



คณะวิศวกรรมศาสตร์
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
เลขที่รับ 3520
วันที่ 20-10-2564
เวลา 15.58 น.

ที่ อว ๐๖๕๕/๑๓๒๐

ถึง หัวหน้าหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา

สาขาวิศวกรรมไฟฟ้า
เลขที่รับ 64378
วันที่ 25/10/2564
เวลา 17.34 น.

พร้อมหนังสือฉบับนี้ กองกลาง สำนักงานอธิการบดี ขอส่งสำเนาหนังสือศาลากลางจังหวัด สงขลา ที่ สข ๐๐๑๗.๔/ว ๖๕๕๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบ คุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และประชาสัมพันธ์



กองกลาง สำนักงานอธิการบดี

โทร. ๐ ๗๔๓๑ ๗๑๒๒ ภายใน ๒๑๐๐

โทรสาร ๐ ๗๔๓๑ ๗๑๒๓

เรียน คณบดี
เพื่อโปรดทราบ
พันธกิจของ ม.เทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ในจังหวัดสงขลา
๒๑ ต.ค. ๖๔

เรียน คณบดี
เพื่อโปรดทราบ

๒๑ ต.ค. ๖๔

ประชาสัมพันธ์

๒๖ ต.ค. ๖๔



มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย	
เลขรับ	2926
วันที่	14/10/2564
เวลา	11.04 น.

กก 1155/
14 ต.ค.2564/
13.38 น.

ที่ สข ๐๐๑๗.๔/ว ๖๕๗๒

ศาลากลางจังหวัดสงขลา
ถนนราชดำเนิน สข ๕๐๐๐๐

๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา

เรียน หัวหน้าส่วนราชการประจำจังหวัดทุกส่วนราชการ

อ้างถึง หนังสือจังหวัดสงขลา ที่ สข ๐๐๑๗.๔/ว ๖๕๗๐ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๓

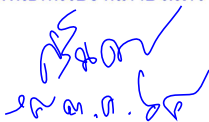
- | | | |
|------------------|---|-------------|
| สิ่งที่ส่งมาด้วย | ๑. กฎบัตรการตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา | จำนวน ๑ ชุด |
| | ๒. กรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา | จำนวน ๑ ชุด |

ตามที่จังหวัดสงขลา ได้เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา เพื่อให้ท่านได้ทราบวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจังหวัด ฉบับลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ รายละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา ได้ปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา โดยยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา ฉบับลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ จึงประชาสัมพันธ์ให้ทราบโดยทั่วกัน รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

เรียน อธิการบดี
จังหวัดสงขลา แจ้งกฎบัตรการตรวจสอบ
ภายใน และกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบ
ภายในจังหวัดสงขลา
เพื่อโปรดพิจารณามอบกองกลาง
ประชาสัมพันธ์หน่วยงานภายในทราบ


๑๔ ต.ค. ๒๕๖๔

ขอแสดงความนับถือ



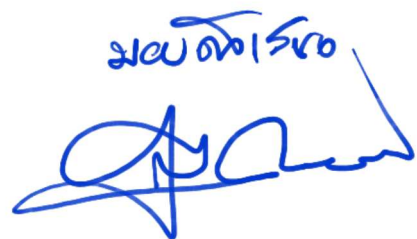
(นายเจษฎา จิตรัตน์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดสงขลา

เรียน อธิการบดี
เพื่อโปรดพิจารณา เห็นควรมอบ
กองกลางดำเนินการตั้งเสนอ



14 ต.ค.64

สำนักงานจังหวัด
หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด
โทร. ๐-๗๕๓๑-๖๔๗๘-๕ สป.มท. ๗๓๑๒๕



1๕ ต.ค. 2564



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จังหวัดสงขลา

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter) เป็นเอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานของรัฐ (ราชการส่วนภูมิภาค จำนวน ๓๔ หน่วยงาน)

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ที่กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทาง เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่ตั้งามที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

วัตถุประสงค์

(๑) เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา

(๒) เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ได้รับทราบถึงวัตถุประสงค์ สถานภาพของงานตรวจสอบภายใน สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา

(๓) เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดกับหน่วยรับตรวจ อันจะก่อให้เกิดประโยชน์ร่วมกัน

สายการบังคับบัญชา

(๑) หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นหน่วยงานที่มีโครงสร้างและสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด และไม่อาจมอบอำนาจในการบังคับบัญชาและการดูแลงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดให้ผู้อื่นได้

(๒) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ทำหน้าที่ในการกำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

(๓) การเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด นำเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติ

(๔) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

อำนาจหน้าที่

(๑) งานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐ (ราชการส่วนภูมิภาค จำนวน ๓๔ หน่วยงาน) ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินต่างๆ และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใดๆ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

(๔) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารหน่วยรับตรวจ โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงเป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำเท่านั้น

ความรับผิดชอบ

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการ โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบเป็นประจำทุกปีและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

(๓) กำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๔) กำหนดนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(๕) เตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประเมินผลงานการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๖) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทยกำหนด กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

(๗) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด พิจารณออนุมัติภายในเดือนกันยายน นำส่งสำเนาให้กระทรวงมหาดไทยและกรมบัญชีกลาง ภายในเดือนตุลาคม

(๘) เสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน และส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจและส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการอย่างมีนัยสำคัญให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๙) ติดตามผลการตรวจสอบ ในประเด็นสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอนี้ต่าง ๆ เพื่อการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามข้อเสนอนี้ โดยให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินงานมายังหน่วยตรวจสอบภายใน ภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อประเมินผลการดำเนินงานนำเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ กรณีพ้นกำหนดระยะเวลาการติดตามข้างต้นแล้ว หน่วยรับตรวจยังไม่ดำเนินการ นำเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณีต่อไป

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

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

(๑๒) ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อแจ้งแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยรับตรวจรับทราบ และเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

(๑๓) พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ ทันเหตุการณ์ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นและเป็นที่ยอมรับแก่บุคคลทั่วไปต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

(๑๔) ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ การตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานกระบวนการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน แบ่งเป็น ๒ ประเภท คือ

๑. การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน หลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

/ (๑) ตรวจสอบ.....

(๑) ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial Auditing) เกี่ยวกับความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงินการบัญชี

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

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

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

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

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

๒. การให้คำปรึกษา (Consulting Service) เป็นกิจกรรมการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และการให้บริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารและหน่วยงานต่างๆตามที่ร้องขอ เพื่อเพิ่มคุณค่า ปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง และสนับสนุนให้หน่วยงานสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานวิชาชีพไม่สามารถรับประกันได้ว่าจะค้นพบการทุจริต แต่เป็นเพียงการประเมินความเสี่ยงของมาตรฐานการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการเกิดทุจริตเท่านั้น

หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด

(๒) จัดเตรียมข้อมูล การเงิน การบัญชี รายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๓) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

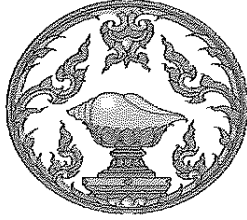
(๔) ปฏิบัติตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคแรกให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ ๑๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



(นายเจษฎา จิตรัตน์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดสงขลา



กรอบคุณธรรม
หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา

กรอบคุณธรรม จัดทำขึ้นตามหลักจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ด้านการกำกับดูแล (Governance) เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนยึดถือและใช้เป็นหลักในการปฏิบัติตนและปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ส่งผลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ อันจะนำมาซึ่งความน่าเชื่อมั่นและเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยให้มีการเผยแพร่ให้บุคลากรตรวจสอบภายในทราบและถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน ดังนี้

การปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์และขอบเขตงานที่กำหนด ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ภายใต้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องของทางราชการ และเปิดเผยข้อมูลตามที่วิชาชีพกำหนด

๒. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ กล้าแสดงความคิดเห็นด้วยหลักสมเหตุสมผล ยอมรับฟังความคิดเห็นที่แตกต่าง และยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง

๓. รายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ตรวจพบจากการรวบรวมข้อมูลและหลักฐานที่เพียงพอ เชื่อถือได้ ปราศจากความอคติ ชัดเจนด้วยการใช้ภาษาที่เข้าใจง่าย เป็นเหตุเป็นผล ตรงประเด็น เสนอข้อมูลครบถ้วนและทันเวลา

๔. มีความรับผิดชอบต่องานที่ตนปฏิบัติ หากเกิดข้อผิดพลาดในการให้ความเห็น การสรุปผล และการรายงานผลการตรวจสอบ ให้แก้ไขทันทีและนำเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจต่อไป

๕. ไม่รับสิ่งของหรือประโยชน์อื่นใดที่จะทำให้เกิดการสูญเสียซึ่งความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบภายใน เว้นแต่เป็นการให้โดยธรรมจรรยาหรือตามประเพณี

๖. การให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำ เฉพาะเรื่องที่ตนเชี่ยวชาญมาใช้ในการปฏิบัติงานให้คำปรึกษาอย่างเต็มศักยภาพ และจะต้องไม่ปฏิบัติงานที่ตนไม่มีความรู้ความเชี่ยวชาญ เช่น การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง หรือการออกแบบงานก่อสร้าง เป็นต้น

๗. เคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูล ที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงานและไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเว้นแต่ในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๘. ไม่ปกปิดบิดเบือนข้อเท็จจริง อันจะทำให้รายงานผลการตรวจสอบภายในเกิดข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริงอันจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ

๙. ไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง ทั้งทางตรงและทางอ้อม

๑๐. พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างต่อเนื่อง

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและหรือความเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เป็นกรรมการใดๆ ที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานหรือตรวจสอบงานที่ตนเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการภายใน ๑ ปี กรณีที่ได้รับมอบหมายต้องแจ้งให้ทราบถึงข้อจำกัดดังกล่าว

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลาทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป



(นายเจษฎา จิตรัตน์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดสงขลา