



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์กรนบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ โทร.

ที่

วันที่

๒ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขออนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์กรบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจสอบแผ่นดินฯ ด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔ แนวทางปฏิบัติที่ ๘ กำหนดให้นำเสนอตรวจสอบภายในจัดทำเอกสารอย่างเป็นทางการเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ความรับผิดชอบ และแจ้งให้บุคลากรทุกระดับของหน่วยรับตรวจให้มีความเข้าใจอันดีต่อการจัดให้มีหน่วยตรวจสอบภายใน องค์กรบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

ทั้งนี้เพื่อเป็นการทบทวนบทบาทหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในกับหน่วยรับตรวจหน่วยตรวจสอบภายใน จึงครรขออนุมัติกฎบัตรเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมา และจักได้แจ้งให้ทุกส่วนราชการทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติและลงนามในกฎบัตร

๙๖๙

(นางนิโลบล คงพระจันทร์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบล.....

(นายวิชาญ ยศแสง)
ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

ความเห็นนายกองค์กรบริหารส่วนตำบล.....

นายสุรัตน์ ดอนศรีคุ้ม
(นายสุรัตน์ ดอนศรีคุ้ม)
นายกองค์กรบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่
อำเภอโพธิ์ประทับช้าง จังหวัดพิจิตร**

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจสอบมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

คำนิยาม

ตาม “ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖” ได้ให้คำนิยามไว้ดังนี้

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจสอบให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและคำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินการ การตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยรับตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และมีระเบียบแบบแผนที่ดี

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ตั้งขึ้นมาเพื่อดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

หน่วยรับตรวจสอบ หมายความว่า หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ และให้หมายความรวมถึงกิจการที่องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่บริหารหรือกำกับดูแล

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้การช่วยเหลือปฏิบัติงานทุกรายดับขององค์กรสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิผลโดยกลุ่มตรวจสอบภายในจะทำการวิเคราะห์ ประเมิน ให้ข้อเสนอแนะคำปรึกษาและข้อมูล เพื่อเป็นการสนับสนุนแก่ผู้ปฏิบัติงาน นอกจากนั้น วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน ยังรวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ และผู้บริหารห้องกันตามโครงสร้างองค์กร

๒. ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

๓. ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจาก การแทรกแซงในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ และมิให้เป็น กรรมการในคณะกรรมการใดๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ หรือหน่วยงานในสังกัด อันมี ผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๒. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในองค์การ บริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ และมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยมีสิทธิที่จะเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ของ หน่วยรับตรวจ รวมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และการขอคำ ชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกรายดับขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ มีหน้าที่ให้การสนับสนุน การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดต่องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และระบบการ ควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความ รับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการ ดำเนินงานต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ โดยให้สอดคล้องกับนโยบาย โดยคำนึงถึงความมี ประสิทธิภาพของกิจกรรมบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์การ บริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

๒. กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วน ตำบลทุ่งใหญ่ พิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานหรือแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบ ภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในตามที่กฎหมายหรือระเบียบฯ กำหนด

๔. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ เพื่อพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายนของปี

๕. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ ภายในเวลาอัน sớmคราว หรืออย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ กรณีตรวจพบ เรื่อง ที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุ เป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๙. ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ นอกจากนี้จากการแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามแผนตรวจสอบ ไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำหรืองานตรวจสอบก่อนจ่าย และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

การกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงขององค์กรบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือคำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้นๆ

๕. ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงินการคลังขององค์กรบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

๖. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประยุต์ และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

กรอบความประพฤติผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ความเป็นอิสระ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตาม อำนาจหน้าที่ เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ ผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ และนายกองค์กรบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ตามลำดับ

๒. ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่ไม่ลามเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงใน เรื่องของความชัดແย়้งทางผลประโยชน์ใดๆ

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ในการนี้ที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

มาตรฐานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง และพึงยึดถือปฏิบัติตามมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ล้าเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่าง เป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนิสิตของบุคคลอื่นเข้ามา มีอิทธิพล เนื่องจากการปฏิบัติงาน

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคร่งในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลตั้งกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจ หน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแข่งของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ เพิ่มเติม อยู่ตลอดเวลา เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน งาน และโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อย เป็นปัจจุบัน พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักษะและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่นายกองค์การ บริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่สั่งให้ปฏิบัติ ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจจะทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือ ละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่ พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย.....นายสุรัตน์ ดอนศรีสุข

(นายสุรัตน์ ดอนศรีสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งใหญ่

วันที่ ๓ / ก.ย. / 2563