

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ว่าด้วย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ มาตรฐานและ
จริยธรรมในการปฏิบัติงานและการพัฒนางานตรวจสอบภายใน
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกว้าว
อำเภอเมืองปาน จังหวัดลำปาง

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกว้าว เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหาร และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

- ๑) นักวิชาการตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- ๒) การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้นักวิชาการตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบล โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- ๓) นักวิชาการตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบ รายงานติดตามผลการตรวจสอบ เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโดยผ่าน รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

อำนาจหน้าที่

- ๑) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ
- ๒) หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการดำเนินงานทุกหน่วยงาน(สำนัก/กอง) ภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกว้าว และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน เอกสาร ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม
- ๓) หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้าหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
- ๔) หน่วยตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๕) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยใช้การประเมินความเสี่ยงและการประเมินผลระบบควบคุมภายในตามกิจกรรมและหน้าที่ของหน่วยรับตรวจตามมาตรฐานที่กำหนดและรวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่ออนุมัติ รวมทั้งกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปี จะต้องนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการอนุมัติ แล้วจึงแจ้งแผนการตรวจสอบประจำปีที่ผ่านการอนุมัติให้ผู้ว่าราชการจังหวัด, สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และส่วนราชการในสังกัด

๖) ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมายนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ซึ่งงานดังกล่าวไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำ

๗) ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การบริหารงบประมาณ การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

๘) รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลในเวลาที่สุดเร็ว หรืออย่างน้อยภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน

๙) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๑๐) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในต้อง ปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๑) ให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการดำเนินงานองค์การบริหารส่วนตำบลทุกส่วน

๒) ลดข้อผิดพลาดของการดำเนินงานที่สำคัญ ให้มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ หรือหาแนวทางแก้ไขเพื่อลดความผิดพลาด หรือเกิดความเสี่ยง ให้น้อยที่สุด ก่อนที่หน่วยงานกำกับดูแลเข้าตรวจสอบ

๓) บริการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง

๔) ตรวจสอบความเพียงพอ และประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๕) ประสานกับหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เพื่อให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖) ประสานงานกับส่วนราชการที่กำกับดูแล (กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดลำปาง กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง) เพื่อให้เกิดผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์การบริหารส่วนตำบลทุกส่วน

/คำนิยาม...

ค่านิยมของการตรวจสอบภายใน

ค่านิยมที่สำคัญ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๕

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมิน ความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

จริยธรรมและมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมอิสระเกี่ยวกับบริการการตรวจสอบประเมินผล ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล ผู้ตรวจสอบภายใน จึงต้องอยู่ภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม อันนำมาซึ่งหลักประกันและเป็นไปตามความคาดหวังว่าจะต้องมีความเชื่อถือได้ มีความเที่ยงธรรมและเป็นที่ยอมรับ ที่เปี่ยมด้วยคุณภาพ ทั้งเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง ยอมรับ รวมทั้งให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในควรยึดถือและประพฤติตนตามมาตรฐานวิชาชีพและตามหลักจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้

๑) ความมีจุดยืนที่มั่นคง (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในมีจุดยืนที่มั่นคง จะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ และยอมรับจากบุคคลโดยทั่วไป

๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่า และสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

นอกจากจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในดังกล่าวแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในยังต้อง เป็นผู้มีความสมบัติส่วนตัวที่จำเป็นและเหมาะสม ดังนี้

๑) มีความเชี่ยวชาญในหลักวิชาชีพพื้นฐานที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่น บัญชี เศรษฐศาสตร์ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานขององค์กรทั้งจากภายในและภายนอกองค์กรและเทคโนโลยีสารสนเทศ

๒) มีความรู้ ความชำนาญในการปรับใช้มาตรฐานการตรวจสอบภายในและเทคนิคการตรวจสอบต่างๆ ที่จำเป็นในการตรวจสอบภายใน

- ๓) มีความรอบรู้และเข้าใจในหลักการบริหาร เทคนิคการบริหารงานสมัยใหม่ การวางแผนงาน การจัดทำและการบริหารงบประมาณ
- ๔) มีความสามารถในการสื่อสาร การทำความเข้าใจในเรื่องต่าง ๆ การวิเคราะห์ การประเมินผล การเขียนรายงาน
- ๕) มีความเชื่อมั่นในตนเอง มีความซื่อสัตย์ สุจริตต่อองค์กรและเพื่อนร่วมงาน
- ๖) มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี วางตัวเป็นกลาง รู้จักกาลเทศะ ยึดมั่นในอุดมการณ์ หลักการที่ถูกต้อง กล้าแสดงความคิดเห็นในสิ่งที่ได้วิเคราะห์ และประเมินจากการตรวจสอบ
- ๗) มีความอดทน หนักแน่น รับฟังความคิดเห็นผู้อื่น
- ๘) มีปฏิภาณไหวพริบ มีความสามารถที่จะวินิจฉัยและตัดสินใจปัญหาต่างๆ ได้อย่างถูกต้อง เทียบธรรม
- ๙) เป็นผู้ที่มีวิสัยทัศน์ มองการณ์ไกล ติดตามวิวัฒนาการที่ทันสมัย มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ และมองปัญหาด้วยสายตาเยี่ยงผู้บริหาร

๗. การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

- ๑) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องได้รับการอบรมเพิ่มเติมความรู้ ความสามารถด้านการตรวจสอบ ภายใน และด้านอื่นๆ รวมทั้งต้องได้รับทราบข้อมูลข่าวสารต่างๆ และการเข้าร่วมประชุมขององค์การบริหารส่วน ตำบลอย่างทั่วถึง และเป็นปัจจุบัน
- ๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการพัฒนา/ปรับปรุงงานการตรวจสอบภายในให้มีความเป็นมาตรฐาน เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง

ทั้งนี้จะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

อนุมัติ



(ลงชื่อ)

(นาย นवल จะงาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งกว่า