



## จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ขอยกเลิกฎบัตร หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ฉบับมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๕ และได้จัดทำกฎบัตรฉบับใหม่ขึ้น เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและสาธารณชนได้ทราบ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ คำนียามของการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจโดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

### ค่านียาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานซึ่งผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและปฏิบัติ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

### ๑. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพระนครศรีอยุธยาเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และส่งเสริมให้การปฏิบัติงานมีการควบคุมภายในที่เหมาะสมทุกกิจกรรมที่สำคัญ ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

#### สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

## ภารกิจ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีภารกิจในการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance services) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในมีส่วนช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานให้เป็นระบบและมีแบบแผน

## ๒. พันธกิจ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานเป็นที่ยอมรับของหน่วยรับตรวจ สนับสนุนและช่วยเหลือหน่วยรับตรวจให้มีระบบควบคุมภายในที่ดี พร้อมทั้งให้บริการ คำแนะนำ เป็นที่ปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

## ๓. คุณธรรมและจริยธรรมในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน พึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

### ๓.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๓.๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๓.๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๓.๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

### ๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๓.๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๓.๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

### ๓.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

### ๓.๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๓.๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๓.๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๓.๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

### ๓.๕ อำนาจในการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดและผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ได้รับอนุมัติ และมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล ระบบงาน ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นเหมาะสมและผู้บริหารงานทุกระดับขององค์กรมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อราชการ

เอกสารและข้อมูลใด ๆ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบ จะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจ เว้นแต่เป็นการเปิดเผย ตามหน้าที่ตามกฎหมายที่มีบังคับ

### ๔. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติ ยึดมั่นในระเบียบและนโยบายของจังหวัด และยึดปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง

#### ความเป็นอิสระ

กิจกรรมการตรวจสอบต้องเป็นอิสระจากอิทธิพลอื่นใดทั้งในแง่ของขอบเขตการตรวจสอบ ขั้นตอน ระยะเวลา เนื้อหาของรายงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพบรรลุเป้าหมายและเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มีในงานตรวจสอบ กรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่มีในงานตรวจสอบถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ควรถูกตรวจสอบหน่วยงานนั้นในช่วงระยะเวลา ๑ ปี หลังจากพ้นการปฏิบัติหน้าที่

### ๕. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีขอบเขตการปฏิบัติงานครอบคลุม ถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ และการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ ซึ่งรวมถึง

๕.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล

๕.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้สามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

- ๕.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล การดำเนินงานและการเงิน การคลัง
- ๕.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสม กับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- ๕.๕ ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงิน การคลัง ของส่วนราชการ
- ๕.๖ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าการใช้ทรัพยากร

## ๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ต่อผู้บริหาร ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และระบบการบริหาร ความเสี่ยง รวมทั้งเรื่องที่สำคัญ ทั้งแนวทางการปรับปรุงและแผนการแก้ไข นอกจากนี้ยังต้องรายงานผล การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามแผนงาน การประสานงานกับส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ดังนี้

- จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว โดยพิจารณาจากแบบประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานในส่วนภูมิภาค เพื่อเสนอให้ผู้ว่า ราชการจังหวัด พิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ
- ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งโครงการพิเศษที่ร้องขอและ/หรือ สิ่งการโดยฝ่ายบริหาร
- การกำหนดระบบการติดตามผล การนำข้อเสนอแนะไปปฏิบัติ
- สนับสนุนการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน
- พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ความชำนาญในวิชาชีพอย่าง เพียงพอรวมทั้งสนับสนุนให้มีการรับรองผู้เชี่ยวชาญในอาชีพ (Professional Certification) ที่เกี่ยวข้อง
- ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งผู้ตรวจสอบภายนอก
- ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมาย

## การรายงานผลการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ต้องรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมาย อย่างทันท่วงที หรืออย่างน้อย ทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ ตามแผน และ รายงานด้วยความถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วน ซึ่งรายงานผลการตรวจสอบ อาจ สรุป ข้อตรวจพบ หรือแนวทางแก้ไข เกี่ยวกับประเด็นต่าง ๆ รวมถึง ข้อเสนอแนะให้กับหน่วยรับตรวจทราบ และหากในรายงานผลการตรวจสอบได้ระบุถึงคำชี้แจง หรือแนวทางแก้ไขของผู้รับตรวจไว้ ผู้บริหารหรือ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มีหน้าที่ในการชี้แจงแนวทางแก้ไขกลับเป็นลายลักษณ์อักษร ภายใน ๓๐ วัน นับจาก วันที่ได้รับรายงาน

/ผู้ตรวจสอบ...

ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบ  
เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

**๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน**

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องปรับปรุงและรักษาระดับคุณภาพของงาน  
ตรวจสอบภายใน โดยปรับปรุงงานให้ครอบคลุมทุกด้าน และประเมินผลการปฏิบัติงานในชั้นตอนต่างๆ  
โดยประเมินผลจากภายในและภายนอกส่วนราชการ เพื่อให้มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้จะช่วย  
ให้งานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มแล้ว ยังสามารถปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงาน  
ให้ดีขึ้นได้อีกด้วย

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป



(นางสาวรัฐพรพรรณ ทริมเทพาธิป)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา



(นายนิวัฒน์ รุ่งสาคร)

ผู้ว่าราชการจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

## กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา นี้ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตัว และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับ ปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และมีคุณภาพ

### ๑. ด้านความมีอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลตามหน้าที่ ความรับผิดชอบ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มี การลดหย่อนคุณภาพของงาน โดยไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น
๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มี หรือ คาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน จะต้องมีการป้องกัน เพื่อไม่ให้กระทบต่อความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรม โดยไม่ประเมิณงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน

### ๒. ด้านความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ และต้องสะสมความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และมีทักษะการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผล ในอันที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ เพิ่มเติม อยู่ตลอดเวลา เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

### ๓. ด้านการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงคุณภาพของงานตรวจสอบภายในโดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบในให้ครอบคลุมในทุกด้านโดยต้องมีการประเมินผลทั้งจากภายใน และภายนอก
๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการประเมินทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน ฉบับนี้ใช้ให้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

(นายนิวัฒน์ รุ่งสาคร)

ผู้ว่าราชการจังหวัดพระนครศรีอยุธยา