

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท อำเภอลำดวน จังหวัดสุรินทร์
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

สายการบังคับบัญชา

- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท เป็นผู้ปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท
- การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบล โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบประจำปี เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบล โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ภารกิจ

- หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท มีสิทธิเข้าถึงบุคคล ข้อมูลเอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการเพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
- หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มี อำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งเจ้าหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้าหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
- การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยใช้การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามกิจกรรมและหน้าที่ของหน่วยรับตรวจตามมาตรฐานที่กำหนดและรวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหาร เกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่ออนุมัติ รวมทั้งกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปี จะต้องนำเสนอผู้บริหารอนุมัติ แล้วจึงแจ้งแผนการตรวจสอบประจำปีที่ผ่านการอนุมัติให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และส่วนราชการในสังกัด
- ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมาย นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ซึ่งงานดังกล่าวไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

- การสอบทานความเชื่อถือได้และความสมบูรณ์ของสารสนเทศ ด้านการบัญชี การเงินและการดำเนินงาน
- การสอบทานให้เกิดความมั่นใจว่าระบบที่ใช้เป็นไปตามนโยบาย แผน และวิธีปฏิบัติงานที่องค์กรกำหนดไว้ และควรแสดงผลกระทบสำคัญที่เกิดขึ้น

- การสอบทานวิธีการป้องกันดูแลทรัพย์สินว่าเหมาะสม และสามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริงของทรัพย์สินเหล่านั้นได้
- การประเมินการใช้ทรัพยากรว่าเป็นไปโดยความประหยัดและมีประสิทธิภาพ
- การสอบทานการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ระดับต่าง ๆ ว่าได้ผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย รวมถึงความคืบหน้าตามแผนงานที่กำหนดไว้
- การสอบทานและประเมินผลความเหมาะสมและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในภายในขององค์กร

หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

งานตรวจสอบภายในเป็นลักษณะงานสนับสนุน ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบจึงไม่ควรมียานาจสั่งการหรือมีอำนาจบริหารงานในสายงานที่ตรวจสอบ และต้องมีความเป็นอิสระในกิจกรรมที่ตนตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและทัศนคติของผู้ตรวจสอบ ความเป็นอิสระมีองค์ประกอบที่สำคัญ 2 ส่วน ได้แก่

1. สถานภาพในองค์กรของผู้ตรวจสอบภายใน และความสนับสนุนที่ผู้ตรวจสอบภายในได้รับจากฝ่ายบริหาร นับว่าเป็นปัจจัยที่สำคัญยิ่งที่ส่งผลกระทบต่อระดับคุณภาพ และคุณค่าของบริการที่ผู้ตรวจสอบภายในจะให้แก่ฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายในควรขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุด เพื่อที่จะสามารถปฏิบัติงานได้ในขอบเขตที่กว้าง และเพื่อให้ข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะต่าง ๆ จะได้ได้รับการพิจารณาสั่งการให้บังเกิดผลได้อย่างมีประสิทธิภาพเพียงพอ

การกำหนดสายการบังคับบัญชาให้ขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุด จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบ และทำให้สามารถเข้าถึงเอกสาร หลักฐาน และทรัพยากรต่าง ๆ รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่ต้องได้รับการตรวจสอบ

2. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าไปมีส่วนได้เสีย หรือส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กร ในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ดังนั้น จึงสมควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ขององค์กร หรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

การตรวจสอบภายในนับเป็นวิชาชีพสาขาหนึ่งที่มีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยมีมาตรฐานสากลที่กำหนดโดยมีมาตรฐานสากลที่กำหนดโดยสถาบันวิชาชีพ เรียกว่า สถาบันผู้ตรวจสอบภายใน (The Institute of Internal Auditors ; IIA) ทำหน้าที่กำกับดูแลการตรวจสอบภายในระหว่างประเทศ สำนักงานใหญ่ตั้งที่รัฐฟลอริดา ประเทศสหรัฐอเมริกา โดยมีสมาชิก (Charter) จากประเทศต่าง ๆ รวมทั้งประเทศไทย ทั้งนี้ในภาคราชการไทย กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางซึ่งเป็นหน่วยงานกลางด้านการตรวจสอบภายในได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการถือปฏิบัติ

ความเป็นอิสระ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการทำหน้าที่ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ภายในองค์กร และผู้ตรวจสอบภายในควรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการ

-3-

ตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กรสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปของรายงานผลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม

การรายงานผลการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในควรรายงานผลการปฏิบัติงานอย่างทันกาล โดยรายงานดังกล่าวประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต การสรุปผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ แนวทางการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน เที่ยงธรรม รัดกุม สร้างสรรค์และรวดเร็ว รวมทั้งควรเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานให้บุคคลที่เกี่ยวข้องและเหมาะสมได้รับทราบ

แถลงการณ์ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป

อนุมัติ

(นายบุญช่วย ขอมกลาง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท
วันที่ 1 ตุลาคม 2560



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท
ที่ นม 93801/ วันที่ กันยายน 2560
เรื่อง การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในที่ได้ทำการทบทวนแล้ว

เรื่องเดิม

- 1) ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 หมวด 2 หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ 13 กำหนดให้ หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้
“(1) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ”
- 2) กฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาทฉบับปัจจุบัน ประกาศไว้ ณ วันที่ 22 พฤศจิกายน 2556

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ได้พิจารณาทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับประกาศใช้ ณ วันที่ 22 พฤศจิกายน 2556 แล้วพบว่า กฎบัตรฉบับดังกล่าวยังมีองค์ประกอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในไม่ครบถ้วน จึงได้ทำการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อระเบียบ / กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

1. มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รหัส 1000 กำหนดให้ “ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน
2. ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551
3. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546 และแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ ของผู้ตรวจสอบภายในตามมาตรฐานและคู่มือการตรวจสอบภายในที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
4. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2545

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

- จึ่งเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและอนุมัติดำเนินการดังต่อไปนี้
 1. ลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน (เอกสารแบบ 1)
 2. สำนักกฎบัตรการตรวจสอบภายในมอบให้ส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาททราบ
 3. อนุญาตให้นำขึ้นเว็บไซต์ของการบริหารส่วนตำบลเมืองนาท เพื่อเผยแพร่กฎบัตรดังกล่าวให้ทราบโดยทั่วกัน

จึ่งเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)

(นางสาวศิริลักษณ์ จงปลูกกลาง)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

(ลงชื่อ)

(นางไข่มุก ดวงกลาง)
ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็น.....

(ลงชื่อ)

(นายสยาม สังข์ศร)
ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

ความเห็น.....

(ลงชื่อ)

(นายบุญช่วย ขอมกลาง)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

อำเภอขามสะแกแสง จังหวัดนครราชสีมา

เรื่อง นโยบายการตรวจสอบภายใน

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ตระหนักถึงความสำคัญของการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) อันจะเป็นแนวทางให้องค์กรมีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล สร้างความมั่นใจ เป็นที่เชื่อถือแก่สาธารณชน และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546 และแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ ของผู้ตรวจสอบภายในตามมาตรฐานและคู่มือการตรวจสอบภายในที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2545 ซึ่งต้องจัดให้มีการตรวจสอบภายในที่เกี่ยวกับการเงิน การบัญชีและการพัสดุขององค์กร จึงกำหนดนโยบายการตรวจสอบดังนี้

1. ให้เจ้าหน้าที่ทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะ และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท
2. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ ของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน
3. การตรวจสอบภายในถือเป็นกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่องค์กรจัดให้มีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจ ในระบบการควบคุมภายใน และให้คำแนะนำปรึกษา ในการปรับปรุงการดำเนินงานช่วยให้ องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและมีระเบียบแบบแผนที่ดี
4. การบริหารและปฏิบัติงานตรวจสอบ ควรเน้นความสำคัญของการป้องกันความสูญเสียหรือความเสียหาย และการแก้ไขปรับปรุง มากกว่าการสืบสวนสอบสวนหลังจากที่เหตุการณ์ได้เกิดขึ้นแล้ว โดยมีการกำกับ ดูแลตรวจสอบอย่างใกล้ชิด ช่วยทำให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่าและประหยัด

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน
ประกาศ ณ วันที่ 2 ตุลาคม 2560

