



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์พระยา
อำเภอหนอง จันทบุรี

เพื่อให้ดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง โดยกำหนดให้มีการทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อเป็นเอกสารที่เป็นลายลักษณ์อักษร สำหรับให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ให้มีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. ค่านิยม

"การตรวจสอบภายใน" หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของสำนักงานให้ดีขึ้นบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงเพื่อให้เกิดประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

"การบริการให้ความเชื่อมั่น" หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น

"การบริการให้คำปรึกษา" หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาในเรื่องกฎระเบียบ การแนะนำในการดำเนินงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

"มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ" คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานสำหรับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับ

"จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ" หมายถึง การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการ ในการปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆภายในหน่วยงานด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะเพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของสำนักงานสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ ผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปของรายงานผลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและเหมาะสม

พันธกิจ

๑. ตรวจสอบ ประเมินผลการดำเนินงาน และกำกับดูแลให้เกิดความถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
๒. ให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ด้านการเงินการคลัง และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน
๓. สนับสนุนให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เพื่อลดความเสี่ยงขององค์กร
๔. วิเคราะห์ ประเมิน ให้ข้อเสนอแนะ และติดตามการปฏิบัติตามข้อสั่งการของหน่วยรับตรวจ

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การตรวจสอบภายในนับเป็นวิชาชีพสาขาหนึ่งมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน สำหรับภาครัฐมีมาตรฐานและแนวปฏิบัติ ซึ่งกำหนดโดยกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง ดังนี้

๑. มาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๒. มาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๓. มาตรฐานและหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
๕. หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร และแนวปฏิบัติการประเมินภายในองค์กร
๖. คู่มือและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบ สอบทาน และประเมินการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อการประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลของหน่วยงาน โดยมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งการสอบถาม การขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๒. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษา แนะนำ ประเมินและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงความเพียงพอของระบบการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในด้วยการตรวจสอบ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน การจัดวางระบบการควบคุมภายใน การแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและการแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับร่วมกันจัดทำ โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ควรมีความเป็นอิสระไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๕. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อ นายกองคํการบริหารส่วนตำบลทรัพย์พระยา โดยมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดในหน่วยตรวจสอบภายใน และเป็นผู้เสนอแผนงานตรวจสอบภายในประจำปี จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยตรงต่อนายกองคํการบริหารส่วนตำบลทรัพย์พระยา การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและคุณธรรมจริยธรรม ไม่มีความเอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง มีใจเป็นกลาง ไม่มีอคติและไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกของบุคคลอื่นมา มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ

๖. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์ การประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง รวมถึง

๑. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของสำนักงาน

๓. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๔. สอบทานการใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน ระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้นๆ

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๖. ติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขประสิทธิภาพของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์กร โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์กร

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอนายกองคํการบริหารส่วนตำบล เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๓. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ / แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๕. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลทรัพย์พระยา พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน (เดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ) พร้อมเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบล เพื่อประกอบการพิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๖. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากนายกองคการบริหารส่วนตำบลทรัพย์พระยา

๗. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลทรัพย์พระยา ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยไม่ควรเกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็น เรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๘. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง

๑๐. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) คณะกรรมการตรวจสอบและ ประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวง (คตป.) กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอื่น เพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ ซ้ำซ้อนกัน

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองคการบริหาร ส่วนตำบลทรัพย์พระยา ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยง ธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมดังกล่าวที่ขัดต่องานตรวจสอบภายใน

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

๑. การประเมินภายใน เพื่อให้เกิดการพัฒนาหน่วยตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ความมี ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ต้องครอบคลุมงานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา ต้องดำเนินการตาม รูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

(๑) การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) เป็นการ ประเมินในระดับงานที่ได้รับมอบหมาย เน้นมาตรฐานการปฏิบัติงานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงาน ผลการประเมินให้นายกองคการบริหารส่วนตำบลทรัพย์พระยา ทราบเป็นประจำทุกปี

(๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) เป็นการประเมิน หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นรายครั้งอย่างน้อยทุกปีอาจกำหนดความถี่ได้ ในการประเมินการปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในทั้งหมด โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงาน ผลการประเมินให้นายกองคการบริหารส่วนตำบลทรัพย์พระยา ทราบหลังการประเมินเสร็จสิ้น

๒. การประเมินผลจากภายนอก ดำเนินการโดยบุคคลหรือคณะบุคคลซึ่งเป็นผู้ประเมินจาก ภายนอกที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระตามระยะเวลา รูปแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลาง กำหนด

๓. รายงานผลการประเมินต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลทรัพย์พระยา อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๙. ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนาจความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานให้ครบถ้วนถูกต้องสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีหรือทะเบียนคุมประกอบรายงานของข้อมูลพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้ประกอบการตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบจัดเก็บเอกสารประกอบการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมและสะดวกในการค้นหา
๕. จัดให้มีเจ้าหน้าที่ประสานงานที่สามารถชี้แจง ตอบข้อซักถามต่างๆ และสามารถค้นหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะในรายงานของผู้ตรวจสอบภายในตามที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์พระยา สั่งการ ในกรณีหน่วยรับตรวจกระทำการจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อสั่งการดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในสามารถรายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์พระยา ทราบตามสมควรแก่กรณี

๑๐. จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ควรประพฤติปฏิบัติตนตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกรอบจริยธรรมที่กรมบัญชีกลางกำหนด เกี่ยวกับความมีจุดยืนที่มั่นคง ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันในคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยพึงยึดถือหลักปฏิบัติดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องหรือมีส่วนร่วมในการกระทำที่ขัดต่อกฎหมายที่อาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียต่อวิชาชีพและหน่วยงาน

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องวางตัวเป็นกลาง ไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินผลประโยชน์อื่นใดทั้งทางตรง ทางอ้อม มีใจเป็นกลาง ไม่ลำเอียง ไม่มีอคติและไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกของบุคคลอื่นมามีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเคารพสิทธิส่วนบุคคลของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับ ด้วยการรักษาข้อมูลและไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน และไม่นำข้อมูลไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของสำนักงาน

๔. ความสามารถในการหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง และปฏิบัติหน้าที่เฉพาะส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นเท่านั้น โดยยึดมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

(นางสาวบุรียักษ์ เฉลยผล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์พระยา

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ดาบตำรวจ

(รังสันต์ อุทพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรัพย์พระยา