



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน
เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่๓) พ.ศ.๒๕๖๔ ตามโครงสร้างมาตรฐาน
การตรวจสอบภายในกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำกฎบัตรเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการ
ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ส่วนราชการของหน่วยงาน
ทราบ

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน โดยหน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอประชาสัมพันธ์การ
กำหนดวัตถุประสงค์ สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของการตรวจสอบภายในประจำปี
๒๕๖๕ ขึ้นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

(นายธนิต พ่วงแม่กลอง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน



กฎบัตร

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน อำเภอสวี จังหวัดชุมพร
ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๑) พ.ศ.๒๕๖๕



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน
อำเภอสวี จังหวัดชุมพร



กฎบัตร

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน อำเภอสวี จังหวัดชุมพร ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (ฉบับที่๑) พ.ศ.๒๕๖๕

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าหินทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจและขอบเขต อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและเพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในสอดคล้องและเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ...(๒)กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง จึงออกกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ กฎบัตรนี้เรียกว่า “กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน(ฉบับที่๑)พ.ศ.๒๕๖๕”

ข้อ ๒ กฎบัตรนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ประกาศใช้เป็นต้นไป

หมวด ๑

ข้อความทั่วไป

.....

ข้อ ๓ ในกฎบัตรนี้

(๑) “การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของรัฐให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินผลและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

(๒) “หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน

(๓) “ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน หรือผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง

(๔) “หน่วยตรวจรับ” หมายถึง หน่วยงานตามโครงการสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน

หมวด ๒

วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่

.....

ข้อ ๔ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

- (๑) เพื่อให้การปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆภายในองค์กร
- (๒) ปฏิบัติงานให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะเพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กร
- (๓) ปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ข้อ ๕ สายการบังคับบัญชา

- (๑) ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลท่าหิน(หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ)
- (๒) ผู้ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลท่าหิน โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน
- (๓) ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบประจำปี เสนอต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลท่าหิน โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน

ข้อ ๖ อำนาจหน้าที่

- (๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโดยให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี
- (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอนายกองค้การบริหารส่วนตำบลก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- (๓) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมินปัญหา อุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอนายกองค้การบริหารส่วนตำบลท่าหินและคณะกรรมการตรวจสอบ
- (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลท่าหิน ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี
- (๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้อนุมัติตามข้อ(๔)
- (๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทั้งสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนกรณีที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
- (๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
- (๘) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้างรวมทั้ง

ข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้างรวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้นายกองคการบริหารส่วนตำบลพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่นายกองคการบริหารส่วนตำบล(หน่วยงานรัฐ) หน่วยงานในสังกัดและผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประสานกับผู้ตรวจสอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกันและหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและนายกองคการบริหารส่วนตำบล

หมวด ๓

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

.....

ข้อ ๗ ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลทำ หิน ซึ่งรวมทั้ง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นขององค์การบริหารส่วนตำบลทำ หิน

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลทำ หินให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ข้อ ๘ ความเป็นอิสระ

ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่คนเคยทำหน้าที่ซึ่งบริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปี ก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานใน สังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

หมวด ๔

กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๙ กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายในของสวนราชการดังนี้

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

๔. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เพื่อให้การยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจาก บุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึง ประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หลักปฏิบัติที่กำหนดในจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติ หน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม ประพฤติตนตามกรอบ นี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง พึงยึดถือ และดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำ ให้คุณพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

(๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรม แยกผู้ประกอบ วิชาชีพในการรวบรวมข้อมูลประเมินผลและรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่าง เป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวและความรู้สึกนึกคิดของคนอื่นเข้ามามีอิทธิพล ในการปฏิบัติงาน

(๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจากเคารพในคุณค่าและสิ่งของผู้เป็นอัน เจ้าของข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานและไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจ โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

(๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ทักษะและประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ จะต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพ ของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

อนุมัติ ณ วันที่ เดือน มกราคม พ.ศ.๒๕๖๕

(นายธนิต พ่วงแม่กลอง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าหิน

