



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไฟ

ที่ ตง ๓๒๓๐๔/๒๐

วันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การทบทวนและขออนุมัติปรับปรุงกฎบัตร การตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไฟ

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ รวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในนั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไฟ มีความครอบคลุมและเพิ่มศักยภาพการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ และให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ วรรค ๒ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานรัฐ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เพื่อให้การจัดทำกฎบัตรเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว จึงได้กำหนดกรอบการจัดทำกฎบัตรเพื่อนำไปปรับใช้ในการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานต่อไป หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอทบทวนกฎบัตรและนำผลการทบทวนมาปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในใหม่

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมากที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒

หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่องการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน

/ข้อเสนอ...

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดอนุมัติและลงนามในกฎบัตรการ
ตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้ และจะได้เผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบทางเว็บไซต์ขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลเขาไพรต่อไป



(นางสาวลัดดาวัลย์ ไชยช่วย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

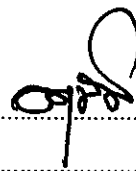
- *เห็นชอบ*



(นางพลอยทิพย์ ไชยมณี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายทรศนฤทธิ์ คำสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไฟ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด ซึ่งได้กำหนดความหมาย วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ หน้าที่ความรับผิดชอบผู้ตรวจสอบภายใน ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ หน้าที่หน่วยรับและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานรับทราบและเข้าใจการปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไฟ และให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบและการประสานงานระหว่างหน่วยงาน(สำนัก/กอง) ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไฟ

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของ อปท. ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่จัดทำแผนการตรวจสอบ กำกับการนำแผนลงสู่การปฏิบัติ กำกับและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ จัดวางระบบการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และกำกับดูแล ประเมินผลการทำงานตามระบบประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไฟ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของ อปท.

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

“จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงงามที่ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพึงปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยม ด้วยคุณภาพ

“แผนการตรวจสอบ” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำ ขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

“แผนการปฏิบัติงาน” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบ ภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และ ทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การ สนับสนุน และบริการให้คำปรึกษาแนะนำต่อฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจ ในการให้ความเชื่อมั่นต่อความมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน โดยให้ความเชื่อมั่นว่าข้อมูล ทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเหตุการณ์ ส่งเสริม ให้หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีความเพียงพอ เหมาะสม กับหน่วยงานและสภาพแวดล้อม รวมถึง การให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหาร ส่วนตำบลเขาไพร ให้ดีมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนด

พันธกิจ

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบการบริหารงานและการ ปฏิบัติงาน รวมถึงการให้ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร

๒. การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ให้แก่ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเพิ่มคุณค่าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร

๓. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร เพื่อให้ทราบถึง ความเพียงพอ เหมาะสม ของระบบการควบคุมภายในตามโครงสร้างและสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

หน่วยงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไผ่ มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไผ่และผู้บริหารท้องถิ่น

๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไผ่ เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไผ่ เพื่อพิจารณาเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไผ่ เป็นผู้เสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไผ่ เพื่อเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น

๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไผ่ เป็นผู้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน นำเสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไผ่ ให้ความเห็นชอบและนำเสนอผู้บริหารพิจารณาตามลำดับขั้น เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยให้มีการเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไผ่ และผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบโดยทั่วกัน

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไผ่ มีหน้าที่สอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไผ่ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๖๑ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๖ กำหนดไว้

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่างๆตามความจำเป็น รวมถึงการสอบถาม สืบเสาะการค้น และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ในกรณีที่มีประเด็นข้อสงสัยในการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไผ่ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไผ่ เพื่อรับทราบข้อมูล และนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใดๆ และมีให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆของส่วนราชการ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็น

๔. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้องในหน่วยงาน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิภาพประสิทธิผลของการควบคุมและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานในการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามที่กำหนด

หน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยรายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกำหนดไว้ดังนี้

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานต่างๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร ให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน นำเสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร ให้ความเห็นชอบพร้อมนำเสนอผู้บริหารพิจารณาประกาศใช้ เพื่อเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบ

๓. การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี นำเสนอโดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพรพิจารณาเห็นชอบภายในเดือนกันยายน

๔. จัดให้มีการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน ตามกรมบัญชีกลางกำหนด (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๖. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี ที่มีใช้การรับรองความถูกต้องของบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน การตรวจสอบการบริหารงาน การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ และงานตรวจสอบพิเศษ ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของทางราชการ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ให้บรรลุเป้าหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามแผนการตรวจสอบภายในที่วางไว้

๗. รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร เพื่อพิจารณานำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร

๘. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยงานรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๙. ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๑๐. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ

(๑) เพื่อแจ้งแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยรับตรวจได้ทราบล่วงหน้า

(๒) เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ข้อเสนอแนะในการที่จะทำ ให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น

๑๑. ประสานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดผลงานร่วมกันใน ประเด็นที่จะเป็นประโยชน์สูงสุดต่อ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร

๑๒. สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับ ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๑๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีการสื่อสารและปฏิสัมพันธ์ในการ ปฏิบัติงานโดยตรงกับผู้บริหารท้องถิ่น

๑๔. พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ความชำนาญ ในด้านการตรวจสอบ ภายใน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน ให้ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๑๕. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร จะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมี ส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร ปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ครอบคลุมทุก หน่วยงาน (สำนัก/กอง) โดยได้กำหนดขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น

๑.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

๑.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

๑.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

๑.๔ การปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นๆนอกเหนือจากข้อ ๑.๑ - ๑.๓ เช่น การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็น กรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา

โดยกำหนดขอบเขตงานตรวจสอบด้านบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆที่ เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน รวมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์และการประเมินผลความเพียงพอเหมาะสม ของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน โดยนำผลการประเมินความเสี่ยง นโยบาย รวมทั้งความคิดเห็นของผู้บริหารท้องถิ่นมาวางแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ ของงานตรวจสอบภายในและบรรลุเป้าหมายของหน่วยงาน

ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลงานตามหน้าที่โดยตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยง การสอบทานรายงานผลการปฏิบัติงานและการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยมีสิทธิที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่างๆ ขององค์กร รวมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ รวมถึงให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงานต่างๆ ให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดไว้

มาตรฐานและจรรยาบรรณ

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆสถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นมา มีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในควรจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจโดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ จะต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเรื่องที่จะตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ รายละเอียดระบบงานบัญชีตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๓. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ตามที่ผู้บริหารได้สั่งการให้ปฏิบัติ

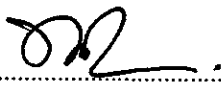
ในกรณีที่เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจจงใจไม่ปฏิบัติงานหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรนี้ให้บังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖



(นางสาวลัดดาวัลย์ ไชยช่วย)

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร



เห็นชอบโดย.....

(นายทรงศนุทธิ์ คำสุข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไพร