

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน



องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก
อำเภอทับสะแก จังหวัดประจวบคีรีขันธ์



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก อำเภอทับสะแก จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้น เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดทำให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

แผนการตรวจสอบ หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบจำนวนหน่วยรับตรวจระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติได้ อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

แผนการปฏิบัติงาน หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใดที่หน่วยรับตรวจใดด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

๒. วัตถุประสงค์

การแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแกแต่งตั้งขึ้น เพื่อให้การบริหารงานของฝ่ายบริหารเป็นไปอย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานยิ่งขึ้น และเพื่อให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจได้รับทราบปัญหา การปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ รวมทั้งความคุ้มค่าของการใช้จ่าย ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การคลัง การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่เกี่ยวข้อง

/๓. สายการบังคับบัญชา.....

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก และมีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

๓.๒ ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก เป็นผู้เสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก เพื่อพิจารณานำเสนอผู้บริหารตามลำดับชั้นต่อไป

๓.๓ ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก เพื่อพิจารณาเสนอผู้บริหารตามลำดับชั้นต่อไป

๓.๔ ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก เป็นผู้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน นำเสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก ให้ความเห็นชอบและนำเสนอผู้บริหารพิจารณาตามลำดับชั้น เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยให้มีการเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก และผู้เกี่ยวข้องได้ทราบทั่วกัน

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก มีหน้าที่ตรวจทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน

๔.๑.๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

๔.๑.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.๒ มีสิทธิเข้าถึงข้อมูลบุคคล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการสอบทาน สังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔.๓ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงจากบุคคลใด ๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดของส่วนราชการอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

/๕.ความรับผิดชอบ...

๕. ความรับผิดชอบ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยรายงานผลการตรวจสอบ และให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกำหนดไว้ดังนี้

๕.๑ กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของนายองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน

๕.๒ กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน นำเสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก ให้ความเห็นชอบพร้อมนำเสนอผู้บริหารพิจารณาประกาศใช้ เพื่อเผยแพร่ให้หน่วยงานรับตรวจและใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบ

๕.๓ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี นำเสนอโดยตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแกให้ความเห็นชอบ เพื่อเสนอนายองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแกพิจารณาอนุมัติ

๕.๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และคู่มือ/แนวทางการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๕.๕ การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี ที่มีใช้การรับรองความถูกต้องของบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน การตรวจสอบการบริหารงาน การตรวจสอบระบบสารสนเทศ และงานตรวจสอบพิเศษ ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแกให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของทางราชการ ให้บรรลุเป้าหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามแผนการตรวจสอบภายในที่วางไว้

๕.๖ รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก เพื่อพิจารณานำเสนอต่อนายองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

๕.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๕.๘ ให้คำปรึกษา และแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

/๕.๙.๑ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ...

๕.๙.๑ เพื่อแจ้งแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยรับตรวจให้ทราบล่วงหน้า

๕.๙.๒ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ข้อเสนอแนะในการที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๕.๑๐ พัฒนาบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ความชำนาญ ในด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้

๕.๑๑ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก จะพิจารณาสั่งการให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๖. ขอบเขตของการปฏิบัติงาน

ขอบเขตในการปฏิบัติงานผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก คือ การสอบทานกระบวนการปฏิบัติงาน กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน ระเบียบ วิธีปฏิบัติ และการกำกับดูแลองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแกเพื่อ

๖.๑ ให้ความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจภายในองค์กรสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า

๖.๒ ประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพผลของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลในทุกกิจกรรมการดำเนินงาน เพื่อการควบคุมความเสี่ยงในการทุจริตและมาตรฐานการบริหารจัดการขององค์กร

๖.๓ ให้ความเชื่อมั่นได้ว่าข้อมูลทางการเงินและมีใช้การเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อถือได้

๖.๔ ให้มีการดูแลทรัพย์สินและมีการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและลดโอกาส ในการนำสู่การทุจริต

๖.๕ ให้เกิดการปฏิบัติที่ถูกต้องตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๖.๖ ให้คำแนะนำเกี่ยวกับหน่วยรับตรวจและหน่วยงานต่าง ๆ เกี่ยวกับการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

/๖.๗ ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน....

๖.๗ ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดไว้ โดยคำนึงถึงความพอเพียงและประสิทธิผลของการควบคุมภายในเพื่อเสนอแนะมาตรการ การควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสมและเป็นเพียงการประเมินความเพียงพอของมาตรฐานการควบคุมภายใน ที่ฝ่ายบริหารกำหนดเพื่อป้องกันและลดโอกาสทุจริตเท่านั้น

๗. ด้านความเป็นอิสระ

๗.๑ ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผลตามหน้าที่โดยตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก ในการที่จะต้องรายงานผลการประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในและระบบบริหารความเสี่ยง การสอบทานรายงานผลการปฏิบัติงานการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๗.๒ ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็น ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๗.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ โดยมีสิทธิที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร รวมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ รวมถึงให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดไว้

๘. มาตรฐานและจริยธรรม

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

๘.๑ ความซื่อสัตย์ ความซื่อสัตย์ของผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน จะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และให้ดุลยพินิจของผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน มีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๘.๒ ความเที่ยงธรรม ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน จะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องทำหน้าที่ อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นมา มีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๘.๓ การปกปิดความลับ ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในควรจะเคารพในคุณค่า และสิทธิของ ผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาต จากผู้ที่มีอำนาจโดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมาย เท่านั้น

๘.๔ ความสามารถในหน้าที่ ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน จะนำความรู้ ทักษะ และ ประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ จะต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนา ประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๙. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๙.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือ ในการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเรื่องที่ตรวจสอบแก่ ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๒ จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ รายละเอียดระบบงานบัญชีตลอดจนเอกสารที่ เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๙.๓ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ตามที่ผู้บริหาร ได้สั่งการให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจจงใจไม่ปฏิบัติงาน หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยรับ ตรวจให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก เพื่อพิจารณา สั่งการตามควรแก่กรณี

.....
นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก

นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

.....
(นางเรืองศิริ วิเชียรฉาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

.....
(นายวิบูลย์ เทียนทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก