



ที่ อด ๐๐๑๗.๔ /ว ๒๑๕๖

ศาลากลางจังหวัดอุตรธานี  
ถนนอธิบดี อด ๔๑๐๐๐

๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุตรธานี

เรียน หัวหน้าส่วนราชการประจำจังหวัดอุตรธานี

อ้างถึง ๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. กฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุตรธานี จำนวน ๑ ชุด  
๒. กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุตรธานี จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบ  
ภายในและกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานและเป็นกรอบ  
ในการปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุตรธานี ได้ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
และกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุตรธานี ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน  
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แนวทางการประกันคุณภาพงาน  
ตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานแล้ว  
พร้อมทั้งได้นำเสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุตรธานี  
ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดอุตรธานีพิจารณาให้ความเห็นชอบเรียบร้อยแล้ว

จังหวัดอุตรธานีจึงขอส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน  
จังหวัดอุตรธานี เพื่อใช้เป็นแนวทางในการประสานการปฏิบัติราชการต่อไป รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสยาม ศิริมงคล)  
ผู้ว่าราชการจังหวัดอุตรธานี

สำนักงานจังหวัด

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทร. ๐-๔๒๒๒-๓๓๐๔

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน**  
**หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี**  
**ว่าด้วยค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ มาตรฐาน**  
**และจริยธรรมในการตรวจสอบภายใน**

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางในการอ้างอิงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้รับทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี

**๑. ค่านิยมของการตรวจสอบภายใน**

**การตรวจสอบภายใน** หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น และจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**หน่วยงานตรวจสอบภายใน** หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

**ผู้ตรวจสอบภายใน** หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของส่วนราชการ หรือผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

**หน่วยรับตรวจ** หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

**มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับส่วนราชการ** คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

**จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับส่วนราชการ** คือ การประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดำรงในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

**๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน**

๒.๑ เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่าในกระบวนการดำเนินงาน การปฏิบัติงานของส่วนราชการ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ และกิจกรรมต่างๆ ให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญนำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี และทันเวลา โดยสอบทานและประเมินกระบวนการในการปฏิบัติงาน ความน่าเชื่อถือของรายงาน การบริหารงานและความเพียงพอของการควบคุมภายใน

๒.๓ เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่าข้อมูลของรายงาน การบริหารงานและการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา โดยสอบทานและประเมินกระบวนการในการปฏิบัติงานของการควบคุมภายใน

### ๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี และเป็นผู้กำกับดูแลการปฏิบัติงานในหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี ซึ่งมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานีและไม่อาจมอบอำนาจในการบังคับบัญชาและการดูแลการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในให้ผู้อื่นได้

๓.๒ การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานีเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานีเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓.๓ การรายงานผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบ ให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานีรายงานผลการปฏิบัติงานตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี

### ๔. นโยบายการดำเนินงาน

๔.๑ ดำเนินการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔.๒ ดำเนินการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย

๔.๓ พัฒนาศักยภาพของบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี ให้มีทักษะความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานการตรวจสอบในด้านต่าง ๆ

### ๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ มีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานส่วนราชการส่วนภูมิภาคหรือส่วนราชการอื่นที่ผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานีมอบหมายให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับส่วนราชการ

๕.๒ มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ การขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๕.๓ ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใดๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติ และการเสนอความเห็น

๕.๔ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ