



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

ที่ ศก ๗๓๘๐๖ /พิเศษ

วันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขอส่งสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต. / ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามบันทึกหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ที่ ศก ๗๓๘๐๖/พิเศษ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ได้สอบทานและขออนุมัติปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ.๒๕๖๖ นั้น

บัดนี้ นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ได้อนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เสร็จเรียบร้อยแล้ว หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอส่งสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นางสาวมนฤดี ใจอยู่)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้รับหนังสือ

๑) สำนักงานปลัด อบต.

๒) กองคลัง

๓) กองช่าง

๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๕) กองสวัสดิการสังคม

๖) งานธุรการ



การให้คำปรึกษาแนะนำ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

ที่ ศก ๗๓๘๐๖ /พิเศษ

วันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขอส่งสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด / ผู้อำนวยการกองทุกกอง / เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ตามบันทึกหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ที่ ศก ๗๓๘๐๖/พิเศษ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ได้สอบทานและขออนุมัติปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ นั้น

บัดนี้ นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ได้อนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เสร็จเรียบร้อยแล้ว หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอส่งสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นางสาวมนฤดี ใจอยู่)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



การให้คำปรึกษาแนะนำ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง โทร ๐๔๕-๙๖๐๑๗๓
ที่ ศก ๗๓๘๐๖ /พิเศษ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘
เรื่อง การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

เรื่องเดิม

- ๑) บันทึกหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ศก ๗๓๘๐๖/พิเศษ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
- ๒) หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- ๓) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบ การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
- ๔) หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทาน

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ได้สอบทานและขออนุมัติปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ดังกฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ที่แนบมาพร้อมบันทึกฉบับนี้

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

- ๑) ลงนามอนุมัติในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ที่แนบมาพร้อมนี้
- ๒) อนุญาตให้นำกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เผยแพร่ใน เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง และในเพจ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง พร้อมแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจ ในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ทราบ โดยทั่วกัน

(นางสาวมนฤดี ใจอยู่)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

/เรียน...

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

ขออนุญาต/สมัครตาม/สมัคร

(ลงชื่อ)

(นายจิรศักดิ์ ปัญญาคม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

- ความเห็น/คำสั่ง -

(ลงชื่อ)

(นายแสง เชื้อทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง



การให้คำปรึกษาแนะนำ

คำนำ

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้า หน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทาน

ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานรวมถึงจรรยาบรรณ การตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง เพื่อเสริมสร้าง ความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์ โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง
๑ กันยายน ๒๕๖๘

สารบัญ

เนื้อหา	หน้า
๑) คำนิยาม	๑
๒) วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๒
๓) การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ	๒
๔) ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	๓
๕) อำนาจหน้าที่	๓
๖) หน้าที่ความรับผิดชอบ	๓
๗) ขอบเขตการปฏิบัติงาน	๕
๘) ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่	๕
๙) การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๖
๑๐) หน้าที่หน่วยรับตรวจ	๖
๑๑) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน	๗
๑๒) การพัฒนางานหน่วยตรวจสอบภายใน	๘



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง อำเภอเมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการการปฏิบัติงาน รวมถึงจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

๑) คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้หน่วยงานบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ประกอบด้วย สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม (รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) และกองสวัสดิการสังคม และให้หมายความรวมถึงกิจการที่อยู่ภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

“จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กรอบความประพฤติที่ดีงามที่ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพึงปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๒) วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนและบริการต่อฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี โดยการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสมรวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ให้ดียิ่งขึ้น

พันธกิจ

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้านการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

๒. การให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำ และความคิดเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน แก่ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การบริหารงานและการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และเกิดคุณค่าเพิ่ม

๓. สนับสนุน ช่วยเหลือ และสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน และให้องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง มีระบบการควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๔. เตรียมความพร้อม เพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง จากกรมบัญชีกลาง

๕. เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน และการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล หรือการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

๓) การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ปฏิบัติงานโดยยึดถือหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงาน

๔) ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้วยความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต ปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและการรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง และมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ในเรื่อง ดังนี้

(๑) การให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

(๒) การอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในตามผลการประเมินความเสี่ยง การอนุมัติ แผนงบประมาณ และการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การอนุมัติค่าตอบแทนของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน การพิจารณาสั่งการตามรายงานผลการตรวจสอบ และการพิจารณาอนุมัติแต่งตั้งและโยกย้าย หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๕) อำนาจหน้าที่

๑. มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบ และสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงาน ในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง โดยดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม สืบเสาะการค้น และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ตลอดจนเข้าร่วมประชุม กับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง เพื่อรับทราบ ข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๓. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือแก้ไขการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๖) หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตลอดจน เป็นไปตามคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๕. สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๖. ต้องมีการสื่อสารและปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับนายกองค์การบริหาร ส่วนตำบลหมากแข้ง

๗. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอต่อนายกองค์การบริหาร ส่วนตำบลหมากแข้ง เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๘. รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ภายในเวลาอันสมควร และไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียต่อทางราชการให้รายงานผลการ ตรวจสอบทันที

๙. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุง แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ

๑๐. ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อนายกองค์การบริหาร ส่วนตำบลหมากแข้ง หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑๑. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ มีส่วนร่วมในการให้ ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๒. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่น เพื่อให้เกิดผลงานร่วม ที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

๑๓. พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ความชำนาญ ในด้านวิชาชีพ การตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของ ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๔. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหาร ส่วนตำบลหมากแข้ง นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็น อุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือ มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ในกิจกรรมดังกล่าวที่ขัดต่องานตรวจสอบภายใน

๗) ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ปฏิบัติงานตรวจสอบครอบคลุมทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง โดยกำหนดขอบเขต ดังนี้

๑. **งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)** คือ การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่

๑.๑ **การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)** คือ การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๑.๒ **การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)** คือ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๑.๓ **การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)** คือ การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๔ **การตรวจสอบอื่นๆ** คือ การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ (๑.๑) – (๑.๓) เช่น การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒. **งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)** คือ การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงาน จะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

๘) ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ในการตรวจสอบตามขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ได้ใช้ข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจ เป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งหน่วยรับตรวจ เป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบตามข้อเท็จจริงของเอกสารหลักฐานที่ปรากฏ

๙) การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ตามรูปแบบ และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

๑. การประเมินภายใน เพื่อให้เกิดการพัฒนาหน่วยตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ต้องครอบคลุมงานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา ต้องดำเนินการตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

๑.๑ การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) เป็นการประเมินในระดับงานที่ได้รับมอบหมาย เน้นมาตรฐานการปฏิบัติงานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการประเมินให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ทราบเป็นประจำทุกปี

๑.๒ การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) เป็นการประเมินหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นรายครั้งอย่างน้อยทุกปี อาจกำหนดความถี่ได้ในการประเมินการปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในทั้งหมด โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการประเมินให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ทราบหลังการประเมินเสร็จสิ้น

๒. การประเมินผลจากภายนอก ดำเนินการโดยบุคคลหรือคณะบุคคล ซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระตามระยะเวลา รูปแบบ และหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๑๐) หน้าที่หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง มีหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ กระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ ผู้บริหารทุกระดับขององค์กร มีหน้าที่ช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน บรรลุตามหน้าที่และวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

๑๑) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง พึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามและปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมายหลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลาเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์อย่างผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๑๒) การพัฒนางานหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องได้รับการอบรมเพิ่มเติมความรู้ ความสามารถด้านการตรวจสอบภายใน และด้านอื่นๆ รวมทั้งต้องได้รับทราบข้อมูลข่าวสารต่างๆ และการเข้าร่วมประชุมของหน่วยงานอย่างทั่วถึง และเป็นปัจจุบัน

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีการพัฒนาและปรับปรุงงานการตรวจสอบภายใน ให้มีความเป็นมาตรฐานมากยิ่งขึ้นและดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาวมนฤดี ใจอยู่)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(ลงชื่อ).....

(นายแสวง เชื้อทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหามาศเขียบ

วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘