



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก ใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งผู้บริหารและหน่วยรับตรวจได้รับทราบถึงวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ ภารกิจ และขอบเขตการปฏิบัติงาน รวมถึงความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้การปฏิบัติการกิจบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ตามการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบหรือแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบที่กรมบัญชีกลาง กำหนด เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐาน น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับ ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

“จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน” หมายถึง หลักพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจรรณญาณอันเหมาะสม นอกเหนือจากการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ มาตรฐานทางจริยธรรมหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิด ความลับ และความสามารถในหน้าที่

“งานบริการให้ความเชื่อมั่น” หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบงบประมาณ และการเงิน และการตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบพิเศษ เป็นต้น

“งานบริการให้คำปรึกษา” หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงาน มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้หน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

/หัวหน้าหน่วย...

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายถึง นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง สำนัก กอง และหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก

“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งและปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน

๑. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

๑.๑ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้องเชื่อถือได้ทันเวลา และมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน

๑.๓ เพื่อส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า

๑.๔ เพื่อให้บริการด้านความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ จากฝ่ายบริหารขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก

๒. พันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนและบริการต่อฝ่ายบริหารหรือเป็นผู้ช่วยที่สำคัญของหัวหน้าหน่วยงานภายใต้สังกัด ในการให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาแนะนำอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้ง มั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้องเชื่อถือได้และทันเวลา ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี โดยมีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลกให้ดีขึ้น เป็นไปตามนโยบาย ยุทธศาสตร์กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๒) ให้กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรภายใต้ความเห็นชอบของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และเป็นไปตามกรอบการจัดทำกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔

๔. อำนาจหน้าที่

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจการงานตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก มีการดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒. มีอำนาจหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบ และติดตามการปฏิบัติงาน การรายงาน และเสนอความเห็น ในการตรวจสอบอย่างเป็นอิสระโดยปราศจากการแทรกแซงใดๆ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการ ปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นนั้น

๓. มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ การดำเนินกิจกรรมและ โครงการ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม ตลอดจนการเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและ การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติ งานตรวจสอบ

๔. มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ หรือคณะทำงานที่มี ผลกระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก

๕. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการบริหารจัดการความเสี่ยงและการจัดวาง ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ใน ความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบในการตรวจสอบและ ประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการเกิดการทุจริต

๖. มีอำนาจหน้าที่ปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจาก นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก

๕. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดและ นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก

๒. การเสนอขออนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว แผนการตรวจสอบประจำปี แผนปฏิบัติการตรวจสอบ ประจำปี กฎบัตร กรอบคุณธรรม รวมถึงการรายงานผลการตรวจสอบ ผลการดำเนินงาน และการเสนอ ความคิดเห็นในการตรวจสอบโดยเสนอตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด และนายองค์การบริหาร ส่วนจังหวัดพิษณุโลกตามลำดับ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรม/ โครงการที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ของฝ่ายบริหาร รวมทั้งไม่ตรวจสอบงานที่เคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปี ก่อนตรวจสอบ หรืองานที่ให้คำปรึกษามาก่อน

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน งบประมาณ การเงินและบัญชี และ การเบิกจ่ายเงิน

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา ความปลอดภัยของทรัพย์สิน ประเมินความมีประสิทธิภาพในการใช้ ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาให้ความเห็นชอบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และเผยแพร่ให้หน่วยงานภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลกทราบ

๒. กำหนดและจัดทำแผนการดำเนินการตรวจสอบประจำปี แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และขอบเขตการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่นภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๓. ดำเนินการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล ได้แก่ การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ การตรวจสอบทางการเงินและบัญชี การตรวจสอบด้านการเบิกจ่าย และการตรวจสอบการดำเนินงาน โดยรายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้เสนอต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลกและนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลกตามลำดับภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔. ดำเนินการประเมินตนเอง เป็นการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในในลักษณะของการประเมินภายในองค์กร และจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕. จัดทำรายงานการประเมิน การบริหารความเสี่ยง รายงานการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน (ระบบหน่วยงานย่อย) พร้อมทั้งรายงานการสอบถามการประเมินผล การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๖. การให้คำแนะนำ คำปรึกษา และความคิดเห็นด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่งและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ด้านการบริหารงานงบประมาณ การเงินและบัญชี การเบิกจ่ายเงิน การบริหารพัสดุ การบริหารความเสี่ยง และระบบควบคุมภายในของหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก

๗. ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในต้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ ทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ไม่น้อยกว่า ๑๘ ชั่วโมงต่อปี ตามที่กระทรวงการคลังกำหนดแล้วนำมาประยุกต์ใช้ในการพัฒนางานของหน่วยตรวจสอบภายใน

๘. ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดและนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับการอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวจะต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในโดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกด้านตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๑๓๐๐ และในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๓) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบจัดให้มีการประกันและการปรับปรุงงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

/การประเมิน...

การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในแบ่งเป็น ๒ ส่วน ดังนี้
ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน

๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายในมีสถานภาพที่ชัดเจนในองค์กร เป็นอิสระจากการแทรกแซงหรือเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรค

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน รวมทั้งต้องหมั่นศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ทำงานด้วยความเที่ยงธรรมและหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑.๓ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพโดยต้องจัดทำแผนการตรวจสอบจากการประเมินความเสี่ยงตามหัวข้อของงานตรวจสอบ ทั้งนี้ ต้องเสนอแผนการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติ รวมทั้ง ต้องกำกับดูแลการปฏิบัติงานที่ได้มอบหมายอย่างเหมาะสม มีการสื่อสาร ปฏิสัมพันธ์ และรายงานผลการตรวจสอบเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดและนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลกทราบ

ส่วนที่ ๒ การประเมินคุณภาพงาน

๒.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรเป็นไปตามแผนการตรวจสอบ โดยใช้ทรัพยากรให้สอดคล้องครอบคลุมงาน/โครงการ เพื่อให้การกำกับดูแลการใช้จ่ายเงินมีประสิทธิภาพ

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำรายงานผลการตรวจสอบโดยมีข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์และนำไปสู่การปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการสนับสนุนหรือส่งเสริมการป้องกันการทุจริตขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เป็นต้นไป



(นายมนต์ชัย วิวัฒน์ธนาชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก



กรอบคุณธรรม
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตนและปฏิบัติงานให้เป็นไปภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ และจรรยาบรรณที่ดี รวมถึงเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยอมรับ ยกย่อง จากส่วนราชการภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลกและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องว่าเป็นไปอย่างมีคุณภาพตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังต่อไปนี้

หลักการปฏิบัติ

๑. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงใดๆ ในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับผลประโยชน์และไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎ ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือสร้างความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการและไม่กระทำการใดๆ ที่ก่อให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่หรือมีผลกระทบต่อการทำงานที่ความรับผิดชอบอย่างอิสระ เที่ยงธรรม รวมทั้งการเสนอความเห็นและการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติได้

กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดต่อการปฏิบัติหน้าที่ด้านความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และควรหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ ถึงแม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมาจะไม่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรมหรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์อาจจะส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน

๒. ความมีจิตยั้งที่มีมั่นคง

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพ การตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และจรรยาบรรณของทางราชการ รวมถึงการดำรงตนประพฤติปฏิบัติตามคุณธรรม อุดมคติของผู้ตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

๑) ซื่อสัตย์สุจริต : ปฏิบัติหน้าที่อย่างตรงไปตรงมาตามกฎหมาย ด้วย ความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ยึดมั่นในความถูกต้อง และเป็นธรรม ไม่เบียดบังทรัพย์สินของทางราชการเพื่อ ประโยชน์ของตน

๒) รับผิดชอบ : ตรงต่อเวลา มีวินัย และไม่เบียดบังเวลาราชการ มุ่งมั่นทุ่มเท ทำงานมีความวิริยะ อุตสาหะ ตั้งใจปฏิบัติหน้าที่เพื่อให้งานสัมฤทธิ์ผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย และ ยึดประโยชน์ของทางราชการเป็นหลัก

๓) เสียสละ : มีจิตสาธารณะในการปฏิบัติหน้าที่ ใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มค่า ไม่ฟุ่มเฟือย ใช้เวลาราชการให้เกิดประโยชน์ โดยคำนึงถึงประโยชน์ต่อส่วนรวมเป็นสำคัญ

๔) จิตบริการ : ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความสุภาพ มีน้ำใจ เอื้ออาทร และมีอัธยาศัยที่ดี

๓. การกำกับดูแลรักษาข้อมูล

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ การเปิดเผย และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหา ผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๔. ความสามารถในหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับ การปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และต้องพัฒนาศักยภาพ ของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผล และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป



(นายมนต์ชัย วิวัฒน์ธนาชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิษณุโลก