



## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จังหวัดอุดรธานี

กฎบัตรนี้ จัดทำโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ มีความเข้าใจการ ตรวจสอบภายใน โดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

### คำนิยาม

**การตรวจสอบภายใน** หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**หน่วยงานตรวจสอบภายใน** หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

**ผู้ตรวจสอบภายใน** หมายความว่า ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในของส่วนราชการ

**หน่วยรับตรวจ** หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

### วัตถุประสงค์

หน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี เป็นหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยและ จัดตั้งขึ้นเพื่อ

- ให้บริการต่อฝ่ายบริหาร ให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ราชการที่เกี่ยวข้อง

- เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของจังหวัดอุดรธานี เป็นไปตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานการตรวจสอบภายในภาครัฐ

### สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี เป็นผู้บริหารของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัด อุดรธานี และมีสายการบังคับขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี

- การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี เสนอแผนการ ตรวจสอบประจำปีเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด อุดรธานี

### ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี มีอำนาจหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ รับผิดชอบตรวจสอบราชการบริหารส่วนภูมิภาค

### อำนาจหน้าที่

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี มีหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของจังหวัดอุดรธานี ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานของส่วนราชการและระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑

### ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ด้านการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) การตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Auditing) ความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ส่วนราชการส่วนภูมิภาค โครงการภายใต้งบประมาณของจังหวัด/กลุ่มจังหวัด และโครงการตามนโยบายของรัฐบาล ตลอดจนเสนอแนะให้คำปรึกษาแก่ส่วนราชการหน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง

### หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี มีหน้าที่ปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของจังหวัดอุดรธานี ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานของส่วนราชการ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการกำหนดไว้ ดังนี้

- ◆ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินการต่าง ๆ ของจังหวัดอุดรธานี
- ◆ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร
- ◆ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
- ◆ จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวและแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
- ◆ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ แนวทางปฏิบัติงานการสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย/กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
- ◆ รายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี และส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ หน่วยรับตรวจ ต้นสังกัดหน่วยรับตรวจ กรมบัญชีกลางและสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
- ◆ ติดตามผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี การให้ข้อเสนอแนะและคำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบ
- ◆ การให้คำปรึกษา แนะนำ เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ งบประมาณ ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ส่วนราชการประจำจังหวัด บุคลากรเจ้าหน้าที่และหน่วยรับตรวจ
- ◆ ประสานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย และหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อจังหวัดอุดรธานี

- ◆ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลข้อเสนอแนะที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์และนำไปสู่การปรับปรุงการพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
- ◆ พัฒนาบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัด ให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายใน
- ◆ ปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

#### จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตนตามแนวทางมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง

#### การรายงานผลการตรวจสอบ

- ◆ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่รายงานผลการตรวจสอบ ในแต่ละเรื่อง/กิจกรรม ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี เพื่อทราบประเด็นสิ่งตรวจพบ ข้อเสนอแนะและพิจารณาสั่งการ และจัดส่งรายงานการตรวจสอบที่ผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานีสั่งการแล้วให้กับหน่วยรับตรวจเพื่อทราบผลการปฏิบัติงานและปรับปรุงข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ และส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยงานต้นสังกัดของหน่วยรับตรวจรับทราบ สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
- ◆ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดทำสรุปผลการตรวจสอบรายไตรมาสเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย และสรุปผลการตรวจสอบรอบทุกเดือนส่งกรมบัญชีกลาง
- ◆ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่สรุปผลการตรวจสอบภาพรวมประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานีและสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
- ◆ ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการการติดตามผลการปรับปรุงตามประเด็นสิ่งตรวจพบ และข้อเสนอแนะต่างๆ ในรายงานการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ เป็นต้นไป



(นายวัฒนา พุฒิชชาติ)  
ผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบ.....	Wadana Puchitachai
วัน/เดือน/ปี.....	๑๒ ๓ ๒๕๖๐
เจ้าหน้าที่/ผู้พิมพ์.....	
วัน/เดือน/ปี.....	

**กรอบคุณธรรม  
ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี**

**วัตถุประสงค์**

กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตัว และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับ ปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และมีคุณภาพ

**หลักปฏิบัติ**

เพื่อให้การปฏิบัติตน และการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีความเป็นอิสระ เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากความลำเอียง และสามารถบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ จึงกำหนดแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

**๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)**

- ๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ
- ๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด
- ๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ
- ๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

**๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)**

- ๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- ๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ
- ๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

**๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)**

- ๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน
- ๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

**๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)**

- ๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

กรอบคุณธรรมนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี ทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ เป็นต้นไป



(นายวัฒนา พุฒิชาติ)

ผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบ.....	<i>วิวัฒน์ชาติ</i>
วัน/เดือน/ปี.....	๑๒.๑๑.๒๕๖๐
เจ้าหน้าที่/ผู้พิมพ์.....	
วัน/เดือน/ปี.....	

ที่ อต ๐๐๑๗.๔/ว ๑๕๘๑



ศาลากลางจังหวัดอุดรธานี  
ถนนอธิบดี อต ๔๑๐๐

๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง ฎบัตรการตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี

เรียน หัวหน้าส่วนราชการประจำจังหวัดอุดรธานี

อ้างถึง ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑  
๒. หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. ฎบัตรการตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี จำนวน ๑ ชุด  
๒. กรอบคุณธรรมหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี จำนวน ๑ ชุด

ด้วยระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๒ ข้อ ๑๓ (๒) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบกำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และหนังสือที่อ้างถึง ๒ กรมบัญชีกลาง กำหนดหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภาครัฐ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน กำหนดกรอบคุณธรรมเพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติตัวและปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบพร้อมทั้งเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจรับทราบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี ได้จัดทำฎบัตรการตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี และกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภาครัฐ ของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พร้อมทั้งได้นำเสนอฎบัตรและกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี พิจารณาให้ความเห็นชอบเรียบร้อยแล้ว

จังหวัดอุดรธานี จึงขอส่งฎบัตรและกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรธานี เพื่อใช้เป็นแนวทางในการประสานการปฏิบัติราชการต่อไป รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวัฒนา พุฒิชาติ)  
ผู้ว่าราชการจังหวัดอุดรธานี

สำนักงานจังหวัด

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฯ

โทร. ๐-๔๒๒๒-๓๓๐๔, มท ๔๕๔๒๔