กฎบัตรตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลดงครั่งน้อย อ.เกษตรวิสัย จ.ร้อยเอ็ด

คำนำ

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ตามที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลดงครั่งน้อย ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงครั่งน้อย ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายในและประเมินระบบการบริหารความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงครั่งน้อย ได้ปกป้องและลดความเสี่ยงที่มีอยู่น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการตรวจนับ วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยง ให้มีความเพียงพอเหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ และองค์ประกอบสำคัญของระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้ง ๘ องค์ประกอบ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลดงครั่งน้อยให้ดีขึ้น

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจการให้ความเชื่อมั่นและให้การปรึกษาอย่างเป็นธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดาเนินงานขององค์กร สามารถช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกากับดูแลอย่างเป็นระบบ

แผนการตรวจสอบภายใน หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยตรวจรับ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อเป็นประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

แผนการปฏิบัติงาน หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ที่หน่วยตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขตและวิธีการใด ทรัพยากรที่ใช้เท่าไหร่ จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

๑.วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐)

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด ปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงครั่งน้อย ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพเพิ่มยิ่งขึ้น รวมทั้งความถูกต้องน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

พันธกิจ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐)

๑.ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบที่กระทรวงการคลังกำหนด ให้เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก

๒. เตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากกรมบัญชีกลาง

๓.สนับสนุนช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบการควบคุมภายในที่ดี เป็นมาตรฐานการควบคุมภายในของกระทรวงการคลัง

๔.การให้คำปรึกษา ให้คำแนะนำ และให้ความเห็น เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติและคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง และงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรมต่อผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้อง

๕. เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล หรือการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

๒.การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของงรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.อำนาจหน้าที่ (มาตรฐาน ๑๐๐๐)

หลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๙ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ประกอบด้วย

๓.๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (มาตรฐาน ๑๐๐๐-รหัส ๑๓๐๐)

๓.๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (มาตรฐาน ๒๐๐๐-รหัส ๒๖๐๐)

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ ๒๐ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อยกฐานะศักดิ์ศรี วิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามอย่างมีประสิทธิภาพ มีแนวทางการปฏิบัติตามหลักพื้นฐานโดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณ ยึดถือและดำรงไว้ตามหลักปฏิบัติ ดังนี้

๑.ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- มีความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร รับผิดชอบ
- ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ และเปิดเผยข้อมูลตามหลักวิชาชีพ
- ปฏิบัติตนและปฏิบัติงานไม่ขัดกฎหมาย ไม่เสื่อมเสียวิชาชีพ
- เคารพสนับสนุนกฎหมาย และจรรยาบรรณ

๒.ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

- ไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง และไม่ขัดแย้งผลประโยชน์
- ไม่รับสิ่งของใดๆ
- เปิดเผย รายงานข้อเท็จจริง

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

- รอบคอบในการใช้ข้อมูลและการตรวจสอบ
- ไม่นำข้อมูลไปแสวงหาผลประโยชน์

๔.ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

- ปฏิบัติด้วยความรู้ และความสามารถ ทักษะ
- ยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
- พัฒนาตนเอง การใช้บริการอย่างสม่ำเสมอ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงมีอำนาจหน้าที่ตาม พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ที่กำหนด ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงครั่งน้อย ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ที่ได้รับอนุมัติจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงครั่งน้อย เพื่อเพิ่มพูนมูลค่าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลดงครั่งน้อย ตามลักษณะงานตรวจสอบภายใน

(มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๑๐๐) กำหนดไว้ดังนี้

๑.งานบริการให้ความเชื่อมั่น(Assurance Services)

๑.๑ การกำกับดูแลที่ดีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง (มาตรฐาน ๒๑๒๐)

๑.๒ การบริหารความเสี่ยง (มาตรฐาน ๒๑๒๐)

๑.๓ การควบคุมภายใน (มาตรฐาน ๒๑๓๐)

๒.การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ การให้คำปรึกษา

๒.๒ การให้ข้อเสนอแนะ

๔.ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๑๐๐)

๑.มาตรฐานรหัส ๑๑๑๐ คือ ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปอย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย ทั่งนี้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องยืนยันต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐถึงความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๕.ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อที่ ๑๘ กำหนดขอบเขตงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ ส่วน ประกอบด้วย

๑ . สำนักงานปลัด อบต

๒. กองคลัง

๓. กองโยธา

๔. กองการศึกษา

๕. กองสวัสดิการสังคม

๖. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๖.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่สามารถยอมรับได้ทั่วไป โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจ รวมทั้งนำมาวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับ

๖.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงครั่งน้อย ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ตลอดจนตรวจสอบดูแลรักษาการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ประหยัด มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๖.๓ ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีมาตรการให้การปรับปรุง แก้ไข เพื่อการปฏิบัติงานตามข้อ (๓.๒.๑) (๓.๒.๒)

๗. วิธีการตรวจสอบ

๑. การตรวจนับ

๒. การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข

๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

๔. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ตรวจสอบข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๕– ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

๘.หน้าที่ความรับผิดชอบ

หลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อที่ ๑๗ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

๑.กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานดำเดินงานต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ คณะกรรมการและคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอ ของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงครั่งน้อย

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณะอักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทาน ความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงครั่งน้อยอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่ ๑หนึ่งปี ขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๕.ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๔

๖.จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงครั่งน้อย ภายในเวลาอันสมควรไม่เกินสองเดือน นับจากวันที่ได้ตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบมีผลเป็นเรื่องเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลตรวจสอบทันที

๖.๑ รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๖.๒ ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

๖.๓ ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหาร จัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของหน่วยงานของรัฐ

๖.๔ ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายใน ด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต ๖.๕ สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิด ทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root - cause analysis) และเสนอแนะแนวทาง การแก้ไขปัญหาในระยะยาว

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุง แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมารวมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขต และรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑๐. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงาน เช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุม เรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๙. กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังต่อนี้

๑.รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรค ๓ รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน

๒.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ ฉบับที่๒ ฉบับที่๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดเสนอให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอนุมัติ หรือลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้และเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวมาศชฎาพร แพงวงษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นรองปลัด.....เห็นควรอนุมัติตามเสนอ.....

(ลงชื่อ)

(นายศุภวัฒน์ การประกอบ)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงครั่งน้อย

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงครั่งน้อย

ความคิดเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

(✓) อนุมัติ

( ) ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

(นายวิชัย ศรีนวนจันทร์)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงครั่งน้อย