

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเวียง

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับ ความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตในการปฏิบัติงาน รวมถึงกรอบความประพฤติและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ขององค์การ บริหารส่วนตำบลเวียง เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเสริมสร้าง ความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันและ การยอมรับระหว่างผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงาน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของทุก สำนัก/กอง ในสังกัดองค์การ บริหารส่วนตำบลเวียงให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และ การกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงาน เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา หมายความว่า การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่ม คุณค่าให้กับหน่วยงาน โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของ หน่วยงานให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบ ระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

แผนการตรวจสอบ หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้ ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

ผู้รับบริการ หมายความว่า ผู้ร้องขอรับบริการหรือหน่วยรับตรวจ

ผู้บริหาร หมายถึง ผู้ทำหน้าที่บริหาร “ได้แก่ นายนายองค์การบริหารส่วนตำบล รองนายก องค์การบริหารส่วนตำบล ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล และหัวหน้าส่วนราชการ ทุก สำนัก/กอง ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียง

หน่วยตรวจสอบภายใน คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน ขององค์การ บริหารส่วนตำบลเวียง

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ทุกสำนัก/กอง ในสังกัด
องค์การบริหารส่วนตำบลเวียง

มาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการ
ตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบ
ภายในของทุกส่วนราชการถือปฏิบัติ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเวียงเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้เกิด
ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุง
การปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น สนับสนุนและให้บริการต่อฝ่ายบริหาร การตรวจสอบภายในจะช่วยให้
หน่วยงานบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของ
กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

สายการบังคับบัญชา

- หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเวียง
- หน่วยตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อนายกองค์การบริหารส่วน
ตำบลเวียง โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียง
- หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเวียง
โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเวียง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเวียง ปฏิบัติงานตรวจสอบให้ครอบคลุม โดย
กำหนดขอบเขต ดังนี้

๑. งานให้ความเชื่อมั่น

- การตรวจสอบ วิเคราะห์ หลักฐานต่างๆ เพื่อการประเมินความเพียงพอและ
ประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง อย่างอิสระ
 - การตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
 - การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ หรือ
มติคณะกรรมการรัฐมนตรีที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นขององค์การบริหารส่วนตำบลเวียง

๒. งานบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง แก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ
และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๓. รับผิดชอบในงานตามที่ได้รับมอบหมาย

ในการตรวจสอบตามขอบเขตการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในใช้ข้อมูล (เอกสาร หลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจสอบเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจสอบเป็นผู้รับผิดชอบในความ ถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูลดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระตามที่ควรมีหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทาน การปฏิบัติงานของ ทุกสำนัก/กอง ในสังกัดองค์กรบริหารส่วนตำบลเวียง ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน และ การดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึง การสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำ ชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ และเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องนโยบายและการ ดำเนินงานขององค์กร เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานหรือการ แก้ไขการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจสอบ ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของ คณะกรรมการผู้ได้รับผิดชอบ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ขององค์กรบริหารส่วนตำบลเวียง ให้สอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหาร โดย คำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการ ควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอรายกองค์กรบริหารส่วนตำบลพิจารณา ให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจสอบ รวมทั้งมาตรการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่าง น้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอต่อนายกองค์กรบริหารส่วนตำบลเวียง โดยผ่านปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบลเวียง ภายใต้เงื่อนไขที่ดีที่สุดทั้งของปีงบประมาณ

๔. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์กรบริหารส่วนตำบลเวียง ภายใน เวลาอันสมควร อย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน โดยผ่านปลัด องค์กรบริหารส่วนตำบลเวียง กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผล การตรวจสอบทันที

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจสอบเพื่อปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยรับตรวจสอบเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา แก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจสอบ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๗. ประสานกับหน่วยรับตรวจสอบ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจสอบมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและ ข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์นำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๔. ประสานหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องด้านการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร
บริหารส่วนตำบลเวียง

๕. ปฏิบัติงานนี้ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร
ห้องกิน นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการ
ปฏิบัติงานตามแผน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ขาดความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียใน
กิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ

ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน
สมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน
ตรวจสอบได้

๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕. ซึ่งแจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักษะ และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหาร
ห้องกินสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติ
หน้าที่ดังกล่าวข้างต้น ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อนายกองค์กรบริหารส่วนตำบลเวียงพิจารณาสั่งการ
ตามควรแก่กรณี

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับ
จากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่าง
มีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายใน จึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะ
นำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายใน
พึงยึดถือและดำเนินไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์
ขยันหม่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และ
เปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อ
กฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือ
สร้างความเสียหายต่อองค์กรบริหารส่วนตำบลเวียง

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย
หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณขององค์กรบริหารส่วนตำบลเวียง

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความชัดແยงกับผลประโยชน์ขององค์กรบริหารส่วนตำบลเวียงรวมทั้งการทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลามเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจสอบ ซึ่งหากละเอียดไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำการที่ก่อภัยหายใจ

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ขององค์กรบริหารส่วนตำบลเวียง

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในขององค์กรบริหารส่วนตำบลเวียง

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนา ประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

(นายสาวาท สมใจ)

นายกองค์กรบริหารส่วนตำบลเวียง