

# สำเนาฉบับ

## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ว่าด้วยค่านิยม วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ และบุคลากรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน อีกทั้งเป็นการเสริมสร้างความเข้าใจ ความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ เพื่อประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

### ๑. ค่านิยม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ ให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

“จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมคุณภาพ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

### ๒. วัตถุประสงค์

เพื่อสร้างคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติราชการให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน มีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน มีการปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมายระเบียบและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง รวมถึงส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการที่เพียงพอและเหมาะสม และมีกลไกการกำกับดูแลที่น่าเชื่อถือ โดยให้บริการดังนี้

๒.๑ ให้บริการด้านความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระต่อฝ่ายบริหารและผู้เกี่ยวข้อง

๒.๒ ให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ และสามารถนำไปปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานของส่วนราชการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมาย

### ๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ หน่วยตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๓.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน

### ๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ มีหน้าที่ในการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจอย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลของส่วนราชการ โดยมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งการสอบถามขอคำชี้แจงเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๔.๒ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบหรือไม่มีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานของส่วนราชการในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการ อันอาจมีผลต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๔.๓ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

### ๕. ความรับผิดชอบ

๕.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

๕.๒ ดำเนินการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรและจัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ พร้อมทั้งเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายในทราบ

๕.๓ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกระทรวงการคลังกำหนด

๕.๔ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบภายในเดือนกันยายน

๕.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบตามข้อเท็จจริง รวมทั้งประเมินความเสี่ยงที่สำคัญ ข้อเสนอแนะ แนวทางการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบและพิจารณาสั่งการภายใน ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕.๖ ติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขเป็นตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๕.๗ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕.๘ ประสานงานกับเจ้าหน้าที่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๕.๙ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้า หน่วยงานของรัฐ

## ๖. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้ง การประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ของรัฐ ซึ่งรวมถึง

๖.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วย รับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๖.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๖.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๖.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มี ความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๖.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

## ๗. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมา ซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยปฏิบัติตนตามกรอบ จรรยาบรรณ ดังนี้

### ๗.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความ รับผิดชอบ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจ นำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือต่อหน่วยงาน

### ๗.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องวางตัวเป็นกลาง ไม่เอนเอียง รับ หรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือ ประโยชน์อื่นใดทั้งทางตรง ทางอ้อมจากหน่วยรับตรวจ เพื่อแสวงหาประโยชน์ส่วนตน ซึ่งอาจก่อให้เกิดความ ลำเอียง และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลจนเป็นเหตุให้ ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

### ๗.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องเคารพคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของในข้อมูลที่ได้รับ ด้วยการรักษาข้อมูลต่างๆ และไม่เปิดเผยข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ ที่เหมาะสม รวมถึงไม่นำไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง

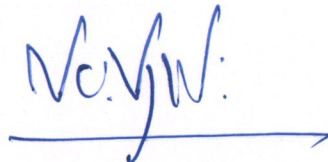
### ๗.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและ คุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอต่อเนื่อง และปฏิบัติหน้าที่เฉพาะส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น



๘. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๘.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๘.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
- ๘.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้
- ๘.๔ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๘.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๘.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้า หน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ
- ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติ หน้าที่ ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี
- กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓



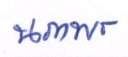
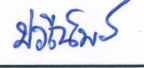
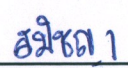
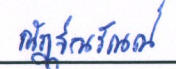
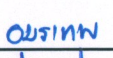
(นายปิยะ ปิตุเตชะ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รองนายกฯ.....  
11. ปลัดองค์การฯ.....  
รองปลัดองค์การฯ.....  
หน.หน่วยตรวจสอบภายใน.....  
หัวหน้าฝ่าย.....  
เจ้าหน้าที่.....พิมพ์/ฯ



เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง  
ว่าด้วย คำนินยาม วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และจรรยาบรรณตรวจสอบภายใน

| ลำดับที่ | รายชื่อ                      | ตำแหน่ง                                                                   | ลงชื่อ                                                                                |
|----------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑        | นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล  | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ<br>รักษาราชการแทน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน |    |
| ๒        | นางศิริขวัญ จันทะคาด         | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ                                            |    |
| ๓        | นางอมร สอนเกิดสุข            | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ                                            |    |
| ๔        | นางลัดดา ร่มภัย              | ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน                                             |    |
| ๕        | นางสาวนภาพร มงคลสวัสดิ์      | ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน                                             |    |
| ๖        | นางสาวลัดดาวัลย์ ร่มภัย      | ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน                                             |    |
| ๗        | นางสาวปัทมา ดอนไพรตุ่น       | ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน                                             |   |
| ๘        | นางสาวปวีณ์พร มาลัยลอย       | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี                                         |  |
| ๙        | นางสาวสมัชญา คชรินทร์        | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี                                         |  |
| ๑๐       | นางสาวณัฏฐ์ณรัตน์ สุวรรณวงศ์ | ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป                                                 |  |
| ๑๑       | นายอมรเทพ เหมวงศ์            | ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป                                                 |  |
| ๑๒       | นางสาวพจรีย์ ศรีรัตน์        | ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป                                                 |  |
| ๑๓       | นางสาวศิริวรรณ ประสพสุข      | ผู้ช่วยนักวิชาการคอมพิวเตอร์                                              |  |
| ๑๔       | นายเรืองปริพัฒน์ เผ่าหอม     | พนักงานขับรถยนต์                                                          |  |