



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน

ที่ ชย ๘๑๕๐๖/ว๒๕

วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขอแจ้งทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล , ผู้อำนวยการกองคลัง , ผู้อำนวยการกองช่าง , ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม และผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

อ้างถึง บันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ชย ๘๑๕๐๖/๒๓ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง ขออนุมัติทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีการอนุมัติแล้วนั้น

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอแจ้งทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อประชาสัมพันธ์ให้หน่วยรับตรวจภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรรับทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางเสาวภา ชูติมานันท์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ได้รับหนังสือแล้ว/วันที่

สำนักปลัดฯ ..... 

กองคลัง ..... 

กองช่าง ..... 

กองการศึกษา..... 

กองสวัสดิการสังคม..... 



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร หน่วยตรวจสอบภายใน  
ที่ ชย ๘๑๕๐๖/๒๓๓ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖  
เรื่อง ขออนุมัติทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

### ๑. เรื่องเดิม

๑.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน  
สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

### ๒. ข้อเท็จจริง

ตามเรื่องเดิม (๑.๑) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ กำหนดให้  
หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ  
ปฏิบัติตามเรื่องเดิม (๑.๒) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ  
ภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่วนที่ ๑  
มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ซึ่งตามหลักเกณฑ์ฯ  
ข้อ ๑๗ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการกำหนด  
กฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและนำเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ  
เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและทำการประชาสัมพันธ์เผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจในสังกัด

### ๓. ข้อเสนอ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำและนำเสนอเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติทบทวนกฎบัตร  
การตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัติดำเนินการดังนี้

๓.๑. นำเสนอนายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรเพื่อโปรดพิจารณาและลงนามในกฎบัตร  
การตรวจสอบภายใน

๓.๒ จัดทำหนังสือแจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อประชาสัมพันธ์ให้หน่วยรับตรวจ  
ภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรรับทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวภา ชูติมานันท์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เรียน นาย กอบต.บ้านเพชร

- เห็นควรพิจารณาตามข้อ ๓.๑ และ ข้อ ๓.๒

(นายกิตติศักดิ์ กงเพชร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- อนุมัติตามข้อ ๓.๑

- แจ้งตามข้อ ๓.๒

(นายวันเฉลิม แก้วกามา)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร**

“กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” ฉบับนี้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในหน่วยงานของรัฐให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด และเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา จำนวนหน้าที่ ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงาน รวมถึงจริยธรรมการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร อีกทั้งยังเป็นการเสริมสร้างความร่วมมือในการปฏิบัติงานอันดีต่อกันระหว่างหน่วยตรวจสอบภายในกับหน่วยรับตรวจ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร

**๑. คำนิยาม :**

**การตรวจสอบภายใน :** หมายถึงกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น และการตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**หน่วยตรวจสอบภายใน :** หมายถึงหน่วยงานที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรตามที่กำหนดไว้ในโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ

**ผู้ตรวจสอบภายใน :** หมายถึงผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ดำรงตำแหน่งและปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรหรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นที่ปฏิบัติหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

**หน่วยรับตรวจ :** หมายถึงหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลทั้งหมดขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร

**มาตรฐานการตรวจสอบภายใน :** หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

**จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน :** หมายถึง การประพฤติตนที่ต้งามที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมไปด้วยคุณภาพ

**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) :** หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรได้แก่ การตรวจสอบทางการเงินและบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติ

ตามข้อกำหนด การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบผลการดำเนินงานตามกิจกรรม/โครงการ การตรวจสอบด้านสารสนเทศ และการตรวจสอบด้านการบริหาร

**งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) :** หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีจุดประสงค์เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรโดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรให้ดียิ่งขึ้น

**ความเที่ยงธรรม (Objectivity) :** หมายถึง หักอคติที่ปราศจากความลำเอียงในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือการชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงาน ต้องได้รับการจัดการ

## ๒. วัตถุประสงค์ :

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนและบริการต่อฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลรายงานทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานตามกิจกรรม/โครงการที่สำคัญมีความถูกต้องเชื่อถือได้และทันเวลา ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดีโดยการบริหารความเสี่ยงและการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรให้ดียิ่งขึ้น

## ๓. สายงานการบังคับบัญชา :

๓.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร(ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร)

๓.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้มีหน้าที่ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาว แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน รวมทั้งการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรมและนโยบายการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร(ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร) พิจารณานุมัติและทำการเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบ

๓.๓ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานสรุปผลการตรวจสอบโดยตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร(ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร)

## ๔. อำนาจหน้าที่ :

๔.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรโดยดำเนินการให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคคล ข้อมูลเอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรม/โครงการต่างๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรตลอดจนการเข้าร่วมประชุมกับ

ผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรเพื่อรับทราบรายละเอียดข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๕.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานหรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์กร

## ๕. ความรับผิดชอบ :

๕.๑ กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานต่างๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรให้สอดคล้องเหมาะสมกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรและคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยต้องคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๕.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕.๓ กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรมและนโยบายการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมทั้งจัดให้มีการเผยแพร่ให้กับหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ

๕.๔ จัดให้มีการประเมินตนเองตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน พร้อมรายงานผลการประเมินให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรทราบ

๕.๕ สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งในด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติงาน

๕.๖ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน นโยบายที่กำหนดภายใต้กรอบอัตรากำลังและงบประมาณที่มีอยู่โดยผ่านความเห็นชอบจากปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรและได้รับการอนุมัติจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๕.๗ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร(ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร) ภายในระยะเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามแผน

๕.๘ สำนวความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจที่มีต่อการปฏิบัติงานและการปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน

๕.๙ จัดทำคู่มือ/แนวทางปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๕.๑๐ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้มีการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ตามรายงานสรุปผลการตรวจสอบ

๕.๑๑ ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕.๑๒ ประสานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยงานรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๕.๑๓ ประสานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำนักงานคลังจังหวัดและส่วนราชการอื่นที่มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุด

๕.๑๔ ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอเหมาะสม เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๕.๑๕ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ต้องดำเนินการตรวจสอบ

## ๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน :

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรปฏิบัติงานตรวจสอบโดยแบ่งออกเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

๖.๑ งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบเอกสารหลักฐานอย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างเป็นอิสระในการบวกรการปฏิบัติงาน การควบคุมและการกำกับดูแลของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

- ๖.๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)
- ๖.๑.๒ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย (Compliance Audit)
- ๖.๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)
- ๖.๑.๔ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)
- ๖.๑.๕ การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)
- ๖.๑.๖ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)
- ๖.๑.๗ การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit)

๖.๒ งานให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นกิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำในด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ระบบการกำกับดูแลโดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการหรือหน่วยรับตรวจ โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร

## ๗. ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ :

ในการตรวจสอบตามขอบเขตของการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรได้ใช้ข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งหน่วยรับตรวจจะต้องเป็นผู้รับผิดชอบและรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

## ๘. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน :

ผู้ตรวจสอบภายใน พึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติอันดีงาม โดยต้องยึดหลักปฏิบัติและดำรงไว้ซึ่งจรรยาบรรณของการตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

๘.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ ปฏิบัติและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพกำหนด โดยไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อทางราชการ

๘.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่พึงรับสิ่งของใดๆ และไม่เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่ก่อให้เกิดอคติลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรมหรือในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติได้ ทั้งนี้ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๘.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานรวมทั้งการไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๘.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยจะต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

## ๙. หน้าที่หน่วยรับตรวจ :

๙.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๙.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๙.๔ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๙.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชรพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายวันเฉลิม แก้วกำมา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเพชร