



## องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

### หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของหน่วย ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงาน ระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

#### คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการทำให้ความเชื่อมั่นและการใช้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างมีระบบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายในซึ่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในต้องประกอบด้วย

- : สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน
- : สายการรายงาน ซึ่งรวมถึงความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ
- : สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- : ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งทำหน้าที่กำกับ ดูแลการบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ คณะบุคคลซึ่งประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ และประสบการณ์ด้านต่างๆ ทั้งจากภาครัฐและเอกชน โดยจะทำหน้าที่กำกับดูแลให้หน่วยงานของรัฐมีระบบการตรวจสอบภายในที่มี ประสิทธิภาพมีมาตรฐานการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่รัดกุม เพื่อให้การบริหารงานหน่วยงานของ รัฐโดยรวมเป็นไปอย่างโปร่งใสมีการบริหารจัดการที่ดี เป็นที่เชื่อถือแก่สาธารณะชน

แผนการตรวจสอบ แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้า เกี่ยวกับ เรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้ง งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็น ระยะๆและให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

ฝ่ายบริหาร ผู้ทำหน้าที่บริหารซึ่งดำรงตำแหน่งรองจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไม่เกินสามลำดับ

หน่วยรับตรวจ หน่วยงานที่รับผิดชอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ หมายถึง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลไผ่

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งทำหน้าที่ในการกำกับดูแลการบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายในและกรณีที่หน่วยงานของรัฐเลือกใช้บริการตรวจสอบจากภายนอกหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจะเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลเรื่องของสัญญาจ้างและคุณภาพความน่าเชื่อถือของผลงาน รวมทั้งรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบและติดตามผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

### วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยที่จัดตั้งขึ้น เพื่อปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ภายในองค์กร ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษาให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กรสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

### สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลไผ่ เว้นแต่ การแต่งตั้งโยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้นเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ คณะกรรมการตรวจสอบ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้ขึ้นตรงต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลไผ่ไปพลางก่อน และจะจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ปฏิบัตินี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. การเสนอแผนตรวจสอบภายในระยะยาว และแผนตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลไผ่ เพื่อพิจารณาอนุมัติ
๓. หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลไผ่

### ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์กรบริหารส่วนตำบลไผ่ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมทุกสำนัก/กองภายในองค์กรบริหารส่วนตำบลไผ่ โดยกำหนดขอบเขตดังนี้

๑. งานให้ความเชื่อมั่น
  - ตรวจสอบทางการเงิน
  - ตรวจสอบงานดำเนินงาน
  - ตรวจสอบผลการดำเนินงาน
  - ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

- ตรวจสอบการบริหาร
- ตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ

๒. การบริการให้คำปรึกษา

อำนาจหน้าที่

๑. ประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ เพื่อใช้ในการวางแผนกำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบ
๒. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลได้โดย
  - ๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามความเห็นสมควร ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน
  - ๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
๓. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติและระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงผู้ให้คำแนะนำตามเรื่องดังกล่าว
๔. ขอบเขตการตรวจสอบ จะครอบคลุมเรื่องต่างๆดังนี้
  - ๔.๑ ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆทางการเงิน บัญชี และรายงานทางการเงิน
  - ๔.๒ ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
  - ๔.๓ ตรวจสอบและประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของแผนงานและโครงการต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานที่กำหนด โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ซึ่งจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม
  - ๔.๔ ตรวจสอบการบริหารงานด้านต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ ว่าระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลที่ดี
  - ๔.๕ ประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยคำนึงถึงความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในเพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม
  - ๔.๖ รายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญทั้งเสนอแนะและแนวทางแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้
  - ๔.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายใน
  - ๔.๘ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

## ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เที่ยงธรรม และรักษาความลับได้จาก โดยมีความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลไม่ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายและเป้าหมายของส่วนราชการ
๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไม่ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ
๓. ประสานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๔. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยงและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ เพื่อเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไม่ พิจารณานุมัติ
๕. ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากองค์การบริหารส่วนตำบลไม่ ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ
๖. รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีและตามที่ได้รับมอบหมายต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไม่ ภายในระยะเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ วันที่ ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ หากกรณีเรื่องที่ตรวจพบ เป็นเรื่องที่จะเสียหายต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไม่ ต้องรายงานผลการตรวจสอบทันที
๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้ปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
๘. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เช่น ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม และกระทรวง กรมบัญชีกลาง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน บรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

### มาตรฐานและ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลไม่ จะประพฤติปฏิบัติตาม

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการกำหนดการพัฒนางานตรวจสอบภายใน

-๕-

๑. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องได้รับการอบรมเพิ่มเติมความรู้ ความสามารถด้านการตรวจสอบภายในด้านอื่นๆ รวมทั้งต้องได้รับทราบข้อมูลข่าวสารต่างๆ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการปรับปรุงพัฒนา/ปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นมาตรฐานมากยิ่งขึ้นอย่างต่อเนื่อง

ตั้งแต่วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๒



(นางประยูร หงวนารักษ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่