



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา
อำเภอท่าม่วง จังหวัดกาญจนบุรี

หน่วยตรวจสอบภายใน



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา อำเภอท่าม่วง จังหวัดกาฬสินธุ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา มีความเข้าใจโดยสรุปเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ตลอดจนความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมที่ให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน โดยประพาดิตนตามหลักที่กำหนดในจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงาน การให้คำแนะนำ ปรีกษา เป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อปฏิบัติงานด้านการบริการให้ความเชื่อมั่น และการบริการให้คำปรึกษา โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

(๑) เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา

- (๒) เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อการบริหารทรัพยากรตามความมุ่งหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา
- (๓) เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบและนโยบายที่เกี่ยวข้อง
- (๔) เพื่อป้องกันข้อผิดพลาด ลดความเสี่ยง ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต รั่วไหลด้านการเงินและทรัพย์สิน อย่างเป็นระบบ
- (๕) เพื่อเพิ่มคุณค่า ส่งเสริมและปรับปรุง การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา และหน่วยงานในสังกัดให้ดีขึ้น โดยการให้คำปรึกษาและให้ข้อเสนอแนะด้วยความเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ
- (๖) เพื่อส่งเสริมกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลที่ดี

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งประกอบด้วย

- (๑) มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- (๓) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- (๔) คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓. อำนาจหน้าที่

- (๑) หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา มีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ที่ได้รับอนุมัติและปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย ตามสมควรแก่กรณีที่ไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม
- (๒) ผู้ตรวจสอบภายใน ที่ได้รับมอบหมายมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา
- (๓) ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่และอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา โดยผ่านปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา และกำหนดให้มีการปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับ นายกองค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองตากยา หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐซึ่งมาตฐานกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่ง ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน โดยสรุปดังนี้

- (๑) ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซง
- (๒) ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยไม่มีส่วนได้เสีย
- (๓) ไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ที่มีผลกระทบถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหาร ความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา ดังต่อไปนี้

- (๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- (๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติผู้ตรวจการแผ่นดินหรือ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา
- (๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- (๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มี ความเหมาะสม กับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- (๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบ

ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา ให้หน่วยตรวจสอบ ภายในมีหน้าที่ และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

- (๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทางและภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารและ การดำเนินงานด้านต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
- (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา เพื่อนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ (เดือนกันยายน) ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

(๖) รายงานผลการตรวจสอบต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา เพื่อนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา ดังต่อไปนี้

➤ รายงานผลการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อการดำเนินงานให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

➤ รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วยความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตรวมถึงระบบการร้องเรียนขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา

๗. กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

(๑) รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม “รัฐต้องรักษาวินัยการเงิน การคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน

(๒) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(๓) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายเฉลิม สุขเจริญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตากยา