



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุดรธานี

คำนำ

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด องค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต อำเภอท่าปลา จังหวัดอุดรธานี 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 เพื่อสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้หน่วยงานบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

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

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายความว่าถึง กรอบความประพฤติที่ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพึงปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อถือและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ คือ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

แผนการตรวจสอบ หมายความว่าถึง แผนการปฏิบัติงานที่หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้า ก่อนที่จะลงมือปฏิบัติงานจริงว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์ใด ที่หน่วยรับตรวจใด เวลาไหนและใช้เวลาตรวจสอบเท่าไร วิธีการใด โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ คือบุคลากร งบประมาณ และวัสดุอุปกรณ์อย่างเหมาะสม การวางแผนที่ดีช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้บริการข้อมูลให้แก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันของหน่วยงานในด้านการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของระบบการตรวจสอบภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงิน และการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงาน โดยการเสนอรายงานเกี่ยวกับกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าของหน่วยงาน รวมทั้งเป็นการส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี มีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน สามารถตรวจสอบได้ ป้องกันการประพฤตินิষอบหรือการทุจริต และลดโอกาส ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน ส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานได้รู้หน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้เกิด ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานยิ่งขึ้น ซึ่งเป็นผลมาจากการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่ถูกต้อง ในทุกขั้นตอน

พันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (มาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ) 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

อำนาจหน้าที่

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงาน ด้านต่างๆ ของหน่วยงาน โดยสอดคล้องกับนโยบายของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต โดยคำนึงถึงการ กำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุม ภายในของหน่วยงานด้วย

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้บริหาร เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและ เผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๓. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต เพื่อพิจารณาอนุมัติ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน เสนอภายในเวลาอันสมควรนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนที่กำหนด กรณีเรื่องที่ตรวจพบ เป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยงานรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

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

๖. งานด้าน...

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

๗. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา โดยชอบด้วยกฎหมาย

ความรับผิดชอบ

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ให้ข้อเสนอแนะและให้คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในได้กำหนดไว้

๒. วิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและการประเมินประสิทธิภาพประสิทธิผลของระบบการ ตรวจสอบภายใน ทั้งทางด้าน การเงิน บัญชี งบประมาณ การปฏิบัติงาน และการดำเนินงาน

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน ควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้หน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการ ให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๔. การพิจารณาจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอ แผนตารางเวลาการตรวจสอบ โดยพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหาร และให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ 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

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความมีเหตุผล ความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ โดยไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่งหรือตัวบุคคล การให้ข้อเสนอแนะในรายงานผลการ ตรวจสอบเป็นไปด้วยความถูกต้องและตรงไปตรงมามากที่สุด สะท้อนภาพที่พบเห็นต่อผู้บริหารให้ได้มากที่สุด ความเป็นอิสระขึ้นอยู่กับพื้นฐานการเข้าถึงอย่างเพียงพอ ไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ มีเสรีภาพในการสอบถามโดยปราศจากอุปสรรคการขัดขวางและการแทรกแซงของบุคคลใดบุคคลหนึ่งไม่ว่า ทางตรงหรือทางอ้อม ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์โดย ปราศจากอคติ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ผู้ตรวจสอบภายใน พึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ คือ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และ ความสามารถในการหน้าที่ 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 องค์กรบริหารส่วนตำบลร่วมจิต จึงจัดทำกฎบัตรนี้ขึ้น ตามวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหารและ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยงาน มีความเข้าใจเกี่ยวกับความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา การกิจขอบเขตงาน รวมถึงมาตรฐานและจรรยาบรรณ การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป



อนุมัติโดย.....

(นายนิรันดร์ เมืองพุ่ม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลร่วมจิต

วันที่ ๑ เดือนมิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕