



ที่ สป ๐๐๑๗.๔/ว ๒๗๗๑๕

ศาลากลางจังหวัดลำปาง  
ตำบพระบาท สป ๕๒๐๐๐

๓ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาคทุกส่วนราชการ

อ้างถึง หนังสือจังหวัดลำปาง ที่ สป ๐๐๑๗.๔/ว ๔๘๙๓๘ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย กฎบัตรการตรวจสอบภายในจังหวัดลำปาง จำนวน ๑ ฉบับ (๓ แผ่น)

ตามที่จังหวัดลำปางได้จัดส่งกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำปาง ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เพื่อเผยแพร่ให้ส่วนราชการทราบ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๗ (๒) ความละเอียดตามอ้างถึงนั้น

จังหวัดลำปางได้ดำเนินการทบทวนความเหมาะสมกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอยกเลิกกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ และได้จัดส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำปาง ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้ให้ความเห็นชอบแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน และสามารถดาวน์โหลดได้จากเว็บไซต์จังหวัดลำปาง [www.Lampang.go.th](http://www.Lampang.go.th)

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรงค์ศักดิ์ โอสถธนากร)  
ผู้ว่าราชการจังหวัดลำปาง

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร./โทรสาร ๐ ๕๔๒๖ ๕๐๑๔ (มท.) ๒๘๕๒๕

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ  
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำปาง**

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำปาง เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

**ค่านิยมการตรวจสอบภายใน**

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**หน่วยตรวจสอบภายใน** หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

**หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน** หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

**ผู้ตรวจสอบภายใน** หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

**หน่วยรับตรวจ** หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

**วัตถุประสงค์**

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นหน่วยงานที่ให้บริการต่อฝ่ายบริหารเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น

**สายการบังคับบัญชา**

1. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
2. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

**อำนาจหน้าที่**

1. สอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานบริหารส่วนภูมิภาค เพื่อให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับหรือหนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยงานของรัฐ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ
3. มีสิทธิในการเข้าตรวจสอบข้อมูลบุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

/ความรับผิดชอบ...

## ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ
๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
  ๓. การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประเมินผลจากภายนอกอย่างน้อยภายในระยะเวลา ๕ ปีครั้ง และ ประเมินผลจากภายใน ๒ รูปแบบ ได้แก่
    - ๑) ประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) โดยการใช้แบบรายการ (Checklist) และ แบบสำรวจผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ตามรูปแบบที่หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำปางจัดทำขึ้น และรายงานเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดลำปางเพื่อทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
    - ๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) โดยผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดทุกคนร่วมกัน ประเมินการปฏิบัติงานของปีงบประมาณก่อน แล้วรายงานตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดลำปางเพื่อทราบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
  ๔. งานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย
    - ๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) จำนวน ๕ ประเภท ได้แก่ ด้านการบริหารการเงินและการบัญชี (Financial Audit) ด้านการปฏิบัติงาน (Operational) ด้านการบริหารงาน (Management) ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) และ ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Audit)
    - ๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำ คำปรึกษา และความคิดเห็นด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายในต่อผู้บริหารของหน่วยงานบริหารส่วนภูมิภาคและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ
  ๕. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยกำหนดตรวจสอบงานให้ความเชื่อมั่น และงานให้คำปรึกษาไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี และเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี
  ๖. ปฏิบัติงานตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานบริหารส่วนภูมิภาค และหน่วยรับตรวจ ให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๕
  ๗. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในเวลาที่สมควรหรือไม่เกินสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ (นับจากวันที่ทำการปิดตรวจ) กรณี เรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการจะรายงานผลการตรวจสอบทันที
  ๘. จัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจเพื่อทราบ
  ๙. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้เกิดการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
  ๑๐. ปฏิบัติงานด้านอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด

/ขอบเขตงาน...

### ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายใน

๑. การตรวจสอบ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

### จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน พึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

#### ๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพกำหนด ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

#### ๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือสร้างสัมพันธไมตรีใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งการใด ๆ ที่ก่อให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ


#### ๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน ไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

#### ๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

  
นายณรงค์ศักดิ์ ไอสถธนากร)  
ผู้ว่าราชการจังหวัดลำปาง