



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ได้จัดทำกฎบัตรเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ส่วนราชการของหน่วยงานทราบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ จึงขอประกาศใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในต่อไป รายละเอียดตามเอกสารที่แนบท้ายประกาศนี้

จึงขอประกาศเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายเอนก โพธิ์เพชร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

ที่ สฎ.๘๐๐๐๔.๑/๖๔

วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุมัติและเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด
๒. กรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด

เรื่องเดิม

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของ คณะกรรมการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง และระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายในภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว และหน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีการทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อกฎหมาย (ถ้ามี)

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไข ถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๒ ข้อ ๑๓ (๒)
๔. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ดังกล่าว เห็นควรพิจารณาอนุมัติให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. เห็นควรพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยตรวจสอบภายใน รายละเอียดตามเอกสารที่แนบเสนอมาพร้อมนี้

๒. เห็นควรพิจารณา...

๒. เห็นควรพิจารณาอนุมัติเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ และแจ้งเวียนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ให้ทุกส่วนราชการในสังกัดรับทราบโดยทั่วกัน

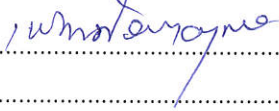
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาอนุมัติ



(นางสาวเบญจวรรณ เงินถาวร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นางสกุลไทย เสถียรจรรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

(☒) อนุมัติ

(☐) ไม่อนุมัติ เพราะ.....

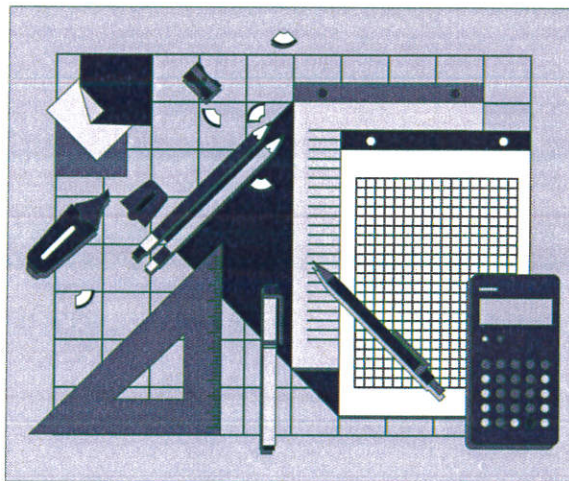


(นายเอนก โพธิ์เพชร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
และกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐



จัดทำโดย
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

หลักการและเหตุผล

ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรฐานด้านคุณสมบัติ ๑๐๐๐ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายใน กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายในตามค่านิยมของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในจะต้องทำการทบทวนกฎบัตรเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้หน่วยงานภายในขององค์กรทราบโดยทั่วกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด รวมถึงแนวทางการจัดทำกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ จึงได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องได้ทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยมกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน สายการบังคับบัญชา การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จรรยาบรรณของหน่วยตรวจสอบภายใน และการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายถึง ผู้บริหารสูงสุดขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วย...

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งทำหน้าที่ในการกำกับดูแลการบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

การบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

การบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงาน จะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ หรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ประกอบด้วย ส่วนราชการตามโครงสร้างส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ประกอบด้วย สำนักปลัด กองคลัง และกองช่าง

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน มาตรฐานการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ

(๑) มาตรฐานด้านคุณสมบัติ หมายถึง ลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ที่ต้องมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม มีความเชี่ยวชาญ และมีตระหนักถึงกรอบ

(๒) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน หมายถึง ลักษณะของกระบวนการงานด้านการตรวจสอบภายในและเกณฑ์ในการวัดคุณภาพ เพื่อใช้เปรียบเทียบกับผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบ หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงมีในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ พึงต้องประพฤติปฏิบัติตนด้วยความซื่อสัตย์ภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงมี ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้การสนับสนุนและบริการ ต่อฝ่ายบริหารในการให้ความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง การปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานต่างๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ตลอดจนการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือให้ดีขึ้น ให้เป็นไปตามยุทธศาสตร์และบรรลุมติวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

พันธกิจของหน่วย...

พันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีพันธกิจในการดำเนินงาน ดังนี้

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับงานบริการให้ความเชื่อมั่น ได้แก่ การตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การบริหารงานและการดำเนินงานด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ที่กำหนด หรือหลักเกณฑ์อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อให้ผู้บริหารได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัด และสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๒. ดำเนินการเกี่ยวกับงานบริการให้คำปรึกษา เพื่อให้การบริหารงานและปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่า

๓. สอบทาน และประเมินการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ และการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีความเพียงพอ และเหมาะสม

๔. ส่งเสริม สนับสนุน และพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

๕. พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีทักษะความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

สายการบังคับบัญชา

การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ซึ่งเป็นผู้บริหารสูงสุดขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ (ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔) และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น การให้ความเห็นชอบกฎบัตร การอนุมัติแผนการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ พิจารณาสั่งการ

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบด้วย

๒.๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒.๒ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒.๓. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ)

๒.๔ แนวปฏิบัติการประกัน และปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และ/หรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลางกำหนด

๓. อำนาจหน้าที่

กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๓.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ

๓.๒ กำหนดกฎบัตร...

๓.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้ง มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓.๓ งานบริการให้ความเชื่อมั่นในงานที่รับผิดชอบ โดยจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๓.๔ สอบทานการปฏิบัติงานในส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ โดยมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งขอให้เจ้าหน้าที่ชี้แจงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

๓.๕ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะ เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

๓.๖ ให้คำปรึกษาแนะนำ แต่ไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย แนวทาง วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

๓.๗ จัดทำและรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีมีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๓.๘ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในการรายงานผลการตรวจสอบ

๓.๙ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ รวมทั้งงานที่รับมอบหมายจากปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย ปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และต้องหลีกเลี่ยงการขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ และไม่ควรเป็นคณะกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ความเป็นอิสระ หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณคน การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน จะไม่อยู่ภายใต้การชักจูง หรือชักนำจากผู้อื่น ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยง ธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุ หรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุและข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อ ความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณคน การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้อง ได้รับการจัดการ

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ดังนี้

๕.๑ ตรวจสอบ สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๕.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๕.๓ สอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการดำเนินงาน และด้านการเงิน การบัญชี

๕.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕.๕ วิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๕.๖ สอบทาน และประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๖.๑ ดำเนินการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล การปฏิบัติงานด้านการดำเนินงาน ด้านการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี ด้านการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือให้ถูกต้อง คุ้มค่า มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะ เพื่อการปรับปรุงแก้ไข หรือพัฒนาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๖.๒ จัดทำ และเสนอแผนการตรวจสอบภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อพิจารณาอนุมัติ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการอนุมัติจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

๖.๓ รายงานผลการตรวจสอบ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการอนุมัติจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ภายในระยะเวลาอันสมควรและไม่เกิน ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบทันที

๖.๔ ติดตามผลการการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแด่หน่วยรับตรวจ เพื่อปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖.๕ ให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และระบบการควบคุมภายใน ต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลท่าเรือ หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๖.๖ สนับสนุน ส่งเสริม กำกับติดตามงานการเงิน การบัญชี การพัสดุ และงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

๖.๗ ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น หน่วยรับตรวจ กรมบัญชีกลาง สำนักงานและการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น

๖.๘ พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นที่ยอมรับของสาธารณชน และสามารถสนับสนุนการบริหาร และการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ โดยการพัฒนาระบบการตรวจสอบด้านการวิเคราะห์ ประเมินผลการพัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน

๖.๙ การจัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี และการบริหารงบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอต่อเจ้าหน้าที่งบประมาณตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

๖.๑๐ งานธุรการ งานสารบรรณของหน่วยตรวจสอบภายใน

๖.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองคการบริหารส่วนตำบลท่าเรือ นอกเหนือจากแผนตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ดำเนินการประเมินตนเองโดยจัดทำแบบประเมินการตรวจสอบภายใน ผ่านทาง Google Form ของกรมบัญชีกลาง ภายในเดือนมีนาคมของทุกปี ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๘๑๘ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เรื่องการจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในและแบบสำรวจด้านกรควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและรายงานให้นายกองคการบริหารส่วนตำบลท่าเรือทราบ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....ผู้เสนอกฎบัตร
(นางสาวเบญจวรรณ เงินถาวร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้รับรองกฎบัตร
(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบและอนุมัติกฎบัตร
(นายเอนก โพธิ์เพชร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ



กรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

กรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ที่กรมบัญชีกลาง กำหนด เพื่อเป็นหลักปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน และเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายใน จึงต้องพึงประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรม

๑. หลักปฏิบัติ

การปฏิบัติตน

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต กล้าแสดงความคิดเห็นด้วยหลัก สมเหตุสมผล ยอมรับฟังความคิดเห็นที่แตกต่าง และยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง

๒ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคงไว้ซึ่งจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเป็นผู้มีความเที่ยงธรรม ไม่ลำเอียง หรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่ง ไม่ปล่อยให้ ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน และหลีกเลี่ยงการขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ กล่าวคือ ความสัมพันธ์ใด ๆ ที่มีผลประโยชน์ส่วนตัว อาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรค ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดจากสถานการณ์ดังกล่าว จะไม่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรม และจรรยาบรรณ หรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติ ตามหลักวิชาชีพ

๔. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่รับของกำนัลจากหน่วยรับตรวจ หรือผู้เกี่ยวข้อง เกินปกติวิสัยที่วิญญูชน จะพึงให้กันโดยเสนหา ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่

การปฏิบัติงาน

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อนายกององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซง ในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในงานที่ตนรับผิดชอบ และต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคย มีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรม

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ด้วยความเที่ยงธรรม

๓.๓ ในกรณีที่มีเหตุ หรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถบริการให้คำปรึกษา ได้อย่างอิสระ หรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุ หรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือ ผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๒. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

แนวปฏิบัติ

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติ หน้าที่ ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจรรยาบรรณนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติ ตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายใน จะสร้างให้เกิดความ ไว้วางใจ และทำให้คุณประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยง ผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึก นึกคิด ของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและ สิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจโดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

ฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....

(นางสาวเบญจวรรณ เงินถาวร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....

(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

ลงชื่อ.....

(นายเอนก โพธิ์เพชร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ