



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลขัวก่าย

ที่ สน ๗๕๙๐๖/๒๙

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลขัวก่าย

พร้อมหนังสือนี้ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลขัวก่าย ขอรายงานการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวลภัสสรดา วงศ์ประทุม)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัด อบต.

- ทราบ

ลงชื่อ

(นางสาวอรนุช กุละนาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลขัวก่าย

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ความเห็นของ นายก อบต.

-ทราบ

ลงชื่อ

(นายสุรศักดิ์ โพธิ์ศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลขัวก่าย

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและ ผู้ปฏิบัติงานรับทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ และพันธกิจ ของหน่วยตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระ และ ความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และการประกัน และการปรับปรุงคุณภาพ งานตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย และเสริมสร้างความร่วมมือ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การประสานงานระหว่างหน่วยงาน (สำนัก/กอง) ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมของ องค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย

๑ วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ความเชื่อมั่น อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของการดำเนินงานและ ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมถึงข้อมูลทางการเงิน มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา และมีการประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน ที่เพียงพอเหมาะสม บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. เพื่อให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุง การปฏิบัติงานของ องค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย ให้ดียิ่งขึ้นและบรรลุเป้าหมาย ที่กำหนดไว้

พันธกิจ

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับ งานตรวจสอบ ด้านการเงิน การปฏิบัติตาม ข้อกำหนด การบริหารการดำเนินงาน และตรวจสอบ ความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการให้ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน ที่เป็นประโยชน์ต่อ องค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย

๒. ให้คำปรึกษาแนะนำ ให้แก่ ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเพิ่มคุณค่าให้กับ องค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย

๓. สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอ เหมาะสม ของระบบการควบคุมภายใน ตามโครงสร้าง และสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน

๒.การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

หน่วยตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย ปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับงานหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓.อำนาจหน้าที่

๑. มีหน้าที่ในการตรวจสอบและ สอบทานการปฏิบัติงานของ ทุกหน่วยงานใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย โดยดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. มีสิทธิ ในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ตามความจำเป็นและ เหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจง จากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ในกรณีประเด็นข้อสงสัย ในการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหาร ในเรื่องเกี่ยวกับนโยบาย และการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย เพื่อรับทราบ ข้อมูลและนำไปใช้ประโยชน์ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. ไม่มีอำนาจหน้าที่ ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานหรือ การแก้ไขปรับปรุง การบริหาร ความเสี่ยงและ ระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าว อยู่ในความรับผิดชอบของ ผู้บริหารทุกระดับ ที่เกี่ยวข้องในหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นผู้ประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของการควบคุมและสนับสนุน ให้มีการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ รวมทั้งให้คำปรึกษา แนะนำ แก่ฝ่ายบริหาร และหน่วยรับตรวจ

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระ จากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรค ต่อความสามารถ ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบภายใน บรรลุผล โดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องขึ้นตรงต่อ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและไม่ถูกจำกัดสิทธิ ในการเข้าถึง ตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

ความเที่ยงธรรม คือ ทศนคติ ที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้วยความเชื่อมั่น ในผลงานและไม่มี การลดหย่อนคุณภาพ ของงานซึ่งดุลยพินิจ ของผู้ตรวจสอบภายใน ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน จะไม่อยู่ภายใต้การชักจูง หรือชักนำ จากผู้อื่น

ผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรม ที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงาน ที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงาน ภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย ปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ครอบคลุม ทุกหน่วยงาน สำนัก/กอง โดยกำหนดขอบเขตของ งานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น Assurance Service

๑.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบ การเงิน financial audit

๑.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ Compliance audit

๑.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบการดำเนินงาน Performance audit

๑.๔ การปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจากข้อ ๑.๑ - ๑.๓

เช่น การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบพิเศษ การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา Consulting Service

เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับ องค์การบริหารส่วนตำบลชวัก่าย และปรับปรุงกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลชวัก่าย ให้ดีขึ้น

โดยกำหนดขอบเขตของงานตรวจสอบ ด้านการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ในการปฏิบัติงาน รวมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์และ การประเมินผลความเพียงพอเหมาะสมของ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัย

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของ งานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุน การบริหารและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลชวัก่าย ให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลชวัก่าย โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของ กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของ ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและ มีการเผยแพร่กฎบัตร ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน โดยการประเมินตนเองตามกรมบัญชีกลาง กำหนดหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี โดยเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่น พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๖. รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลชวัก่าย โดยเสนอต่อ ผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาสั่งการ

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงานการตรวจสอบ

๘. ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบ มีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๐. ประสานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดผลงานร่วมกันในประเด็นที่จะเป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์การบริหารส่วนตำบลชวัก่าย

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้วทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

ตามแผนและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

๑๒. สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับ ด้านการเงิน การบัญชีและ การปฏิบัติงาน

๑๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องมีการสื่อสาร และปฏิสัมพันธ์ ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับผู้บริหาร

๑๔. พัฒนาบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ความชำนาญ ในด้านวิชาชีพ การตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๕. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับ การตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจาก ผู้บริหารท้องถิ่น ทั้งนี้งานที่ได้รับมอบหมาย จะต้องไม่กระทบต่อ การปฏิบัติงานตรวจสอบ

ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ในการตรวจสอบตามขอบเขตการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัย ได้ใช้ข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้องครบถ้วนของ ข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ดังกล่าว

สำหรับ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ ที่แก้ไขเพิ่มเติม

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย ดำเนินการประเมินตนเอง โดยจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๗ และที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่องการจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อยรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป


.....
(นางสาวลภัสสรดา วงศ์ประทุม)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗


.....
(นายสุรศักดิ์ โพธิ์ศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

การสอบทานกฎบัตร ประจำปีงบประมาณ 2568

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย

ลำดับ	รายละเอียด	การปฏิบัติ		หมายเหตุ
		ใช่	ไม่ใช่	
1	มีการจัดทำ ทบทวน กฎบัตรทุกปี	/		
2	มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน /พันธกิจ	/		
3	อธิบายการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง/ อำนาจหน้าที่	/		
4	อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ	/		
5	การพิจารณาให้ความเห็นชอบโดยผู้บริหารท้องถิ่น	/		
6	หน่วยตรวจสอบได้กำหนดแนวทางปฏิบัติกรณีมีข้อจำกัดต่างๆ เกิดขึ้น	/		
7	มีการอธิบายโดยย่อเกี่ยวกับที่มาของการตรวจสอบ	/		
8	มีการอธิบายความหมายของกฎบัตร	/		
9	มีการบอกถึงการเผยแพร่กฎบัตรเพื่อสิ่งใด	/		
10	มีการกำหนดอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ /การประกันคุณภาพงาน	/		
11	การกำหนดขอบเขต และความเป็นอิสระ ที่เที่ยงธรรม	/		
12	มีการเผยแพร่กฎบัตรเดินแจ้งเวียนทุกสำนักงาน	/		
13	มีการเผยแพร่กฎบัตรทำเป็นประกาศ	/		
14	สำเนากฎบัตรที่ได้รับการเห็นชอบแล้วให้ทุกหน่วยงานย่อยทราบ	/		

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางสาวลภัสสรดา วงศ์ประทุม)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน