

ที่ นพ ๗๒๐๐๑/..... วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. กฎบัตร

จำนวน ๑ ฉบับ

๒. กรอบความประพฤติและจริยธรรมหน่วยตรวจสอบภายใน

จำนวน ๑ ฉบับ

๑. เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ รวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องจากได้มีการทบทวนกฎบัตรและนำผลการทบทวนมาปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้นใหม่เพื่อให้มีความสอดคล้องกับศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายในและมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ดังนั้นเพื่อให้งานการตรวจสอบ เป็นไปตามภารกิจมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่และมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามที่กำหนดไว้ในหนังสือของกรมบัญชีกลาง จึงได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และ กรอบความประพฤติและจริยธรรมหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในตามที่แนบเสนอมาร่วมนี้

๓. ข้อระบียบ

๓.ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
พ.ศ. ๒๕๔๕ ความว่า

“ ข้อ ๗ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ในกรณีที่ไม่ได้กำหนดมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและคู่มือการตรวจสอบภายในของกระทรวงการคลัง

๓.๒ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อ วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๕๖ ความว่า

/"การตรวจสอบ....

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับ
ตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจ และให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน การ
ตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของ
กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและมีระเบียบแบบแผนที่ดี

๔. ข้อพิจารณา

๔.๑ หน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วเห็นสมควรอนุมัติให้ใช้บังคับกฎบัตรการตรวจสอบ
ภายในดังกล่าวเพื่อใช้เป็นกรอบและแนวทางปฏิบัติงานที่สำคัญของหน่วยตรวจสอบภายในและสอดคล้องกับ
มาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กำหนด

๔.๒ เห็นควรแจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ส่วนราชการในสังกัดฯ ทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้ลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายในและ
กรอบความประพฤติและจริยธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่แนบเสนอมาพร้อม

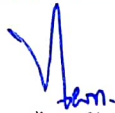


(นางสาวพรทิwa ฝ่ายทะเบียน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นรองปลัดฯ

เห็นควรอนุมัติ ตามเสนอ

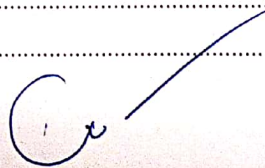


(นายไพฑิพัฒน์ มีบาง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง

ความเห็นปลัดฯ

เห็นควรตามเสนอ



(นางณิลบล ผาสี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขง

/ความเห็นนายก...

ความเห็นนายกฯ (/) อนุมัติ () ไม่อนุมัติ



(นายพรชัย ไชยนา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

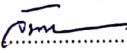
รับทราบ



.....หัวหน้าสำนักงานปลัด

.....ผู้อำนวยการกองคลัง

.....ผู้อำนวยการกองช่าง 

.....ผู้อำนวยการกองการศึกษา



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง อำเภอบ้านแพ้ว จังหวัดนครพนม

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้หน่วยรับตรวจและผู้รับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่/สิทธิและความรับผิดชอบของส่วนตรวจสอบภายในระดับหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กำหนด โดยกรมบัญชีกลาง และ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดและระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ตลอดจนแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น โดยกองการตรวจสอบระบบการเงิน บัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น โดยมีการกิจให้บริการงานตรวจสอบภายในด้านการให้ความมั่นใจต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของผลการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินต่อฝ่ายบริหาร ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขต

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน เป็นไปตามระเบียบมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กำหนด โดยกรมบัญชีกลาง และ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ และ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ตลอดจนแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น โดยกองการตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ซึ่งจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนดและการตรวจสอบการดำเนินงาน การวิเคราะห์ รวมทั้งตรวจสอบด้านประเมินผลการควบคุมภายใน ประเมินความเสี่ยงและประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายในของหน่วยงานและกำกับดูแลที่ฝ่ายบริหารจัดให้มีขึ้น ตลอดจนเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง และเพื่อพิจารณาว่าการดำเนินการนั้นมีความเพียงพอ เชื่อมั่นได้อย่างสมเหตุสมผล มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

/อำนาจหน้าที่.....

อำนาจหน้าที่/สิทธิและความเป็นอิสระในการตรวจสอบ

• ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในส่วนราชการและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

• ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบตามเห็นสมควร ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

- ผู้ตรวจสอบภายในสามารถขอให้ผู้รับตรวจให้ข้อมูล และคำชี้แจงในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
- ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

• จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยใช้การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามกิจกรรมและหน้าที่ของหน่วยรับตรวจตามมาตรฐานที่กำหนดและรวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายในและนำเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่ออนุมัติ รวมทั้งกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปีจะต้องนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการอนุมัติ แล้วจึงแจ้งแผนการตรวจสอบประจำปีผ่านการอนุมัติให้ส่วนราชการในสังกัด

• ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นหลักและการปฏิบัติงานตรวจสอบในแต่ละครั้ง ให้เป็นไปตามแผนประจำเดือนที่นำมาจากแผนหลักที่ได้รับอนุมัติ

• ปฏิบัติงานอื่นตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมายนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว แต่งานดังกล่าวต้องไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำหรืองานตรวจก่อนจ่ายและเป็นคณะกรรมการใด ๆ ในองค์กร และการมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กรในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบและประเมินผล ที่จะส่งผลให้ขาดความเป็นอิสระและขาดความเป็นกลางความโปร่งใสในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

• หัวหน้าส่วนราชการต้องจัดให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาและส่งเสริมให้ได้รับความรู้ให้ได้รับการฝึกอบรมเพิ่มเติมเพื่อให้มีประสิทธิภาพเพียงพอที่ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าจะสามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบ

สายการบังคับบัญชา

• หน่วยตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาที่ขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ (องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ตามลำดับ)

• การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเสนอต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ

• หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้คือ

• ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติงาน

/หน่วยตรวจสอบ....

• หน่วยตรวจสอบภายในควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

• หน่วยตรวจสอบภายในต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อราชการ

• การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

- การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงาน และข้อกำหนดทางกฎหมาย
- ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย
- การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนาจความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดให้มีระบบเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วนเพื่อรอรับการตรวจจากหน่วยตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายนอก

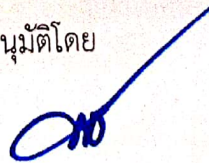
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานและโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอกตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลและเอกสารเพิ่มเติมให้เพื่อประกอบการตรวจสอบให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นให้ปฏิบัติ
ในกรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยการปฏิบัติหน้าที่ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี
กฎบัตรฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายพรชัย ไชยนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขวง

กรอบความประพฤติและจริยธรรม

ของ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

กรอบความประพฤติและจริยธรรม จัดทำขึ้นเพื่อ เป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งการให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่นำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

แนวทางการปฏิบัติ

๑. ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑.๑ความเป็นอิสระ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ต้องรายงานผลการปฏิบัติการตรวจสอบต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง และปฏิบัติการตรวจสอบภายใน โดยปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบ

๑.๒ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในมีความซื่อสัตย์ มีจริยธรรม และมีความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูลประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง มีทัศนคติที่เป็นกลางไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์

๑.๓ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรมผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ การเปิดเผยขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อจำกัดในแต่ละกรณีไป เช่น

- ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้
- การให้หลักประกันในงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบนั้นควรให้มีการสอดส่องดูแลจากหน่วยงานอื่นภายในส่วนราชการที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจกรรมการตรวจสอบภายในด้วยอีกชั้นหนึ่ง
- ผู้ตรวจสอบภายใน ควรบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม
- ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๒. ด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๒.๑ความซื่อสัตย์

๒.๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

/๒.๑.๑ ผู้ตรวจสอบ...

๒.๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๒.๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒.๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๒.๒ ความเที่ยงธรรม

๒.๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ

๒.๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

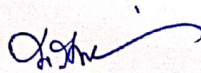
๔. ความสามารถในหน้าที่

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ลงชื่อ



(นางสาวพรทิwa ฝ่ายทะเลแสง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/ความเห็นรองปลัดฯ...

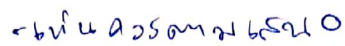
ความเห็นรองปลัดฯ



(นายไพฑิพัทธ์ มีบาง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขว

ความเห็นปลัดฯ





(นางนิลบล ผาสี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขว

ความเห็นนายกฯ (☒) อนุมัติ (☐) ไม่อนุมัติ



(นายพรชัย ไชยนาน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแขว

ได้รับสำเนาปฏิบัติการตรวจสอบภายใน,สำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ
สำเนานโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จากหน่วยตรวจสอบภายใน ไว้เรียบร้อยแล้ว

๑. สำนักปลัด

.....ผู้รับ วันที่ ๕ ก.ค. ๖๔

๒. กองคลัง

.....ผู้รับ วันที่.....

๓. กองช่าง

.....ผู้รับ วันที่.....

๔. กองการศึกษา

.....ผู้รับ วันที่.....