



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรง อำเภอนองแคว จังหวัดสระบุรี

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจและผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ของเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน ตลอดจนแนวทางการดำเนินงาน เพื่อให้เป็นไปตามนัยแห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจการให้ความเชื่อมั่นและการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

แผนการตรวจสอบภายใน หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

แผนการปฏิบัติงาน หมายถึง แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

๒. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานยิ่งขึ้น และเพื่อให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ รวมทั้งความคุ้มค่าของการใช้จ่าย ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การคลัง การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่เกี่ยวข้อง

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรง เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรง

๓.๒ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรง เป็นผู้เสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรง เพื่อพิจารณานำเสนอผู้บริหารตามลำดับชั้นต่อไป

๓.๓ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรง เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรงให้ความเห็นชอบและนำเสนอผู้บริหารพิจารณาตามลำดับชั้น เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยให้มีการเผยแพร่ในหน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรง และผู้เกี่ยวข้องได้ทราบโดยทั่วกัน

๓.๔ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรง เป็นผู้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน นำเสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรงให้ความเห็นชอบและนำเสนอผู้บริหารพิจารณาตามลำดับชั้น เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยให้มีการเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรง และผู้เกี่ยวข้องได้ทราบโดยทั่วกัน

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรง มีหน้าที่สอบทางและตรวจสอบการปฏิบัติงานส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรงให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๒ มีสิทธิเข้าถึงข้อมูลบุคคล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการสอบทานสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔.๓ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใด ๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๕. ความรับผิดชอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยรายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกำหนดได้ดังนี้

๕.๑ กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรง โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๕.๒ กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในนำเสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรงให้ความเห็นชอบพร้อมนำเสนอผู้บริหารพิจารณาประกาศใช้ เพื่อเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบ

๕.๓ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี นำเสนอโดยตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรงให้ความเห็นชอบ เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรงพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๕.๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ และคู่มือ/แนวทางการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๕.๕ การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี ที่มีใช้การรับรองความถูกต้องของบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน การตรวจสอบการบริหารงาน การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ และงานตรวจสอบพิเศษ ของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรงให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของทางราชการ ให้บรรลุเป้าหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามแผนการตรวจสอบภายในที่วางไว้

๕.๖ รายงานผลการตรวจสอบ ความเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข ที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรง เพื่อพิจารณานำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรง

๕.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๕.๘ ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๕.๙ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ

(๑) เพื่อแจ้งแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้า

(๒) เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ข้อเสนอแนะ ในการที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๕.๑๐ พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญ ในด้านการ ตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้

๕.๑๑ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรง จะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขอความเป็นอิสระและ เที่ยงธรรมหรือมีส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรง คือ การสอบทานกระบวนการปฏิบัติ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน ระเบียบ วิธีปฏิบัติและ การกำกับดูแลองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรง เพื่อ

๖.๑ ให้ความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยงานรับตรวจภายในองค์กรสามารถบรรลุ ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า

๖.๒ ประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพผลของการควบคุมภายใน การบริหาร ความเสี่ยง การกำกับดูแลในทุกกิจกรรมการดำเนินงาน เพื่อการควบคุมความเสี่ยงในการทุจริตและมาตรฐาน การบริหารจัดการขององค์กร

๖.๓ ให้ความเชื่อมั่นได้ว่าข้อมูลทางการเงินและมีใช้การเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้

๖.๔ ให้มีการดูแลทรัพย์สินและมีการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และลดโอกาสในการนำไปสู่การทุจริต

/๖.๕ ให้คำแนะนำ ...

๖.๕ ให้เกิดการปฏิบัติที่ถูกต้องตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๖.๖ ให้คำแนะนำกับหน่วยรับตรวจและหน่วยงานต่าง ๆ เกี่ยวกับการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

๖.๗ ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดไว้ โดยคำนึงถึงความ พอเพียงและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในเพื่อเสนอแนะมาตรการ การควบคุมภายในที่รัดกุม และเหมาะสมและเป็นเพียงการประเมินความเพียงพอของมาตรฐานการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อป้องกันและลดโอกาสการทุจริตเท่านั้น

๗. ด้านความเป็นอิสระ

๗.๑ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในรายงานผลงานตามหน้าที่โดยตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วน ตำบลหนองโรง ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและระบบบริหาร ความเสี่ยง การสอบทานรายงานผลการปฏิบัติงานและการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๗.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอ ความเห็นในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงาน ในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๗.๓ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในองค์การ บริหารส่วนตำบลหนองโรง และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง กับงานตรวจสอบ โดยมีสิทธิที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร รวมทั้ง เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง กับงานตรวจสอบรวมถึงให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่กำหนดไว้

๘. มาตรฐานและจรรยาบรรณ

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

๘.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความ ไว้วางใจ และให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๘.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยง ผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานผลด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิด ของบุคคลอื่นมามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติ

๘.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในควรจะเคารพในคุณค่า และสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาต จากผู้ที่มีอำนาจโดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มิพ้นระในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๘.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ จะต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๙. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๙.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเรื่องที่จะตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๒ จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ รายละเอียดระบบงานบัญชีตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๙.๓ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในตามที่ผู้บริหารได้ส่งการให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจจงใจไม่ปฏิบัติงานหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรง พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๔ เป็นต้นไป



(นายประกิจ หมีเปรม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโรง