน เพื่อสร้างคุณภาพงาน และมีความรับผิดชอบต่อกล้าแสดงความคิดเห็นด้วยหลักสมเหตุสมผล ยอมรับฟังความคิดเห็นที่แตกต่าง และยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่าง เต็มความสามารถ โดยยึดมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างต่อเนื่อง

๒. ความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการ เข้าถึงข้อมูลตามอำนาจหน้าที่ เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลตามหน้าที่

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ให้ความรู้สึก ส่วนตัวหรือความรู้สึกของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด รวมทั้งไม่มี ส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ

๒.๔ ผู้ตรวจสอบภายใน พึงระมัดระวังไม่รับสิ่งของหรือประโยชน์อื่นใดที่จะทำให้เกิดการ สูญเสียซึ่งความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบภายใน เว้นแต่เป็นการให้โดย ธรรมจรรยาหรือตามประเพณี

๒.๕ ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการเปิดเผย หรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ตรวจพบจากการรวบรวมข้อมูลและหลักฐาน ที่เพียงพอ เชื่อถือได้ ปราศจากความอคติ ชัดเจนด้วยการใช้ภาษาที่เข้าใจง่าย เป็นเหตุเป็นผล ตรงประเด็น เสนอ ข้อมูลครบถ้วนและทันเวลา

๓. การรักษาความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง ทั้งทางตรงและทางอ้อม โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๓.๒ การใช้และการป้องกันข้อมูลที่ได้มาจากการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ หากข้อเท็จจริงโดยังไม่มีหลักฐานที่ถูกต้องชัดเจน ต้องหาเอกสารหลักฐานมาสนับสนุนข้อตรวจพบให้ปรากฏเป็นที่ประจักษ์

๔. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เป็นการใดๆ ที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานหรือตรวจสอบงานที่ตนเป็นผู้ปฏิบัติหรือที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้ กรณีที่ได้รับมอบหมายต้องแจ้งให้ทราบถึงข้อจำกัดดังกล่าว

๔.๓ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวในแต่ละกรณีให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๔.๔ การให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำ เฉพาะเรื่องที่ตนเชี่ยวชาญมาใช้ในการปฏิบัติงานให้คำปรึกษาอย่างเต็มศักยภาพ และจะต้องไม่ปฏิบัติงานที่ตนไม่มีความรู้ความเชี่ยวชาญ เช่น การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง หรือการออกแบบงานก่อสร้าง เป็นต้น

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลาทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๗ เป็นต้นไป



(นายสมนึก พรหมเขียว)

ผู้ว่าราชการจังหวัดสงขลา