

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ
อำเภอบ้านผือ จังหวัดอุดรธานี

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระ และสิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างส่วนราชการต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานงานที่ดี และเพื่อประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

<u>คำนิยาม</u>

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้ด้วยการประเมินและการปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“แผนการตรวจสอบ” หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้า เกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามเวลา

“หน่วยตรวจสอบภายใน” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ตามที่กำหนดไว้ในประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายถึง ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายถึง ผู้ทำหน้าที่บริหารซึ่งดำรงตำแหน่งรองจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไม่เกินสามลำดับ

“หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าเช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

“จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน” หมายถึง กรอบความประพฤติที่ดีงามที่ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพึงปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

/ **<u>วัตถุประสงค์</u>**....

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงินการบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการดำเนินงานด้านอื่น ๆ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๑.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดคุ้มค่า และสมประโยชน์

๑.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

พันธกิจ

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหารและการปฏิบัติงาน การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

๒. ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การบริหารงานและการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเกิดการเพิ่มคุณค่า

๓. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ปฏิบัติงานโดยยึดถือหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นกรอบหรือแนวทาง

ความอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และต้องหลีกเลี่ยงภาวการณ์ขัดแย้งทางผลประโยชน์

/ **ขอบเขตการ**....

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ปฏิบัติงานตรวจสอบครอบคลุมระบบงานต่าง ๆ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการสอบทานการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ โดยกำหนดขอบเขต ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน โดยประกอบด้วย

๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)

๑.๒ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือข้อ ๑.๑ – ๑.๓ เช่น การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา

ขอบเขตของงานบริการให้คำปรึกษาให้ครอบคลุมเกี่ยวกับเรื่องที่ได้ทำการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และไม่ควรแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สิน โดยมีสิทธิที่จะขอทำการตรวจสอบกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้สอบทานและให้คำปรึกษาแนะนำ

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ใช้การประเมินระบบของการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงจากกิจกรรมและหน้าที่ของหน่วยรับตรวจตามมาตรฐานที่กำหนด รวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง นำเสนอแผนการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่ออนุมัติ รวมทั้งกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบจะต้องนำเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐอนุมัติ

๕. ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมายนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ซึ่งงานดังกล่าวไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำ

๖. ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

/ **การพัฒนางาน**....

การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

หน้าที่ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบภายใน รวมถึงการรายงานผลการตรวจสอบ การให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ การประเมินผล การให้ข้อเสนอแนะและให้คำปรึกษาตามแนวทางที่มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งด้านกลยุทธ์ ด้านการปฏิบัติ ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามระเบียบ

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ และฝ่ายบริหารในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. การจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ เสนอแผนการตรวจสอบภายในตามตารางเวลา โดยมีหัวหน้าหน่วยงานของรัฐอนุมัติ

๔. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญดังนี้

๔.๑ ผลกระทบที่อาจจะทำให้เกิดความเสียหายด้านการเงิน

๔.๒ การละเลยการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ

๔.๓ กิจกรรมที่เกิดขึ้นบ่อยครั้งและมาตราการควบคุมยังไม่เพียงพอ

๔.๔ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

๔.๕ การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย

๕. ปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย โดยงานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดประกอบด้วย

๑. การประเมินผลจากภายใน ดำเนินการเป็นประจำทุกปี ด้วยวิธีการประเมินตนเอง ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. การประเมินผลจากภายนอกดำเนินการอย่างน้อยทุก ๆ ๕ ปี โดยบุคคลหรือคณะบุคคลซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระ ตามรูปแบบ และหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

โดยการประเมินผลจากภายในและภายนอก จะรายงานผลการประเมินต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ อย่างน้อยปีละครั้ง

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน พึงประพฤติปฏิบัติงานภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมา ซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการและกฎหมาย

/ หรือระเบียบ....

หรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งยึดมั่นในกฎหมาย หรือระเบียบที่เกี่ยวข้องและนโยบายขององค์กร ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติโดยใช้สามัญสำนึก และวิจารณญาณอันเหมาะสม ยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติด้านสรรถนะ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ เพื่อสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผลและรายงานผลการตรวจสอบด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเที่ยงธรรมในทุก ๆ สถานการณ์และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓. การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน

๔. ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑๗ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ ถึง ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(ลงชื่อ)..... ผู้เสนอกฎบัตร
(นางสาวขวัญชนก อินปากดี)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้รับรองกฎบัตร
(นางนิพาวัน แสงหมี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบและอนุมัติกฎบัตร
(นางนิพาวัน แสงหมี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ