



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

ที่ ปช ๗๑๑๑๒/๗

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการกองทุกกอง/หัวหน้าสำนักงานปลัด

ตามที่กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยมีสาระสำคัญเกี่ยวกับการกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางปฏิบัติงาน โดยเผยแพร่ให้ส่วนราชการในสังกัดทราบทั่วกัน นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว เพื่อให้หลักในการตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักการปฏิบัติ ทั้งนี้มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายเสนาะ โตทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

- ลป.
- คลัง
- ช่าง
- สารวัตร



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

ที่ ปช ๗๑๑๑๒/๒

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

เรื่องเดิม

ตามที่กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยมีสาระสำคัญเกี่ยวกับการกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางปฏิบัติงาน โดยเผยแพร่ให้ส่วนราชการในสังกัดทราบทั่วกัน นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กล่าวถึงมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ หมวด ๑๐๐๐:วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ หน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามค่านิยมของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในระเบียบ มาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ให้ความเห็นชอบ เพื่อให้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน

ข้อเสนอและพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรด อนุมัติและลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้ และจะได้แจ้งกอง/สำนัก ทราบ เผยแพร่ทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

สำเนาถูกต้อง

นางสาวสุติมา ตาตะนุด

(นางสาวสุติมา ตาตะนุด)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นายเสนาะ ไททอง)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

(นายอรรถสิทธิ์ จิตเดชสิงห์) ผอ.อ.๒

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในนี้เป็นเอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย การกำหนดสถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน สายการรายงาน และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับหน่วยรับตรวจ กับคณะกรรมการตรวจสอบหรือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคลากรและทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างส่วนราชการต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมต่อองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“แผนการตรวจสอบ” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา


“แผนการปฏิบัติงาน” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการได้ และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ เป็นหน่วยงานที่ให้บริการต่อฝ่ายบริหารอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน การป้องกันทรัพย์สิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

หลักการทั่วไป

การปฏิบัติงานในฐานะผู้ตรวจสอบภายในนั้น วิชาการตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งงานตรวจสอบภายในไม่ใช่เป็นการทำหน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน ว่าตรงตามเอกสารหรือตามนโยบายหรือระเบียบที่กำหนดไว้หรือไม่เท่านั้น และไม่ใช่เป็นงานค้นหาการทุจริต แต่เป็น การป้องกันการทุจริต และค้นหาข้อบกพร่องของระบบงาน ว่ามีจุดใดที่เป็นช่องทางให้เกิดการรั่วไหล หรือปฏิบัติงานขาดประสิทธิภาพ ล่าช้า พร้อมทั้งพยายามแก้ไขให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จึงมุ่งช่วยให้ ฝ่ายบริหารให้ดำเนินงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ ส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จ เป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร (Value Added)

.....ซึ่งถือเป็น

ซึ่งถือเป็นองค์ประกอบที่สำคัญ ของระบบการบริหารจัดการที่ดี (Good Governance) ดังนั้น ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน จะต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับภาระหน้าที่ของทุกหน่วยรับ ตรวจสอบในองค์กร กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ และการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะผู้ตรวจสอบ

สายการบังคับบัญชา

หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ อยู่ในโครงสร้างการแบ่งส่วนงาน โดยขึ้นตรงกับปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ(ในฐานะผู้บริหารงานประจำ) โดยตรง

แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไปปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสมโดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบรวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจสอบ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงินการพัสดุและทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬให้เป็นไปตามนโยบายกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับคำสั่งและมติคณะรัฐมนตรีตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้นรวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือระเบียบข้อบังคับคำสั่งที่ทางราชการกำหนดเพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๕. ติดตามผลการตรวจสอบเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่นและปลัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจสอบถูกต้องตามผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๖. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพโดยประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ตรวจสอบซึ่งผู้ว่าราชการจังหวัดหรือปลัดกระทรวงมหาดไทยแต่งตั้ง

๗. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระ

อำนาจหน้าที่

๑. นักวิชาการตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระตามที่ควร ซึ่งได้กำหนดไว้ในมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๒. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยมีสิทธิที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร รวมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจสอบ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

สำเนาถูกต้อง



/ความรับ.....

ความรับผิดชอบ

๑. ตรวจสอบความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน
๒. ประสานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและ ข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการ ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๓. งานบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ
๔. ประสานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็น ประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ
๕. พัฒนาบุคลากรนักวิชาการตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบ ภายในอย่างเพียงพอ

มาตรฐานการปฏิบัติงาน

นักวิชาการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ จะประพฤติปฏิบัติตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนด

การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

๑. นักวิชาการตรวจสอบภายใน จะต้องได้รับการอบรมเพิ่มเติมความรู้ ความสามารถด้านการ ตรวจสอบภายในและด้านอื่น ๆ รวมทั้งต้องได้รับทราบข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ และการเข้าร่วมประชุมของ หน่วยงานอย่างทั่วถึงและเป็นปัจจุบัน
๒. นักวิชาการตรวจสอบภายใน ต้องมีการพัฒนา/ปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็น มาตรฐานมากยิ่งขึ้นอย่างต่อเนื่อง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

(นายเสนาะ โตทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

สำเนาผู้ทรง

(นางสาวฐิติมา ศาตยนต์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน