



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลคองป่อง อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคองป่อง เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลคองป่อง

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขั้นตอนเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุมุ่งเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อให้ตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือของผู้บริหาร ด้วยการปฏิบัติกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้ภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลคองป่องบรรลุ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. สายการบังคับบัญชา

๑. นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และมีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคองป่อง

๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี และกฎบัตร ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคองป่อง โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคองป่อง

๓. นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ รายงานผลการตรวจสอบประจำปี เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคองป่อง โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคองป่อง

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึง ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง ให้เป็นไปตามนโยบายกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม ข้อ ๑. และ ข้อ ๒. เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงาน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๕. อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกสำนัก/กอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง มีสิทธิเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งสังเกตการณ์ สอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบายวิธีปฏิบัติงาน จัดวาง ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจ แต่มีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ แก่ฝ่ายบริหารหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์กร

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการรับรองการเงินของหน่วยงานหรือกองทุนอื่นใด เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในมิใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แต่สามารถสอบทานและประเมินผลการดำเนินงานด้านการเงินได้

๔. กรณีหน่วยรับตรวจ ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ตามที่ผู้ตรวจสอบภายในแจ้ง หรือข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอ ที่จะสรุปข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้ ผู้ตรวจสอบภายในจะระบุไว้ในรายงานดังกล่าวว่า ไม่ได้ได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ

๕. หน่วยตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๖. ความรับผิดชอบ

๑. ทบทวนกฎบัตร และเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน
๒. จัดทำคู่มือการตรวจสอบภายในของตรวจสอบภายใน
๓. ปฏิบัติงานให้คำปรึกษา ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง
๔. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อปรับปรุงแก้ไข ตามข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ
๕. รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนตรวจสอบประจำปี ต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง

๗. ความเป็นอิสระ

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องมีอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง หรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในรักษาตำแหน่งอื่นไม่ได้
๓. รายงานผลการตรวจสอบภายในต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง ภายในเวลาอันสมควร นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ กรณีเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
๔. ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๕. ผู้ตรวจสอบภายใน ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ

๘. หน้าที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบการรายงานบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักทวง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่นายกองค้การ
บริหารส่วนตำบลคลองม่วง สั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้
ผู้ตรวจสอบภายในรายงานนายกองค้การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๙. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพึงประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันจะนำมาซึ่งความ
เชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเป็นเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลัก
ปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑. ซื่อสัตย์ ซึ่งจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจ ของผู้ตรวจสอบภายในมีความ
น่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒. แสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วย
ความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่เป็นธรรมทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว
หรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓. ต้องเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงานและไม่เปิดเผย
ข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพ
และเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔. นำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่


กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอกฎบัตร

(นายพัฒนวิทย์ แผนวิชิต)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจทานกฎบัตร

(นายปวีรศ บุตสาเดช)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบและอนุมัติกฎบัตร

(นายประทีป เรืองเกษม)
นายกองค้การบริหารส่วนตำบลคลองม่วง