



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด

ที่ รอส๑๐๐๕/๐๐๒

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำกฎบัตรตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า ผ่านปลัด

เรื่องเดิม

เนื่องด้วยกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในมีการดำเนินการ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า ได้มีการมอบหมายตรวจสอบภายในและให้มีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานจึงขออนุมัติจัดทำกฎบัตรภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นส่วนราชการหลักตามโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการปฏิบัติงานของพนักงานเทศบาล และกิจการอื่นเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในเทศบาล (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เพื่อให้การบริหารงาน การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้าสอดคล้องกับสายการบังคับตามโครงสร้างหน่วยงาน ซึ่งตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนดไว้ นั้น หน่วยตรวจสอบภายในจะต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ แต่เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีโครงสร้างที่แตกต่างจากหน่วยงานของรัฐประเภทอื่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้แจ้งแนวทางให้หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ประกอบกับองค์การบริหารส่วนตำบลได้ปรับปรุงโครงสร้างหน่วยงานใหม่

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้าจึงได้จัดทำกฎบัตรที่เพื่อให้มีความสอดคล้อง กับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหลักเกณฑ์ ข้อ๑๗(๒)

สายการบังคับบัญชา

(๑) งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้ามีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหว้า

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑ สำนักปลัด

๒ กองคลัง

๓ กองช่าง

๔ กองการศึกษา

ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๒) บัญญัติให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และ
อนุญาตให้นำขึ้นเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาवल เพื่อเผยแพร่กฎบัตรฯ ดังกล่าวให้ทราบทั่วกัน

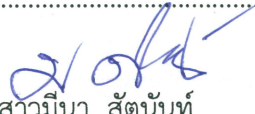


(นางสาวสิริอาภา ยันตะกนก)

นักทรัพยากรบุคคล รักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....



นางสาวมินา สัตนันท์

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาवल

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล.....



(ดร.บุญเพ็ง โวท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาवल



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลน่านวล
อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด

หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ขึ้น เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงาน ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลน่านวล

ข้อ ๑ คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ หน่วยงานบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ ส่วนราชการถือปฏิบัติ ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานและปฏิบัติ ตนของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดโดยกรมบัญชีกลาง

กรอบคุณธรรม หมายถึง หลักปฏิบัติซึ่งกำหนดตามจริยธรรม การปฏิบัติงานและมาตรฐานการ ตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งในส่วนของ การปฏิบัติงานและการปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ

ข้อ ๒ วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองร้อยเอ็ดเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อ

(๑) ให้บริการด้านความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระต่อฝ่ายบริหารและองค์กร หรือหน่วยงานในสังกัด

(๒) สร้างคุณค่าเพิ่มและปรับปรุงการปฏิบัติราชการให้ดีขึ้น ให้เกิดความมั่นใจ เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน มีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ มีการปฏิบัติถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบและคำสั่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๓) สนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กรสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

(๔) ให้การตรวจสอบจะเป็นไปเพื่อสร้างสรรค์ รัดกุม มีประสิทธิภาพ เพียงพอที่จะป้องกันความเสียหาย โดยให้มีการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ และมีเป้าหมายชัดเจน

(๕) เสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามระเบียบ เพื่อปรับปรุง แก้ไขการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มิใช่ตรวจในลักษณะการจับผิด

ข้อ ๓ สายการบังคับบัญชา

(๑) งานตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน่านวล

(๒) การเสนอแผนตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลน่านวลเพื่อพิจารณาอนุมัติ

/ (๓) การรายงานผล.....

(๓) การรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อนายองค์การบริหารส่วนตำบลนวลผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ข้อ ๔ อำนาจ หน้าที่

(๑) มีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนวล ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

(๒) สามารถเข้าถึงข้อมูลบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินและการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนวล เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

(๓) มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใด ๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนวลที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

(๔) ไม่มีอำนาจ หน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ

(๕) ไม่มีอำนาจ หน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไขระบบบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ

ข้อ ๕ ความรับผิดชอบ

(๑) งานตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบต่อข้อกำหนดกรอบคุณธรรม ภารกิจงานตรวจสอบภายในของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ดให้สอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนวล

(๒) งานตรวจสอบภายใน มีความรับผิดชอบต่อรายงานผลการตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนวลและหน่วยงานในสังกัด

(๓) งานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนวลมีความรับผิดชอบต่อประเมินความเพียงพอ เหมาะสมและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนวล ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

(๔) งานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนวลมีความรับผิดชอบต่อประเมินความเพียงพอ เหมาะสมและประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

ข้อ ๖ ด้านการให้คำปรึกษา

งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนวล มีความรับผิดชอบต่อบริการให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลนวลและหน่วยงานในสังกัดตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอบริการให้แก่หน่วยงานภายในต่าง ๆ

ข้อ ๗ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ ส่วนราชการในสังกัด ประกอบด้วย

๗.๑ สำนักปลัด

๗.๒ กองคลัง

๗.๓ กองช่าง

๗.๔ กองการศึกษา

ข้อ ๘ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องประพฤติ ปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม มีความซื่อสัตย์สุจริต
เที่ยงธรรม ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและ
จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอย่างเคร่งครัด

กฎบัตรฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗



(ดร.บุญเพ็ง โวท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน่านวล