



## กฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลพินดาด

วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางการอ้างอิงในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกรายดับได้รับทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในระดับองค์กรปกครองส่วนห้องคลิน

### ๑. วัตถุประสงค์

- (๑) ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน บัญชี และรายงานทางการเงิน
- (๒) ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีหรือที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ
- (๓) ตรวจสอบประเมินผลประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของแผนงานและโครงการ ต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดโดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม
- (๔) ตรวจสอบและประเมินผลกระทบทางสารสนเทศ เพื่อให้เกิดความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยจากข้อมูลในด้านงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- (๕) ตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับ การวางแผน การควบคุม การประเมินผล ให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- (๖) ตรวจสอบกรณีพิเศษ และปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลออกหนีอจากแผนการตรวจสอบประจำปี
- (๗) ประเมินผลกระทบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดโดย คำนึงถึงความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายในที่รัดกุมและมีความเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมขององค์กร
- (๘) รายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ รวมทั้งข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้
- (๙) ติดตามผลการตรวจสอบและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายใน

## ๒. สายการบังคับบัญชา

(๑) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อกลั่งองค์การบริหารส่วนตำบลและจะมอบหมายให้ผู้อื่นควบคุมดูแล ปากรอง บังคับบัญชาแทนไม่ได้

(๒) การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี หรือแผนการตรวจสอบพิเศษ โดยกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบดังกล่าวต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลผ่านกลั่งองค์การบริหารส่วนตำบล

(๓) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลผ่านกลั่งองค์การบริหารส่วนตำบล กรณีเรื่องที่ตรวจสอบมีความเสียหายต่อทางราชการอย่างมีนัยสำคัญให้รายงานผลการตรวจสอบให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบทันที

## ๓. อำนาจหน้าที่

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามที่เห็นสมควร ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดและหรือตามระเบียบคณะกรรมการตรวจสอบเฝ้าดิน ระเบียบกระทรวงมหาดไทย และระเบียบกระทรวงการคลังตามควรแก่กรณี

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหรือหน่วยงานที่มีการใช้จ่ายงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลด้วย และให้มีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

(๓) หน่วยงานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบายวิธีปฏิบัติงานและระบบควบคุมภายในหรือแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษา แนะนำตามเรื่องดังกล่าว เว้นแต่กรณีการตรวจสอบข้อสังเกตหรือข้อบกพร่องอันเป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมการตรวจสอบตามแผนหรือข้อสังเกตเฉพาะให้หน่วยงานตรวจสอบภายในดำเนินการติดตามผลการปฏิบัติจากกิจกรรมการตรวจสอบนั้นและพร้อมเข้าประเมินสถานการณ์จากการตรวจสอบตามควรแก่กรณีแล้วรายงานผลให้ทราบ

(๔) การดำเนินการตรวจสอบตามระเบียบกำหนดโดยมีวัตถุประสงค์ส่งเสริมสนับสนุนนโยบายการบริหารในการป้องกันความเสี่ยง หรือความเสียหายที่อาจจะก่อให้เกิดขึ้นได้ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง กรณีที่หน่วยรับตรวจสอบใจกระทำการอันเป็นการไม่ถูกต้องตามแบบแผนของทางราชการ หรือมีสมควรในหลักการวิเคราะห์ประเมินที่ถือปฏิบัติทั่วไป ให้ผู้ตรวจสอบภายในตั้งข้อสังเกตหรือข้อทักษะในรายงานพร้อมข้อเสนอแนะแก่นายกองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี และส่วนสิทธิการติดตามผลจนกว่าจะได้ข้อสรุปที่สำคัญในกิจกรรมการป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นหรือให้ลดน้อยลงแก่กรณี

#### ๔. ความรับผิดชอบ

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติของหน่วยงาน ของตนภายในกรอบหรือแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเช่นผู้ปฏิบัติงานวิชาชีพพึงปฏิบัติ โดยยึดถือ ตามหลักธรรยาทและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในทั่วไป

(๒) หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องประสานงานกับสำนักงานตรวจสอบเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นที่ เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์กรบริหารส่วนตำบลบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ รวมทั้งประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ ข้อมูล และข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

(๓) หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องประเมินตนเอง เพื่อสอบทานหรือทบทวนการปฏิบัติงานใน รอบปีที่ผ่านมาว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบของ ส่วนราชการ และคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องรวมทั้งพิจารณาปรับปรุงแก้ไข และพัฒนางานให้มี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

#### ๕. ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นกระบวนการตรวจสอบ แผนงาน และดำเนินการตรวจสอบ ท่าน การปฏิบัติงานขององค์กรอย่างเป็นขั้นตอน และต่อเนื่องด้วยวิชาการของงานตรวจสอบที่ครบถ้วนสมบูรณ์ เชื่อถือได้ตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบที่ยอมรับกันทั่วไป โดยผลการตรวจสอบจะปรากฏในรูปของรายงาน คำแนะนำและข้อเสนอแนะที่องค์กรสามารถนำไปปรับปรุง แก้ไข หรือยกเว้น การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ขององค์กร โดยผลลัพธ์ขั้นสุดท้ายที่เป็นเป้าหมายของงานตรวจสอบภายใน คือ การปรับปรุง แก้ไข และยกเลิกการปฏิบัติที่ทำให้องค์กรเกิดความสูญเสีย ทั้งความนำเชื่อถือ และการสูญเสียทรัพยากร แบบไม่คุ้มค่าโดยผลของการตรวจสอบจะเป็นวิธีทางในการนำไปสู่การเพิ่มพูนมูลค่าขององค์กร ทั้งในรูปแบบที่ จับต้องได้ ได้แก่ ชื่อเสียง เครดิต เป็นต้น และที่จับต้องได้ ได้แก่ การประยุกต์ทรัพยากร เป็นต้น และการเพิ่มพูนมูลค่าที่เป็นผลมาจากการปฏิบัติงานขององค์กรที่ถูกต้องในทุกขั้นตอนและกระบวนการทั้งที่ เป็นระหว่างกระบวนการและที่เป็นกระบวนการต่อเนื่องในรูปของมูลค่าเพิ่ม

#### ๖. การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

หน่วยงานตรวจสอบภายใน พึงเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่ตรวจสอบพบตามลำดับ สายการบังคับบัญชา และให้ปฏิบัติทันทีพร้อมทั้งเสนอแนวทางแก้ไขและคำแนะนำเพื่อขัดข้อขัดแย้ง กรณีไม่พบข้อขัดแย้งทางผลประโยชน์จะต้องรายงานถึงการไม่พบดังกล่าวด้วย ทั้งนี้หน่วยงานตรวจสอบภายในอาจส่วนสิทธิการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงความเป็นอิสระเป็นกลาง และให้ปราศจากการแทรกแซงทุก กรณี

#### ๗. ความเป็นอิสระ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระจากกิจกรรมทั้งปวงขององค์กรบริหารส่วน ตำบลที่ไม่ใช่กิจกรรมหรือหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็น ผู้บังคับบัญชาสูงสุดของหน่วยงานมีหน้าที่กำกับดูแล การปฏิบัติภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่ระบุ

กำหนด และไม่ต้องรับคำสั่งในการปฏิบัติงานใด ๆ ที่มิใช่น้ำที่อันเกิดจากหน่วยงานภายใต้ของตนหรือหน่วยงานอื่นโดยเด็ดขาด ซึ่งหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีหน้าที่และพึงถือปฏิบัติงานตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเท่านั้น และพึงถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

- (๑) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
- (๒) ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕
- (๓) ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๔๗

#### ๙. สิทธิ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในให้มีสิทธิ ดังนี้

(๑) สิทธิในการตรวจสอบและการเข้าถึงแหล่งข้อมูลตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพผู้ตรวจสอบ และหรือปฏิบัติตามหลักธรรยาทและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในทั่วไป หรือรวมถึงมีความเป็นอิสระในการจัดสรรทรัพยากร การกำหนดแผน และความถี่ในการปฏิบัติงาน การเลือกกิจกรรม การกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบตามความเหมาะสม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดได้

(๒) สิทธิที่จะได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงานภายใต้ขององค์การบริหารส่วนตำบลในการเข้าถึงข้อมูล รวมทั้งที่เป็นรายงานทางการเงิน และรายงานที่ไม่ใช่รายงานทางการเงิน บันทึก ข้อตกลง เงื่อนไข พันธะสัญญา การสัมภาษณ์ และเอกสารทุกชนิดที่เกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบภายใน

#### ๙. ข้อสงวนสิทธิ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมิให้มีสิทธิ ดังนี้

- (๑) การปฏิบัติงานอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องและนอกเหนือจากการตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดทำหรืออนุมัติรายการทางบัญชี รายงานทางการเงิน และรายงานที่ไม่ใช่รายงานทางการเงิน นอกเหนือจากรายงานตรวจสอบปกติ
- (๓) ควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของพนักงานอื่นที่ไม่ได้อยู่ในหน่วยงานตรวจสอบภายในยกเว้น พนักงานที่ได้รับอนุมัติให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

กฎบัตรนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ

(นายประพันธ์ เชาว์ดี)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหินดาด  
