



กฎบัตร
องค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก อำเภอบัวใหญ่ จังหวัดนครราชสีมา
ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยที่เป็นการสมควร ปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก พ.ศ. ๒๕๕๕ เพื่อให้คณะผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้าง มีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก และเพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สอดคล้องและเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๗ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ ของผู้ตรวจสอบภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และ คู่มือการตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ในกรณีที่ไม่ได้กำหนด มาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ไว้ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และคู่มือการตรวจสอบภายใน ของระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ และระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลกุดจอก จึงออกกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ กฎบัตรนี้เรียกว่า “ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ ”

ข้อ ๒ กฎบัตรนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก อำเภอบัวใหญ่ จังหวัดนครราชสีมา ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๕ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๕ และใช้ฉบับนี้แทน

หมวด ๑
ข้อความทั่วไป

ข้อ ๔ ในกฎบัตรนี้

(๑) “ การตรวจสอบภายใน ” หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรมและอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การ ตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินผล และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

/(๒) “ หน่วยตรวจสอบภายใน... ”

(๒)

(๒) “ หน่วยตรวจสอบภายใน ” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก

(๓) “ ผู้ตรวจสอบภายใน ” หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก

(๔) “ หน่วยรับตรวจ ” หมายถึง หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก

หมวด ๒

วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่

ข้อ ๕ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

(๑) เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในกิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ

(๒) เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

(๓) เพื่อให้ส่วนราชการบรรลุภารกิจ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยการประเมินและการปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ข้อ ๖ สายการบังคับบัญชา

(๑) ผู้ตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาในการปฏิบัติงาน ขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก

(๒) ผู้ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก

(๓) ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบประจำปี เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก

ข้อ ๗ อำนาจหน้าที่

(๑) ผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน การรายงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และมีให้เป็นกรรมการในคณะใดๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและความเสนอความเห็น

(๒) หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในองค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก และมีอำนาจเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ ผู้บริหารและ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก มีหน้าที่ให้การสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ทั้งนี้เพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก ดังนี้

/๑) อำนาจความสะดวก...

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ครบถ้วน
- (๓) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- (๔) จัดทำบัญชี และจัดเก็บเอกสารประกอบการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ กระทำการโดยจงใจ ไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามสมควรแก่กรณี

(๓) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าว อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงผู้ประเมิน และให้คำปรึกษาแนะนำ

หมวด ๓

ความรับผิดชอบ ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน

ข้อ ๘ ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจการตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลถูกต้องโดยให้สอดคล้องกับนโยบายโดยคำนึงถึงกิจกรรมบริหาร ความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลถูกต้อง

(๒) กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลถูกต้อง พิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

(๓) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานหรือแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ ของผู้ตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในตามที่กฎหมาย หรือระเบียบฯ กำหนด

(๔) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลถูกต้อง เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

(๕) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลถูกต้อง ภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ กรณีตรวจพบเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๖) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

/(๗) ปฏิบัติงาน...

(๔)

(๓) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๔) ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อ ๙ ปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองกิจการบริหารส่วนตำบลกุดจอก นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบ ไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำหรืองานตรวจก่อนจ่าย และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ข้อ ๑๐ ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก ซึ่งรวมถึง

(๑) การดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุง การบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล

(๒) สอบทานการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือคำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่า ได้สามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) ประเมินผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการเงินการคลัง ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก

(๖) ประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หมวด ๔

กรอบความประพฤติ และมาตรฐานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๑ กรอบความประพฤติผู้ตรวจสอบภายใน

(๑) ความเป็นอิสระ

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามอำนาจหน้าที่ เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ ผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก และนายกองกิจการบริหารส่วนตำบลกุดจอก ตามลำดับ

/(๒) ความเที่ยงธรรม...

(๒) ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

ข้อ ๑๒ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าว ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

ข้อ ๑๓ มาตรฐานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน จะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง ต้องมีการพัฒนาความรู้ ความสามารถ ความชำนาญในวิชาชีพอย่างเหมาะสม เพียงพอ และพึงยึดถือปฏิบัติตามมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบ ดังนี้

(๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายใน จะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ และยอมรับจากบุคคลทั่วไป

(๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายใน จะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามา มีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

อนุมัติ ณ วันที่ ๑๖ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑

สมศักดิ์ เสาทองกลาง

(นายสมศักดิ์ เสาทองกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดจอก