



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระบือ โทร. ๐ ๗๕๘๔ ๕๒๑๕
ที่ นศ.๗๕๕๐๑/ ๖๕๕ วันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖

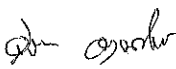
เรื่อง ขออนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบล
คลองกระบือ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระบือ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด จึงกำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ซึ่งในมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนดให้ตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้หน่วยงานภายในทราบโดยทั่วกัน

งานตรวจสอบภายในพิจารณาแล้ว เพื่อให้มีกฎบัตรการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระบือ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒ รวมทั้งเป็นเครื่องมือในการสื่อสารกับพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ได้เข้าใจ เห็นความสำคัญของการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระบือ จึงขออนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายในตามร่างที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายในต่อไป

ลงชื่อ 
(นางสาวจิระภา อรุณจิตร์)
นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

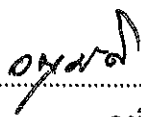
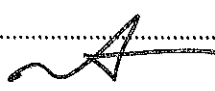
ความเห็นของปลัดฯ

- พิศาลพงษ์

ลงชื่อ 
(นางดวงกมล ปาลเกลี้ยง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระบือ

ความเห็นของนายกฯ


ลงชื่อ 
(นายไตรรัตน์ คงโต)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระบือ



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ อำเภอบางบาล จังหวัดนครศรีธรรมราช

บทนำ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังจึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

๒. มาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ

๓. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน คือ เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วยข้อกำหนดสถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการรายงาน และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับ คณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔. การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ เข้าใจถึงความหมาย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานของงานตรวจสอบภายใน

๕. งานตรวจสอบภายในจะทบทวนกฎบัตรอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง

๖. งานตรวจสอบภายในจะประเมินผลการปฏิบัติราชการประจำปี โดยคำนึงถึงการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับกฎบัตรที่ได้ประกาศไว้

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“แผนการตรวจสอบ” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

“แผนการปฏิบัติงาน” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อช่วยให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกัน และการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด ปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ด้วยการทำงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จนเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ และอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

สายบังคับบัญชา

๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ มีสายการบังคับบัญชา ขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ

๒. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ เป็นผู้เสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ เพื่อพิจารณานำเสนอผู้บริหารตามลำดับขั้นต่อไป

๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ เป็นผู้เสนอรายงานผล

การตรวจสอบตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ เพื่อพิจารณำเสนอผู้บริหารตามลำดับขั้นต่อไป

๔. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ เป็นผู้ทบทวนกฎบัตร การตรวจสอบภายใน นำเสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ ให้ความเห็นชอบและนำเสนอผู้บริหาร พิจารณาลำดับชั้น เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยให้มีการเผยแพร่ให้ หน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ และผู้เกี่ยวข้องได้ทราบโดยทั่วกัน

อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน โดยจัดทำแผนระยะยาว เพื่อสนับสนุนการ บริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล คลองกระปือ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอ ของการควบคุมภายใน

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ เพื่อพิจารณาให้ ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก

๔. จัดทำแผนและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ เพื่อ พิจารณาภายในเดือนกันยายนหรือเดือนธันวาคมของทุกปี

๕. ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ ภายในเวลา อันสมควรและไม่เกิน ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมี ผลเสียหายต่อทางราชการรายงานผลการตรวจสอบทันที

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของ หน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) กรมบัญชีกลาง กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครศรีธรรมราช และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑๐. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหาร ส่วนตำบลคลองกระปือ ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบ ภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน ระบบงานและบุคลากรของหน่วยรับตรวจ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมทั้งผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องรักษาความลับและไม่เปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญแก่บุคคลอื่นใดที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่บุคคล หน่วยงานโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่หรือตามกฎหมาย

๑๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน จัดทำและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน โดยหน้าที่ดังกล่าวเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุง การบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานเงินและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สิน
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

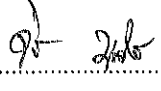
ผู้ตรวจสอบภายในจะพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ดังต่อไปนี้

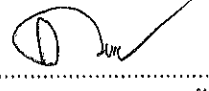
๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป
๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรม เคารพผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือ การปฏิบัติงาน

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะและประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอกฎบัตร
(นางสาวจิระภา อรุณจิตร์)
นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบกฎบัตร
(นางดวงกมล ปาลเกลี้ยง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติ
(นายไตรรัตน์ คงโต)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองกระปือ

วันที่