

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

จัดทำโดย
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน คือ เอกสารที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วยการกำหนดสถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการรายงานและความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำกฎบัตรนี้ขึ้นตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจและขอบเขตอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์อำเภอโนนไทย จังหวัดนครราชสีมา ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ดังนั้น เพื่อให้งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ให้สามารถป้องกัน หรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ในให้อยู่ในสภาวะที่น้อยที่สุดหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน ระบบควบคุมภายใน การรายงาน การติดตาม และประเมินผลให้มีความเพียงพอเหมาะสม และเพิ่ม ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล รวมทั้งสรุปผลการประเมินความสำเร็จ จนเกิดผลสัมฤทธิ์ในองค์ประกอบสำคัญ ของระบบการตรวจสอบภายใน และระบบการควบคุมภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์จึงได้มีการกำหนดกฎบัตรนี้จัดทำ ขึ้น ตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (รหัส ๑๐๐๐) เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงาน ทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจและขอบเขต อำนาจหน้าที่ บทบาทหน้าที่ความ รับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมถึงมาตรฐานการปฏิบัติงาน และ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง จัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วน ราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และมีระเบียบแบบแผนที่ดี

“ผู้ตรวจสอบภายใน” คือ ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือดำรง ตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานรัฐ

“หน่วยรับตรวจ” คือ หน่วยงานภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ได้แก่ สำนัก/ กอง การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

“มาตรฐานการตรวจสอบภายใน” คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่ เกี่ยวข้อง

“จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” คือ กรอบความประพฤติที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและปฏิบัติ อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกัน และการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด ปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ ในการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จนเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์เป็นผู้บริหารสูงสุด
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์และนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ตามพระราชบัญญัติการบริหารงานบุคคล พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เห็นชอบกฎบัตร อนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เสนอ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์พิจารณาสั่งการ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน กำหนดงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ดังนี้

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดขององค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรและเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในสังกัด และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ ตลอดจนให้คำปรึกษา แนะนำแก่หน่วยรับตรวจ

๒. ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุน การบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การ บริหารส่วนตำบล ถนนโพธิ์โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหาร ความเสี่ยง และความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ด้วย

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผ่านปลัดฯ เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงาน เสนอฝ่ายปลัดฯ เพื่อนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

๔. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ในงานที่รับผิดชอบ โดยการจัดทำ และเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์โดยเสนอผ่านปลัดฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ (เดือนกันยายน) หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๔

๖. จัดทำและนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ โดยเสนอผ่านปลัดฯ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้ว เสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษา (Consulting Service) แก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขต และรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์พิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำ และความคิดเห็น เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

ระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง และงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรมต่อผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๑๐. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและการปฏิบัติงานที่เข้าซ้อนกัน

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. ความเป็นอิสระภาพในหน่วยงาน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์และกำหนดให้มีการปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับนายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมาตรฐานกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน โดยสรุปดังนี้

๑.๑ ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซง

๑.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยไม่มีส่วนได้เสีย

๑.๓ ไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ที่มีผลกระทบถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.๔ เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

๒. ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในขอบเขตการปฏิบัติงาน ในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร บุคคล และทรัพย์สินตลอดจนข้อจำกัดของทรัพยากรของ องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบ ภายในของส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

๑. รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม “รัฐต้อง รักษา วินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน”

๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. แนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ โดยพิจารณาตามร่างหลักเกณฑ์การเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ขององค์การการปกครองท้องถิ่นที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดขึ้น

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงามอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ไม่เกี่ยวข้องในการกระทำใดที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับผลประโยชน์ ไม่กระทำการหรือมีส่วนเกี่ยวข้องใดๆ ที่ก่อให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรมหรือใช้วิจารณ์ญาณเยี่ยงผู้ประกอบกรวิชาชีพพึงปฏิบัติได้

๓. การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน รวมทั้งไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับไปแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์เท่านั้น และปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และพัฒนาศักยภาพตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์จึงได้จัดทำกฎบัตรนี้ ขึ้นตามวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหารหรือผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจและขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

กฎบัตรฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

(นางสาวพิมพ์ณิศา มีถนอมวัฒน์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงานปฏิบัติหน้าที่
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

อนุมัติโดย

(นายฤทธิเดช ขอบังกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

ที่ นม ๙๐๐๐๑/๒๕๖๖

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติประกาศใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (รหัส ๑๐๐๐) ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจและขอบเขต อำนาจหน้าที่ บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมถึงมาตรฐานการปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ หากเห็นชอบด้วยโปรดพิจารณาลงนามในประกาศ ฯ ที่แนบมา
พร้อมนี้

(นางสาวพิมพ์ณิศา มีถมณวัฒน์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงานปฏิบัติหน้าที่
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

- เพื่อโปรดทราบ

- เห็นควร.....

ลงชื่อ.....

(นางสาวสุประวีณ์ อัครวรรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

- ทราบ

- ดำเนินการตามเสนอ

ลงชื่อ.....

(นายฤทธิเดช ขอบังกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

ที่ นม ๙๐๐๐๑/๒๕๖๖

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์(ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล)

เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์กำหนดให้มีหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร ให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินในองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการบริหารงานด้านอื่นๆให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทให้มีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าตลอดจนความเป็นอิสระจากกิจกรรมที่ตรวจสอบ และข้อเสนอที่เป็นประโยชน์ ปราศจากอคติและมีความเป็นกลาง

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงาน ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์และมีอำนาจหน้าที่เข้าถึงข้อมูลเอกสารของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารโดยตรง เพื่อสอดคล้องรองรับให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ให้งานออกมามีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผลต่อองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์และส่วนรวมให้มากที่สุด จึงจัดทำกฎบัตร เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้จัดทำกฎบัตรเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ระเบียบ/กฎหมาย

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับแนวปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒. หนังสือจังหวัดนครราชสีมา ที่ นม ๐๐๒๓.๕/ว๑๓๙๗ ลงวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน

/ข้อพิจารณา.....

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในและผู้รับตรวจเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อบังคับ
กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในดังนี้

๑. ขอใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน บังคับใช้วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖
๒. ขออนุมัติประกาศใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อขออนุมัติดำเนินการ



(นางสาวพิมพ์ณิศา มีถมนวัฒน์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงานปฏิบัติหน้าที่
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

(☒) เห็นอนุมัติ

() ไม่อนุมัติ เพราะ.....



ลงชื่อ.....

(นางสาวสุประวีณ์ อัครวรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

คำสั่งนายองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

(☒) อนุมัติ

() ไม่อนุมัติ เพราะ.....



ลงชื่อ.....

(นายฤทธิเดช ขอบังกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

ที่ นม ๙๐๐๐๑/๒๕๖๖

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งใช้บัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนักงานปลัด/ ผู้อำนวยการทุกกอง

เรื่องเดิม

หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงาน ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์และมีอำนาจหน้าที่เข้าถึงข้อมูลเอกสารของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารโดยตรง เพื่อสอดคล้องรองรับให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ให้งานออกมามีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผลต่อองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์และส่วนรวมให้มากที่สุด จึงจัดทำกฎบัตรเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

ข้อเท็จจริง

ในการนี้หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้ปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ มีความเข้าใจเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านคุณสมบัติ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านคุณสมบัติ การแสดงการยอมรับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามที่ปรากฏในกฎบัตรตรวจสอบภายใน และการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ระเบียบ/กฎหมาย

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๑
ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง

/เรียน.....

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

บัดนี้ กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ถนนโพธิ์เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ สำนักปลัด/กอง ทราบ (ตามเอกสาร แนบท้าย)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางสาวพิมพ์พิศ มิตมธนวนันท์)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงานปฏิบัติหน้าที่
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

- เพื่อโปรดทราบ

- เห็นควร.....

ลงชื่อ.....



(นางสาวสุประวีณ์ อัครวรรณ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

- ทราบ

- ดำเนินการตามเสนอ

ลงชื่อ.....



(นายฤทธิ์เดช ขอบังกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

รับทราบ

๑. ว่าที่ ร.ต.หญิงจรีพร เดชสันเทียะ

หัวหน้าสำนักปลัด

๒. นางสาวสุนิศา ศศิวิมลฤทธิ์

ผู้อำนวยการกองคลัง

๓. นายตฤณ ทองมาลัย

นักจัดการงานทั่วไป รก.ผู้อำนวยการกองช่าง

๔. นางดวงฤทัย รัญแอ

นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ



.....

๑๗/๗

.....

ตฤณ รัญแอ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนนโพธิ์
เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนนโพธิ์ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานองค์การบริหารส่วนตำบลนนโพธิ์ทุกระดับสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจ บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดตามบทบัญญัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ดังมีรายละเอียดต่างๆ ตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่แนบท้ายประกาศนี้

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายฤทธิ์เดช ขอบังกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนนโพธิ์



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์
เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์ทุกระดับสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจ บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดตามบทบัญญัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ดังมีรายละเอียดต่างๆ ตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่แนบท้ายประกาศนี้

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายฤทธิ์เดช ขอบังกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถนนโพธิ์

รับทราบ

๑. ว่าที่ ร.ต.หญิงจรีพร เดชสันเทียะ

๒. นางสุทิน ศศิวิมลฤทธิ์

๓. นายตฤณ ทองมาลัย

๔. นางดวงฤทัย รัญแ

หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้อำนวยการกองคลัง

นักจัดการงานทั่วไป รก.ผู้อำนวยการกองช่าง

นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

10

10

10

10

10