**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙**
**องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ อำเภอกันทรลักษ์ จังหวัดศรีสะเกษ**

---

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ ที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการการปฏิบัติงานรวมถึงจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

**๑) คำนิยาม**

**"การตรวจสอบภายใน"** หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้หน่วยงานบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**"หน่วยงานตรวจสอบภายใน"** หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

**"หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ"** หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

**"หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน"** หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

**"ผู้ตรวจสอบภายใน"** หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

**"หน่วยรับตรวจ"** หมายความว่า หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ ประกอบด้วย สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม (รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) และให้หมายความรวมถึงกิจการที่อยู่ภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

**มาตรฐานการตรวจสอบภายใน"** หมายถึง กรอบแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

**"จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน"** หมายความว่า กรอบความประพฤติที่ดีงามที่ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพึงปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

**๒) วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน**

**วัตถุประสงค์**

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนและบริการต่อฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี โดยการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสมรวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ ให้ดียิ่งขึ้น

**พันธกิจ**

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้านการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

๒. การให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำ และความคิดเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน แก่ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การบริหารงานและการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และเกิดคุณค่าเพิ่ม

๓. สนับสนุน ช่วยเหลือ และสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน และให้องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ มีระบบการควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๔. เตรียมความพร้อม เพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ จากกรมบัญชีกลาง

๕. เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน และการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล หรือการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

**๓) การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ**

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ ปฏิบัติงานโดยยึดถือหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงาน

**๔) ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม**

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต ปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและการรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ และมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ ในเรื่องดังนี้

(๑) การให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

(๒) การอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในตามผลการประเมินความเสี่ยง การอนุมัติแผนงบประมาณ และการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การอนุมัติค่าตอบแทนของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน การพิจารณาสั่งการตามรายงานผลการตรวจสอบ และการพิจารณาอนุมัติแต่งตั้งและโยกย้ายหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

**๕) อำนาจหน้าที่**

๑. มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบ และสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ โดยดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม สังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๓. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

**๖) หน้าที่ความรับผิดชอบ**

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ ให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตลอดจนเป็นไปตามคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๕. สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๖. ต้องมีการสื่อสารและปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

๗. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๘. รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ ภายในเวลาอันสมควร และไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๙. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ

๑๐. ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑๑. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๒. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่น เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

๑๓. พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ความชำนาญ ในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๔. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ในกิจกรรมดังกล่าวที่ขัดต่องานตรวจสอบภายใน

**๗) ขอบเขตการปฏิบัติงาน**

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ ปฏิบัติงานตรวจสอบครอบคลุมทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ โดยกำหนดขอบเขต ดังนี้

**๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)** คือ การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่

**๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)** คือ การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

**๑.๒ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)** คือ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

**๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)** คือ การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

**๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ** คือ การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ (๑.๑) – (๑.๓) เช่น การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

**๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)** คือ การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงาน จะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

**๘) ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่**

ในการตรวจสอบตามขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ ได้ใช้ข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบตามข้อเท็จจริงของเอกสารหลักฐานที่ปรากฏ

**๙) การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน**

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ตามรูปแบบ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

**๑. การประเมินภายใน** เพื่อให้เกิดการพัฒนาหน่วยตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ต้องครอบคลุมงานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา ต้องดำเนินการตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

**๑.๑ การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring)** เป็นการประเมินในระดับงานที่ได้รับมอบหมาย เน้นมาตรฐานการปฏิบัติงานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการประเมินให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ ทราบเป็นประจำทุกปี

**๑.๒ การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments)** เป็นการประเมินหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นรายครั้งอย่างน้อยทุกปี อาจกำหนดความถี่ได้ในการประเมินการปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในทั้งหมด โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการประเมินให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ ทราบหลังการประเมินเสร็จสิ้น

**๒. การประเมินผลจากภายนอก** ดำเนินการโดยบุคคลหรือคณะบุคคล ซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระตามระยะเวลา รูปแบบ และหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

**๑๐) หน้าที่หน่วยรับตรวจ**

หน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ มีหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ กระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ผู้บริหารทุกระดับขององค์กร มีหน้าที่ช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน บรรลุตามหน้าที่และวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

**๑๑) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน**

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ พึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามและปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังต่อไปนี้

**๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)**

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมายหลักเกณฑ์ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

**๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)**

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

**๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)**

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

**๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)**

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

**๑๒) การพัฒนางานหน่วยตรวจสอบภายใน**

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องได้รับการอบรมเพิ่มเติมความรู้ ความสามารถด้านการตรวจสอบภายใน และด้านอื่นๆ รวมทั้งต้องได้รับทราบข้อมูลข่าวสารต่างๆ และการเข้าร่วมประชุมของหน่วยงานอย่างทั่วถึง และเป็นปัจจุบัน

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีการพัฒนาและปรับปรุงงานการตรวจสอบภายใน ให้มีความเป็นมาตรฐานมากยิ่งขึ้นและดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

(ลงชื่อ).....
(นางสาวภัทรสุดา มีศรี)
นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

(ลงชื่อ).....
(นายศุภชัย ณ นคร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่
๑ ตุลาคม ๒๕๖๘