

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน

ที่ ๗๕๖๐๔/ ๐๒๕ **วันที่** ๑๙ **เดือน** กันยายน **พ.ศ.** ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและขอความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายในและปรับปรุงคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน

เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อนได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้หน่วยตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขึ้นและมีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันทุกปี นั้น

ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ และฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ กำหนดว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ใน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ เพื่อ ใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวในหน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน

๔. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนด กฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง

๕. หนังสือสั่งการกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ข้อเท็จจริง

ดังนั้นเพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดเพื่อประเมินระบบควบคุมภายในและประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อนให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบวิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยงให้มีความเพียงพอ เหมาะสมสามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายในและระบบบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง รวมทั้งสรุปผลการประเมินความสำเร็จจนเกิดผลสัมฤทธิ์ในองค์ประกอบสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบและองค์ประกอบสำคัญของระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ทั้ง ๘ องค์ประกอบเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อนให้ดีขึ้น และจะช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อนบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดเสนอให้นายกฯอนุมัติและลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้ และ เผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบทางเว็ปไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อนต่อไป

ลงชื่อ

(นางสาวกรณิกา งามเลิศวัฒนะ)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

- ตามเสนอการพิจารณา

.....

(ลงชื่อ)

(นายประจักษ์ พงษ์ไพร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

- อนุมัติ

.....

(ลงชื่อ)

(นางอำพร คิดตาโย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน



การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบ
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

- **หลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ฉ๒) ๒๕๖๒ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดให้มีกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน**
- **ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน**

๑. กฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบ ประกอบด้วย

๑.๑ วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑.๒ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ฯ

๑.๓ อำนาจหน้าที่

๑.๔ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑.๕ ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑.๖ หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑.๗ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๒. การให้ความเห็นชอบกฎบัตรจากผู้มีอำนาจ ตามข้อ ๓.๒(๓.๒.๒)

๒.๑ กฎบัตรต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๒.๒ ผู้ลงนามเห็นชอบได้แก่ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในลงนามร่วมกันตามข้อ ๓.๒(๓.๒.๒)

เสนอต่อ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน

จัดทำโดย

นางสาวกรณิกา งามเลิศวัฒนะ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน อำเภองาว จังหวัดลำปาง

.....

กฎบัตร :

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน โดยถือปฏิบัติตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในซึ่งมาตรฐานและเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในข้อ ๑๗ (๒) กำหนดให้มีกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้คณะผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการ พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ พนักงานทั่วไป และบุคคลที่เกี่ยวข้องทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ตลอดจนความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อนเพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน

คำนิยาม :

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน โดยประพฤติตนตามหลักที่กำหนดให้จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงาน การให้คำแนะนำ ปรึกษา เป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพและ

ประสิ ทธิผลของระบบการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายในของฝ่ายบริหาร ในการติดตามการปฏิบัติงานให้เกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน การป้องกันทรัพย์สน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒. นโยบายการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ฯ

สายบังคับบัญชา :

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างของหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ในการกำกับดูแลการบริหารงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน)

๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน คือ ผู้ตรวจสอบภายในที่ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒.๑ การจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอตรงต่อหัวหน้า หน่วยงานของรัฐเห็นชอบและหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ลงนามร่วมกัน

๒.๒ จัดทำคู่มือ/นโยบายเกี่ยวกับความอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากการขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม(กรอบคุณธรรมความประพฤติและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน)

๒.๓ การจัดทำแผนตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เสนอตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐอนุมัติ (นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน)

๒.๔ การรายงานผลการตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เสนอตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐอนุมัติ (นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน)

๓. ด้านการบริหารงานบุคคลของผู้ตรวจสอบภายใน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อนร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

นโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน :

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตาม กฎบัตรการตรวจสอบ และคู่มือ/นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากการขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นและเป็นที่ปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

๓. อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานย่อยภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

กับการงานตรวจสอบ โดยมีสิทธิที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องตรวจสอบ

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ประเมินเพียงพอและให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยใช้ผลการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามภารกิจ กิจกรรมและหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ตามาตรฐานที่กำหนดและรวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน นำเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐอนุมัติแล้วแจ้งแผนการตรวจสอบประจำปีที่ผ่านการอนุมัติให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภองาว) ทราบ

๔. ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ใช่งานที่มีลักษณะประจำ และต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕. ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

๖. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในรายงานผลการตรวจสอบ และมิให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอแนะความเห็น

๔. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน :

การตรวจสอบภายใน เป็นกระบวนการวางระบบแผนงาน และดำเนินการตรวจสอบ สอบทานการปฏิบัติงานขององค์กรอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่องด้วยวิชาการของงานตรวจสอบที่ครบถ้วนสมบูรณ์ เชื่อถือได้ ตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบที่ยอมรับกันทั่วไป โดยผลการตรวจสอบจะปรากฏในรูปของรายงาน คำแนะนำ และข้อเสนอแนะ ที่องค์กรสามารถนำไปปรับปรุง แก้ไข หรือยกเว้นการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของ องค์กร โดยผลลัพธ์ขั้นสุดท้ายที่เป็นเป้าหมายของการตรวจสอบภายใน คือ การปรับปรุงแก้ไข และเสนอแนะ แนวทางปฏิบัติหรือยกเลิกการปฏิบัติที่ทำให้องค์กรเกิดความสูญเสีย ทั้งความน่าเชื่อถือและการสูญเสีย ทรัพยากรแบบไม่คุ้มค่า โดยผลของการตรวจสอบจะเป็นวิธีในการนำไปสู่การเพิ่มพูนมูลค่าขององค์กร ทั้งใน รูปแบบที่จับต้องไม่ได้ ได้แก่ ชื่อเสียง เครดิต เป็นต้น และที่จับต้องได้ ได้แก่ การประหยัดทรัพยากร เป็นต้น และการเพิ่มพูนมูลค่าที่เป็นผลมาจากการปฏิบัติงานขององค์กรที่ถูกต้องในทุกขั้นตอนและกระบวนการ

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ :

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่ตรวจสอบพบตามลำดับสายการ บังคับบัญชา และให้ปฏิบัติทันทีที่พร้อมอีกทั้งให้เสนอแนะแนวทางแก้ไขและคำแนะนำเพื่อขจัดข้อขัดแย้งใน กรณีไม่พบข้อขัดแย้งทางผลประโยชน์จะต้องรายงานถึงการไม่พบดังกล่าวด้วย ทั้งนี้ หน่วยงานตรวจสอบ

ภายใน อาจสงวนสิทธิการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงความเป็นอิสระเป็นกลาง และทั้งปราศจากการแทรกแซงทุกกรณี

ความเป็นอิสระและข้อจำกัดของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน :

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระจากกิจกรรมทั้งปวงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน ที่ไม่ใช่กิจกรรมหรือหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่กำกับดูแลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่เป็นมาตรฐานที่ระเบียบกำหนด และไม่ต้องรับคำสั่งในการปฏิบัติงานใด ๆ ที่ไม่ใช่หน้าที่อันเกิดจากหน่วยงานตรวจสอบภายในของตนหรือหน่วยงานอื่นโดยเด็ดขาด ซึ่งหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และพึงถือปฏิบัติงานตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเท่านั้น และพึงถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค. ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

สิทธิหน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในให้มีสิทธิ ดังนี้ :

๑. สิทธิในการตรวจสอบและการเข้าถึงแหล่งข้อมูลตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพผู้ตรวจสอบหรือปฏิบัติตามมารยาทและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในทั่วไป หรือ รวมถึงความเป็นอิสระใน การจัดสรรทรัพยากร การกำหนดแผน และความถี่ในการปฏิบัติงาน การเลือกกิจกรรม การกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบความเหมาะสม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดไว้

๒. สิทธิที่จะได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน ในการเข้าถึงข้อมูลรวมทั้งที่เป็นรายงานทางการเงิน บันทึก ข้อตกลง เงื่อนไข พันธะสัญญา การสัมภาษณ์ และเอกสารทุกชนิดที่เกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบภายใน

ขอสงวนสิทธิหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในให้มีสิทธิ ดังนี้ :

๑. ไม่ปฏิบัติงานอื่นหรือเป็นคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ที่ไม่เกี่ยวข้อง นอกเหนือจากงานภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒. ไม่จัดทำหรืออนุมัติรายการทางบัญชี รายงานทางการเงิน และรายงานที่ไม่ใช่รายงานทางการเงินนอกเหนือจากรายงานตรวจสอบปกติ

๓. ไม่ควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของพนักงานอื่นที่ไม่ได้อยู่ในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ยกเว้นพนักงานที่ได้รับอนุมัติให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ปฏิบัติงานตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน :

ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน เป็นการสอบทานและประเมินระบบการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุม ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทงานตรวจสอบภายใน ได้กำหนดประเภทงานตรวจสอบภายในตามคำนิยามของการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน หมายถึง การตรวจความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวทางปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิผล ความประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือข้อ ๑.๑ - ๑.๓ เช่น การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัย โดยจากการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

๓. ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์ในการรายงานผลการตรวจสอบ คุณภาพของรายงานผลการตรวจสอบ การระบุข้อความการปฏิบัติงานเป็นตามหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน การเผยแพร่ผลการตรวจสอบภายใน การให้ความเห็นในภาพรวม

๔. การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการการตรวจสอบ

๕. การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

๖. ความรับผิดชอบ :

ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบโดยการใช้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ข้อสังเกตุ ประเมินผล และให้ข้อเสนอแนะ

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในทั้งทาง การเงิน การบัญชีและขั้นตอนการดำเนินงานตามโครงการ การปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ (กอง/สำนัก) เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมใน การให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. การจัดทำแผนการตรวจสอบ จัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในและเสนอแผนการตรวจสอบภายในตามตารางเวลา โดยมีหัวหน้าหน่วยงานของรัฐอนุมัติ

๔. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

- การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย
- มีทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย
- การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของโครงการหรือกิจกรรม

๕. พัฒนาบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายใน อย่างเพียงพอ โดยมีการประเมินตนเอง เพื่อสอบทานหรือทบทวนการปฏิบัติงาน ว่าเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบ

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ :

หน่วยรับตรวจ หมายถึง ส่วนราชการต่าง ๆ ที่อยู่ภายในหน่วยงานของรัฐ (กอง/ส่วนราชการ) หน่วยงานย่อยตามโครงสร้างการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน (สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง)

หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ความรับผิดชอบ คือ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดให้มีระบบเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน

๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานและโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้อง ในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสาร รายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบันพร้อมที่จะให้ตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบและข้อพิจารณาสั่งการของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและแจ้งให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน :

การประเมินตนเอง เป็นการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในในลักษณะของการประเมินภายในองค์กร โดยจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามรูปแบบของกรมบัญชีกลางกำหนด

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรหน่วยตรวจสอบภายในจัดให้มีการประเมินการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ เป็นการประเมินการปฏิบัติมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อนำไปสู่การวิเคราะห์ปัญหา อุปสรรค และจัดทำแผนการพัฒนาปรับปรุงการตรวจสอบภายใน ดำเนินการตามหลักการและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

กฎบัตรฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

เห็นชอบ ..... หน่วยตรวจสอบภายใน
(นางสาวกรณิกา งามเลิศวัฒนะ)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
ลงวันวันที่ ๑๙ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

เห็นชอบ ..... หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
(นางอำพร คิดตาโย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน
ลงวันวันที่ ๑๙ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘