



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม

ที่ อต ๗๓๔๐๔/

วันที่ ๑๙ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่อง พิจารณาขออนุมัติทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม

### เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลวังแดง ได้ประกาศกฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน เมื่อวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๔ เพื่อแจ้งหน่วยงานภายในทุกส่วน สำนัก/กอง ในหลักการ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชาหน้าที่ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติต่อเจ้าหน้าที่และหน่วยรับตรวจ นโยบาย มาตรฐานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเพื่อถือปฏิบัติร่วมกันแล้ว นั้น

### ข้อเท็จจริง

เพื่อเป็นการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและภารกิจงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบกับการพิจารณาออบหมายนโยบายอื่นใดในการตรวจสอบเพื่อประกอบการบริหารงานของผู้บริหาร จึงจัดทำกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลวังแดง เพื่อเสนอนายองค์การบริหารส่วนตำบลวังแดง พิจารณาให้ความเห็นชอบ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้)

### ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔
๓. แนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

### ข้อพิจารณา

เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในได้มีเครื่องมือในการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมายกำหนด จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรด

๑. ลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายในท้ายนี้
๒. อนุญาตให้นำเอกสารหน่วยงานตรวจสอบภายใน ขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อเผยแพร่กฎบัตรฯ ดังกล่าวให้ทราบทั่วกัน
๓. เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม เพื่อให้หน่วยงานของรัฐ ทั้งภายใน และภายนอกหน่วยงาน ตลอดจนประชาชนได้เข้าถึงภารกิจการดำเนินงานตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม ได้ใน <http://www.phailom-utt.go.th/>

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

นิตยา

(นางนิตยา เบญจรงค์พันธ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายบุญทรง สุขนทา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม

อนุมัติ

ไม่อนุมัติเนื่องจาก.....

  
(นายสมอาจ แก้วคต)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลฝั่ล้อม อำเภอลับแล จังหวัดอุตรดิตถ์  
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ  
ของหน่วยตรวจสอบภายใน**

\*\*\*\*\*

**คำนำ**

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลฝั่ล้อม ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้อง กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับค่านิยมของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในระเบียบ มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลฝั่ล้อม จึงได้ทบทวนและจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ขึ้น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ขององค์การบริหารส่วนตำบลฝั่ล้อม และผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตหน้าที่ การปฏิบัติงาน และจริยธรรมการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเข้าใจ ความร่วมมือ ในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ให้มีการสื่อสารและเกิดการยอมรับที่ตรงกัน และเพื่อประโยชน์ โดยรวมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงเสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลฝั่ล้อม ดังนี้

**ค่านิยม**

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

แผนการตรวจสอบ หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

แผนการปฏิบัติงาน หมายถึง แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวปฏิบัติหรือแนวทางในการปฏิบัติงานที่เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงมีในอันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ดำรงตำแหน่งอื่น แต่ได้รับการแต่งตั้งให้ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม

การบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎหลักเกณฑ์และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

การบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการระบุ ประเมิน จัดการ และควบคุมเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าหน่วยงานของรัฐสามารถบรรลุเป้าหมาย

การสร้างคุณค่าเพิ่ม หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรม ในอันที่จะเป็นการสร้าง มูลค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยทำให้หน่วยงานของรัฐสามารถปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ซึ่งอาจดำเนินการในรูปแบบของการให้คำปรึกษาแนะนำหรือการรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรหรืออื่นๆ ที่เห็นสมควร เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐสามารถบรรลุเป้าหมายที่วางไว้

**ความอิสระ** หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนงำที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

**ความเที่ยงธรรม** หมายถึง ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียงในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

### วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด ปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น สร้างความมั่นใจแก่สาธารณชนในการให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนถึงเพื่อสร้างคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติราชการให้ดียิ่งขึ้น มีระบบข้อมูลถูกต้องและเชื่อถือได้ มีความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน มีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง รวมถึงส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี โดยการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานที่เพียงพอและเหมาะสม และมีกลไกกำกับดูแลที่น่าเชื่อถือเป็นที่ยอมรับแก่สาธารณชนทั่วไป โดยมีวัตถุประสงค์ในการให้บริการดังนี้

๑. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ โดยอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ให้เป็นที่ยอมรับขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อมและหน่วยงานภายนอก

๒. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. นำเสนอผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ในรูปของรายงานผลการตรวจสอบที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม

๔. เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อมให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล และป้องกันการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม

๕. เตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม จากหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๖. สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อมมีระบบการบริหารความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน และระบบการกำกับดูแลที่ดี เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

### สายการบังคับบัญชา

๑) หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม โดยไม่พียงมอบอำนาจในการปกครอง บังคับบัญชา และการดูแลงานของงานตรวจสอบภายในให้ผู้อื่น

๒) การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในเสนอต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อมเพื่อพิจารณาความเหมาะสมและให้ความเห็นก่อนเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อมเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓) ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบ ผ่านหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและให้ความเห็นก่อนเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อมเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๔) ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอจัดทำหรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อมเพื่อพิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะก่อนเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อมเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๕) นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม จะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ เทียงธรรม ถูกแทรกแซง มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่เป็นการแทรกแซงในคณะกรรมการใดใด ที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบและการเสนอความเห็น

### บทบาทหน้าที่

๑) ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๒) ให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งเข้าประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๓) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย แก้ไขวิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๔) ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็น ในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใดๆ และไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ มิควรเป็นกรรมการหรือคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบ ต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

### ความรับผิดชอบ

๑) กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุน การบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุกสำนัก/กอง หน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์การบริหาร ส่วนตำบลไผ่ล้อม ให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยคำนึงถึงการกำกับดูแล ที่ดีความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม

๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม เพื่อนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้ หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในงานที่รับผิดชอบ โดยการจัดทำ และเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม เพื่อนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน ของทุกปี หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ ตามข้อ ๓)

๕) จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๖) ปฏิบัติงานด้านให้ความเชื่อมั่นโดยตรวจสอบข้อมูลและหลักฐานต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน อย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน ความเพียงพอ ของการควบคุมของ สำนัก/กอง ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม รวมถึงหน่วยงานใต้สังกัด ได้แก่

๖.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit)

๖.๒ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

๖.๓ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Audit)

๖.๔ การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)

๖.๕ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

๖.๖ การตรวจสอบทุจริต (Fraud Audit)

๖.๗ การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit)

โดยจัดทำรายงานและติดตามผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทาง ในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของ ผู้ตรวจสอบภายในโดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม เพื่อนำเสนอต่อนายกองค์การบริหาร ส่วนตำบลไผ่ล้อมทราบ ภายในระยะเวลาอันสมควรและอย่างน้อยไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการ ตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อหน่วยงานให้รายงานผลการ ตรวจสอบทันที

๗) ปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Service) โดยให้คำแนะนำ คำปรึกษา และความคิดเห็น ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง และงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรม ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม และผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๘) จัดให้มีการฝึกอบรมบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาระบบตรวจสอบภายในในด้านต่างๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน และการปฏิบัติงานด้านอื่นๆ เพื่อให้มีข้อมูลในการประสานงานการดำเนินงานตามภารกิจกับผู้ที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องตรงกัน และเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ

๙) ติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๑๐) จัดให้มีการสอบทาน เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านใดและจัดให้มีการดำเนินการเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนภายในหน่วยงาน โดยปฏิบัติงานร่วมกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง/หัวหน้าส่วนราชการภายในขององค์กร

#### ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ สำนัก/กอง ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง

#### ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบโดยตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อให้การปฏิบัติงานดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต และมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และต้องหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

จัดให้มีระบบตรวจติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในตามรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อมแล้ว



๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่า และสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน มีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลจากการตรวจสอบไม่นำข้อมูลไปแสวงหาประโยชน์ และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาต จากผู้มีอำนาจหน้าที่ โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

### หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

- ๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๓) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายงานบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๕) ชี้แจงและตอบข้อสงสัยต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่นายกองค้การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อมพิจารณาสั่งการให้ปฏิบัติ

**\*\*กรณีหน่วยรับตรวจ ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ตามที่ผู้ตรวจสอบภายในแจ้งหรือข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะสรุปข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้ หน่วยรับตรวจยินยอมให้ผู้ตรวจสอบภายในระบุไว้ในรายงานผลการตรวจสอบว่า “ข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะสรุปข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้”\*\***

กฎบัตรนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๙ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๙ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายสมอาจ แก้วคุด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ล้อม