

ที่ ฉช ๐๐๑๙/ว ๓๕๐

สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดฉะเชิงเทรา
ถนนเรืองวุฒิ ฉช ๒๔๐๐๐

๑๗ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน พัฒนาการอำเภอ

สิ่งที่ส่งมาด้วย กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ ซึ่งจังหวัดฉะเชิงเทราได้เห็นชอบกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทราแล้ว จึงได้เผยแพร่ให้หน่วยงานในสังกัดทราบโดยทั่วกัน นั้น

เพื่อเป็นการสร้างการรับรู้และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง จึงขอให้ดำเนินการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์กฎบัตรการตรวจสอบภายในหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา ให้บุคลากรในสังกัดทุกระดับรับทราบ โดยสามารถเปิดดูรายละเอียดสิ่งที่ส่งมาด้วยได้ที่เว็บไซต์ของจังหวัดฉะเชิงเทรา www.chachoengsao.go.th

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวรนัฐ ตีรประเสริฐสิน)
พัฒนาการจังหวัดฉะเชิงเทรา

กลุ่มงานประสานและสนับสนุนการบริหารงานพัฒนาชุมชน
โทร./โทรสาร ๐ ๓๘๕๑ ๑๒๓๙



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา

กฎบัตรการตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเพื่ออธิบายเกี่ยวกับวัตถุประสงค์และพันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา เพื่อเป็นการสื่อสารให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบทั่วกัน เกิดความเข้าใจและมีความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างผู้ตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนก่อให้เกิดความร่วมมือร่วมใจในการปฏิบัติงาน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิผลอย่างมีประสิทธิภาพ คุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินของทางราชการ ส่งเสริมให้เกิดการกำกับดูแลและการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบอีกด้วย นอกจากนั้นยังเป็นแนวทางปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเพื่ออธิบายเกี่ยวกับวัตถุประสงค์และพันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา เพื่อเป็นการสื่อสารให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบทั่วกัน เกิดความเข้าใจและมีความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างผู้ตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนก่อให้เกิดความร่วมมือร่วมใจในการปฏิบัติงาน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิผลอย่างมีประสิทธิภาพ คุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินของทางราชการ ส่งเสริมให้เกิดการกำกับดูแลและการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบอีกด้วย นอกจากนั้นยังเป็นแนวทางปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับเมื่อวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๔ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกันกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐซึ่งกรมบัญชีกลางได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง หลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง พึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ คือ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) การปกปิดความลับ (Confidentiality) และความสามารถในหน้าที่ (Competency)

หน่วยงานของรัฐ หมายถึง ส่วนราชการตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ รวมถึง กรม (จังหวัด)

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายถึง ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ ในที่นี้หมายถึงผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา

หน่วยรับตรวจ หมายถึง ส่วนราชการส่วนภูมิภาคประจำจังหวัดฉะเชิงเทรา และรวมถึงส่วนราชการส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในจังหวัดฉะเชิงเทรา ซึ่งได้รับมอบอำนาจในการปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา หรือกรณีหัวหน้าส่วนราชการส่วนกลางมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดปฏิบัติราชการแทน ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ และระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือผู้ที่มีหน้าที่หรือได้รับแต่งตั้งจากผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทราให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑.๑ วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารและบุคลากรของจังหวัดฉะเชิงเทรา โดยดำเนินกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น และช่วยให้หน่วยงานบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๑.๒ พันธกิจ

๑.๒.๑ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้ความเชื่อมั่น ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๑.๒.๒ ให้คำปรึกษา แนะนำแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดกระบวนการปรับปรุง การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่ดีขึ้น

๑.๒.๓ พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีทักษะความรู้ ความสามารถให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และคู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓. อำนาจหน้าที่

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด รับผิดชอบตรวจสอบหน่วยงานราชการส่วนภูมิภาคทั้งในระดับจังหวัดและอำเภอ รวมถึงหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคเฉพาะที่หัวหน้าส่วนราชการส่วนกลางมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดปฏิบัติราชการแทน และกรณีที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้ว่าราชการจังหวัด

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด มีสิทธิและอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมทั้งการเข้าประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบาย และการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ เอกสารและข้อมูลใดๆ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่หรือกฎหมาย

๓.๓ หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่สอบทานระบบการควบคุมภายในที่หน่วยรับตรวจจัดทำขึ้น และเป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติที่ถูกต้อง ไม่มีอำนาจหน้าที่กำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวให้อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารหน่วยรับตรวจ

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๔.๑ ความเป็นอิสระ

หน่วยตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา การอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน การรายงานผลการตรวจสอบ อนุมัติและเห็นชอบโดยผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา การปฏิบัติงานตรวจสอบปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

๔.๒ ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในมีความซื่อสัตย์สุจริต มีจริยธรรม และมีความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง มีทัศนคติที่เป็นกลางไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์

๔.๓ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ การเปิดเผยขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อจำกัดในแต่ละกรณีไป เช่น

- ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

- การให้หลักประกันในงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบนั้น ควรให้มีการสอดส่องดูแลจากหน่วยงานอื่นภายในส่วนราชการที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจกรรมการตรวจสอบภายในด้วยอีกชั้นหนึ่ง

- ผู้ตรวจสอบภายในควรให้คำปรึกษาในงานที่ตนมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

- ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ควรเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๕. ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึงงานด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Services) โดยการประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในภารกิจของหน่วยรับตรวจ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการ กำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น ดังต่อไปนี้

๕.๑ งานด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๕.๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) ตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๕.๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๕.๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) ตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕.๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ นอกเหนือจากข้อ ๕.๑.๑ – ๕.๑.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๕.๒ งานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยรับตรวจ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๖.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐด้วย

๖.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๖.๓ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๖.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่วางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๖.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๖.๔

๖.๖ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖.๘ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๖.๙ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๖.๑๐ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๖.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดการพัฒนางานอย่างต่อเนื่อง ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย

๗.๑ การประเมินภายในองค์กร ดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ด้วยวิธีการประเมินและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด พร้อมจัดทำแผนการพัฒนาและปรับปรุง และรายงานผลการประเมินตนเองให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

๗.๒ การประเมินผลจากภายนอก ดำเนินการโดยบุคคลหรือคณะบุคคลซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระตามระยะเวลา รูปแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๘. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติ ยึดมั่นในระเบียบ กฎหมาย และนโยบายของส่วนราชการ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๘.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๘.๑.๑ ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

๘.๑.๒ ปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๘.๑.๓ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

๘.๑.๔ ให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๘.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๘.๒.๑ ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๘.๒.๒ ไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๘.๒.๓ ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ

๘.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๘.๓.๑ ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๘.๓.๒ ต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๘.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๘.๔.๑ ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๘.๔.๒ ต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๘.๔.๓ ต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ *๑๐* มีนาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

(นางเนตรนภา บัวทอง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

(นายไมตรี ไตรติลานันท์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา