



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต โทร. ๐ ๕๕๐๔ ๙๗๐๘

ที่ อต ๗๖๖๐๔/๑

วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง การสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรและเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต ได้รับการอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์และพันธกิจ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ ความสำคัญและประโยชน์ในการตรวจสอบภายใน ความอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลัง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ไปแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต จึงขออนุมัติสอบทานความเหมาะสมและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ มีความเข้าใจเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน และให้เกิดความเชื่อมั่น ความเที่ยงธรรมเป็นอิสระ กฎบัตรการตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลต่อหน่วยงานให้มากที่สุด จึงขอสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบท้ายนี้

ข้อเสนอแนะ/พิจารณา

เพื่อให้การดำเนินงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลต่อหน่วยงาน และเป็นไปด้วยถูกต้อง ระเบียบเรียบร้อยตามระเบียบฯ เห็นควรนำเรียนผู้บริหารเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรและเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางจิตาภา จันทรง)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัด/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

-เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการ-



(นางสาวบุหงา ดังก้อง)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

(☒) เห็นชอบ/อนุมัติ

(☐) ไม่อนุมัติ เพราะ.....



(นายนิธินท์ เมืองพุ่ม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

- รับทราบ

๑. สำนักปลัด.....

๒. กองคลัง.....

๓. กองช่าง.....



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์

คำนำ

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุตรดิตถ์ จึงได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีหน่วยตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายในหน่วยงานแล้ว นั้น

ดังนั้น เพื่อให้การตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายในและประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยที่สุดหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน ระบบควบคุมภายใน การรายงาน การติดตาม และการประเมินผล ให้มีความเพียงพอเหมาะสม และเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผล รวมทั้งสรุปผลการประเมินความสำเร็จจนเกิดผลสัมฤทธิ์ในองค์ประกอบสำคัญของระบบการตรวจสอบภายในและระบบการควบคุมภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต จึงได้มีการกำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเห็นเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ปฏิบัติงาน ได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจและขอบเขต อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ของการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมถึงมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเข้าใจและความร่วมมือ ในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้หน่วยงานบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายความว่า กรอบแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อนำไปใช้ในงานบริการ ด้านให้ความเชื่อมั่น ด้านการให้คำปรึกษา ประกอบด้วย ๒ ส่วนคือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายความว่า กรอบความประพฤติที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อถือและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ คือ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

แผนการตรวจสอบ หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าก่อนที่จะลงมือปฏิบัติงานจริงว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์ใด ที่หน่วยรับผิดชอบใด เวลาไหนและใช้เวลาตรวจสอบเท่าไร วิธีการใด โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ คือบุคลากร งบประมาณ และวัสดุอุปกรณ์อย่างเหมาะสม การวางแผนที่ดีช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้บริการข้อมูลให้แก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันของหน่วยงานในด้านการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของระบบการตรวจสอบภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงาน โดยการเสนอรายงานเกี่ยวกับกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าของหน่วยงาน รวมทั้งเป็นการส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี มีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน สามารถตรวจสอบได้ ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และลดโอกาสความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน ส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานได้รู้หน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานยิ่งขึ้น ซึ่งเป็นผลมาจากการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่ถูกต้องในทุกขั้นตอน

พันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ) และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานเป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก

๒. สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดีเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓. ให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะองค์ความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในแก่บุคลากรภายในหน่วยงานและองค์กร

๔. ประสานงานและให้ความร่วมมือกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หน่วยงานกำกับดูแล หรือหน่วยงานภาครัฐอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๕. เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล หรือการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนและให้บริการต่อฝ่ายบริหาร ในด้านการให้ความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ให้ความเชื่อมั่นในข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุน ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องได้อย่าง ถูกต้องและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร และเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิตให้ดียิ่งขึ้น

สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต และมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต เป็นผู้บริหารสูงสุด

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต และนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

งานตรวจสอบภายในเป็นลักษณะงานสนับสนุน มีการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบ จึงไม่สมควรมี อำนาจหน้าที่ในการสั่งการหรือบริหารในหน่วยงานที่ตรวจสอบ มีความเป็นอิสระ ดังนั้น ควรมีสถานภาพใน หน่วยงานของผู้ตรวจสอบภายในและได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหาร ไม่ควรเข้าไปมีส่วนได้เสียกับหน่วยงานที่ ต้องเข้าไปตรวจสอบและประเมินผล หน่วยงานตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. อำนาจหน้าที่

๑.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และ การดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงาน โดยสอดคล้องกับนโยบายของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของ การควบคุมภายในของหน่วยงานด้วย

๑.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้บริหาร เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและ เผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๑.๓ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต เพื่อพิจารณาอนุมัติ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน เสนอภายในเวลาอันสมควรนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนที่กำหนด กรณีเรื่องที่ตรวจพบ เป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๑.๔ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยงานรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๑.๕ งานด้านการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามและประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล และบริหารจัดการความเสี่ยงและความเพียงพอ ของการควบคุมของส่วนราชการในสังกัด ได้แก่ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน และการตรวจสอบการบริหารงานด้านอื่นๆ โดยให้มีรายงานและติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อรายงานผลให้ผู้บังคับบัญชาทราบ

๑.๖ งานด้านการให้คำปรึกษา ให้คำแนะนำ คำปรึกษา และความคิดเห็น เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน แก่หน่วยงานรับตรวจและ ผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าและประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยงานให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ ได้อย่างถูกต้อง ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๑.๗ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา โดยชอบด้วยกฎหมาย

๒. ความรับผิดชอบ

๒.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ให้ข้อเสนอแนะและให้คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในได้กำหนดไว้

๒.๒ วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและการประเมินประสิทธิภาพประสิทธิผลของระบบการ ตรวจสอบภายใน ทั้งทางด้าน การเงิน บัญชี งบประมาณ การปฏิบัติงาน และการดำเนินงาน

๒.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน ควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้หน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมใน การให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒.๔ การพิจารณาจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้หน่วยตรวจสอบภายใน เสนอแผนตารางเวลาการตรวจสอบ โดยพิจารณาพร้อมกับฝ่ายบริหาร และให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มี สาระสำคัญ ดังนี้

๑) ข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี

๒) การปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีปฏิบัติงาน และข้อกำหนดทางกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ

๓) ความประหยัด ความคุ้มค่า ความโปร่งใส ในการใช้ทรัพยากรและงบประมาณ หรือโอกาส ที่จะทำให้ทรัพย์สินสูญหาย หรือเสียหาย

๔) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ระบบ และขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๕) การปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือกับผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน งาน และโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็น ปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการ สั่งให้ปฏิบัติภายในเวลาอันสมควร

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความมีเหตุผล ความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ โดยไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่งหรือตัวบุคคล การให้ข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบเป็นไปด้วยความถูกต้องและตรงไปตรงมามากที่สุด สะท้อนภาพที่พบเห็นต่อผู้บริหารให้ได้มากที่สุด ความเป็นอิสระขึ้นอยู่กับพื้นฐานการเข้าถึงอย่างเพียงพอ ไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ มีเสรีภาพในการสอบถามโดยปราศจากอุปสรรคการขัดขวางและการแทรกแซงของบุคคลใดบุคคลหนึ่งไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์โดยปราศจากอคติ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ผู้ตรวจสอบภายใน พึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ คือ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ หน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต และมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิตเป็นผู้บริหารสูงสุด

กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดหลักกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ของหน่วยงาน ดังนี้

๑. รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ “รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลัง อย่างเคร่งครัดเพื่อให้ฐานะทางการเงินการคลัง ของรัฐมีเสถียรภาพและมั่นคงอย่างยั่งยืนตามกฎหมายว่าด้วย วินัยการเงินการคลังของรัฐ และจัดระบบภาษี ให้เกิดความเป็นธรรมแก่สังคม”

๒. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕

๔. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖

๕. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๔

๖. แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต จึงจัดทำกฎบัตรนี้ขึ้น ตามวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหารและ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยงาน มีความเข้าใจเกี่ยวกับความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจขอบเขตงาน รวมถึงมาตรฐานและจรรยาบรรณ การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย.....

(นายนิธินท์ เมืองพุ่ม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

วันที่ ๒๕ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖