



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน

ที่ กจ ๕๓๙๐๑/

วันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter) ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองขาว ผ่านปลัดเทศบาลตำบลหนองขาว

เรื่องเดิม

กระบวนการบริหารงานสำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องกำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในโดยเน้นการตรวจสอบการวัดผลสัมฤทธิ์การปฏิบัติงาน ระบุและวิเคราะห์ปัญหา ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและรายงานผลให้ผู้บริหารทราบ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้เงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ของผู้บริหาร และชี้ให้เห็นและเข้าใจถึงขอบเขตหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ประโยชน์ที่ได้รับในการตรวจสอบภายใน รวมทั้งขอความร่วมมือเพื่ออำนวยความสะดวกในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter) จำเป็นต้องมีให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ในเทศบาลตำบลหนองขาว มีความเข้าใจโดยสรุปเกี่ยวกับวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต่อไป

ระเบียบ กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

พ.ศ. ๒๕๔๕

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเห็นชอบ และอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อแจ้งเวียนให้ สำนัก/กอง ซึ่งได้แนบมาพร้อมบันทึกนี้แล้ว

(ลงชื่อ)

(นางอัมพร อนันตริยกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลหนองขาว

- เห็นชอบพร้อมแนบไป

(ลงชื่อ)

(นางนวรรตน์ รังสีชุติพัฒน์)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองขาว

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลหนองขาว

(ลงชื่อ)

(นายวัฒนา เชียงทอง)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองขาว



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
(Internal Audit Charter)

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลหนองขาว อำเภอท่าม่วง จังหวัดกาญจนบุรี



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองขาว จังหวัดกาญจนบุรี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ และเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ พันธกิจ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงาน รวมถึงจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองขาว เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมของเทศบาลตำบลหนองขาว

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองขาว ตามที่กำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของเทศบาลตำบลหนองขาว

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองขาว หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบ หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

แผนการปฏิบัติงาน หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลหนองขาว ที่กำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของเทศบาลตำบลหนองขาว

-/หน่วยรับตรวจ...

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายความว่า กรอบความประพฤติที่ต้งามที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตน ในอันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

วัตถุประสงค์

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดีโดยการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลหนองขาวให้ดียิ่งขึ้น

พันธกิจ

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน และให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อเทศบาลตำบลหนองขาว

๒. ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การบริหารและการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ

๓. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานโดยยึดถือหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงาน

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลหนองขาว และปลัดเทศบาลตำบลหนองขาว จะมอบหมายให้ผู้อื่นควบคุมดูแลปกครองบังคับบัญชาแทนไม่ได้

๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี และแผนตรวจสอบระยะยาว ต่อนายกเทศมนตรีตำบลหนองขาว โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลหนองขาวเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลหนองขาว โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลหนองขาว กรณีเรื่องที่ตรวจพบมีความเสียหายต่อทางราชการอย่างมีนัยสำคัญ ให้รายงานผลการตรวจสอบให้นายกเทศมนตรีตำบลหนองขาวทราบทันที

อำนาจหน้าที่

๑ หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานสังกัดเทศบาลตำบลหนองขาว โดยดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

๒ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๓ หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินและการดำเนินกิจกรรมตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลหนองขาว ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของเทศบาลตำบลหนองขาว เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงาน และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบโดยตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลหนองขาว โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลหนองขาว และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็น

๑ ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซง

๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยไม่มีส่วนได้เสีย

๓ ไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงาน และการเสนอความเห็น

๔ เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารเทศบาลตำบลหนองขาว ในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของเทศบาลตำบลหนองขาว

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยกำหนดขอบเขต ดังนี้

๑ งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)

๑.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหาร และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๑.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ของเทศบาลตำบลหนองขาวให้เป็นไปตามนโยบายกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๑.๓ ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตามข้อ ๑.๑ - ๑.๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๑.๔ สอบทานระบบปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๒ การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)

การบริการให้คำปรึกษาตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี หรือการบริการให้คำปรึกษาและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานให้กับหน่วยงานให้ดีขึ้น ซึ่งขอบเขตงานขึ้นอยู่กับผู้รับบริการ

หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑ กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลหนองขาว ให้สอดคล้องกับนโยบายเทศบาลตำบลหนองขาว โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมทั้งให้มีการเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจทราบ

๔ สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน

๕ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการสื่อสารและปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงาน โดยตรงกับนายกเทศมนตรีตำบลหนองขาว และปลัดเทศบาลตำบลหนองขาว

๖ จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอนายกเทศมนตรีตำบลหนองขาว โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลหนองขาว อนุมัติภายในเดือนกันยายน

๗ รายงานผลการตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจในสังกัดเทศบาลตำบลหนองขาว ต่อนายกเทศมนตรีตำบลหนองขาว โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลหนองขาว

๘ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอนแนะที่ให้ไว้ในรายงานตรวจสอบ

๙ ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อนายกเทศมนตรีตำบลหนองขาว หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑๐ ประสานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๑ ประสานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

๑๒ พัฒนาบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๓ จัดให้มีการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน ตามกรมบัญชีกลางกำหนด

๑๔ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจาก นายกเทศมนตรีตำบลหนองขาว นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ในการตรวจสอบตามขอบเขตการปฏิบัติงาน หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองขาวได้ใช้ข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ดังกล่าว หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย

๑. การประเมินผลจากภายใน ดำเนินการเป็นประจำทุกปี ได้แก่ การประเมินตนเอง ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. การประเมินผลจากภายนอก ดำเนินการโดยบุคคลหรือคณะบุคคล ซึ่งผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระ ตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

โดยการประเมินผลจากภายในและภายนอก จะรายงานผลการประเมินต่อนายกเทศมนตรีตำบลหนองขาวผ่านปลัดเทศบาลตำบลหนองขาว อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

สิทธิหน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีสิทธิ ดังนี้

๑ สิทธิในการตรวจสอบและการเข้าถึงแหล่งข้อมูล รวมถึงความเป็นอิสระในการจัดสรรทรัพยากร การกำหนดแผน และความถี่ในการปฏิบัติงาน การเลือกกิจกรรม การกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบความเหมาะสม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดไว้

๒ สิทธิที่ได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงานภายในเทศบาลตำบลหนองขาว ในการเข้าถึง ข้อมูลรวมทั้งที่เป็นรายงานทางการเงิน บันทึก ข้อตกลง เจเนอรัล พันธะสัญญา การสัมภาษณ์ และเอกสารทุก ชนิดที่เกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบภายใน

ขอสถวนสิทธิหน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีสิทธิ ดังนี้

- ๑ ไม่ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องและนอกเหนือจากการตรวจสอบภายใน
- ๒ ไม่จัดทำหรืออนุมัติรายงานทางบัญชี รายงานทางการเงิน และรายงานที่ไม่ใช่รายงานทางการเงิน นอกเหนือจากรายงานตรวจสอบปกติ
- ๓ ไม่ควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของพนักงานอื่นที่ไม่ได้อยู่ในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ยกเว้น พนักงานที่ได้รับอนุมัติให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- ๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ปฏิบัติงานตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง

หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

- ๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
- ๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบการรายงานบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้
- ๔ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๖ ปฏิบัติตาม ข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เรื่องต่าง ๆ ที่นายกเทศมนตรีตำบลหนองขาวสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติ หน้าที่ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานนายกเทศมนตรีตำบลหนองขาวพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่เที่ยงาม อันจะนำมาซึ่ง ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยยึดถือหลักปฏิบัติ

๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความ รับผิดชอบ ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อ กฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือ สร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ และต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยของรัฐ

๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับผลประโยชน์และต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่สร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งไม่เกี่ยวข้องกับการกระทำใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติ และไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับใดมีส่วนอื่นกำหนดขัดหรือแย้งกับกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในนี้แทน

ทั้งนี้ มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ ๒๗ เดือนเมษายน พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นต้นไป

ลงชื่อ



(นางอัมพร อนันตริยกุล)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



(นายวัฒนา เชียงทอง)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองขาว