



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์
อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

เสนอ

๑. นายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์
๒. ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์
๓. หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

จัดทำโดย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์
อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

สำหรับกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ และเพื่อเผยแพร่ให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ขอบเขตความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ โทร. ๐๔๔-๔๑๕๑๐๙

ที่ นม ๕๒๗๗๑ / วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรม หน่วยตรวจสอบ

เรียน หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ทุกสำนัก/กอง

ตามหนังสือ ต่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ กระทรวงการคลังกำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ได้กำหนดให้มีการทบทวนกฎบัตรทุกปี และกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ และเผยแพร่ให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ทราบถึงวัตถุประสงค์การตรวจสอบ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน จริยธรรมและกรอบคุณธรรม หน่วยตรวจสอบภายใน สำหรับการปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๔ และกรอบคุณธรรม หน่วยตรวจสอบภายใน มาเพื่อเป็นการเผยแพร่ และทั้งนี้ได้เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ www.banphokorat.go.th ไว้ด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายชัยศิริ ศิริรุ่งสกุลวงศ์)
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์

- ได้รับสำเนากฎบัตร และกรอบคุณธรรม ของหน่วยตรวจสอบภายใน ไว้เรียบร้อยแล้ว

๑. สำนักปลัด.....ผู้รับ วันที่ 22 ก.ค 63

๒. กองคลัง.....ผู้รับ วันที่ 22 ก.ค. 63

๓. กองช่าง.....ผู้รับ วันที่ 22 ก.ค. ๖3

๔. กองการศึกษา.....ผู้รับ วันที่ 22 ก.ค. 63

๕. กองสาธารณสุข.....ผู้รับ วันที่ 22 ก.ค 63

.....ปลัดเทศบาล
.....รองปลัดฯ
.....ผอ.กอง
.....หน.ฝ่าย/งาน
.....พิมพ์แทน

๑๗ กย ๖๓



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ โทร. ๐๔๔-๔๑๕๑๐๙

ที่ นม ๕๒๗๗๑ / วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์

เรื่องเดิม

ตามหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ กระทรวงการคลัง กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ได้กำหนดให้มีการทบทวนกฎบัตรทุกปี และกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ และเผยแพร่ให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ทราบถึงวัตถุประสงค์การตรวจสอบ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน จริยธรรมและกรอบคุณธรรม หน่วยตรวจสอบภายใน สำหรับการปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อเท็จจริง

ในการนี้หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และได้ทบทวนกรอบคุณธรรมฯ เพื่อให้มีความสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ภารกิจ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในปัจจุบัน จึงให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ฉบับลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๒ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน รายละเอียดปรากฏตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมฯ ที่แนบมาท้ายบันทึกนี้

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามอนุมัติในกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรม หน่วยตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้ และเห็นควรสำเนาแจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ได้รับทราบโดยทั่วกัน

(นางสุเมทสา พิสุตปัญญาทร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์.....

(นางสาวธนพรธณ นาคมะเรียง)

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

ความเห็นนายกเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์.....

(นายชัยศิริ ศิริรุ่งสกุลวงศ์)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ทุกระดับในหน่วยตรวจสอบภายในรวมทั้งผู้เกี่ยวข้อง ใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ หน่วยตรวจสอบภายในได้ทบทวนปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้นใหม่ จึงยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๒ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

เพื่อให้การบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้จัดทำกฎบัตรขึ้นโดยกำหนดกรอบ คำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน พร้อมเผยแพร่ ให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ทราบ และเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการใช้เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล นำเชื่อถือและมีคุณภาพ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ

ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ หมายถึง ลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน หมายถึง ลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

จริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่ดีงามที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงประพฤติปฏิบัติ ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อพัฒนาระบบคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐานการประกันคุณภาพงาน ตรวจสอบภายในพร้อมปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นว่า ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ สร้างคุณค่าเพิ่มและปรับปรุงการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการ บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการ บริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ตลอดจนการกระตุ้นให้เกิดระบบธรรมาภิบาลที่ดี (Good Governance) เพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญในการกำกับดูแลการบริหารงานและการดำเนินงานให้เกิดความน่าเชื่อถือกับองค์กร

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑) หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ และนายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์ เป็นผู้บริหารสูงสุด

๓.๒) การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อ นายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์ โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑) มีอำนาจในการเข้าตรวจสอบข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินและการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ โดยครอบคลุมทั้งด้านการบริหารการเงิน การบัญชี การพัสดุ รวมทั้งการสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๔.๒) มีสิทธิ์ในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๓) มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็น ในการตรวจสอบ โดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการ หรือหน่วยงานในสังกัด อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

๔.๔) ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่นายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์ เห็นสมควร ตามแก่กรณี แต่งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสีย ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔.๕) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ ในเรื่องดังกล่าว

๕. ความรับผิดชอบ

๕.๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ และคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลภาคราชการ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

๕.๒) ปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๕.๓) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาว (แผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป) ต่อนายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์เพื่อพิจารณาอนุมัติภายใน เดือนกันยายน

๕.๔) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์ในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อย ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที เพื่อพิจารณาสั่งการ ส่งสำเนาให้หน่วยรับตรวจทราบ

๕.๕) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบแล้วรายงานผลการ ดำเนินการต่อนายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์เพื่อทราบ และรายงานสรุปผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะพร้อมทั้งมีการวิเคราะห์ในภาพรวมปีละ ๑ ครั้ง เพื่อหาแนวทางการปรับปรุงพัฒนาองค์กรเสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์

๕.๖) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๕.๗) ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕.๘) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่หน่วยรับตรวจร้องขอหรือตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วหรือตามที่เห็นสมควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจ

๕.๙) รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบและประเด็นข้อตรวจพบอย่างน้อย ๓ ครั้งในรอบปี และรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

๕.๑๐) ส่งเสริมพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญ ในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๕.๑๑) นำผลการประเมินความพึงพอใจจากหน่วยรับตรวจมาพัฒนาปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๕.๑๒) การจัดทำหรือปรับปรุงแก้ไขกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์ เพื่อพิจารณาอนุมัติ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบถึงบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

๕.๑๓) มีการกำหนดกรอบคุณธรรมที่ได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการแล้ว เผยแพร่ให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ และเผยแพร่ให้หน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ทราบ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ (เฉพาะหน่วยเบิกจ่าย) ภายในระยะเวลา ๕ ปี ให้ครอบคลุมการตรวจสอบด้าน

๖.๑) การตรวจสอบทางการเงิน

๖.๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๖.๓) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน

๖.๔) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน

๖.๕) การตรวจสอบการบริหาร

๖.๖) ตรวจสอบกรณีพิเศษ และปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับ

มอบหมายจากนายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

โดยการวิเคราะห์รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ ตลอดจนเสนอแนะให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการหน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง

๗. จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติงานภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติต่อไปนี้

๗.๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๗.๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

- ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๗.๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๗.๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

- ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายชัยศิริ ศิริรุ่งสกุลวงศ์)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์

ลงวันที่...๑๗...ก.ย...๒๕๖๓.....