



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระนอง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงแนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับ ค่านิยม วัตถุประสงค์ ภารกิจ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ เขตการปฏิบัติงาน โดยให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน มีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

๑. ค่านิยม

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มมูลค่างาน และปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในและสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานราชการบริหารส่วนภูมิภาคที่ตั้งอยู่ในจังหวัดระนอง และหน่วยงานราชการบริหารส่วนกลางซึ่งหัวหน้าส่วนราชการในส่วนกลางมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดระนองปฏิบัติราชการแทน

“การสร้างคุณค่าเพิ่ม” หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรม ในอันที่จะเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยทำให้ส่วนราชการสามารถปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ซึ่งอาจดำเนินการในรูปแบบของการให้คำปรึกษาแนะนำ หรือการรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรหรืออื่น ๆ ที่เห็นสมควร เพื่อให้การดำเนินงานของส่วนราชการสามารถบรรลุเป้าหมายตามที่วางไว้

๒. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระนอง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการด้านความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาต่อฝ่ายบริหารและส่วนราชการในจังหวัดระนอง ในการปฏิบัติราชการเพื่อให้เกิดความมั่นใจ ของการดำเนินงาน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓. ภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

ภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระนอง คือ การปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษา ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรมปราศจากอคติ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม ปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ และช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ ที่สอดคล้องกับนโยบาย และแผนงาน

ภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระนอง แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

๓.๑ การตรวจสอบภายใน เพื่อให้ความเชื่อมั่นแก่ฝ่ายบริหาร และหน่วยรับตรวจ เพื่อปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลที่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และนำเสนอข้อเสนอแนะที่มีประโยชน์ ต่อการปรับปรุงให้มีระบบและระเบียบในการปฏิบัติงานที่ดีขึ้น

๓.๒ การให้คำปรึกษาต่อฝ่ายบริหารและส่วนราชการ โดยให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม ไม่เข้าไปมีส่วนร่วมรับผิดชอบในฐานะฝ่ายบริหาร การให้บริการคำปรึกษา มีลักษณะเป็นการให้คำปรึกษา ต่อเมื่อได้รับการร้องขอจากผู้รับบริการเป็นการเฉพาะ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มมูลค่างานและปรับปรุงการ ดำเนินงาน การมีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ ความรู้ การเป็นวิทยากรบรรยาย เป็นต้น

๔. สายการบังคับบัญชา

๔.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน จังหวัดระนอง และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดระนอง และไม่อาจมอบอำนาจในการ บังคับบัญชา และการดูแลงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระนองให้ผู้อื่นได้

๔.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและแผน การตรวจสอบภายในระยะยาว โดยตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดระนอง พิจารณานุมัติ

๔.๓ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อ ผู้ว่าราชการจังหวัดระนอง

๔.๔ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ในหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระนอง

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระนอง มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานราชการบริหารส่วนภูมิภาคในจังหวัดระนอง และหน่วยงานราชการส่วนกลางที่มี หน่วยงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค และหัวหน้าส่วนราชการในส่วนกลางมอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดระนอง ดำเนินการแทน และมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานต่าง ๆ และทรัพย์สินทางราชการ รวมทั้งสามารถสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ หรือบุคลากรผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง กับเรื่องที่ตรวจสอบได้ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงาน ของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดระนองดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น จากบุคคลใด ๆ

๕.๓ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดระนอง ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการ ปฏิบัติงาน หรือแก้ไขระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร ที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษา เสนอคำแนะนำในเรื่องดังกล่าว

๖. ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระนอง ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยให้ รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบและการให้ข้อมูลในเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ ดังนี้

๖.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการ บริหารงานและการดำเนินงานต่าง ๆ ของหน่วยงานของรัฐ

๖.๒ ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี และเผยแพร่ ให้หน่วยรับตรวจและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ทราบ

๖.๓ จัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปี และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ตามระดับ ความเสี่ยงของกิจกรรมและความถี่ในการเข้าตรวจสอบ เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดระนองพิจารณาอนุมัติ

๖.๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๖.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี (Financial Audit) ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามข้อกำหนดของระเบียบ (Compliance Audit) ตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Audit) ตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit) ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) และตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (Information Technology Audit) ของหน่วยราชการ

บริหารส่วนภูมิภาค จังหวัดระนอง ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายของทางราชการ โดยปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าราชการจังหวัดระนอง

๖.๖ ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจและจังหวัดระนอง เพื่อให้ผู้บริหารระดับสูงเชื่อมั่นว่ากิจกรรมต่าง ๆ ได้มีการควบคุมภายในอย่างเพียงพอและเหมาะสม เพื่อให้สามารถบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือควบคุมความเสี่ยงได้

๖.๗ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดระนอง ภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.๘ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบในการติดตามผลการตรวจสอบตามประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะต่าง ๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

๖.๙ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๖.๑๐ ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กระทรวงมหาดไทย กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกรม สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย รวมทั้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน

๖.๑๑ พัฒนาบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดระนอง ให้มีความรู้ ความชำนาญ ในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้รับตรวจ ส่วนราชการ และผู้เกี่ยวข้อง

๖.๑๒ ปฏิบัติงานอื่น ตามที่ผู้ว่าราชการจังหวัดระนองมอบหมาย นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระนอง มีขอบเขตการปฏิบัติงาน ดังนี้

๗.๑ ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit) โดยตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานการเงิน การบัญชี ว่ามีความเพียงพอ มั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้

๗.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดของระเบียบ (Compliance Audit) โดยตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง สามารถตรวจสอบเป็นการเฉพาะหรือถือเป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบทางการเงิน หรือการตรวจสอบการดำเนินงานก็ได้

๗.๓ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit) โดยตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานการเงิน การบัญชี พัสดุ ว่ามีการจัดระบบการควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม ต่อการปฏิบัติงาน และเพียงพอต่อการป้องกันการทุจริต

๗.๔ ตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit) โดยตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผลเกี่ยวกับการงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจขององค์กร รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๗.๕ ตรวจสอบด้านการดำเนินงานของโครงการ (Performance Audit) โดยตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการ ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการ มีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสมตามที่กำหนดไว้ในโครงการ ทั้งนี้ ต้องคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมจากการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในมาประกอบด้วย

๗.๖ ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (Information Technology Audit) โดยตรวจสอบการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล การควบคุมการเข้าถึงข้อมูล การบำรุงรักษา ตามนโยบายสารสนเทศของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ทราบถึงความน่าเชื่อถือของข้อมูลและความปลอดภัยในการรักษาข้อมูล

การดำเนินงานตรวจสอบ การติดต่อประสานงานกับหน่วยรับตรวจและการจัดเก็บเอกสารของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระนอง ให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารมาช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ทั้งนี้ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไม่สามารถรับประกันได้ว่าจะค้นพบการทุจริต แต่เป็นการประเมินความพอเพียงของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการทุจริตเท่านั้น

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๘.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน ในการจัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน งานและโครงการ ตลอดจนเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

๘.๒ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๘.๓ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ

๘.๔ รายงานผลการปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะ ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระนอง ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดระนอง เป็นลายลักษณ์อักษร ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับรายงานหรือจนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จตามข้อเสนอแนะ

ข้อจำกัด...

ข้อจำกัดของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ในระยะเวลา ๑ ปี เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรม แต่สามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรมได้

กฎบัตร ฯ ฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เป็นต้นไป



(นายสมเกียรติ ศรีชนะเนตร)

ผู้ว่าราชการจังหวัดระนอง



กรอบคุณธรรม

ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระนอง

.....

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระนอง ได้กำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อความชัดเจนในการปฏิบัติตัวและปฏิบัติงานภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม ให้เกิดความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปโดยอิสระ เที่ยงธรรม และมีจริยธรรมที่ดี มีคุณภาพตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยให้ยกเลิกกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระนอง ฉบับลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ และให้ใช้กรอบคุณธรรมฉบับนี้แทน มีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

การปฏิบัติตัวของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. **ความซื่อสัตย์** ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่กำหนด มีความรับผิดชอบต่องานที่ตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับ

๒. **ความเที่ยงธรรม** ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ในการรวบรวมข้อมูลหลักฐาน ประเมินผล และรายงานผลตามข้อเท็จจริงด้วยความเป็นกลาง ปราศจากความอคติ หลีกเลี่ยงกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งส่วนตัวและส่วนรวม เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ในทุก ๆ สถานการณ์ เกิดความเที่ยงธรรม ไม่มีความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นมีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงาน

๓. **การปกปิดความลับ** ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูล เคารพในสิทธิผู้เป็นเจ้าของข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน ไม่เปิดเผยข้อมูลที่ไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจโดยตรง ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมาย รวมถึงไม่นำข้อมูลไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและกลุ่มบุคคลอื่นใด

๔. **ความสามารถในหน้าที่หรือความชำนาญงาน** ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดย นำความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ ยึดมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน รวมทั้งพัฒนาตนเองให้มีความเชี่ยวชาญเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างเต็มที่

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ ภายใต้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องของทางราชการ

๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่รับงานบริการให้คำปรึกษา หรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือ เมื่อทีมงานขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ ไม่ว่าจะเป็นส่วนหรือทั้งหมด

๓. กิจกรรมการตรวจสอบต้องเป็นอิสระ ปราศจากการถูกแทรกแซงในการปฏิบัติงาน ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ทั้งในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน ระยะเวลา และการรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบบรรลุเป้าหมาย เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

๔. ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ตรวจพบจากการรวบรวมข้อมูลและหลักฐานที่เพียงพอ เชื่อถือได้ ปราศจากความอคติ เป็นเหตุเป็นผล ตรงประเด็น และนำเสนอข้อมูลอย่างครบถ้วน

๕. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในกิจกรรมใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย ระเบียบ และไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจจะนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามอำนาจหน้าที่ และผู้ตรวจสอบภายในไม่ร่วมเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ หรือคณะบุคคลที่เรียกชื่ออย่างอื่น อันมีผลต่อความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

กรอบคุณธรรมนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดระนอง ทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เป็นต้นไป



(นายสมเกียรติ ศรีชนะเนตร)

ผู้ว่าราชการจังหวัดระนอง