



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายส่งเสริมการศึกษา กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โทร. ๐๔๕-๘๑๔๖๗๓

ที่ ศก ๕๑๐๐๘/ว ๙๒๖

วันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง การเสนอปรับปรุงทบทวนกฎบัตร การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานกรมบัญชีกลาง  
กำหนด

เรียน ผู้อำนวยการสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษทุกแห่ง

พร้อมนี้ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ขอส่งสำเนาบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ศก ๕๑๐๑๒/๐๕๘ ลงวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๖ เรื่อง การเสนอปรับปรุงทบทวนกฎบัตรการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานกรมบัญชีกลางกำหนด รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

๑๗๕

(นางอินทอร บณเนตร)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม



กองการศึกษา

รับที่..... 3005

วันที่..... 27 มิ.ย. 2566

เวลา..... 11.00

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๕๑๐๑๒/๐๕๙

วันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง การเสนอปรับปรุงทบทวนกฎบัตร การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน  
กรมบัญชีกลางกำหนด

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก /ผู้อำนวยการกอง /ทุกส่วนราชการ

บันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ศก ๕๑๐๑๒/๒๒๔ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่องการเสนอกฎบัตร การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานกรมบัญชีกลาง กำหนด ฉบับที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ และได้เผยแพร่ให้ส่วนราชการในหน่วยรับตรวจ และผู้สนใจทางเว็บไซต์ ตั้งแต่วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ทราบ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตร ขึ้นใหม่ในปี พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน จึงยกเลิกกฎบัตร ตรวจสอบภายใน ที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ และให้ใช้ฉบับนี้แทน

องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ จึงเผยแพร่กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน มาเพื่อแจ้งส่วนราชการที่เป็นหน่วยรับตรวจ ทราบ และถือปฏิบัติในส่วนที่เกี่ยวข้อง กรณีกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และกองสาธารณสุข ให้แจ้งหน่วยงานภายใต้สังกัด ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

(นายวิชัย ไตรสรณกุล)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

**กฎบัตร**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ**  
**อำเภอเมือง จังหวัดศรีสะเกษ**

ภายใต้ข้อกำหนด พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนดไว้ในมาตรฐานด้านคุณสมบัติ ข้อ ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ โดยหน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมอย่างเป็นทางการในกฎบัตร ให้สอดคล้องกับภารกิจการตรวจสอบภายใน เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการการตรวจสอบ (ถ้ามี) ให้ความเห็นชอบและให้มีการเผยแพร่กฎบัตรหัวหน้าหน่วยงานภายในหน่วยงานของรัฐ ทราบ โดยให้การปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓)

เพื่อให้การปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดดังกล่าวข้างต้น จึงขอยกเลิกกฎบัตร การตรวจสอบภายใน ฉบับที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบ ภายในฉบับนี้แทน

**คำนิยาม**

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการ ประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

“การบริการให้ความเชื่อมั่น” หมายความว่า การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยง ธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เช่นการตรวจสอบผลการ ดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ความถูกต้องเชื่อถือได้ทางข้อมูลทางการเงินและบัญชี ตลอดจนความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ เป็นต้น

“การให้คำปรึกษา” หมายความว่า การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำร่วมกับผู้รับบริการเพื่อเพิ่มคุณค่าในการปรับปรุงการกำกับ ดูแล การบริหารความเสี่ยงการดำเนินงานของหน่วยงานในองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เช่น การให้คำแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินการ การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และการฝึกอบรม เป็นต้น

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบหรือแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในที่มีคุณภาพได้มาตรฐานและน่าเชื่อถือตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานตามระเบียบตามโครงสร้างส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

### ๑ วัตถุประสงค์

เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน พัฒนาคุณภาพงานให้ได้มาตรฐานเพื่อให้ความเชื่อมั่นว่า ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานมีความถูกต้องเชื่อถือได้รวมถึงการให้คำปรึกษาต่อฝ่ายบริหารและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับในหน่วยรับตรวจของส่วนราชการในสังกัดสามารถปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและหนังสือสั่งการที่กำหนดอย่างถูกต้องเชื่อถือได้ เกิดความมั่นใจอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล

### ๒ สายการบังคับบัญชา (มาตรฐานรหัส ๑๑๐๐)

๒.๑) กำหนดให้การปฏิบัติงานด้านการบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐคือนายกองคํการบริหารส่วนจังหวัดเป็นผู้บริหารสูงสุด และปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุดฝ่ายข้าราชการประจำ ตาม พระราชบัญญัติระเบียบว่าด้วยการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒

๒.๒) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอกฎบัตร แผนตรวจสอบประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบ ตลอดจนการติดตามผลงานตรวจสอบ ฯลฯ ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดให้ความเห็นเสนอต่อนายกองคํการบริหารส่วนจังหวัด เพื่อพิจารณาสั่งการ/อนุมัติ

### ๓ อำนาจหน้าที่

๓.๑) ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ภายใต้กฎหมาย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม

๓.๒) หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน ตัวบุคคล การดำเนินกิจกรรมต่างๆ ในหน่วยรับตรวจ โดยสอบถามขอคำชี้แจงและนำข้อมูลมาประเมินผล นำเสนอต่อฝ่ายบริหารขององค์กรในการบริหารจัดการความเสี่ยง ควบคุม กำกับดูแล อย่างเป็นอิสระ

๓.๓) หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ ในขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและแก้ไขหรือการจัดวางระบบควบคุมภายในที่อยู่ในความรับผิดชอบของฝ่ายบริหารภายในหน่วยรับตรวจ

๓.๔) ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความเป็นอิสระปราศจากการแทรกแซงในการการเสนอความเห็น รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ปฏิบัติงานตรวจสอบ และไม่ควรถูกเป็นคณะกรรมการใดๆของส่วนราชการการในหน่วยรับตรวจอันจะมีผลกระทบต่อการทำงานและการเสนอความเห็น

#### ๔ บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

๔.๑) กำหนดนโยบาย เป้าหมายภารกิจของงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์กร

๔.๒) จัดทำและเสนอแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปี ผ่านปลัดเพื่อเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด พิจารณาให้อนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๔.๓) จัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอผ่านปลัดเพื่อเสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๔.๔) ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๔.๕) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบผ่านปลัดเสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดภายในเวลาอันสมควร อย่างน้อยไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีมีข้อตรวจพบที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.๖) ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะและให้คำปรึกษาตามรายงานผลการตรวจสอบ

๔.๗) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหาร ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องและประสานงานกับผู้ปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจ ในการให้ข้อมูลเพื่อให้การปรับปรุง แก้ไขปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร เกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

๔.๘) ประสานงานกับหน่วยตรวจสอบภายนอก หรือหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องและปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบ ครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและการปฏิบัติงานที่ไม่ซ้ำซ้อนกัน

๔.๙) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด รวมทั้งที่ได้รับมอบหมายจากปลัด ด้วย

๔.๑๐) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก เสนอรายงานการประเมินปัญหาและอุปสรรครวมทั้งการปรับปรุงแผนการดำเนินงานผ่านปลัด เพื่อนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด

#### ๕ ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๕.๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการดำเนินงาน ความพอเพียงในการจัดวางระบบควบคุมภายใน ของหน่วยรับตรวจ เสนอข้อตรวจพบพร้อมข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๕.๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการที่กำหนดไว้

๕.๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน การจัดทำแผนพัฒนาประกอบข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี การจัดหา การเบิกจ่ายเงิน การคลังและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๕.๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน เช่นการใช้รถยนต์ ส่วนกลาง การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง การซ่อมบำรุง ของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สิน นั้น

๕.๕) ติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขประสิทธิภาพของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

#### ๖.หน้าที่และความรับผิดชอบหน่วยรับตรวจ

๖.๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือ จัดเตรียมเอกสาร หลักฐานการปฏิบัติงาน ที่เกี่ยวข้องให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบ

๖.๒) จัดทำบัญชีหรือทะเบียนคุมประกอบรายงานของข้อมูล พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้ประกอบการตรวจสอบ

๖.๓) จัดเจ้าหน้าที่ประสานงานที่สามารถชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ รวมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน กรณีที่เอกสารหลักฐานประกอบไม่สมบูรณ์ครบถ้วน

๖.๔) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน กรณีมีข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะตามที่นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด เห็นชอบและสั่งการให้ถือปฏิบัติ

ในกรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจจะกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด ทราบ และพิจารณาสั่งการตามสมควรแก่กรณี

#### ๗.จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตามหลักจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ที่กรมบัญชีกลางกำหนดเกี่ยวกับ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถ ในหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจต่อคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

๗.๑) ความซื่อสัตย์ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ โดยเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด ไม่เข้าไปข้องเกี่ยวในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ พร้อมทั้งความเคารพ และสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๗.๒) ความเที่ยงธรรม ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ตลอดจนไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

พึงปฏิบัติพร้อมต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผย หรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้วอาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๗.๓) การปกปิดความลับ มีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน ไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๗.๔) ความสามารถในหน้าที่ ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานเท่านั้น โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการ อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

#### ๘. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ดังนี้

๘.๑) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งประกอบด้วย

๘.๑.๑) มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๘.๑.๒) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๘.๑.๓) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ

๘.๒) หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐจากกรมบัญชีกลางกำหนดให้ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติ

๘.๓) คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๖ เป็นต้นไป



(นายวิจิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๑ มิถุนายน ๒๕๖๖

## ประกาศ

### จริยธรรม หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

จริยธรรมหน่วยตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในและบุคลากรในหน่วยรับตรวจทุกระดับได้รับทราบกรอบความประพฤติที่พึงามหรือแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ในส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ได้รับการยอมรับเป็นที่น่าเชื่อถืออย่างเที่ยงธรรม มีอิสระเปี่ยมด้วยคุณภาพจากผู้บริหารและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่ายเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ว่าด้วยการตรวจสอบภายในที่กระทรวงการคลังกำหนดว่าด้วยจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึงผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ หรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ ข้อ ๒๐ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อยกฐานะศักดิ์ศรีวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ มีแนวปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานโดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณเพื่อประพฤติตามจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในยึดถือและดำรงไว้ตามหลักปฏิบัติที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ โดยเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด ไม่เข้าไปข้องเกี่ยวในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ พร้อมให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ตลอดจนไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ พร้อมต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้น ไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ มีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน ไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่ ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานเท่านั้น โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง



หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่กำกับดูแล ให้คำแนะนำกรอบแนวทางการยึดมั่น ในหลักปฏิบัติด้านคุณธรรม จริยธรรมกับบุคลากรผู้ปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ในระดับรองลงไป หากมีปัญหาที่ไม่สามารถควบคุมกำกับดูแลอันอาจทำให้เกิดความเสียหาย ต่อทางราชการ ให้รายงานเสนอผู้บริหาร เพื่อพิจารณาสั่งการและหาแนวทางการปรับปรุงแก้ไข พฤติกรรมของผู้ได้บังคับบัญชาภายในเวลาอันสมควร

ประกาศจริยธรรมฉบับนี้ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัด ศรีสะเกษ มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป



(นายวิจิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๑ มิถุนายน ๒๕๖๖

นโยบายการตรวจสอบภายใน  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

การตรวจสอบภายใน คือกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในองค์กรมีการพัฒนาปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล คุ่มค่า และบรรลุลวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดโดยการสอบทานการประเมิน การจัดวางระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการบริหารจัดการความเสี่ยง จึงกำหนดนโยบายการตรวจสอบ ภายในขึ้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ใช้เป็นแนวทางในการ ปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ โดยอิสระและเที่ยงธรรม เช่น ไม่ทำการตรวจสอบงานที่บิดา มารดา บุตร สามี ภรรยา ญาติพี่น้อง หรือเพื่อนสนิทที่เป็นผู้รับผิดชอบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ และหมั่นพัฒนาศึษาหาความรู้ และเพิ่มพูนทักษะอย่างสม่ำเสมอต่อเนื่อง

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเองเคยปฏิบัติมาก่อนภายใน ๑ ปี

๕. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกับหน่วยรับตรวจ ให้ถือปฏิบัติภายใต้ขอบเขต วัตถุประสงค์ หรือหลักเกณฑ์ของกฎ ระเบียบ เพื่อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขให้เกิดประสิทธิภาพ มิใช่ เป็นการตรวจสอบเพื่อจับผิด

๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องได้รับการอบรมตามหลักสูตรของกรมบัญชีกลางกำหนด และได้รับการ เข้าฝึกอบรม สัมมนาความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยงหรือด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องไม่น้อยกว่า ๑๘ ชั่วโมง/คน/ปี

๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่กระทำการใดๆ อันเป็นการแสวงหาผลประโยชน์ในหน้าที่ราชการ หรือผลประโยชน์ทับซ้อน ไม่เรียกรับสินบนหรือผลประโยชน์อื่นใดไม่ว่าจะทางตรงและทางอ้อม

๘. ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานเป็นทีมกับหมู่คณะด้วยความสามัคคี เพื่อความสำเร็จของงานและเป็นผลงานร่วมกันของทุกคน

๙. การเผยแพร่ข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษาให้รายงาน โดยตรงต่อหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง กรณีบุคคลทั่วไปหรือบุคคลภายนอกต้องได้รับอนุมัติจากปลัด หรือนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๑๐. ผู้ตรวจสอบภายในต้องนำทักษะความรู้ในระบบสารสนเทศที่เหมาะสมมาช่วยสนับสนุน หรือส่งเสริมการดำเนินงานในหน่วยรับตรวจและหน่วยตรวจสอบภายในและมีมาตรการป้องกัน ความเสียหายของข้อมูลให้ปลอดภัย มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามนโยบายการตรวจสอบภายใน ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

(นายวิจิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ