



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น
ที่ ขก ๗๖๑๐๑/ วันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖
เรื่อง ขออนุมัติทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่
สิ่งที่ส่งมาด้วย กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้ “กำหนด
กฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้
ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ
หนึ่งครั้ง” นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ได้ดำเนินการทบทวนและจัดทำ
กฎบัตรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและแนวทางการปฏิบัติงาน
ตรวจสอบภายใน และจักได้ดำเนินการแจ้งให้ สำนัก/กอง ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ).....

(นางสุวรรณทิพย์ จูเรกกำ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เนติพร ธรรมคำ

(ลงชื่อ)

(นางสาวรัชณี ลาดโลศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

ร้อยตำรวจโท

(วุฒิพงศ์ ทิพย์ฤาตรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองใหญ่
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

สารบัญ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

หน้า

๑.บทนำ	๑
๒.คำนิยาม	๒
๓.วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน	๓
๔.สายการบังคับบัญชา	๓
๕.นโยบายการตรวจสอบภายใน	๔
๖.ภารกิจอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ	๕
๗.อำนาจหน้าที่	
๘.ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๗
๙.ลักษณะของงานและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๘
๑๐.การรายงานผลการตรวจสอบ	๙
๑๑. การติดตามผลการตรวจสอบ	๑๐
๑๒.มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ	๑๐
๑๓.จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๑๑

บทนำ

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้นองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่ ให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยง ให้มีความเพียงพอ เหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายใน องค์ประกอบสำคัญของระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่ ให้ดีขึ้น และจะช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่ บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงกระบวนการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ต่อไป



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
(Internal Audit Charter)
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่
อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น**

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่ สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ อาศัยอำนาจตามความในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ที่ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือ ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO ๒๐๑๓ และกรมบัญชีกลางกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพอยู่ในระดับที่ใช้อ้างอิงกันในระดับสากล คือมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบ ภายใน เพื่อให้มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในมีความสอดคล้อง และ เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่ ซึ่งได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในด้านคุณสมบัติ ที่กำหนดให้หน่วยตรวจสอบจัดทำกฎบัตรขึ้น เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจ งานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในระเบียบ มาตรฐานและจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ

ภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบ ภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ให้ความเห็นชอบ เพื่อเป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการ ตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่ ทราบทั่วกัน ทั้งนี้ให้ยกเลิกกฎบัตรการ ตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ และให้ใช้กฎบัตรฉบับนี้

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยง ธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่ ให้ดีขึ้น ช่วยให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่ บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการ ประเมินผลและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการก ำกับดูแลอย่าง เป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หมายความว่า กรอบหรือแนวทางในการ ปฏิบัติงาน ของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับ จากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่าง เที่ยง ธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การ บริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน การ ตรวจสอบ ผลการดำเนินงาน การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบ ความ มั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี

การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายความว่า การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการ อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง มีจุดประสงค์เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่ โดยการปรับปรุง กระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่ ให้ดี ขึ้น

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ภายใต้ กรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็น อิสระ

การสร้างคุณค่าเพิ่ม (Add Value) หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรม ในอันที่ จะเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่ และผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ให้สามารถปรับปรุง การดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ซึ่งอาจดำเนินการในรูปแบบของการให้คำปรึกษา แนะนำ หรือการรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรหรืออื่นๆ ที่เห็นสมควร เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบล หนองกงใหญ่ สามารถบรรลุเป้าหมายตามที่วางไว้ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) หมายถึง ทศนคติที่ปราศจาก

ความเที่ยงธรรม (Objectivity) หมายถึง ทศคติที่ปราศจากความลำเอียงในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่น ในผลงาน และ ไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการ ตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็น ส่วนบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา ซึ่งเป็น หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

๒. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร ในการส่งเสริม สนับสนุน นโยบายการบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา ตลอดจนทรัพยากรในด้านอื่นๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมถึงการให้ คำปรึกษา (Consulting Service) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมเพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุง ความมี ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง เนื่องจากการ ตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ลักษณะงานของงานตรวจสอบภายในจึง เป็นการ ประเมินอย่างเป็นระบบและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงความเพียงพอและความมีประสิทธิภาพของระบบ การ บริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุม และระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อสร้างความมั่นใจอย่าง สมเหตุสมผลว่าระบบต่างๆ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย องค์การ งานตรวจสอบภายในสามารถให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงานต่างๆ ขององค์การทั้งในด้าน ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ดังนั้น การจะเข้าใจถึงลักษณะงานตรวจสอบภายใน จึงควรเข้าใจความหมาย และ วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลที่ดี

๓. สายการบังคับบัญชา

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในและ สนับสนุนการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ โดยมี

(๑) หน่วยตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ โดยปฏิบัติงาน ครอบคลุมงานให้บริการด้านความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา และไม่อาจมอบอำนาจในการบังคับบัญชา และการดูแลงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้ผู้อื่นได้

(๒) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๓) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาว แผนการตรวจสอบ ประจำปี และเสนอรายงานผลการตรวจสอบ เสนอนายกเทศมนตรีผ่านปลัดเทศบาลเพื่อพิจารณาอนุมัติ

(๔) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(๕) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และนำเสนอขอความเห็นชอบจากปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่ให้ หน่วยงานในระดับสำนัก/กอง และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบทั่วกัน

๔. นโยบายการตรวจสอบภายใน

๔.๑ ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐

๔.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบ เที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส ยึดมั่นในอุดมการณ์แห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔.๔ การตรวจสอบจะเป็นไปเพื่อสร้างสรรค์ รัตกุม เข้มงวด มีประสิทธิภาพ เพียงพอที่จะป้องกัน ความเสียหายและทันต่อเหตุการณ์ โดยให้มีการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ และมีเป้าหมายชัดเจน เน้นการ ตรวจสอบที่มีคุณภาพ และเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๔.๕ ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือ หลักเกณฑ์การปฏิบัติตามระเบียบ เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มิใช่ลักษณะการจับผิด

๔.๖ ดำเนินบทบาทในการเสริมสร้างให้มีระบบบริหารจัดการที่ดี โดยการตรวจสอบเพื่อให้ทราบ และแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารและดำเนินงานว่าเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ แผนงาน วัตถุประสงค์ของหน่วยงานโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย

๔.๗ พัฒนาศักยภาพของบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ มีความสามัคคีในการปฏิบัติหน้าที่และ เสริมสร้างการทำงานเป็นทีม

๔.๘ จัดให้มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี จำนวนอย่างน้อย ๑ ครั้ง

ต่อปี ๔.๙ จัดให้มีระบบการตรวจติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

๕. การกิจอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

๕.๑ การกิจหลัก

(๑) การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เป็นการตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างอิสระ ในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลขององค์กร เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ความมั่นคง ปลอดภัยของระบบต่างๆ

(๒) การให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นกิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการที่เกี่ยวข้องกับผู้รับบริการ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

๕.๒ อำนาจในการตรวจสอบ (Authority)

(๑) มีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐

(๒) มีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบ ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

(๓) มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดย ปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใดๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือ หน่วยงานในสังกัดที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

(๔) ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบ การควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมี หน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษา

๕.๓ ความรับผิดชอบ หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานทั้งหมดในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ โดยกำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ โดยคำนึงถึงความมี ประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย รวมทั้งเกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ยิ่งขึ้น โดยหน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน รวมถึงรายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะ ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในของระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจ ขอบเขต และแนวทางการตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายและเป้าหมาย ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ เพื่อพิจารณาให้ความ เห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

(๓) จัดให้มีการประเมินตนเองตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และประเมินผล การประกันคุณภาพอย่างต่อเนื่อง ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลาง กำหนด

(๔) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยการพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบตามผลการ ประเมิน ความเสี่ยงและนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน

(๕) ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามแผนที่วางไว้ โดยปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง และ รายงานผลการตรวจสอบ

(๖) ดำเนินการในการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามและ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ได้แก่ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน การ ตรวจสอบการ ปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงานการตรวจสอบผลการ ดำเนินงานหรือ ผลการปฏิบัติงาน การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบการบริหาร โดยให้ รายงานผลการ ตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงาน ได้

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๘) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและการประเมินผลการประกันคุณภาพอย่าง ต่อเนื่อง ตามแนวทางการประกันคุณภาพตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๙) ปฏิบัติงานในการให้คำแนะนำคำปรึกษาและความคิดเห็น ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายในและการ บริหาร ความเสี่ยง แก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการ (ลายลักษณ์อักษร) และไม่เป็นทางการ (ด้วย วาจา)

(๑๐) ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย จากนาย อบต.ฯ และ ปลัดเทศบาล นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ ตรวจสอบ

ภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียใน กิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๑๑) ฝึกอบรมบุคลากรตามความต้องการในการฝึกอบรม ในด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานให้มีการประสานงานการ ดำเนินการตามภารกิจกับผู้เกี่ยวข้อง ตลอดจนให้มีการจ้างบุคคลภายนอกมาปฏิบัติงานตรวจสอบกรณีที่ ต้องการผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน

(๑๒) จัดให้มีการสอบทานเพื่อให้ทราบว่า หน่วยงานภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ มีความเสี่ยง เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านใด และจัดให้มีการดำเนินการเพื่อป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อนภายในหน่วยงาน

(๑๓) ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและ ข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุง แก้ไข การ ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

(๑๔) ประสานหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์การบริหาร ส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการ ประเมิน ความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับ ตรวจ ซึ่ง รวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ข้อเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทาง ราชการ กำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และ สอดคล้องกับ นโยบายของหน่วยรับตรวจ

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) สอบทานการบริหารจัดการด้านงบประมาณ การใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน ระบบการดูแล และ รักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินให้มีความเหมาะสมกับทรัพย์สินนั้น

(๕) ตรวจสอบความเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์

(๖) ตรวจสอบกรณีพิเศษและปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย จาก นายกเทศมนตรีหรือปลัดเทศบาล นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

(๗) ประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดโดย คำนี้ ความพอเพียงและประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุม ภายในที่ รัดกุม และมีความเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมขององค์กร

(๘) รายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ รวมทั้งข้อเสนอแนะและแนวทาง ในการปรับปรุง แก้ไข ที่สามารถนำไปปฏิบัติได้

(๙) ติดตามผลการตรวจสอบ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุง แก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

๗. ความเป็นอิสระ (Independence)

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการ ตรวจสอบตามที่เห็นสมควร ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม ตามมาตรฐานการตรวจสอบ ภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของ ส่วน ราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามควรแก่กรณี

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบตามที่เห็นสมควร ตามมาตรฐานการประกอบ วิชาชีพ ตรวจสอบภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐

(๓) ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ให้คำปรึกษา แนะนำ ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน ประเมิน ระบบการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ โดย ครอบคลุมถึง ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายในและการบริหารความ เสี่ยงที่รัดกุมและ เหมาะสม ซึ่งเป็นการเพิ่มมูลค่า (Value Added) และมีให้เกิดความเสียหาย หรือการทุจริต รั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่างๆ ของทางราชการ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธี ปฏิบัติงาน และระบบควบคุม ภายในหรือแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของ ผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษา แนะนำ และจัดทำรายงานผลการ สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๖)

๘. ลักษณะของงานและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๘.๑ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน การตรวจสอบภายในเป็นกระบวนการวางระบบ แผนงาน และ ดำเนินการตรวจสอบ สอบทาน การ ปฏิบัติงานภายในองค์กรอย่างเป็นขั้นตอน และต่อเนื่องด้วยวิชาการของงาน ตรวจสอบที่ครบถ้วนสมบูรณ์ เชื่อถือได้ตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบที่ยอมรับกันทั่วไป โดยผลการตรวจสอบจะ ปรากฏในรูปของรายงาน คำแนะนำ และข้อเสนอแนะ ที่องค์กรสามารถนำไปปรับปรุง แก้ไข หรือยกเว้น การ ปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ขององค์กร โดยผลลัพธ์ขั้นสุดท้ายที่เป็นเป้าหมายของการตรวจสอบภายใน คือ การปรับปรุง แก้ไข และการยกเลิกการปฏิบัติที่ทำให้องค์กรเกิดความสูญเสีย ทั้งความน่าเชื่อถือ และการ สูญเสียทรัพยากร แบบไม่คุ้มค่า โดยผลของการตรวจสอบจะเป็นวิธีทางในการน าไปสู่การเพิ่มพูนมูลค่าขององค์กร ทั้งในรูปแบบ ที่จับต้องไม่ได้ได้แก่ชื่อเสียง เครดิต เป็นต้น และที่จับต้องได้ได้แก่ การประหยัดทรัพยากร เป็นต้น และการเพิ่มพูนมูลค่าที่เป็นผลมาจากการปฏิบัติงานขององค์กรที่ถูกต้องในทุกขั้นตอน และกระบวนการทั้งที่เป็น ระหว่างกระบวนการและที่เป็นกระบวนการต่อเนื่องในรูปของมูลค่าเพิ่ม

๘.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบ

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความอิสระ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต เชี่ยวชาญ และมี ความเป็นอิสระรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีมนุษยสัมพันธ์และทักษะในการติดต่อสื่อสาร มีทัศนคติที่ดี ต่อเพื่อนร่วมงาน และผู้รับตรวจ ตลอดจนต้องรับผิดชอบต่อตนเองในการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญอย่างเพียงพอ

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐

(๓) เสนอแผนตรวจสอบประจำปีต่อนายก อบต.ฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติให้ดำเนินการภายใน ระยะเวลาที่กำหนด

(๔) ตรวจสอบหน่วยงานต่างๆ ของหน่วยรับตรวจเป็นระยะๆ เพื่อพิจารณาว่า ได้มีการปฏิบัติงาน ตามแผนงาน นโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ตลอดจนระเบียบปฏิบัติและกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง

(๕) เมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้นสมบูรณ์ ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประชุมปิดงานตรวจสอบ ร่วมกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ เพื่อชี้แจง หรือ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ และ หามาตรการแก้ไขปรับปรุงก่อนที่จะนำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบ

(๖) รายงานผลการตรวจสอบ ต้องทำเป็นลายลักษณ์อักษร อธิบาถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตการ ตรวจสอบ ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ พร้อมทั้งความเห็นและข้อเสนอแนะ เพื่อการแก้ไขปรับปรุง ในบางขณะหาก มีข้อตรวจพบที่ส่งผลกระทบต่อองค์กร และมีความจำเป็นเร่งด่วน ผู้ตรวจสอบภายในอาจจะต้องรายงานด้วย วาจา หรือเสนอรายงานเพียงบางส่วนก่อน เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ และสั่งการให้มีการแก้ไขก่อนที่จะ เกิดความสูญเสียมากขึ้น

(๗) ผู้ตรวจสอบภายในต้องติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในการรายงานผลการตรวจสอบ และ ติดต่อประสานงานกับผู้รับตรวจ และให้คำแนะนำในการปรับปรุงให้ถูกต้อง

(๘) หน่วยตรวจสอบภายในต้องพัฒนาบุคลากรเพื่อทำหน้าที่ในการตรวจสอบให้มีความรู้ ความสามารถ และมีประสบการณ์เพียงพอในการที่จะดำเนินการตรวจสอบเรื่องต่างๆ

๙. การรายงานผลการตรวจสอบ (Reporting)

ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานการตรวจสอบเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อพิจารณาสั่งการภายในเวลาอันสมควร เมื่อตรวจสอบหน่วยรับตรวจใด แล้วเสร็จ หรือ เมื่อตรวจสอบเรื่องหนึ่งเรื่องใดแล้วเสร็จตามแผน และจัดส่งสำเนารายงานการตรวจสอบใดแล้วเสร็จ หรือเมื่อ ตรวจสอบเรื่องหนึ่งเรื่องใดแล้วเสร็จตามแผนและจัดส่งสำเนารายงานการตรวจสอบให้กับผู้บริหารของหน่วย รับตรวจ ทั้งนี้ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที ในรายงานการตรวจสอบให้สรุปเกี่ยวกับ ประเด็นเรื่องที่ตรวจสอบ และข้อเสนอแนะแนวทางปรับปรุง แก้ไขของผู้ตรวจสอบไว้ และหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ชี้แจงและรายงานผลการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอของ ผู้ตรวจสอบกลับมาเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

๑๐. การติดตามผลการตรวจสอบ (Monitoring)

ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการติดตามผลการตรวจสอบในประเด็นสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะต่างๆ หากเป็นข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ ซึ่งอาจก่อให้เกิดผลกระทบหรือความเสียหายต่อองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะและรายงานให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบ ภายใน ๓๐ วัน เพื่อกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้รายงานผลการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะเสนอต่อนายกเทศมนตรี โดยทันที หากเป็นข้อเสนอแนะที่ไม่ได้มีนัยสำคัญหรือเป็นข้อเสนอแนะเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานให้กับ หน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบหรือสอบทานการดำเนินงานซ้ำอีกครั้งในปีงบประมาณ ถัดไป

๑๒. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ ยึดมั่นในจริยธรรมแห่งวิชาชีพตรวจสอบภายในตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง และมาตรฐานสากล

๑๓. จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Ethic)

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนจึงต้องพึง ประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามและต้องยึดถือเป็นหลักปฏิบัติ ในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ดังต่อไปนี้

(๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วม ในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ
- ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

(๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้ วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

(๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality)

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

(๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

- ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ นี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(สุวรรณทิพย์ จูเรกกา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ร้อยตำรวจโท



(วุฒิพงศ์ ทิพย์ฤาตรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งใหญ่

วันที่ ๑๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งใหญ่ อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น
ที่ ขก ๗๖๑๐๑/ วันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖
เรื่อง แจ้งเวียนเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
เรียน หัวหน้าสำนักปลัด และผู้อำนวยการกอง ทุกกอง
สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งใหญ่ ได้สอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และเสนอนายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งใหญ่ อนุมัติเรียบร้อยแล้ว เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๒) จึงขอเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้สำนัก/กอง รับทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....

(นางสุพรรณทิพย์ จูเรกก้า)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

.....
นางสาวรัชณี ลาดโลศรี

(ลงชื่อ).....

(นางสาวรัชณี ลาดโลศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งใหญ่

.....
นายกองดี ทิพย์ฤาตรี

ร้อยตำรวจโท

(วุฒิพงศ์ ทิพย์ฤาตรี)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งใหญ่



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่
เรื่อง กฎบัตรการตรวจภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความ
รับผิดชอบ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการ
ตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสม
ของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ได้จัดทำกฎบัตรเพื่อใช้เป็นกรอบ
อ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในส่วน
ราชการของหน่วยงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ โดยตรวจสอบภายใน จึงขอประกาศใช้กฎบัตรการ
ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานให้
บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในต่อไป รายละเอียดตามเอกสารที่แนบประกาศนี้

จึงขอประกาศเผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ร้อยตำรวจโท

(วุฒิพงศ์ ทิพย์ฤาตรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่