



องค์การบริหารส่วนตำบลโนนสมบูรณ์

กฎบัตรตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน สายการรายงาน ซึ่งรวมถึงความสัมพันธ์ของหน้าหน้าตรวจสอบภายในกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ขอบเขตการปฏิบัติงานรวมถึงมาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีเพิ่มคุณค่าและการปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้นและจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

แผนการตรวจสอบ หมายความว่า แผนปฏิบัติงานที่หัวหน้างานตรวจสอบภายในจัดทำล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบเป็นระยะ และให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ และให้การปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นตามทันกำหนดเวลา

แผนการปฏิบัติงาน หมายความว่า แผนปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบอะไร ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ใด ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใดถึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบสำเร็จ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนตามกฎหมาย

ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนสมบูรณ์

สายการบังคับบัญชา

1. หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามบทเฉพาะกาลท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือที่ มท 0805./ว 3880 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2561 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ข้อ 22 กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาสามปีตั้งแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

2. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลโนนสมบูรณ์

3. หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำและเสนอรายงานตรวจสอบต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลโนนสมบูรณ์และคณะกรรมการตรวจสอบ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสมบูรณ์

อำนาจหน้าที่

1. หน่วยตรวจสอบภายในมีเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในสังกัด และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ ตลอดจนให้คำปรึกษา แนะนำแก่หน่วยรับตรวจ

2. ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

1. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของนายกองค้การบริหารส่วนตำบลโนนสมบูรณ์ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ ของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน

2. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในงานที่ต้องรับผิดชอบ

2.1 การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลโนนสมบูรณ์ เพื่อพิจารณาอนุมัติ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

2.2 การตรวจสอบหลักฐานต่างๆอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นกระบวนการกำกับดูแล และการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมของส่วนราชการในสังกัด ได้แก่ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบ การบริหาร โดยมีรายงานและติดตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

(1) ให้มีการรายงานผลการติดตาม ความเห็น ข้อเสนอแนะ แนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสมบูรณ์ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ภายในระยะเวลา 2 เดือน นับจากวันที่ตรวจสอบเสร็จแผน กรณีที่เป็นเรื่องเสียหายต่อราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(2) ให้มีระบบติดตามการดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบและรายงานติดตามผลเพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ

3. งานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำปรึกษา ความเห็น ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ

4. ด้านพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน ให้มีการอบรม พัฒนาบุคลากรในด้านต่างๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน

1. ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่างๆของหน่วยงานเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

2. ตรวจสอบการดำเนินงานและประเมินผลงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

3. ตรวจสอบและประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของแผนงานและโครงการต่างๆ ของส่วนราชการตามวัตถุประสงค์เป้าหมายหรือมาตรฐานกำหนด โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์

4. ประเมินผลระบบควบคุมภายในขอหน่วยรับตรวจ ตามที่กำหนด โดยคำนึงความเพียงพอ

ความเป็นอิสระ

ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่มีความเป็นกรรมการใดๆของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด

สิทธิ

1. หน่วยรับการตรวจสอบต้องให้ความร่วมมือ การสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรและบริการอื่นๆในหน่วยงาน เพื่อให้ปฏิบัติงานภายในให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

2. หน่วยตรวจสอบภายในคัดเลือกกิจกรรมและการตรวจสอบ กำหนดขอบเขตตรวจสอบ และการใช้เทคนิค/วิธีการตรวจสอบตามความเหมาะสม

3. หน่วยตรวจสอบภายในมีสิทธิเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร หลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ

กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายในของ
ส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

1. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561
2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2562
3. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561
4. มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานของส่วนราชการ กำหนดโดย
กรมบัญชีกลาง ตามหนังสือ ที่ กค 0409.2/ว 326 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2560

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจาก
บุคคลทั่วไป รวมทั้งให้มีการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึง
ต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้
คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และให้คำปรึกษา

1. หลักปฏิบัติกำหนดในจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติ
หน้าที่การตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามมัญานึก
2. ประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณข้าราชการ กฎหมาย
3. พึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

3.1 ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความ
ไว้วางใจและทำให้คุณประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

3.2 ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในและแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้
ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง

3.3 การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในควรเคารพในคุณค่าและสิทธิ
ของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลได้ทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผย ดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจ
โดยตรง ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่งานวิชาชีพ

กฎบัตรนี้ให้ใช้บังคับ วันที่ 1 ต.ค.

พ.ศ.2565

อนุมัติ.....*สุลภา*.....

(นางสุลภา เกาทองษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนสมบูรณ์