



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕



องค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล
อำเภอชัยบาดาล จังหวัดลพบุรี



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล อำเภอชัยบาดาล จังหวัดลพบุรี

คำนำ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด” ซึ่งได้จัดวางระบบการตรวจสอบภายใน

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และช่วยให้หน่วยงานขององค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงของกระบวนการระบบควบคุมภายใน ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล อีกทั้งเพื่อให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยที่สุดหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หน่วยตรวจสอบภายในควรปฏิบัติตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทานระบบควบคุมภายใน การรายงาน การติดตาม และการประเมินผลให้มีความเพียงพอเหมาะสม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผล รวมทั้งสรุปผลการประเมินความสำเร็จ จนเกิดผลสัมฤทธิ์ในองค์ประกอบสำคัญของระบบการตรวจสอบภายในและระบบการควบคุมภายใน

โดยมีการกำหนดระบบควบคุมภายใน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม
๒. กิจกรรมการควบคุม
๓. สารสนเทศเพื่อการสื่อสาร
๔. การติดตามประเมินผล

ซึ่งหากพบจุดอ่อนหรือความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน ให้นำมาวิเคราะห์เพื่อหาสาเหตุของการเกิดความเสี่ยง รวมทั้งหาแนวทางการปรับปรุง แก้ไข ของระบบการควบคุมภายใน จากสภาพแวดล้อมการควบคุมที่อาจเปลี่ยนแปลงไป

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำ “กฎบัตรการตรวจสอบภายใน” ขึ้นตามมาตรฐานด้านคุณสมบัตินี้ เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจและขอบเขตอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

“**การตรวจสอบภายใน**” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ ให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“**แผนการตรวจสอบ**” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

“**แผนการปฏิบัติงาน**” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

“**ผู้ตรวจสอบภายใน**” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“**หน่วยรับตรวจ**” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

วัตถุประสงค์

เพื่อให้การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๓ ข้อ ๑๕ กำหนดแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่จัดตั้งขึ้น

เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้ความหลักประกันความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน การป้องกันทรัพย์สิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมถึงการบริหารงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ของตัวเลขต่างๆ ด้วยวิธีการที่ยอมรับโดยทั่วไป โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งวิเคราะห์ ประเมินผล และเสนอแนะการปรับปรุงแก้ไข และวิธีการป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย

๓. เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด

๔. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล ชัยบาดาล และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล จะมอบหมายให้ผู้อื่นควบคุมดูแล ปกครอง บังคับบัญชา แทนไม่ได้

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบอื่นๆ ต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อนายกองคการบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล ภายในเวลาไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบ แล้วเสร็จ กรณีที่เป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

นโยบายการดำเนินการ

การดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล ให้ถือปฏิบัติ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการ ตรวจสอบตามที่เห็นสมควร ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของส่วน ราชการที่กระทรวงการคลังกำหนด และหรือคู่มือการตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย หรือคู่มือการ ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล และมีให้เป็นคณะกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและ การเสนอความเห็น

๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน รวมทั้งการสอบถาม หรือขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการ ตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล หรือหน่วยงานที่มีการใช้จ่าย งบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาลด้วย

๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบายวิธีปฏิบัติงาน และระบบการ ควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารหรือหัวหน้า ส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นและเป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและ เป็นอิสระตามเรื่องดังกล่าว

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำเนินการตรวจสอบตามที่ระเบียบกำหนด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ ส่งเสริมและสนับสนุนนโยบายการบริหารในการป้องกันความเสี่ยงหรือความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้ ให้เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี และอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ดังนั้นในกรณีที่หน่วยตรวจรับแจ้งใจกระทำอันเป็น การไม่ถูกต้องตามแบบแผนของทางราชการที่ถือปฏิบัติทั่วไป ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่ในการตั้งข้อสังเกต ข้อทักท้วง หรือข้อเสนอแนะในรายการแก่นายกองคการบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล ปลัดองค์การบริหารส่วน ตำบลชัยบาดาล เพื่อพิจารณาสั่งการและหาข้อสรุปในการป้องกันความเสี่ยง ที่อาจจะเกิดขึ้น

หน้าที่และความรับผิดชอบ

ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๑๘ ดังนี้

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆขององค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล โดยให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล และคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาลด้วย

๒. กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องประเมินตนเอง เพื่อสอบทานหรือทบทวนการปฏิบัติงาน ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน รวมทั้งพิจารณาปรับปรุงแก้ไข และพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๔. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๔ โดยที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และขอบเขตของการปฏิบัติงานหน่วยงานตรวจสอบภายใน ภายในกรอบหรือแนวทาง และนโยบายการตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล

๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอนแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องด้วยความเที่ยงธรรม

๙. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน รวมทั้งการประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารกับหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๐. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล มีขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ๑๘ กำหนดขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง โดยการตรวจสอบและประเมินผล ประสิทธิภาพประสิทธิผล ความคุ้มค่าของแผนงาน และโครงการต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล ตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย หรือมาตรฐานงานที่กำหนด โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๒. สอบทานและประเมินระบบการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือที่เกี่ยวข้องอื่นๆ

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลังโดยการตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน บัญชี และรายงานทางการเงิน

๔. ตรวจสอบระบบดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรโดยการประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบรับตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยคำนึงถึงความพอเพียง และประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน เพื่อเสนอแนะมาตรการการควบคุมภายในที่รัดกุม และมีความเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมขององค์กร

ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นกระบวนการวางระบบ แผนงาน และดำเนินการตรวจสอบทานการปฏิบัติงานขององค์กรอย่างเป็นขั้นตอน ตามมาตรฐานวิชาชีพที่ยอมรับกันทั่วไป โดยผลการตรวจสอบจะปรากฏในรูปของรายงานคำแนะนำและข้อเสนอแนะที่องค์กรสามารถนำไปปรับปรุง แก้ไข หรือยกเว้นการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยผลลัพธ์ขั้นสุดท้ายเป้าหมายของการตรวจสอบภายใน คือ การปรับปรุง แก้ไข และยกเลิกการปฏิบัติที่ทำให้องค์กรเกิดความสูญเสีย ทั้งความน่าเชื่อถือ และการสูญเสียทรัพยากรแบบไม่คุ้มค่า โดยผลของการตรวจสอบจะเป็นวิธีที่นำไปสู่การเพิ่มคุณค่าขององค์กร ทั้งในรูปแบบที่จับต้องไม่ได้ ได้แก่ ชื่อเสียง เครดิต เป็นต้น และที่จับต้องได้ ได้แก่ การประหยัดทรัพยากร เป็นต้น อันเป็นผลมาจากการปฏิบัติงานขององค์กรที่ถูกต้องในทุกขั้นตอน

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม อีกทั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระจากกิจกรรมทั้งปวงขององค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล ที่ไม่ใช่กิจกรรมหรือหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

- การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยการปราศจากอคติ

- ปฏิบัติงานด้วยทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

- ความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ที่ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในขอบเขตการปฏิบัติงาน ในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร บุคคล และทรัพย์สิน ตลอดจนข้อจำกัดของทรัพยากรขององค์การบริหารส่วนตำบล หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ปฏิบัติตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล และพึงถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

สิทธิหน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในให้มีสิทธิ ดังนี้

๑. สิทธิในการปฏิบัติหน้าที่การตรวจสอบภายใน อ้างถึงหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

- **หลักเกณฑ์ข้อ ๖** นายองค์การบริหารส่วนตำบลชัชบาดาล และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชัชบาดาล จะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้ หากจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่น ได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

- **หลักเกณฑ์ข้อ ๗** ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้อง ไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลชัชบาดาล หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

- **หลักเกณฑ์ข้อ ๘** ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสาร หลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. ด้านการพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน ให้มีการฝึกอบรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ในด้านต่างๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบในทุกภารกิจของหน่วยรับตรวจ (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๒๐๐: ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มาตรฐานย่อย รหัส ๑๒๓๐: การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง)

หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

/๓. จัดทำบัญชี...

๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่นายกองค้การ
บริหารส่วนตำบลชัยบาดาล พิจารณาสั่งการให้ปฏิบัติ

คุณสมบัติ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

๑. มีคุณสมบัติครบถ้วน ตามข้อบังคับของพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาลทุกกรณี
๒. มีคุณสมบัติครบถ้วน ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพผู้ตรวจสอบภายในตามระเบียบกำหนด
๓. เป็นผู้ที่มีจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือ และพึงปฏิบัติด้วยความ
ซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) การปกปิดความลับ
(Confidentiality) และความสามารถในหน้าที่ (Competency)
๔. เป็นผู้ที่มีคุณธรรม ปราศจากความลำเอียง และมีวุฒิภาวะเพียงพอต่อการเก็บรักษาความลับ
ขององค์กร มีศีลธรรมวาจาและทัศนคติที่ดีต่อบุคคล และองค์กร

กฎหมาย ระเบียบ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน
ของส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

๑. รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ “รัฐต้องรักษาวินัยการเงิน
การคลังอย่างเคร่งครัดเพื่อให้ฐานะทางการเงินการคลังของรัฐมีเสถียรภาพและมั่นคงอย่างยั่งยืนตามกฎหมายว่า
ด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ และจัดระบบภาษีให้เกิดความ เป็นธรรมแก่สังคม”
๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตราที่ ๗๙
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒
๔. แนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กรมบัญชีกลาง

แถลงการณ์ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๖ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายณพรัตน์ ทองสุข)

นายกองค้การบริหารส่วนตำบลชัยบาดาล

วันที่ ๖ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕