



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดงชน อำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร
ที่ ๗๗๒๐๑ วันที่ ๓๑ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖
เรื่อง ขออนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลดงชน

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๒) ให้หน่วยตรวจสอบภายใน "กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร" และเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรโปรดพิจารณา ดังนี้

๑. พิจารณาลงนามอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖
๒. พิจารณาอนุมัติให้สำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ ประชาสัมพันธ์ในสื่ออิเล็กทรอนิกส์ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงชน เพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน
๓. พิจารณาอนุมัติให้สำเนานบันทึกข้อความฉบับนี้ สำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ แจงให้หน่วยรับตรวจซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นายศักดิ์สิทธิ์ วงษ์สิริภัก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ)

(นายสมพงษ์ คนยืน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงชน

ความเห็น/คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบล.....

(ลงชื่อ)

(นายสิริชัย คัมยะราช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงชน



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของ หน่วยตรวจสอบภายใน**

งานตรวจสอบภายในเป็นงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจในการดำเนินงานของหน่วยงานเพื่อให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย คำสั่ง และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ดังนั้นเพื่อให้การดำเนินงานของงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย มีประสิทธิภาพ จึงได้ตรากฎบัตรขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตและ การปฏิบัติงานตรวจสอบของงานตรวจสอบภายใน และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจดังนี้

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานและโครงการ ให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด
๕. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวแก้ไขปรับปรุง การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น

สายการบังคับบัญชา

๑. งานตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ดงชน
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้นักวิชาการตรวจสอบภายใน เสนอต่อ นายองค์การบริหารส่วนตำบลดงชน โดยผ่านปลัดองค์การบริหารตำบลดงชน
๓. นักวิชาการตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรง ต่อนายองค์การบริหารส่วนตำบลดงชน
๔. นักวิชาการตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้และส่วนเสีย ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการ ตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด
๕. นักวิชาการตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงชน อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

อำนาจหน้าที่

๑. งานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ทุกส่วนขององค์การบริหารส่วนตำบลลงชน มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ

๒. งานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร (หัวหน้าส่วน) ที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุม ทั้งการตรวจสอบ ด้านการเงิน การบัญชีและการตรวจสอบการดำเนินการ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลลงชน

๔. ผู้บริหารจะพิจารณาสั่งการให้นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้นักวิชาการตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕. นักวิชาการตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ความรับผิดชอบ

งานตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ดังนี้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน ทั้งทางการเงินบัญชีและการปฏิบัติงาน

๒. นักวิชาการตรวจสอบภายใน ควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ให้อันที่จะทำให้ ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. นักวิชาการตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๔. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๕. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๖. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้นักวิชาการตรวจสอบภายในจัดทำ และเสนอแผนการตรวจสอบ ตารางเวลาการตรวจสอบ โดยมีการพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหาร

๗. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการตรวจสอบ ให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญดังนี้

- การขาดข้อมูลทางการเงินและปฏิบัติงานที่ดี

- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทาง

กฎหมาย

- ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย
- การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน / โครงการตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงของข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

อนุมัติ

(ลงชื่อ)



(นายสิริชัย คัมยะราช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงชน

วันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖