



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลาโละ

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งเผยแพร่ให้ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ในหน่วยรับตรวจ ได้มีความเข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา นโยบาย การดำเนินการ ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลาโละ รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยรับตรวจ ซึ่งจะก่อให้เกิด การประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลลาโละ

๑. คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและ ปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“แผนการปฏิบัติงาน” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลลาโละ หรือผู้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลลาโละ มอบหมายให้ทำหน้าที่ เช่นเดียวกับนักวิชาการตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งการจัดทำกฎบัตร การตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบประจำปี

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลลาโละ ได้แก่ สำนักปลัด กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม กองช่าง และกองคลัง

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับ ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับ จากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

“จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กรอบความประพฤติที่ดีงาม ที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและปฏิบัติ อันนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐาน พร้อมปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นว่า ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานมีความถูกต้องเชื่อถือได้ รวมถึงให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระต่อฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายที่กำหนดด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ตลอดจนกระตุ้นให้เกิดระบบธรรมาภิบาล ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. สายการบังคับบัญชา

- (๑) ผู้ตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลาโละ
- (๒) ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลาโละ เพื่อพิจารณาเสนอผู้บริหารอนุมัติ
- (๓) ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลาโละ
- (๔) ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้จัดทำ ทบทวน หรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ความเห็นชอบและนำเสนอผู้บริหารพิจารณา และเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้หน่วยรับตรวจทราบโดยทั่วกัน

๔. นโยบายการดำเนินการ

- (๑) หน่วยรับตรวจองค์การบริหารส่วนตำบลลาโละ ควรได้รับการตรวจสอบและการให้บริการคำปรึกษาในการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบต่างๆ อย่างทั่วถึง
- (๒) การตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ให้ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒
- (๓) พัฒนาศักยภาพของบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลลาโละ ให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยเข้าร่วมโครงการฝึกอบรม ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง หรือหน่วยงานอื่นๆ จัดขึ้น อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมระบบการปฏิบัติงานต่างๆ พร้อมทั้ง เอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ รวมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ การประเมิน ความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลลาโละ ดังนี้

- (๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะ การปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- (๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง เพื่อให้เกิดความมั่นใจ สามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานได้ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

/ (๓) สอบทาน...

- (๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- (๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- (๕) ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลัง
- (๖) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๖. อำนาจหน้าที่

(๑) ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบ สอบทานการปฏิบัติงานทุกส่วนราชการ ขององค์การบริหารส่วนตำบลลาโละ และมีอำนาจเข้าถึงบุคลากร ข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้ง การสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีหน้าที่ให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้บรรลุ ตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ เพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์การบริหารส่วนตำบลลาโละ

(๒) ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ ไม่มีหน้าที่ ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ของส่วนราชการในองค์กร ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารท้องถิ่น และผู้บริหาร ภายในหน่วยรับตรวจ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซง ของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใดในการตรวจสอบและเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้ง ต้องไม่เป็นผู้มีส่วนได้เสียหรือมีส่วนร่วมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่ควรถูกแต่งตั้งให้เป็นกรรมการในคณะใดๆ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๗. ความรับผิดชอบ

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและ การดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลลาโละ โดยคำนึงถึง ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

(๒) จัดทำ ทบทวน หรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อความเห็นชอบและนำเสนอผู้บริหารพิจารณา และเผยแพร่ กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้หน่วยรับตรวจทราบโดยทั่วกัน

(๓) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อพิจารณา และเสนอผู้บริหารอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

(๔) ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ และเมื่อตรวจสอบแล้วเสร็จ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปิดงานตรวจสอบ กับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ เพื่อชี้แจง หรือ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ ข้อเสนอแนะ แก้ไข ก่อนการนำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบ

(๕) รายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร อธิบายถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต การตรวจสอบ ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ พร้อมทั้งความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพื่อแก้ไขปรับปรุงและพัฒนางาน เสนอตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่น ภายในเวลา ๖๐ วัน นับแต่วันที่ ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๖) ติดตามผลการตรวจสอบ-เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๗) ปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

(๘) ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ หรือหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลล้าโละ บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๙) ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจาก ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล หรือผู้บริหารท้องถิ่น ทั้งนี้ งานที่ได้รับมอบหมายจะต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๘. มาตรฐานการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง ประกอบด้วย ๒ ด้าน คือ

(๑) มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน และด้านบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

(๒) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการจัดการและ ด้านกระบวนการของงานตรวจสอบภายใน

๙. จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน จะดำรงตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและดำรงไว้ ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

(๑) ความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และ มีความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ไม่เกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำใดที่อาจนำไปซึ่งความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือ สร้างความเสียหายต่อราชการ

(๒) ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่รับผลประโยชน์ ไม่กระทำการ หรือมีส่วนเกี่ยวข้องใดๆ ที่ก่อให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบ ได้อย่างเที่ยงธรรม หรือใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติได้

(๓) การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน รวมทั้งไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับไปแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

(๔) ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์เท่านั้น และปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ และพัฒนาศักยภาพตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการ อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๑๐. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบ
- (๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้
- (๔) จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลาโละสั่งให้ปฏิบัติ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

อนุมัติ



(นายพงศ์ศักดิ์ ทมานละงู)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลาโละ

๓๐ กันยายน ๒๕๖๔