



ศูนย์สารสนเทศและการสื่อสาร
สบอ.9 (อุบลราชธานี)
เลขที่รับ 2068
วันที่ 1 พย ๕๗

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ที่ ๙ (อุบลราชธานี) ส่วนอำนวยการ โทร.๐ ๔๕๓๑ ๑๖๗๗ ต่อ ๑๐๔
ที่ ทส ๐๙๑๙.๑๐๗/๑๐๖๖๒ วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอส่งสำเนาหนังสือ

เรียน ผู้อำนวยการส่วนทุกส่วน
หัวหน้ากลุ่มงานทุกกลุ่มงาน
หัวหน้าศูนย์ทุกศูนย์

สำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ที่ ๙ (อุบลราชธานี) ขอส่งสำเนาหนังสือจังหวัดอุบลราชธานี
ที่ อบ ๐๐๑๓.๔/ว ๕๐๒๑ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การเผยแพร่กฎบัตรและกรอบคุณธรรมของ
หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ รายละเอียดตาม
QR code ตามท้ายหนังสือนี้

(นายประสงค์ สุวรรณโชติ)

นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ที่ ๙

① ชื่นชม เจ้าหน้าที่สารสนเทศ
-เห็นความขยันหมั่นเพียร
ทนาย-นาย - Uoon com.
-ชื่อแม่เพ็ญ

(นางเจริญพร จิรมงคลการ)
พนักงานธุรการ ส.3

② ทราบ
ดำเนินการตามเสนอ

(นางนพมาศ แก้วพรมชัย)
นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการ
หัวหน้าศูนย์สารสนเทศและการสื่อสาร

หน้าห้อง ผอ.สบอ.9
เลขที่รับ 13237
วันที่รับ 30 ต.ค. 2567
ส่งคืนแก้ไข
รับคืน

ฝ่ายการเงินและบัญชี
ส่วนอำนวยการ



สำนักงานบริหารพื้นที่อนุรักษ์ที่ ๙ (อุบลราชธานี)
เลขที่รับ 24264
วันที่ 18 ต.ค. 2567
เวลา

ที่ อบ ๐๐๑๗.๔/๓ ๕๐ เลขที่รับ 84
วันที่รับ 21 ต.ค. 2567
เวลา 11.00

ศาลากลางจังหวัดอุบลราชธานี
ถนนแจ้งสนิท อบ ๓๔๐๐๐

๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การเผยแพร่กฎบัตรและกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑) เรียน หัวหน้าส่วนราชการประจำจังหวัดอุบลราชธานี ทุกส่วนราชการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย กฎบัตรและกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุบลราชธานี จำนวน ๑ ชุด

ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย จังหวัดอุบลราชธานี จึงได้เห็นชอบกฎบัตรและกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด และนำกฎบัตรและกรอบคุณธรรมดังกล่าวเผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์จังหวัดอุบลราชธานี <https://ubonratchathani.go.th> และเว็บไซต์หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุบลราชธานี <https://sites.boogle.com/view/auditubon> หรือตาม QR code (คิวอาร์โค้ด) ห้ายหนังสือนี้ แล้ว

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

☒ สอภ.	☐ สอช.	☐ กกม.
☐ สอท.	☐ สสป.	☐ ศทส.
☐ สฟป.	☐ สคณ.	☐ สปร.
☐ สฟอ.	☐ กวช.	☐ สปส.
☐ ศคส.		

ขอแสดงความนับถือ

(Signature)

(นายสุภศิษย์ กอเจริญยศ)
ผู้ว่าราชการจังหวัดอุบลราชธานี

(Signature)
18/10/67.
(นายประสงค์ สุวรรณโชติ)
ผู้อำนวยการส่วนอำนวยการ

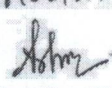


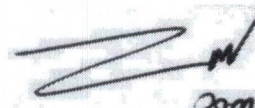
หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด
โทร. ๐ ๔๕๓๔ ๔๖๐๗ มท.๓๘๔๔๕

๑) เรียง พอ. ๕๖๐.๑

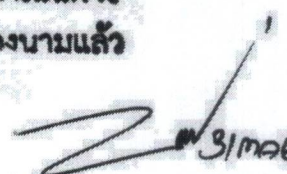
คือนักคุณลาภนี้ ส่วนเรื่องทรงผม แพร่ กฏ หมาย และ
กรอบชุด ทรงผมของพระองค์ทรงอยู่ใน มาเจ้าตัวปกหม
พ.ด. ๒๕๖๘

เห็นทรงผมได้สองท่าคือ สูงๆ ท่าสูงๆ และ ค่ำๆ มาน
ทุกคู่หมวย
จึงได้ขอเพื่อไปทพ. เรขลวาม.


นางนันทนา นรมานสกุลพงศ์
หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี
30 พ.ค. 2567


นายประสงค์ สุวรรณโชติ
ผู้อำนวยการส่วนอำนวยการ

- ๓) ดำเนินการ
- ลงนามแล้ว


31/๓๖๖
(นายประสงค์ สุวรรณโชติ)

นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการพิเศษ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ที่ ๔



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุบลราชธานี

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุบลราชธานี เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่อง ดังต่อไปนี้

๑. คำนิยาม การตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎหมายหลักเกณฑ์ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกันกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

ภารกิจงานตรวจสอบภายใน หมายถึง งานของผู้ตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง หลักพื้นฐานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐต้องยึดถือและปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณที่กำหนดไว้ ซึ่งประกอบด้วยหลักปฏิบัติเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุบลราชธานี จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนและบริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ การส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐอย่างเป็นระบบ

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุบลราชธานี ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้เป็นตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

๔. อำนาจหน้าที่

(๑) มีหน้าที่สอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานของราชการบริหารส่วนภูมิภาคประจำจังหวัดว่าดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องหรือไม่ และให้ข้อเสนอแนะตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๒) มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน และช่วยสนับสนุนให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่กำหนดไว้

(๓) มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใดๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานในสังกัด อันเป็นผลกระทบต่อความเป็นอิสระและการเสนอความเห็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(๔) ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางระบบการควบคุมภายในหรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับของหน่วยรับตรวจ โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

๕. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

(๑) ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

(๒) ความเที่ยงธรรม คือ ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งคุณพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

(๓) ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

(๔) ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งไม่ตรวจสอบงานที่เคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนหรืองานที่ให้คำปรึกษามาก่อน ถ้าคำปรึกษามีผลต่อความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด จะใช้ข้อมูลจากเอกสารหลักฐานการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งหน่วยรับตรวจจะเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูล หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบ โดยการปฏิบัติงานครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ รวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและรายงานการเงินการบัญชีของหน่วยรับตรวจ

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุบลราชธานี มีหน้าที่ความรับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ ดังนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐด้วย

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเสนอรายงานผลประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

(๔) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวตามหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง และเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

(๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๔

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๘) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ด้านการเงินการบัญชี การพัสดุ การบริหารงบประมาณ ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๙) ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่น ที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๑๐) ประสานหน่วยรับตรวจเพื่อแจ้งแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้า และเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ข้อเสนอแนะที่จะทำให้ผลการตรวจสอบ มีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุงและแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

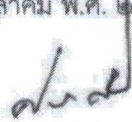
(๑๑) พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพ การตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานของรัฐกำหนด

(๑๒) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย ทั้งนี้ งานดังกล่าว ต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

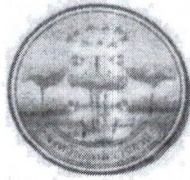
๔. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงาน มีความสอดคล้องตามที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และประเมิน ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งปรับปรุงคุณภาพ งานตรวจสอบภายในให้ดีขึ้น โดยต้องมีการประเมินผลทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน และรายงานผล การประเมินจากภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และรายงานผลการประเมินจากภายนอกขึ้นอยู่กับความถี่ ในการประเมินผล

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป



(นายศุภศิษย์ กอเจริญยศ)
ผู้ว่าราชการจังหวัดอุบลราชธานี



กรอบคุณธรรม

ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุบลราชธานี

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุบลราชธานี จัดทำขึ้นเพื่อเป็นกรอบในการปฏิบัติตนและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงาม เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และสามารถบรรลุเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ การปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ กฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง และเพื่อเป็นการยกฐานะ และศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป จึงกำหนดแนวทางการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรม ดังนี้

การปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร ะมัดระวังรอบคอบ และมีความรับผิดชอบ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ให้บริการงานการตรวจสอบและงานให้คำปรึกษา ด้วยความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ตามหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และสนับสนุนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามข้อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการพัฒนาศักยภาพของตนเอง หมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ เพิ่มเติมตลอดเวลา รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการ เพื่อพัฒนาวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงาน
๕. ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้ วิจารณ์ญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ
๖. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำสิ่งความขัดแย้ง กับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้ง ไม่กระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถ ปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปแสวงหาผลประโยชน์ เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ
๘. ผู้ตรวจสอบภายในทำงานร่วมกันเป็นทีม มีมนุษยสัมพันธ์ มีการประเมินตนเอง และรับฟัง คำชี้แจงหรือความคิดเห็นเป็นเหตุเป็นผลของผู้บริหาร และหน่วยรับผิดชอบ

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระในการดำเนินงาน โดยรายงานตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ โดยปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนด ขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งต้องปฏิบัติงานให้บรรลุ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ภายใต้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ไม่บิดเบือนข้อเท็จจริงหรือปิดบังอำพรางสิ่งที่เกิดขึ้นจริง เพื่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและได้รับการยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรับผิดชอบต่องานที่ตนเองปฏิบัติ หากมีข้อผิดพลาดในการสรุปผลรายงานการตรวจสอบ จะต้องดำเนินการแก้ไขทันทีและนำเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจทราบ

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรือให้คำปรึกษาเฉพาะในเรื่องที่ตนมีความรู้ความสามารถ ทักษะ หรือประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น และจะต้องไม่ปฏิบัติงานในเรื่องที่ตนขาดความรู้ความสามารถ ทักษะ หรือประสบการณ์ เช่น การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง หรือการออกแบบงานก่อสร้าง เป็นต้น

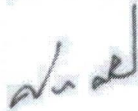
ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. ไม่ปฏิบัติงานอื่นที่ทำให้ขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนอย่างน้อยภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ เพราะอาจจะส่งผลให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานได้

๒. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุบลราชธานีทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป



(นายศุภศิษย์ กอเจริญยศ)
ผู้ว่าราชการจังหวัดอุบลราชธานี