



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง อำเภอท่ายาง จังหวัดเพชรบุรี
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในระเบียบ มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง จึงได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ขึ้น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่องและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตหน้าที่การปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเข้าใจ ความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ให้มีการสื่อสารและเกิดการยอมรับที่ตรงกัน และเพื่อประโยชน์โดยรวมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงเสนอกฎบัตรต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง ดังนี้

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

มาตรฐานและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง การประพฤติของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ตรงกันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ดำรงตำแหน่งอื่น แต่ได้รับการแต่งตั้งให้ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล ยางหย่อง

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงานและขอบเขตของงาน จะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการระบุ ประเมิน จัดการ และควบคุมเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าหน่วยงานของรัฐสามารถบรรลุเป้าหมาย

การสร้างคุณค่าเพิ่ม หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรม ในอันที่จะเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยทำให้หน่วยงานของรัฐสามารถปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ซึ่งอาจดำเนินการในรูปแบบของการให้คำปรึกษาแนะนำหรือการรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรหรืออื่น ๆ ที่เห็นสมควร เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐสามารถบรรลุเป้าหมายที่วางไว้

ความอิสระ หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียงในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มี การลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการสร้างความมั่นใจแก่สาธารณะ ในการให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ

ของการดำเนินงาน ตลอดจนถึงเพื่อสร้างคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติราชการให้ดียิ่งขึ้น มีระบบข้อมูลถูกต้อง และเชื่อถือได้ มีความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน มีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง รวมถึงส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี โดยการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานที่เพียงพอและเหมาะสม และมีกลไกกำกับดูแลที่น่าเชื่อถือเป็นที่ยอมรับแก่สาธารณชนทั่วไป โดยมีวัตถุประสงค์ในการให้บริการดังนี้

๑. ทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลอย่างหย่งโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน

๒. ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลอย่างหย่งให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. นำเสนอผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ในรูปของรายงานผลการตรวจสอบที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม

สายการบังคับบัญชา

๑) หน่วยตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและนายกองค์การบริหารส่วนตำบล โดยไม่พียงมอบอำนาจในการปกครอง บังคับบัญชา และการดูแลงานของงานตรวจสอบภายในให้ผู้อื่น

๒) การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในเสนอต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและให้ความเห็นก่อนเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓) ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบ ผ่านหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและให้ความเห็นก่อนเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๔) ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอ จัดทำหรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอย่างหย่งเพื่อพิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะก่อนเสนอ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอย่างหย่งเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๕) นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอย่างหย่งจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

บทบาทหน้าที่

๑) ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลอย่างหย่ง ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๒) ให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งเข้าประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของ หน่วยงาน

เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๓) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย แก่ไขวิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมิน และผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๔) ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็น ในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใดๆ และไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ มิควรเป็นกรรมการหรือคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ความรับผิดชอบ

๑) กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการ บริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกสำนัก/กองในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง ให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่องเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ ทั้งนี้ให้มีการทบทวนและเป็นประจำทุกปี

๓) จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่องเพื่ออนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๔) จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๕) ปฏิบัติงานด้านให้ความเชื่อมั่น โดยตรวจสอบข้อมูลและหลักฐานต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่องอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน อย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมของสำนัก/กองในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง รวมถึงหน่วยงานได้สังกัด ได้แก่

๕.๑ ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)

๕.๒ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

๕.๓ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Audit)

๕.๔ การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)

๕.๕ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

๕.๖ การตรวจสอบพิเศษ

โดยจัดทำรายงานและติดตามผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่องทราบ อย่างน้อยทุกระยะเวลา ๑ เดือนนับจากวันที่ตรวจสอบเสร็จตามแผน กรณีที่เป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อหน่วยงานให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖) ปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษา โดยให้คำแนะนำ คำปรึกษา และความคิดเห็น ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายในและงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรม ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง และผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๗) จัดให้มีการฝึกอบรมบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาระบบตรวจสอบภายในในด้าน

ต่าง ๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน และการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ เพื่อให้มีข้อมูลในการประสานงานการดำเนินงานตามภารกิจกับผู้ที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องตรงกัน และเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่องมีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ

๘) ติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๙) จัดให้มีการสอบทานเพื่อให้ทราบว่า หน่วยงานภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่องมีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านใดและจัดให้มีการดำเนินการเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนภายในหน่วยงาน โดยปฏิบัติงานร่วมกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วย รับตรวจ จำนวน ๕ สำนัก/กอง ๒ หน่วยงานย่อย ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๕. กองสวัสดิการสังคม
๖. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดธรรมราม (ท่าไถ่)
๗. กองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.ยางหย่อง

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบโดยตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อให้การปฏิบัติงานดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และต้องหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

จัดให้มีระบบตรวจติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในตามรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแล้ว

นโยบายการตรวจสอบภายใน

๑) หน่วยงานภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง ควรได้รับการตรวจสอบและการให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง

๒) ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน แนวทางการตรวจสอบและตามหลักเกณฑ์การประเมินประสิทธิภาพของหน่วยงาน

๓) ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส

๔) ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๕) ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือ หลักเกณฑ์การปฏิบัติตามระเบียบ เพื่อปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มิใช่เป็นลักษณะการจับผิด

๖) จัดให้มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ในลักษณะ ข้อเสนอแนะเพื่อเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อพิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติ โดยจัดทำรายงานเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรายงาน หย่อง อย่างน้อยทุกระยะเวลา ๑ เดือนนับจากวันที่ตรวจสอบเสร็จตามแผน กรณีที่เป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อหน่วยงานให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗) จัดให้มีระบบการตรวจติดตาม โดยการจัดทำทะเบียนคุมการตรวจติดตามผลการ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

มาตรฐานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องดำรงตนให้เป็นไปตามมาตรฐานปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และ จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางซึ่งเป็นหน่วยงานกลางด้านการตรวจสอบภายในได้กำหนดไว้ ดังนี้

๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ เพื่อก่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรม เที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่น เข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่า และสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาต จากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะและประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายงานบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้

๕) ชี้แจงและตอบข้อสงสัยต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่นายกองค์การ

บริหารส่วนตำบลยางหย่องสั่งการให้ปฏิบัติ

กรณีหน่วยรับตรวจ ไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ตามที่ผู้ตรวจสอบภายในแจ้งหรือข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะสรุปข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้ หน่วยรับตรวจ ยินยอมให้ผู้ตรวจสอบภายในระบุไว้ในรายงานผลการตรวจสอบว่า “ข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะสรุป ข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้”

กฎบัตรนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๕ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔



(นายวิทยา เทพอยู่)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางหย่อง