

สำเนาฉบับ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนสะอาด.....
 ที่ นก.๗๑๑๗๗/ตส.๐๐๓/๒๕๖๕ วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๕.....
 เรื่อง การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน.....
 เรียน หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลโนนสะอาด ทุกสำนัก/กอง.....

ตามหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๔.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ กระทรวงการคลัง กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ได้กำหนดให้มีการทบทวนกฎบัตรทุกปี และกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ และเผยแพร่ให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลโนนสะอาด ทราบถึงวัตถุประสงค์การตรวจสอบ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน จริยธรรมและกรอบคุณธรรม หน่วยตรวจสอบภายใน สำหรับการปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ มาเพื่อเป็นการเผยแพร่ และทั้งนี้ ได้เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์เทศบาลตำบลโนนสะอาด <http://www.nonsaardlocal.go.th/index.php> ไว้ด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ลงชื่อ

(นายประสาธ พาน้อย)

นายกเทศมนตรีตำบลโนนสะอาด

ได้รับสำเนาฉบับ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ไว้เรียบร้อยแล้ว

- | | | |
|-----------------|--------|---------------------|
| ๑. สำนักปลัด | ได้รับ | วันที่ 26 ต.ค. 2564 |
| ๒. กองคลัง | ได้รับ | วันที่ 26 ต.ค. 2564 |
| ๓. กองช่าง | ได้รับ | วันที่ 26 ต.ค. 64 |
| ๔. กองการศึกษา | ได้รับ | วันที่ 26 ต.ค. 64 |
| ๕. กองสาธารณสุข | ได้รับ | วันที่ 26 ต.ค. 64 |

พิมพ์/ร่าง
จนท.รับผิดชอบงาน
ทน.ฝ่าย
ทน.ส่วน
ทน.กอง/สำนัก
รองปลัด
ปลัด



สำเนาฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....หน่วยตรวจสอบภายใน.....เทศบาลตำบลโนนสะอาด.....

ที่.....นภ.๗๑๑๗๑/ตส.๐๐๒/๒๕๖๕.....วันที่.....๑ ตุลาคม ๒๕๖๕.....

เรื่อง.....แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕.....

เรียน.....หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล และผู้อำนวยการกองทุกกอง.....

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ นภ.๗๑๑๗๑/ตส.๐๐๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ นายเทศมนตรีตำบลโนนสะอาดได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้วนั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอแจ้งเวียนให้ทุกสำนัก/กอง ทราบ เพื่อจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องพร้อมรับการตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ของเทศบาลต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(Handwritten signature)

(นางสาวพิรุณลักษณ์ ชงศิลา)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

พิมพ์/ร่าง.....
จนท.รับผิดชอบงาน.....
ทน.ฝ่าย.....
ทน.ส่วน.....
ทน.กอง/สำนัก.....
รองปลัด.....
ปลัด.....



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนสะอาด
อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู

เสนอ

๑. นายกเทศมนตรีตำบลโนนสะอาด
๒. ปลัดเทศบาลตำบลโนนสะอาด
๓. หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลโนนสะอาด

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนสะอาด
อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เทศบาลตำบลโนนสะอาด อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๑๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในระเบียบ มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลโนนสะอาด จึงได้ทบทวนและจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ขึ้น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของเทศบาลตำบลโนนสะอาด และผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน และจริยธรรมการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน และเพื่อสร้างความเข้าใจ ความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ และเพื่อประสานประโยชน์โดยรวมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงเสนอกฎบัตรต่อนายกเทศมนตรีตำบลโนนสะอาด ดังนี้

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการ บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและ เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่ เกี่ยวข้องโดย ลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการ ควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธี การต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการระบุประเมินจัดการและควบคุมเหตุการณ์หรือสถานการณ์ ที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าหน่วยงานของรัฐ สามารถบรรลุเป้าหมาย

การสร้างคุณค่าเพิ่ม หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้วยความเที่ยงธรรม ในอันที่จะเป็นการ สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยทำให้หน่วยงานของรัฐสามารถ ปรับปรุงการ ดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ซึ่งอาจดำเนินการในรูปแบบของการ ให้คำปรึกษาแนะนำหรือ การรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรหรืออื่น ๆ ที่เห็นสมควร เพื่อให้การดำเนินงานของ หน่วยงานของรัฐสามารถ บรรลุเป้าหมายที่วางไว้

ความอิสระ หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการ ปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายในต้อง ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ และไม่ถูกจำกัดสิทธิใน การเข้าถึงตามหน้าที่ ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็น อุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบ และหน่วยงาน ต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อ เป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มี การลดหย่อน คุณภาพของงานซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ ในภายใต้การชัก จูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลโนนสะอาด เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการ ต่อฝ่าย บริหารในการสร้างความมั่นใจแก่สาธารณะในการให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการ ดำเนินงาน ตลอดจนถึงเพื่อสร้างคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติราชการให้ดียิ่งขึ้น มีระบบข้อมูลถูกต้องและ เชื่อถือ ได้มีความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน มีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง รวมถึง ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี โดยการจัดวางระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการที่ เพียงพอและ เหมาะสม และมีกลไกกำกับดูแลที่น่าเชื่อถือเป็นที่ยอมรับแก่สาธารณชนทั่วไป โดยมีวัตถุประสงค์ ในการให้บริการ ดังนี้

๑. ให้บริการด้านความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องในเทศบาลตำบลโนนสะอาด

๒. ให้คำแนะนำและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ สามารถนำไปปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน ได้อย่าง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมาย

สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาล และนายกเทศมนตรี โดยไม่พึ่งมอบอำนาจในการปกครอง บังคับบัญชา และการดูแลงานของงานตรวจสอบภายในให้ผู้อื่น
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบ ภายในเสนอต่อปลัดเทศบาลเพื่อพิจารณาความเหมาะสมและให้ความเห็นก่อนเสนอนายกเทศมนตรี เพื่อพิจารณาอนุมัติ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบ ผ่านหัวหน้าหน่วยตรวจสอบ ภายใน ปลัดเทศบาล เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและให้ความเห็นก่อนเสนอนายกเทศมนตรีเพื่อพิจารณา อนุมัติ
๔. ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอ จัดทำ หรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบ ภายใน เสนอผ่านปลัดเทศบาลตำบลโนนสะอาดเพื่อพิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะก่อนเสนอ นายกเทศมนตรีเพื่อ พิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ
๕. นายกเทศมนตรีตำบลโนนสะอาดจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ ตาม ควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมมีส่วนได้ ส่วนเสีย ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

บทบาทหน้าที่

๑. ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงาน ภายในของเทศบาลตำบลโนนสะอาด ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. ให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการ ดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งเข้าประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของ หน่วยงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน
๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย แก้ไขวิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวาง ระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมิน และผู้ ให้คำปรึกษาแนะนำ
๔. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็น ใน การตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใดๆ และไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ มิควร เป็นกรรมการหรือคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความ เป็นอิสระ ในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการ บริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกสำนัก/กองในสังกัดเทศบาลตำบลโนนสะอาด ให้สอดคล้องกับ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความ เสี่ยง และความ เพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน
๒. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลโนนสะอาดเพื่อ อนุมัติ ภายในเดือนกันยายน ของทุกปี

๓. ด้านให้ความเชื่อมั่น ตรวจสอบข้อมูลและหลักฐานต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจในสังกัด เทศบาลตำบลโนนสะอาดอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็น อิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมของ สำนัก/ กองในสังกัด เทศบาลตำบลโนนสะอาดได้แก่

- ๓.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)
- ๓.๒ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
- ๓.๓ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Audit)
- ๓.๔ การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)
- ๓.๕ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)
- ๓.๖ การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit)

โดยจัดทำรายงานและติดตามผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางใน การปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในต่อนายกเทศมนตรีตำบลโนนสะอาดทราบ อย่างน้อยทุกระยะ นับจากวันที่ตรวจสอบเสร็จตามแผน กรณีที่เป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อหน่วยงานให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔. ด้านการให้คำปรึกษาให้คำแนะนำ คำปรึกษาและความคิดเห็นด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศมติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน และงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรม ต่อนายกเทศมนตรีตำบลโนนสะอาดและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็น ทางการและ ไม่เป็นทางการ

๕. ให้มีการฝึกอบรมบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน ในด้านต่าง ๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน และการ ปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ เพื่อให้มีข้อมูลในการประสานงานการดำเนินงานตามภารกิจกับผู้ที่เกี่ยวข้องได้อย่าง ถูกต้องตรงกัน และเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลโนนสะอาด มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพ การตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ

๖. จัดให้มีการสอบทานเพื่อให้ทราบว่า หน่วยงานภายในของเทศบาลตำบลโนนสะอาด มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านใดและจัดให้มีการดำเนินการเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนภายในหน่วยงานโดยปฏิบัติงานร่วมกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ โดยตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อให้การปฏิบัติงานดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ ตามหน้าที่ความ รับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และต้องหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ใด ๆ

จัดให้มีระบบตรวจติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในตาม รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบจากนายกเทศมนตรีแล้ว

นโยบายการตรวจสอบภายใน

๑. หน่วยงานภายในของเทศบาลตำบลโนนสะอาด ควรได้รับการตรวจสอบและการให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง
๒. ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในของส่วนราชการและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แนวทางการตรวจสอบและประเมินประสิทธิภาพของหน่วยงาน
๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ ปฏิบัติหน้าที่ ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส
๔. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการใน ลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๕. ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือ หลักเกณฑ์การปฏิบัติตามระเบียบ เพื่อปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพ อิงขั้น มิใช่เป็นลักษณะการจับผิด
๖. จัดให้มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอ นายกเทศมนตรีผ่านปลัดเทศบาล ภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากการเสร็จสิ้นการตรวจสอบในแต่ละครั้ง
๗. จัดให้มีระบบการตรวจติดตาม โดยการจัดทำทะเบียนคู่มือการตรวจติดตามผลการ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. ต้องไม่เรียกรับ หรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด ทั้งทางตรง ทางอ้อมจาก หน่วยรับตรวจ เพื่อแสวงหาประโยชน์ส่วนตน
๒. ต้องวางตัวเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน และไม่กระทำการใด ๆ ที่ก่อให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเที่ยงธรรม หรือใช้วิจารณ์ญาติเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ
๓. ต้องเคารพคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับ ด้วยการรักษาข้อมูลต่างๆ และไม่เปิดเผยข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน โดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม รวมถึงไม่นำไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง
๔. พัฒนาศักยภาพของตนเอง และพัฒนาคุณภาพของงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ลงชื่อ.....

(นายประสาธ พาน้อย)

นายกเทศมนตรีตำบลโนนสะอาด