

สำเนาคู่มือฉบับ



องค์การบริหารส่วนตำบลนิคม
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำเนาฉบับ

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคม หน่วยตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลนิคม
- เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
- เพื่อให้ทราบว่าคุณภาพด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
- เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มและเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยงานรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ
- เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น ๕ หน่วย รวม ๑๔ กิจกรรม ดังนี้

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจสอบ

สำนักปลัด อบต ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
กองคลัง ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)


รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๖ (เอกสารแนบ)

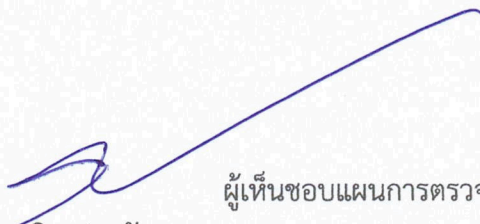
๓. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาววงเดือน สุขนา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๔. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ  เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาววงเดือน สุขา)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
...../.....กันยายน...../...๒๕๖๕....

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายสุรวุฒิ ปองวัฒนากุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคม
...../.....กันยายน...../...๒๕๖๕....
23 ก.ย. 2565

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายบุญมี ม่วงศรี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนิคม
...../.....กันยายน...../...๒๕๖๕....

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคม อำเภอสตึก จังหวัดบุรีรัมย์
 รายละเอียดประกอบขอจดทะเบียนการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ
สำนักงานปลัด อบต.	<p>งานบริหารทั่วไป</p> <p>๑. โครงการเศรษฐกิจชุมชน</p> <p>๒. การควบคุมเบิก-จ่ายวัสดุ ครุภัณฑ์สำนักปลัด</p> <p>๓. การจัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>ประเมินผลระบบควบคุมภายใน</p> <p>๑. การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p>	วิธีการสุ่มตรวจ	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ม.ค. ๖๖</p> <p>ม.ค.-ก.พ ๖๖</p> <p>ก.พ.-มี.ค. ๖๖</p> <p>ต.ค.-ธ.ค. ๖๕</p>	<p>๑ คน/๑๕ วันทำการ</p> <p>๑ คน/๑๕ วันทำการ</p> <p>๑ คน/๑๕ วันทำการ</p> <p>๑ คน/๕ วันทำการ</p>	นางสาววงเดือน สุขนา นวท.ตรวจสอบภายในชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคม อำเภอสตึก จังหวัดบุรีรัมย์
 รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ
กองคลัง	<p>๑. การบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ e-Laas</p> <p>๒. การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จ</p> <p>๓. การตรวจสอบพัสดุประจำปี</p> <p>ประเมินผลระบบควบคุมภายใน</p> <p>๑. การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p>	วิธีการสุ่มตรวจ	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>เม.ย.-พ.ค. ๖๖</p> <p>มี.ค. ๖๖</p> <p>พ.ค.-มิ.ย. ๖๖</p> <p>ต.ค.-ธ.ค. ๖๕</p>	<p>๑ คน/๒๐ วันทำการ</p> <p>๑ คน/๑๕ วันทำการ</p> <p>๑ คน/๑๕ วันทำการ</p> <p>๑ คน/๕ วันทำการ</p>	นางสาววงเดือน สุขนา นวก.ตรวจสอบภายในชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคม อำเภอสตึก จังหวัดบุรีรัมย์
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ
กองช่าง	<p>๑. การตรวจสอบแบบแปลนการขออนุญาตก่อสร้าง</p> <p>๒. การพัสดุกองช่าง</p> <p>๓. การคำนวณประมาณการและราคากลางงานก่อสร้าง</p> <p>ประเมินผลระบบควบคุมภายใน</p> <p>๑. การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์การตรวจการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p>	วิธีกลุ่มตรวจ	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย. ๖๖	๑ คน/๑๕ วันทำการ	นางสาววงเดือน สุขณา นวก.ตรวจสอบภายในชำนาญการ
			๑ ครั้ง/ปี	ก.ค. ๖๖	๑ คน/๑๕ วันทำการ	
			๑ ครั้ง/ปี	ก.ค.-ส.ค. ๖๖	๑ คน/๒๐ วันทำการ	
			๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.-ธ.ค. ๖๕	๑ คน/๕ วันทำการ	

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคม อำเภอสตึก จังหวัดบุรีรัมย์
 รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ
 แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	<p>๑. การตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายการงานการเงินของ ศพต.</p> <p>๒. การจัดทำโครงการต่างๆ</p> <p>๓. งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</p> <p>ประเมินผลระบบควบคุมภายใน</p> <p>๑. การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์การตรวจการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p>	วิธีสุ่มตรวจ	๑ ครั้ง/ปี	๓.ค.-พ.ย. ๖๕	๑ คน/๒๐ วันทำการ	นางสาววงเดือน สุขณา นวก.ตรวจสอบภายในชำนาญการ
			๑ ครั้ง/ปี	พ.ย.-ธ.ค. ๖๖	๑ คน/๑๐ วันทำการ	
			๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค. ๖๖	๑ คน/๑๐ วันทำการ	
			๑ ครั้ง/ปี	๓.ค.-ธ.ค. ๖๕	๑ คน/๕ วันทำการ	

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคม อำเภอสตึก จังหวัดบุรีรัมย์
 รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ
กองการ สาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม	๑. งานป้องกันและควบคุมโรค ๒. งานกำจัดขยะมูลฝอย ประเมินผลระบบควบคุมภายใน ๑. การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	วิธีการสุ่มตรวจ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๓.ค.-๖.ค. ๖๕ ๓.ค.-๖.ค. ๖๕ ๓.ค.-๖.ค. ๖๕	๑ คน/๑๕ วันทำการ ๑ คน/๑๐ วันทำการ ๑ คน/๕ วันทำการ	นางสาววงเดือน สุขนา นวก.ตรวจสอบภายในชำนาญการ

หมายเหตุ : วัน/เดือน/ปี การตรวจสอบอาจจะมีการเปลี่ยนแปลงตามเหมาะสม วิธีการตรวจสอบสุ่มตรวจ



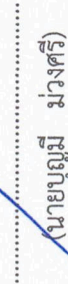
.....
 (นางสาววงเดือน สุขนา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



.....
 (นายสุรัฐภูมิ ปองวัฒนากุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคม



.....
 (นายบุญมี ม่วงศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนิคม

สำเนาคู่ฉบับ



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนิคม อำเภอสตึก จังหวัดบุรีรัมย์
วัตถุประสงค์ สายงานบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตของงาน
ตรวจสอบภายในความเป็นอิสระและจรรยาบรรณตรวจสอบภายในของงานตรวจสอบภายใน

.....

สำเนาฉบับ



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนิคม อำเภอสตึก จังหวัดบุรีรัมย์ วัตถุประสงค์ สายงานบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตของงาน ตรวจสอบภายในความเป็นอิสระและจรรยาบรรณตรวจสอบภายในของงานตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้น เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ และเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับคำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขต รวมถึงมาตรฐานและหลักเกณฑ์ จรรยาบรรณปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนิคม

๑. คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน คือ เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย การกำหนดสถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการรายงาน และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าส่วนราชการในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งการกำหนดขอบเขตงานตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง กอง งาน ที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลนิคม
ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ หมายถึง ผู้บริหารหรือผู้ทำหน้าที่บริหารงาน ผู้บังคับบัญชาของหน่วยรับตรวจ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือ ดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง ข้อกำหนดของการปฏิบัติต่างๆ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อใช้ในงานบริการด้านให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา ประกอบด้วย ๒ ส่วนดังนี้

๑. มาตรฐานด้านคุณวุฒิ เป็นมาตรฐานที่อธิบายถึงลักษณะขององค์กรและบุคลากร ทำงานเกี่ยวกับการตรวจภายใน

๒. มาตรฐานการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่อธิบายถึงลักษณะงานตรวจสอบภายในและกระบวนการตรวจสอบภายใน

การควบคุม หมายถึง การดำเนินการใดๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการ ฝ่ายบริหาร และกลุ่มบุคคล กำหนดให้มีขึ้นในการจัดการความเสี่ยง โดยการวางแผนงาน จัดองค์กรและกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าสามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง หลักการปฏิบัติตนภายใต้กรอบความพหุติที่ต้งามเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ สร้างความมั่นใจและให้คำปรึกษาอย่างยุติธรรม เป็นอิสระและมีคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน

เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีฐานะเทียบเท่ากอง เพื่อให้บริการ ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างอิสระและเป็นธรรมแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อให้มั่นใจต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน การป้องกัน รักษาทรัพย์สิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนแนวปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน กฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าและพัฒนาการดำเนินงานของหน่วยรับสอบ ให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

๓. สายการบังคับบัญชา

๑. การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคม และนายกององค์การบริหารส่วนตำบลนิคม

๒. การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบ ประจำปีต่อหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปฏิทิน แล้วแต่กรณี

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อนายกององค์การบริหารส่วนตำบลนิคม

๔. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานปีละ ๓ ครั้ง หรือรายงานประจำปีเสนอนายกององค์การบริหารส่วนตำบลนิคมและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลนิคม พิจารณา สังเกตการณ์ และเสนอต่อนายอำเภอทราบ

๔. หน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงาน และมีอำนาจเข้าถึงข้อมูล หลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ ตลอดจนหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามความจำเป็น

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการวางระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน โดยของเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุม ทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบสารสนเทศและการตรวจสอบการบริหาร รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๔. การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

๕. ความรับผิดชอบ

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆด้วยเทคนิควิธีการตรวจสอบที่ยอมรับทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ ตลอดจนทั้งการวิเคราะห์ ประเมินผล การบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ด้วยการพิจารณาลำดับกิจกรรม ที่จะตรวจสอบ และเวลาในการดำเนินการซึ่งพิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ

๒. วิเคราะห์ สอบทาน ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การดำเนินงาน ด้านการสอบทาน และประเมินผลการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงด้านรายงานการเงินและการสอบทานกรณีพิเศษ

๓. การวางแผนการตรวจสอบ แผนการปฏิบัติงาน โดยประสานงานกับผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ข้อเสนอแนะ ที่จะทำให้เกิดการพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และนำผลการประเมินความเสี่ยงมาจัดวางแผนการตรวจสอบประจำปี/แผนการตรวจสอบระยะยาว ของหน่วยตรวจสอบภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยผ่านการพิจารณาจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบสอดคล้องกับภารกิจที่ได้รับมอบหมาย มีองค์ประกอบครบถ้วนสัมพันธ์กัน และปฏิบัติตามแผนดังกล่าว

๔. ติดตามรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ ที่แก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๕. ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ได้รับข้อมูลประกอบการปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

๖. ให้คำปรึกษาแนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรีและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน และระบบการควบคุมภายในต่อหน่วยรับตรวจและผู้บังคับบัญชา รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้อง

๗. ปฏิบัติงานอื่นในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการและหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และต้องไม่ใช่งานประจำหรืองานตรวจสอบ ซึ่งส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน

๘. ปฏิบัติงานในฐานะฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบประจำองค์การบริหารส่วนตำบล
นิคม

๙. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบ และการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบ
อย่างต่อเนื่อง

๑๐. รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและนายก
องค์การบริหารส่วนตำบลนิคม

๑๑. พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความชำนาญด้านวิชาชีพอย่างพอเพียง รวมทั้งสนับสนุนให้มีวุฒิทาง
วิชาชีพ

๖. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการ
ประเมินความพอเพียง และประเมินผลของระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลนิคม โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน

๗. ความเป็นอิสระ

ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและปราศจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใน
กิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นในการ
ตรวจสอบ ของฝ่ายผู้บริหารหรือบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือ
ปฏิบัติงาน ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๘. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

หมายถึง หลักการปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม เพื่อให้การปฏิบัติงาน
ตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ นำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยม
ด้วยคุณธรรม ประกอบด้วย

• **ซื่อสัตย์ (Integrity)** ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรมี
ความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของข้าราชการ และไม่เข้าไปยุ่ง
เกี่ยวกับการกระทำที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียมาสู่
วิชาชีพหรือเสียหายต่อส่วนราชการ

• **ความเที่ยงธรรม (Objectivity)** ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องใด ๆ ที่จะนำไปสู่
ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ ไม่อคติ ลำเอียง ไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะก่อให้เกิดความไม่เที่ยง
ธรรม ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ

• **การปกปิดความลับ (Confidentiality)** ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้ และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน ไม่นำข้อมูลไปใช้แสวงหาผลประโยชน์ให้ตนเอง และไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของราชการ

• **ความสามารถในหน้าที่ (Competency)** ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถและทักษะโดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการพัฒนา ศักยภาพของตนเอง พัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๙. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล และคำชี้แจงเรื่องที่จะตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน โครงการ รายละเอียดงานต่างๆตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆตาม que ผู้บริหารได้สั่งการให้ต้องปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจจงใจไม่ปฏิบัติงานหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคม พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นต้นไป

(ลงชื่อ)..... 2.3 ก.ย. 2565

(นายสุรภูมิ ปองวัฒนากุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคม

ผู้ให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....

(นายบุญมี ม่วงศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนิคม

ผู้อนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

สำเนาฉบับ



กรอบคุณธรรมและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคม อำเภอสตึก จังหวัดบุรีรัมย์

.....

สำเนาฉบับ



กรอบคุณธรรมและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลลนคม อำเภอสตึก จังหวัดบุรีรัมย์

.....
กรอบคุณธรรมและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลนคม อำเภอสตึก จังหวัดบุรีรัมย์ ฉบับนี้จัดทำขึ้นตามแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปี ๒๕๖๖ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นการยกระดับฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายใน จึงต้องพึงประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรม และที่ปรึกษาที่เปี่ยมด้วยคุณภาพ

หลักการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- ๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ขยันและมีความรับผิดชอบ
- ๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ
- ๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ อันจะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมถึงการกระทำใดๆ ที่ก่อให้เกิดอคติจนไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบได้อย่างเป็นธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่ยุติธรรมในการใช้วิจารณญาณแย้งผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผย หรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นการเปิดเผย หรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเพื่อปกปิดการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องระมัดระวังรอบคอบในการใช้ข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากปฏิบัติงานตรวจสอบที่ได้รับจากงานที่จะนำไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์ตนเองและจะไม่กระทำการใดๆ

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและผลประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมถึงพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ข้อจำกัดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุผลหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถทำงานอย่างอิสระหรือเที่ยงธรรมได้ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

กรอบคุณธรรมและจริยธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนิคม ฉบับนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ถือปฏิบัติ ตั้งแต่วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

ผู้ให้ความเห็นชอบ

(ลงชื่อ)..... 23 กย 2565

(นายสุรวุฒิ ปองวัฒนากุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคม

ผู้อนุมัติ

(ลงชื่อ).....

(นายบุญมี ม่วงศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนิคม