



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครนครสวรรค์

“กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” ฉบับนี้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด และเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงาน รวมถึงจริยธรรมการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครนครสวรรค์ อีกทั้งยังเป็นการเสริมสร้างความร่วมมือในการปฏิบัติงานอันดีต่อกันระหว่างหน่วยตรวจสอบภายใน กับหน่วยรับตรวจ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมของเทศบาลนครนครสวรรค์

๑. คำนิยาม :

การตรวจสอบภายใน : หมายถึงกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น และการตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยตรวจสอบภายใน : หมายถึงหน่วยงานที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของเทศบาลนครนครสวรรค์ ตามที่กำหนดไว้ในโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน : หมายถึงผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการ ให้ดำรงตำแหน่งและปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลนครนครสวรรค์ หรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นที่ปฏิบัติหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ : หมายถึงหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลทั้งหมดของเทศบาลนครนครสวรรค์

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

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน : หมายถึง การประพฤติตนที่ต้งามที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตน อันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมไปด้วยคุณภาพ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) : หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การควบคุมของเทศบาลนครนครสวรรค์ ได้แก่ การตรวจสอบทางการเงินและบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบผลการดำเนินงานตามกิจกรรม/โครงการ การตรวจสอบด้านสารสนเทศ และการตรวจสอบด้านการบริหาร

/ งานบริการ.....

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) : หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีจุดประสงค์เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับเทศบาลนครนครสวรรค์ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของเทศบาลนครนครสวรรค์ให้ดียิ่งขึ้น

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

๒. วัตถุประสงค์ :

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครนครสวรรค์ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนและบริการ ต่อฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการ ใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลรายงานทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานตามกิจกรรม/โครงการ ที่สำคัญมีความถูกต้องเชื่อถือได้และทันเวลา ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดีโดยการบริหารความเสี่ยงและการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและ ปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานเทศบาลนครนครสวรรค์ให้ดียิ่งขึ้น

๓. สายงานการบังคับบัญชา :

๓.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรง ต่อนายกเทศมนตรีนครนครสวรรค์ (ผ่านปลัดเทศบาลนครนครสวรรค์)

๓.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้มีหน้าที่ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบ ระยะยาว แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน รวมทั้งการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรมและนโยบายการ ตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อนำเสนอต่อนายกเทศมนตรีนครนครสวรรค์ (ผ่านปลัดเทศบาลนครนครสวรรค์) พิจารณานุมัติ และทำการเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบ

๓.๓ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานสรุปผลการตรวจสอบโดยตรงต่อนายกเทศมนตรีนคร นครสวรรค์ (ผ่านปลัดเทศบาลนครนครสวรรค์)

๔. อำนาจหน้าที่ :

๔.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัด เทศบาลนครนครสวรรค์ โดยดำเนินการให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคคล ข้อมูลเอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรม/ โครงการต่างๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดเทศบาลนครนครสวรรค์ ตลอดจนการเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหาร ในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงานเทศบาลนครนครสวรรค์ เพื่อรับทราบรายละเอียดข้อมูลที่เป็น ประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานหรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยง และระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์กร

๕. ความรับผิดชอบ :

๕.๑ กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานต่างๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัดเทศบาลนครนครสวรรค์ ให้สอดคล้องเหมาะสมกับนโยบายของเทศบาลนครนครสวรรค์ และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยต้องคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๕.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕.๓ กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรมและนโยบายการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมทั้งจัดให้มีการเผยแพร่ให้กับหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ

๕.๔ จัดให้มีการประเมินตนเองตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน พร้อมรายงานผลการประเมินให้นายกเทศมนตรีนครนครสวรรค์ทราบ

๕.๕ สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งในด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติงาน

๕.๖ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน นโยบายที่กำหนดภายใต้กรอบอัตรากำลังและงบประมาณที่มีอยู่โดยผ่านความเห็นชอบจากปลัดเทศบาลนครนครสวรรค์ และได้รับการอนุมัติจากนายกเทศมนตรีนครนครสวรรค์ภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๕.๗ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีนครนครสวรรค์ (ผ่านปลัดเทศบาลนครนครสวรรค์) ภายในระยะเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามแผน

๕.๘ สำนวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจที่มีต่อการปฏิบัติงานและการปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน

๕.๙ จัดทำคู่มือ/แนวทางปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๕.๑๐ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้มีการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ตามรายงานสรุปผลการตรวจสอบ

๕.๑๑ ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงต่อปลัดเทศบาลนครนครสวรรค์ นายกเทศมนตรีนครนครสวรรค์ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕.๑๒ ประสานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยงานรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๕.๑๓ ประสานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำนักงานคลังจังหวัดและส่วนราชการอื่นที่มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุด

/ ๕.๑๔ ส่งเสริมและ.....

๕.๑๔ ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอเหมาะสม เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๕.๑๕ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากปลัดเทศบาลนครนครสวรรค์และนายกเทศมนตรีนครนครสวรรค์ ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ต้องดำเนินการตรวจสอบ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน :

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครนครสวรรค์ ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยแบ่งออกเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

๖.๑ งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบเอกสารหลักฐานอย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างเป็นอิสระในการบวกรวมการปฏิบัติงาน 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 โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานของเทศบาลนครนครสวรรค์

๗. ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ :

ในการตรวจสอบตามขอบเขตของการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครนครสวรรค์ ได้ใช้ข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งหน่วยรับตรวจจะต้องเป็นผู้รับผิดชอบและรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครนครสวรรค์ เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๘. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน :

ผู้ตรวจสอบภายใน พึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติอันดีงาม โดยต้องยึดหลักปฏิบัติและดำรงไว้ซึ่งจรรยาบรรณของการตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

๘.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ ปฏิบัติและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพกำหนดโดยไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบในหรือสร้างความเสียหายต่อทางราชการ

๘.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่พึงรับสิ่งของใดๆ และไม่เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องกับหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่ก่อให้เกิดอคติลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรมหรือในการใช้วิจารณ์อย่างผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติได้ ทั้งนี้ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๘.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานรวมทั้งการไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง 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 ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้

ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานนายกเทศมนตรีนครนครสวรรค์พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายจิตตเกษมนธ์ นิโรจน์ธนรัฐ)

นายกเทศมนตรีนครนครสวรรค์



กรอบคุณธรรม



กรอบคุณธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครนครสวรรค์

“กรอบคุณธรรม” ฉบับนี้กำหนดขึ้นตามจริยธรรมการปฏิบัติงานและมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหลักเกณฑ์ฯ เพื่อใช้เป็นหลักในการประพฤติและปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งจะเป็นการ ยกฐานะและศักดิ์ศรีของผู้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยอมรับจากจากผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ ผู้ที่มีส่วน เกี่ยวข้องและบุคคลทั่วไป ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งการ ให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณธรรม โดยต้องปฏิบัติ ดังนี้

กรอบความประพฤติของผู้ตรวจสอบภายใน :

๑. ด้านการปฏิบัติงาน

๑.๑ ความเป็นอิสระ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการ เข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยปราศจากอคติและการ แทรกแซงใดๆ ในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานต่อ นายกเทศมนตรีนครนครสวรรค์ (ผ่านปลัดเทศบาลนครนครสวรรค์)

๑.๒ ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่เป็นกลางไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่ง และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ ซึ่งหมายรวมถึงสถานการณ์ที่ผลประโยชน์ส่วนตัวอาจจะมี ส่วน ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจากสถานการณ์ดังกล่าวจะไม่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรมหรือความ ไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงานแต่อย่างใด แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพ

๑.๓ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบ ภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี และผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมิงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี กรณีที่ได้รับมอบหมาย ต้องแจ้งให้ทราบถึงข้อจำกัดดังกล่าว

๒. ด้านการปฏิบัติตน

๒.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ของผู้ตรวจสอบภายใน จะเป็นการสร้างความไว้วางใจและทำให้คู่สายพินิจมี ความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไปโดยต้องปฏิบัติ ดังนี้

- ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ขยันหมั่นเพียรและมีความ รับผิดชอบ

- ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และเปิดเผยข้อมูลตามหลักวิชาชีพที่กำหนด

- ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

- ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

๒.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องแสดงออกถึงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานผลโดยปราศจากความลำเอียง และจะต้องปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามาอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน โดยต้องปฏิบัติตน ดังนี้

- ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ ซึ่งเป็นสถานการณ์ที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตัดสินใจเลือกระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ทางวิชาชีพกับผลประโยชน์ส่วนตัว รวมทั้งต้องไม่กระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

- ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ

- ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงหรือเปิดเผยข้อมูลเพียงบางส่วน อันอาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๒.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในด้านของงานอาชีพและที่เกี่ยวข้องกับระเบียบกฎหมายเท่านั้น โดยต้องปฏิบัติ ดังนี้

- ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความละเอียดรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานทั้งหมด

- ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์ และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๒.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ โดยต้องปฏิบัติตน ดังนี้

- ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

- ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ

- ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายจิตตเกษมณ์ นิโรจน์ธนรัฐ)

นายกเทศมนตรีนครนครสวรรค์