

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัย อำเภอวานรนิวาส จังหวัดสกลนคร

บทนำ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด กระทรวงการคลัง จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ ตามหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งมาตรฐานการตรวจสอบภายในระดับสากล คือ มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing)

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ รหัส ๑๐๐๐ กำหนดไว้ว่า “หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าว ให้หน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน”

๓. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน คือ เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย การกำหนดสภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการรายงาน และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ การกำหนดสิทธิ์ในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔. การเผยแพร่กฎบัตรตรวจสอบภายในมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัยเข้าใจถึงความหมาย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

๕. หน่วยตรวจสอบภายในจะทบทวนกฎบัตรอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง

วัตถุประสงค์ ...
สำเนาถูกต้อง

(นางอนงค์ โพธิราช)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายใน ช่วยให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัยดำเนินงานได้อย่างบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ตั้งไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่าด้วยการให้ข้อเสนอแนะหรือคำแนะนำให้หน่วยงานปรับปรุง ๓ กระบวนการหลัก คือ การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลที่ดี

โครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายในและสายการบังคับบัญชา

โครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายในและสายการบังคับบัญชาของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัย : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน คือ ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ประมวลจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการให้ความเชื่อมั่นกับองค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัยผ่านการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้ข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขแก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัย รวมทั้งติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งให้คำปรึกษากับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัย โดยมีรายละเอียดดังนี้

๑.จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว

๒.จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน โดยพิจารณาจากฐานความเสี่ยง และปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร รวมทั้งนำข้อคิดเห็นหรือความคาดหวังของผู้บริหารระดับสูง และกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียอื่นขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัยมาร่วมพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบภายในด้วย

๓.ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

๔.รายงานผลการตรวจสอบและติดตามผลการตรวจสอบภายใน

๕.ให้คำปรึกษา...

สำเนาถูกต้อง

(นางอนงค์ โพธิราช)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๕. ให้คำปรึกษากับหน่วยงานในเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน หรือเรื่องอื่นๆ ที่ได้รับการร้องขอจากหน่วยรับตรวจและหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วว่าผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะและความสามารถอื่นเหมาะสมกับเรื่องที่ได้รับการร้องขอ

๖. ปฏิบัติงานในฐานะฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัย (ถ้ามี)

๗. พัฒนางานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในและมาตรฐานหรือแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้อง

๘. พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ทักษะและความสามารถอื่นที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานและความชำนาญในวิชาชีพอย่างเพียงพอ เหมาะสมรวมทั้งสนับสนุนให้มีวุฒิบัตรในประเทศและวุฒิบัตรระดับสากลที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ

๙. ส่งเสริม สนับสนุนและพัฒนาให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยตรวจสอบภายในภาครัฐที่ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑๐. ประสานงานกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัย และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติตรวจสอบภายใน บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารหรือคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัย

๑๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน ระบบงาน และบุคลากรของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นเหมาะสม รวมทั้งผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่สนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัย

๑๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องรักษาความลับและไม่เปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญแก่บุคคลอื่นใดที่อาจจะก่อให้เกิดความเสียหายแก่บุคคล หน่วยงานหรือองค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัย โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่หรือตามกฎหมาย

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานทุกแห่งในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัยด้วยการตรวจสอบ ประเมิน วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพ ความเพียงพอของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล ตลอดจนเสนอแนะให้มีการปรับปรุงแก้ไข

เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่า

๑. ข้อมูลทางการเงิน บัญชีและข้อมูลทางการดำเนินงานถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา

๒. การปฏิบัติ...

สำเนาถูกต้อง



(นางอนงค์ โพธิราช)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. การปฏิบัติงานของหน่วยงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง นโยบาย และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
๓. มีการดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างปลอดภัย เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น และมีอยู่จริง รวมทั้งเป็นทรัพย์สินของหน่วยงาน
๔. ทรัพยากรของหน่วยงานถูกใช้อย่างถูกต้อง เหมาะสมและประหยัด
๕. การดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า

เพื่อให้คำปรึกษา

๑. เรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
๒. เรื่องที่ได้รับการร้องขอจากหน่วยรับตรวจและหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วว่าผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะและความสามารถอื่นที่เหมาะสมกับเรื่องที่ได้รับการร้องขอ

คำอธิบายส่วนประกอบของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

งานบริหารให้ความเชื่อมั่น คือ การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี ฯลฯ

งานบริการให้คำปรึกษา คือ การบริหารให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่าย

สำเนาถูกต้อง

ที่เกี่ยวข้อง...

(นางอนงค์ โพธิราช)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ที่เกี่ยวข้อง โครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

การนำมาตรฐานไปปฏิบัติเป็นการขยายความมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และด้านการปฏิบัติงาน ทั้งการนำไปใช้กับกิจกรรมด้านการให้ความเชื่อมั่น (A=Assurance) หรือด้านการให้คำปรึกษา (C=Consulting)

ประมวลจรรยาบรรณ ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตนตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

๑.๑ ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ปฏิบัติตามกฎหมาย และเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนด

๑.๓ ไม่มีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมายหรือกระทำที่อาจเสื่อมเสียต่อวิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือองค์กร

๑.๔ เคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมขององค์กร

๒. ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวม ประเมิน และสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมหรือกระบวนการที่ตรวจสอบด้วยความเป็นกลาง ไม่ลำเอียง ทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓. การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลสารสนเทศที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยสารสนเทศโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน เว้นแต่เมื่อกฎหมายหรือข้อปฏิบัติทางวิชาชีพกำหนดไว้

๔. ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ โดยมีหลักปฏิบัติ ดังนี้

๔.๑ ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานส่วนนั้นเท่านั้น

๔.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยยึดมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ พัฒนาความชำนาญ ประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องได้รับการอบรมเพิ่มเติมความรู้ ความสามารถด้านการตรวจสอบภายในและด้านอื่นๆ รวมทั้งต้องได้รับทราบข่าวสารต่างๆ และการเข้าร่วมประชุมของหน่วยงานอย่างทั่วถึงและเป็นปัจจุบัน

สำเนาถูกต้อง

๒. ผู้ตรวจสอบ...

(นางอนงค์ โพธิราช)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๒.ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการพัฒนา/ปรับปรุงงานการตรวจสอบภายในให้มีความเป็นมาตรฐาน
มากยิ่งขึ้นอย่างต่อเนื่อง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖ เป็นต้นไป



.....
(นางอนงค์ โพธิราช)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒๕ ก.ย. ๒๕๖๖



.....
(นายนิรันดร โฮมวงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีวิชัย
๒๕ ก.ย. ๒๕๖๖

สำเนาถูกต้อง



(นางอนงค์ โพธิราช)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน