

สำเนาคู่มือฉบับ



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนิคม อำเภอสตึก จังหวัดบุรีรัมย์
วัตถุประสงค์ สายงานบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตของงาน
ตรวจสอบภายในความเป็นอิสระและจรรยาบรรณตรวจสอบภายในของงานตรวจสอบภายใน

.....

สำเนาคู่มือฉบับ



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนิคม อำเภอเสด็จ 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 เพื่อใช้ในการบริการด้านให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา ประกอบด้วย ๒ ส่วนดังนี้

๑. มาตรฐานด้านคุณวุฒิ เป็นมาตรฐานที่อธิบายถึงลักษณะขององค์กรและบุคลากร ทำงานเกี่ยวกับการตรวจภายใน

๒. มาตรฐานการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่อธิบายลักษณะงานตรวจสอบภายในและกระบวนการตรวจสอบภายใน

การควบคุม หมายถึง การดำเนินการใดๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการ ฝ่ายบริหาร และกลุ่มบุคคล กำหนดให้มีขึ้นในการจัดการความเสี่ยง โดยการวางแผนงาน จัดองค์กรและกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าสามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง หลักการปฏิบัติตนภายใต้กรอบความพหุติที่ตีงามเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ สร้างความมั่นใจและให้คำปรึกษาอย่างยุติธรรม เป็นอิสระและมีคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน

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

๓. สายการบังคับบัญชา

๑. การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนคร และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนคร

๒. การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบ ประจำปีต่อหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปฏิทิน แล้วแต่กรณี

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนคร

๔. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานปีละ ๓ ครั้ง หรือรายงานประจำปีเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนครและรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลนคร 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 โดยขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุม ทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบสารสนเทศและการตรวจสอบการบริหาร รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๔. การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

๕. ความรับผิดชอบ

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆด้วยเทคนิควิธีการตรวจสอบที่ยอมรับทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจ ตลอดจนการวิเคราะห์ 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 ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และต้องไม่ใช้งานประจำหรืองานตรวจสอบ 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 หลักการปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม เพื่อให้การปฏิบัติงาน
ตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ นำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยม
ด้วยคุณธรรม ประกอบด้วย

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

- **ความเที่ยงธรรม (Objectivity)** ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับใด ๆ ที่จะนำไปสู่
ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ ไม่อคติ ลำเอียง ไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะก่อให้เกิดความไม่เที่ยง
ธรรม ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ

• **การปกปิดความลับ (Confidentiality)** ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน ไม่นำข้อมูลไปใช้แสวงหาผลประโยชน์ให้ตนเอง และไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและนโยบายของราชการ

• **ความสามารถในหน้าที่ (Competency)** ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถและทักษะโดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการพัฒนาศักยภาพของตนเอง พัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๙. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล และคำชี้แจงเรื่องที่จะตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน โครงการ รายละเอียดงานต่างๆตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆตามที่ผู้บริหารได้สั่งการให้ต้องปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจจงใจไม่ปฏิบัติงานหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคม พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นต้นไป

(ลงชื่อ) 2.3 ก.ย. 2565

(นายสุรวุฒิ ปองวัฒนากุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคม

ผู้ให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

(นายบุญมี ม่วงศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนิคม

ผู้อนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน