



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสีสุก อำเภोजักราช จังหวัดนครราชสีมา

ที่ นม ๘๓๒๑๒/-วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสีสุก

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้งานภายใน หน่วยงานของรัฐมีคุณค่าและเป็นไปตามมาตรฐานที่หน่วยงานของรัฐกำหนด จึงได้มีการแจ้งให้หัวหน้าส่วน ราชการทุก สำนัก/กอง รับทราบถึงแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยได้กำหนดถึง วัตถุประสงค์ ขอบเขตแนวทางการปฏิบัติงาน และสายการบังคับบัญชาของผู้ตรวจสอบภายในที่ชัดเจน นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในขออนุมัติทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ได้รับอนุมัติจากผู้บริหารเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในจึงมีความประสงค์ที่จะขอทบทวน ปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๖ ซึ่งมีการระบุถึง วัตถุประสงค์ ขอบเขต แนวทางการการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน อำนาจหน้าที่ / ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึง วัตถุประสงค์ ขอบเขตแนวทางการการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ ตามสายการบังคับบัญชาของผู้ตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ให้ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ระเบียบ/ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- ๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
- ๒.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
- ๓.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔
- ๔.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....สรยุทธ ธรรมนิมา.....

(นายสรยุทธ ธรรมนิมา)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัด.....^{เห็นควรอนุมัติ}

(ลงชื่อ) ส.ต.อ.หญิง.....

(ณัฐญาณ์ บาตรโพธิ์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสีสุก

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสีสุก.....^{เห็นชอบ}

(ลงชื่อ).....^{นายไชย}

(นายไชยย ทองกระโทก)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสีสุก



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสีสุก อำเภอจักราช จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

ตามท้องที่องค์การบริหารส่วนตำบลสีสุก ได้จัดวางระบบควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” โดยการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจมาตรฐานที่ระเบียบกำหนดจากสภาพแวดล้อม การควบคุม การกิจวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญในระดับหน่วยรับตรวจและกิจกรรมของการดำเนินงานจากสภาพแวดล้อมการควบคุม ซึ่งอาจมีความเสี่ยงต่อระบบควบคุมภายในที่จะต้องหาวิธีป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้มี น้อยที่สุด โดยกำหนดผู้รับผิดชอบในการประเมินระบบควบคุมภายใน และมีวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน ระบบควบคุมภายใน การรายงาน การติดตาม และประเมินผลให้เพียงพอ และเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผล รวมทั้งสรุปผลสำเร็จ จนเกิดผลสัมฤทธิ์ในองค์ประกอบสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ซึ่งการควบคุมภายใน อาจตรวจพบจุดอ่อนหรือความเสี่ยงของระบบควบคุมภายใน เพื่อนำมาวิเคราะห์หาสาเหตุการเกิดความเสี่ยง รวมทั้งปรับปรุงแก้ไขเปลี่ยนแปลง ของระบบการควบคุมภายใน จากสภาพแวดล้อมการควบคุมที่อาจเปลี่ยนแปลงไป

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำกฎบัตรนี้ขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายบังคับบัญชา การกิจและขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

แผนการตรวจสอบ" หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

"แผนการปฏิบัติงาน" หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

วัตถุประสงค์ (มาตรฐาน ๑๐๐๐)

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกัน และการให้บริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด ปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆภายในหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสี่กั๊กด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมินให้คำปรึกษาให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะเพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลสี่กั๊ก ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จนเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และอื่นๆ

๑.เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

๒.เพื่อกำหนดแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร ด้านการให้หลักประกัน และการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด ให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องดังนี้

๒.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ ทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และตลอดจนการตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทางทรัพย์สิน

๒.๒ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไปปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสมโดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบรวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒.๓ เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข รวมทั้งเสนอแนะการป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลสีสุก

๒.๔ เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการ กำหนด

๒.๕ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการประสานงานกับหน่วยตรวจสอบภายนอก คือ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา

๒.๖ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม

สายงานการบังคับบัญชา (มาตรฐานรหัส ๑๑๐๐)

มาตรการตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (มาตรฐาน ๑๑๐๐) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น ดังนี้

๑. ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน (มาตรฐานรหัส ๑๑๐๐) หลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ฯ ข้อ ๓ กำหนดให้ หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลสีสุก และจะมอบหมายให้ผู้อื่นควบคุมดูแลปกครองบังคับบัญชาแทนไม่ได้

๓. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี หรือแผนการตรวจสอบพิเศษโดยกำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบ ต่อนายกององค์การบริหารส่วนตำบลสีสุกโดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสีสุก

๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อนายกององค์การบริหารส่วนตำบลสีสุก ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสีสุก กรณีเรื่องที่ตรวจพบมีความเสียหายต่อทางราชการอย่างมีนัยสำคัญ ให้รายงานผลการตรวจสอบให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบลสีสุกทราบทันที

๕. การตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งที่มีผลเสียหายต่อองค์การบริหารส่วนตำบลสีสุกให้รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแล คือนายอำเภอจักราช ทราบด้วย

นโยบายการดำเนินการ

๑. เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อพัฒนาศักยภาพของบุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลสีสุก ให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานภายในส่วนราชการ ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสีสุก ควรได้รับการตรวจสอบภายในตามแผนที่ได้มีการจัดทำขึ้นในแต่ละปีงบประมาณ เพื่อเพิ่มคุณค่าของงานภายในหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล ตาม

วัตถุประสงค์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ และลดความเสี่ยงหรือความเสียหายของโครงการและกิจกรรมที่หน่วยงานของรัฐที่รับผิดชอบที่จะส่งผลกระทบต่อการบริหารสวัสดิการสังคม ตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

อำนาจหน้าที่ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐)

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้คณะกรรมการตรวจสอบภายในปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐ - รหัส ๑๓๐๐)

๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (มาตรฐานรหัส ๒๐๐๐ - รหัส ๒๖๐๐)

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตราและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้เป็นไปตาม จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อยกฐานะศักดิ์ศรีวิชาชีพตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ มีแนวปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานโดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณ เพื่อประพฤติตนตามจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน ยึดถือและดำรงไว้ตามหลักการปฏิบัติ ที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติ ดังนี้

๑. จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับของเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบภายใน และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงการบริหารจัดการความเสี่ยง ด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ และระบบการรับแจ้งเบาะแส

๓. สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและเชื่อถือได้

๔. สอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้ถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๕. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานตามระเบียบและข้อกฎหมาย

๖. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานต่อหน่วยงานภาครัฐ

๗. ให้ข้อเสนอและการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหัวหน้าหน่วยงานของรัฐอาจกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีส่วนร่วมในการพิจารณาด้วยก็ได้

๘. รายงานผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้ รายงาน ในรายงานประจำปีของหน่วยงานของรัฐ หรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐ โดยประธาน กรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนาม

๘.๑ กฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ

๘.๒ แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ

๙. ความเห็นชอบของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการ บริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ

๙.๑ ความเห็นของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

๙.๒ จำนวนครั้งในการจัดประชุมของหน่วยตรวจสอบภายใน และการเข้าประชุมของ กรรมการตรวจสอบแต่ละราย

๑๐. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้ง เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบ ภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย หน่วยงานของรัฐ สามารถกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในเพิ่มเติมจากรรคหนึ่ง

คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมและประเมินผล ดังนี้

๑. การประชุมของหน่วยตรวจสอบควรกำหนดไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี โดยองค์ประชุมและลงมติ ที่ประชุม ให้เป็นไปตามกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบที่ผ่านความเห็นชอบของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และ คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของหน่วยงานของรัฐ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจ สอบภายนอก อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการ ตรวจสอบตามที่เห็นสมควร ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วน ราชการที่กระทรวงการคลังกำหนด หรือคู่มือการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วน ตำบลสี่สุข

๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในองค์การบริหาร ส่วนตำบลสี่สุข หรือหน่วยงานที่มีการใช้จ่ายงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลสี่สุขและมีอำนาจหน้าที่ใน การเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ ตรวจสอบให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๔. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบายวิธีปฏิบัติงานและระบบ การควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร (หัวหน้าส่วนราชการ) ที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นและเป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยง ธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น เว้นแต่กรณีการ ตรวจพบข้อสังเกตหรือข้อบกพร่องอันเป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมการตรวจพบตามแผน

หรือข้อสังเกตเฉพาะ ให้งานตรวจสอบภายในดำเนินการติดตามผลการปฏิบัติ จากกิจกรรมการตรวจพบนั้น และพร้อมเข้าประเมินสถานการณ์จากการตรวจพบตามควรแก่กรณีแล้วรายงานผลให้นายกองคการบริหารส่วนตำบลสีสุกทราบ

๕. การดำเนินการตรวจสอบตามระเบียบกำหนด โดยมีวัตถุประสงค์ส่งเสริมสนับสนุนนโยบายการบริหารในการป้องกันความเสี่ยง หรือความเสียหายที่อาจก่อให้เกิดขึ้นได้ ให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง กรณีที่หน่วยรับตรวจจงใจกระทำการอันเป็นการไม่ถูกต้องตามแบบแผนของทางราชการ หรือไม่สมควรในหลักจารีตประเพณีที่ถือปฏิบัติทั่วไป ให้ผู้ตรวจสอบภายในตั้งข้อสังเกตหรือข้อทักท้วงในรายการข้อเสนอแนะแก่นายกองคการบริหารส่วนตำบลสีสุก เพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี และสงวนสิทธิการติดตามผลจนกว่าจะได้ข้อสรุปที่สำคัญในกิจกรรมการป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น หรือให้ลดน้อยถอยลงแก่กรณี

องค์ประกอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน บัญชี และรายงานทางการเงิน

๒. ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสีสุกให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีหรือที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ

๓. ตรวจสอบและประเมินผลประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของแผนงาน และโครงการต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสีสุกตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดโดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๔. ตรวจสอบกรณีพิเศษ และปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองคการบริหารส่วนตำบลสีสุก นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

๕. ประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดโดยคำนึงถึงความพอเพียงและประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในเพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายในที่รัดกุม และมีความเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมขององค์กร

๖. รายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญรวมทั้งข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ ต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลสีสุก

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การ ปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะ ในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

องค์ประชุมและการลงมติ

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยกำหนดให้หน่วยงานของรัฐมีการจัดทำ การควบคุม การตรวจสอบ และการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อตรวจสอบและเพิ่มคุณค่าของการปฏิบัติงานของบุคลากรภายในหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพโดยมีแนวทางการปฏิบัติงานกำหนดดังนี้

๑. การประชุมของหน่วยตรวจสอบควมมีการกำหนดไม่น้อยกว่า ๔ ครั้งต่อปี โดยองค์ประชุมและการลงมติที่ประชุม ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบที่ผ่านความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ควมมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารหน่วยงานของรัฐ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอกอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒. การประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งโดยมีการปฏิบัติงานรายงานภายในระยะเวลาสมควร

๓. รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐโดยมีการรายงานแผนการตรวจสอบภายในหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อรับทราบแผนการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควร หลังจากการตรวจสอบแล้วเสร็จ

การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เช่น แผนการปฏิบัติงาน วาระการประชุม การเปิดเผยการขัดแย้งทางผลประโยชน์ และการให้ความรู้กับกรรมการตรวจสอบ

ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของรัฐรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจดังนี้

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุน การบริหารงานและดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ อันใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ ควมมีประสิทธิภาพกิจกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและความเพียงพอ ของการควมคุมภายในของหน่วยงานของรัฐด้วย

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมถึงมีการสอบทานควมเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยหนึ่งครั้ง

๓. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในเพื่อให้งานภายในหน่วยงานมีประสิทธิภาพตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

๔. จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ ภายในทั้งภายนอกตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำงานและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และขอบเขตของการปฏิบัติของหน่วยงานของตน ภายในกรอบหรือแนวทาง และนโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เยี่ยงผู้ปฏิบัติงานวิชาชีพพึงปฏิบัติ โดยยึดถือตามหลักมารยาทและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในทั่วไป

๖. หน่วยตรวจสอบภายในต้องประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลลีสึก บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารกับหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๗. หน่วยตรวจสอบภายในต้องประเมินตัวเอง เพื่อสอบทานหรือทบทวนการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมาว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบของส่วน

ราชการ และคู่มือหรือแนวทางการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องรวมทั้งพิจารณาปรับปรุงแก้ไข และพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

อำนาจหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน และความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตาม (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๑๐๐)

การตรวจสอบภายใน เป็นกระบวนการวางระบบ แผนงานและดำเนินการตรวจสอบทาน การปฏิบัติงานขององค์กรอย่างเป็นขั้นตอน และต่อเนื่องด้วยวิชาการของงานตรวจสอบที่ครบถ้วนสมบูรณ์ เชื่อถือได้ตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบที่ยอมรับกันทั่วไป โดยผลการตรวจสอบจะปรากฏในรูปของรายงาน คำแนะนำ และข้อเสนอแนะ ที่องค์กรสามารถนำไปปรับปรุง แก้ไข หรือยกเว้น การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยผลลัพธ์ขั้นสุดท้ายที่เป็นเป้าหมายของการตรวจสอบภายใน คือ การปรับปรุง แก้ไข และการยกเลิกการปฏิบัติที่ทำให้องค์กรเกิดความสูญเสียกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสีสุกเท่านั้น และพึงถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในหน่วยงาน และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ ปี ๒๕๖๔

การรายงานผลการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่แนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยกำหนดให้หน่วยงานของรัฐมีการจัดทำ การควบคุม การตรวจสอบ และการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อตรวจสอบและเพิ่มคุณค่าของการปฏิบัติงานของบุคลากรภายในหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพโดยมีแนวทางการปฏิบัติงานกำหนดดังนี้

๑. รายงานผลการตรวจสอบต่อหน่วยงานของรัฐ โดยมีการรายงานแผนการตรวจสอบภายในให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ รับทราบแผนการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควร หลังจากการตรวจสอบแล้วเสร็จ

๒. การประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบไปด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงาน ของคณะกรรมการตรวจสอบได้ในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

ขอสงวนสิทธิหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในให้มีสิทธิ ดังนี้

๑. สิทธิในการตรวจสอบและการเข้าถึงแหล่งข้อมูลตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพผู้ตรวจสอบหรือปฏิบัติตามมารยาทและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในทั่วไป หรือรวมถึงความเป็นอิสระในการจัดสรรทรัพยากร การกำหนดแผน และความถี่ในการปฏิบัติงาน การเลือกกิจกรรม การกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบความเหมาะสม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดไว้

๒. สิทธิที่จะได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงานในองค์การบริหารส่วนตำบลสีสุก ในการเข้าถึงข้อมูล รวมทั้งที่เป็นรายงานทางการเงิน บันทึก ข้อตกลง เจรียงไข พันธสัญญา การสัมภาษณ์ และเอกสารทุกชนิดที่เกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ ต่อหน่วยตรวจสอบภายใน

หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้รับตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วนเพื่อรอรับการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายใน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการทางบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอก ตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง พร้อมจัดทำข้อมูลเอกสารหลักฐานเพิ่มเติม เพื่อประกอบการตรวจสอบ ให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....

(นายศรายุทธ เสมพิมาย)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสีสุก

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสีสุก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลสีสุก ได้เล็งเห็นความสำคัญในงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐจึงได้มีการจัดทำกฎบัตรฉบับนี้ขึ้นมา เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ที่สอดคล้องตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่ได้รับการยอมรับทั่วไป จึงได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสีสุกประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติการทุกระดับ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสีสุก ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา ภารกิจและขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

ดังนั้น จึงประกาศใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสีสุก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

จึงขอประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

(นายไชยย ทองกระโทก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสีสุก