

# สำเนาฉบับ



## ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

\*\*\*\*\*

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑  
และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ ตามโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดให้หน่วยตรวจสอบ  
ภายในจัดทำกฎบัตร เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้มีการเผยแพร่  
กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ส่วนราชการของหน่วยงานทราบ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ จึงขอประชาสัมพันธ์  
วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯอำนาจ  
หน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการ  
ปรับปรุง คุณภาพงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ขึ้นเพื่อให้  
บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน ต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

(นายสมชาย ปี่แก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....	
หัวหน้าสำนักปลัด. อบต.....	/
หัวหน้าฝ่าย.....	/
หัวหน้างาน.....	/
พิมพ์ / ทาน.....	/



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

ที่ ปข ๗๑๑๑๒/๕๒ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการกองทุกกอง/หัวหน้าสำนักปลัด

ตามที่กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยมีสาระสำคัญเกี่ยวกับการกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางปฏิบัติงาน โดยเผยแพร่ให้ส่วนราชการในสังกัดทราบทั่วกัน นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว เพื่อให้หลักในการตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักการปฏิบัติ ทั้งนี้มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายสมชาย ปี่แก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

1. สำนักปลัด Sonoms 4 ต.ด 65
2. กองคลัง ทฉน 4 ต.ด. 65
3. กองช่าง U 4 ตด 65
4. กองสาธารณสุข & กีฬา Dew ๑/๓.๑.๖๕



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

ที่ ปช ๗๑๑๑๒/๕๐

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

## เรื่องเดิม

ตามที่กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยให้หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยมีสาระสำคัญเกี่ยวกับการกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางปฏิบัติงาน โดยเผยแพร่ให้ส่วนราชการในสังกัดทราบทั่วกัน นั้น

## ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

## ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กล่าวถึงมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ หมวด ๑๐๐๐:วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ หน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามค่านิยมของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในระเบียบ มาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ให้ความเห็นชอบ เพื่อให้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน

## ข้อเสนอและพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรด อนุมัติและลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้ และจะได้แจ้งกอง/สำนัก ทราบ เผยแพร่ทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาววิติมา ตาตะนูด)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

- ดำเนินการ
- อนุมัติตามระเบียบฯ
- ไม่อนุมัติ
- อื่นๆ

(นายสมชาย ปี้แก้ว)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

(นายอนุศักดิ์ วิเศษสังข์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ



## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

### กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์

เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ และสื่อสารให้ผู้บริหารของหน่วยงาน รวมถึง หน่วยรับตรวจได้ทราบถึงภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ รวมถึงกรอบความประพฤติและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการ ปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ให้เป็นไปตามนัยแห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

### คำนิยาม

#### กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่และความ รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วยข้อกำหนดสถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน การรายงานและ ความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับหัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

#### การตรวจสอบภายใน

กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่ม คุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบ ภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึง เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความ เสี่ยงการควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

#### แผนการตรวจสอบ

แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น ไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อ ประโยชน์ในการสอบทานความ ก้าวหน้าของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบเป็นระยะๆ และ ให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตาม กำหนดเวลา

#### แผนการปฏิบัติงาน

แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายซึ่งผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำ ไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่ หน่วยรับตรวจใด ด้วย วัตถุประสงค์ขอบเขต วิธีการใดและทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะ ทำให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

#### มาตรฐานการตรวจสอบภายใน

กรอบแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มี ผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมี คุณภาพ เป็นที่ยอมรับ จากทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

### **งานบริการให้ความเชื่อมั่น**

การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการ ประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุง ประสิทธิภาพใน กระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายในขององค์การบริหาร ส่วนตำบลคลองวาฬ

### **งานบริการให้คำปรึกษา**

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดย ลักษณะและขอบเขตของงานจัดทำ ข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำ กับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

### **จรรยาบรรณการตรวจสอบ**

กรอบความประพฤติที่ต้งานที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติ ตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและ การให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

### **หน่วยงานตรวจสอบภายใน**

หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

### **หน่วยรับตรวจ**

หน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

### **ผู้ตรวจสอบภายใน**

ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

### **วัตถุประสงค์ของหน่วยตรวจสอบภายใน**

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อ ฝ่ายบริหาร อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือ ได้ของ ข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

### **อำนาจหน้าที่**

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานทุกหน่วยงาน ของ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ โดยดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรม ต่างๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสมที่เกี่ยวข้องกับ ตลอดจนให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ

๓. ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีและการ ตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

### **สายการบังคับบัญชา**

หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ โดย ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ และไม่พึงมอบอำนาจในการปกครอง การบังคับบัญชาและการดูแล งานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้ผู้อื่น

### **ความรับผิดชอบ**

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและ ดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ โดย คำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุม ภายใน

๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

๓. กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรโดยมีการเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วย รับผิดชอบทราบ

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว เสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๕. รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ เสนอต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

๖. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อปรับปรุงแก้ไขของ หน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗. สอบทานความเพียงพอเหมาะสม และประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และการ บริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน

๘. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงาน **ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม**

๑. ความเป็นอิสระ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการปฏิบัติงาน ต้องปราศจากการแทรกแซงใดๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ

๒. ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใดและ ให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรร่วมเป็นกรรมการใดๆ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตน เคยทำหน้าที่บริหาร ปฏิบัติงาน หรือร่วมปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ รวมทั้งหากขาดความรู้ ทักษะที่จำเป็นต่องานบริการด้านให้ความเชื่อมั่นและด้านให้คำปรึกษา จะไม่รับงานบริการนั้น

และในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่าง เป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

#### **ขอบเขตการปฏิบัติงาน**

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ ปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. งานบริการด้านให้ความเชื่อมั่น

- การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)

- การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

- การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

- การตรวจสอบอื่น ๆ เช่น การบริหาร การปฏิบัติงาน เทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบ ตามที่

ได้รับมอบหมาย เป็นต้น

๒. งานบริการด้านให้คำปรึกษา

- การบริหารให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการ หรือไม่เป็นการ

#### **การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน**

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ ต้องจัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

## จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

กรอบความประพฤติที่ทีมงานที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

### หลักการ

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการ ปฏิบัติหน้าที่ ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติโดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจรรยาบรรณนี้นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้

๓.๑ ความซื่อสัตย์(Integrity)

๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๓.๓ การรักษาความลับ (Confidentiality)

๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

### หลักปฏิบัติ

๓.๑ ความซื่อสัตย์(Integrity)

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ขยันหมั่นเพียรและมี ความรับผิดชอบ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและเปิดเผยข้อมูลตาม วิชาชีพที่กำหนด

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่ เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิด อคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่าง เที่ยงธรรม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม ในการใช้ วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ ๓.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้ รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓.๓ การรักษาความลับ (Confidentiality)

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบรอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ (competency)

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับปฏิบัติงานงานเท่านั้น

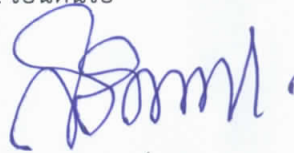
๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

### หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบ
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายงานบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆที่หัวหน้าหน่วยงานสั่งให้ปฏิบัติ และรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นต้นไป



(นายสมชาย ปี่แก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ