



กฎบัตร
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนิคม

นางสาววงเดือน สุขนา
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗



๑๐๖๑๑

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนิคม อำเภอสตึก จังหวัดบุรีรัมย์

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตงาน หน้าที่และความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนิคม เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจในเรื่องต่อไปนี้

ค่านิยมของการตรวจสอบภายใน

๑. การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระซึ่งจัดขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ตามคำจำกัดความของงานตรวจสอบภายในข้างต้น จึงกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน หน่วยงานภาครัฐ ดังนี้

๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเป็นธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งผลการประเมินอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การจัดการความเสี่ยง และการควบคุมหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับ ความปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี เป็นต้น

๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา เป็นการให้คำแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงานและขอบเขตงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำร่วมกันกับผู้รับบริการ จุดมุ่งหมายคือการเพิ่มมูลค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมหน่วยงานของรัฐ เช่น การให้คำแนะนำและแนวทาง ในด้านความคล่องตัวในการออกแบบระบบงาน วิธีการทำงาน และการฝึกอบรมต่างๆ เป็นต้น

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐตามที่กำหนดในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

๔. หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

๑. วัตถุประสงค์

๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ เพิ่มประสิทธิผลของการดำเนินงานยิ่งขึ้นไป

๒) ดำเนินงานตรวจสอบ ประเมิน วิเคราะห์ ให้คำปรึกษา และให้คำแนะนำเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย กฎ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓) เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้บริหารหน่วยรับตรวจทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน และมีแนวทางในการปรับปรุงและแก้ไขให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งสนับสนุนการควบคุม การบริหาร ความเสี่ยงและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

/-๒-๒) เพื่อ

๒. พันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนิคม ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานในการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล ได้รับการยอมรับจากองค์กรและหน่วยงานภายนอก สนับสนุนและช่วยให้องค์กรมีระบบการควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

งานตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐและระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๑. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๒. หลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๓. จรรยาบรรณในการตรวจสอบ การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔. คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. อำนาจและ หน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ โดยไม่รบกวนการปฏิบัติงานและให้ความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลใด ๆ รวมทั้งไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนที่ผู้ตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติหน้าที่ และผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานภาครัฐซึ่งมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการทำงานและการให้ความเห็นในการตรวจสอบ

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิเข้าถึงข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล เอกสาร หลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อรับข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การจัดวางงานหรือแก้ไขระบบควบคุมภายใน การประเมินผลการควบคุมภายใน การรวบรวม และการสรุปรายงานประเมินผลควบคุมภายในของส่วนราชการ จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ ทั้งนี้ หน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นผู้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน และให้คำแนะนำเท่านั้น

๕. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑) ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรม ที่ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยปฏิบัติภายในระยะเวลาหนึ่ง ปีก่อนการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการทำงานและการให้ความเห็นในการตรวจสอบ

/-๓- ๒) ผู้ตรวจ



๒) ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิเข้าถึงข้อมูลเกี่ยวกับ บุคคล เอกสาร หลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อรับข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่องานตรวจสอบภายใน

๓) ผู้ตรวจสอบภายในมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง และหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจว่าระบบบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและกระบวนการกำกับดูแลภารกิจของหน่วยงานภาครัฐ ได้จัดให้มีขึ้นอย่างเพียงพอ มีประสิทธิภาพตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในเรื่องต่างๆ ดังต่อไปนี้

- มีการระบุปัจจัยความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม
- ข้อมูลที่มีสาระสำคัญทั้งด้านการเงิน การบริหารและการดำเนินการได้จัดทำอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา
- การดำเนินงานและการปฏิบัติการของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามระเบียบ นโยบาย และตามกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- ได้มีการจัดหาทรัพยากรและทรัพย์สินอย่างประหยัด และใช้ไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีการควบคุมและการป้องกันที่เพียงพอ
- แผนงาน โครงการ และวัตถุประสงค์ดำเนินงานบรรลุตามแผนงาน โครงการที่วางแผนไว้
- มีการปรับปรุงคุณภาพอย่างต่อเนื่องในทุกกระบวนการและกิจกรรมการควบคุม

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ต่อผู้บริหารและหน่วยงานของรัฐในการรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและระบบบริหารความเสี่ยงรวมถึงเรื่องสำคัญ ทั้งแนวทางการปรับปรุงและแผนการแก้ไข อีกทั้งต้องรายงานผลการปฏิบัติงานและการปฏิบัติตามแผนด้วย ประสานงานกับหน่วยงานกำกับดูแลอื่น

๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง และภารกิจการตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารและดำเนินงานต่างๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายและเป้าหมายของส่วนราชการ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในของส่วนราชการด้วย

๒) จัดทำกฎบัตรเป็นลายลักษณ์อักษรและนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนิคม เพื่อพิจารณาอนุมัติและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๓) จัดทำและนำเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาผลการประเมินความเสี่ยง นำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนิคม เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของงบประมาณ

๔) ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย อย่างไรก็ตาม งานดังกล่าวจะต้องไม่ ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

/-๔- ๕) จัดทำ

๕) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บังคับบัญชา ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่การตรวจสอบเสร็จสิ้นตามแผนที่วางไว้ ในกรณีที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่สร้างความเสียหายให้กับทางราชการจะต้องรายงานผลการตรวจสอบทันที

๖) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามคำแนะนำในรายงานการตรวจสอบ

๗) ปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘) ประสานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องสำคัญได้อย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

๙) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

๘. การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

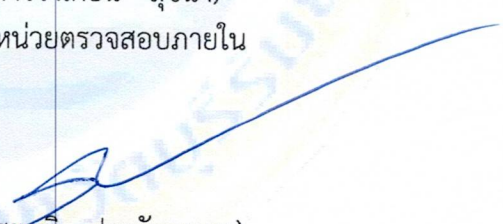
หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในครอบคลุมทุกด้าน เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานมีความสอดคล้องตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้ดีขึ้น โดยมีการประเมินผลภายในหน่วยงานและรายงานผลการประเมินภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป จนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลง



(นางสาววงเดือน สุขนา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นายสุรวุฒิ ปองวัฒนากุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคม



(นายบุญมี ม่วงศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนิคม



