



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง โทร ๐ - ๗๓๒๓ - ๘๒๘๖
ที่ ยล ๗๑๕๐๖/- วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การอนุมัติเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง

ตามหนังสือด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ กระทรวงการคลังกำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ได้กำหนดให้มีการทบทวนกฎบัตรทุกปี เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติและเผยแพร่ให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานในสังกัดทราบถึงวัตถุประสงค์การตรวจสอบ สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน จริยธรรมและกรอบคุณธรรม สำหรับการปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจึงขออนุมัติเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ มาเพื่อเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ www.krongpinang.go.th

จึงเรียนมาเพื่อขออนุมัติ

(นายรุกรมาน สามะ)

นิติกรปฏิบัติการ รักษาการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

คำสั่งนายก

☒ อนุมัติเผยแพร่

☐ ไม่อนุมัติเพราะ.....

(นายฮาชัน สีลาตานา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง โทร๐๗๓-๒๓๘๒๘๖
ที่ ยล ๗๑๕๐๖/ วันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๔
เรื่อง การวางกฎบัตร

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง

เรื่องเดิม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้งานของรัฐบาลให้มีตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้มีหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร ให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินในองค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการบริหารงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบฯ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทให้มีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า ตลอดจนความเป็นอิสระจากกิจกรรมที่ตรวจสอบ และข้อเสนอที่เป็นประโยชน์ ปราศจากอคติและมีความเป็นกลาง

ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงาน (ทุกสำนัก/กอง) ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง และมีอำนาจหน้าที่เข้าถึงข้อมูลเอกสารของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารโดยตรง เพื่อสอดคล้องรองรับให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ให้งานออกมามีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผลต่อองค์กรและส่วนรวมให้มากที่สุด จึงได้จัดทำ กฎบัตร เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อเรียนเพื่อโปรดพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในและผู้รับตรวจเป็นไปตาม ระเบียบฯ ข้อบังคับ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำ กฎบัตร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และในการนี้ได้เสนอ กฎบัตร มาด้วยแล้ว หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ร.กษ

(นายรุกมาน สามะ)

นิติกรปฏิบัติการ รักษาการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด.....^{หน้าจบ}

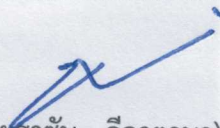


(นายสะอานนิง เจ็งมิง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง

ความเห็นนายก.....



(นายฮาชัน ลีลาตานา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้เข้าใจ วัตถุประสงค์ ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระ และสิทธิของผู้ตรวจสอบ ภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง เพื่อสร้างความเข้าใจ และความร่วมมือ ในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานงานที่ดี และเพื่อประโยชน์โดยรวมของ องค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้ความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันต่อเวลา และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุง การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินังให้ดียิ่งขึ้น ให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ขอบเขต

ขอบเขตของงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ได้ กำหนดขอบเขตงานให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและ ประสิทธิภาพ ตลอดจนเสนอแนะให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าราชการ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินังเป็นผู้บริหารสูงสุด
๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง
๓. หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงาน (ทุกสำนัก/กอง) ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง และมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ รวมถึงหน่วยงานที่รับเงินอุดหนุนจากองค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง
๒. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการตรวจสอบภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
๓. ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน การปฏิบัติงานตามข้อกำหนด การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน
๔. หน่วยตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดไว้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยการพิจารณาจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง และนำเสนอผู้บริหาร เพื่อพิจารณาอนุมัติ รวมทั้งกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปี จะต้องนำเสนอผู้บริหารอนุมัติ
๒. ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งเรื่องที่ฝ่ายบริหารมอบหมาย
๓. รายงานผลการตรวจสอบต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินังและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง
๔. ติดตามผลการตรวจสอบ
๕. ให้คำปรึกษาและให้ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบ ประเมินการจัดการบริหารความเสี่ยง ประเมินการควบคุมภายใน รวมทั้งมาตรฐานการดำเนินงาน หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป นโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อปรับปรุงให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในกระบวนการ กำกับดูแล ทำให้เกิดมูลค่าเพิ่มกับองค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง

๖. ประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดผล
งานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง

๗. ประสานงานกับหน่วยงานรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้
ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุง
แก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๘. พัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพการ
ตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานสากล อย่างเพียงพอ

๙. ดำเนินกิจกรรมอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

๑. ความเป็นอิสระ

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึง
ตามอำนาจหน้าที่ เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ

๒. ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่งและให้หลีกเลี่ยงใน
เรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ รวมถึงต้องไม่รับผลประโยชน์ที่ขัดต่อกฎหมายหรือสร้างความเสื่อม
เสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อราชการ

๓. การปกปิดความลับ

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการ
ปฏิบัติงานรวมทั้งการไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะ
ไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในและต้อง
พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและ
ต่อเนื่อง ตลอดจนดำรงไว้ซึ่งการปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐาน มีคุณธรรม และมีศักดิ์ศรี

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดทำบัญชี และเอกสารหลักฐาน เกี่ยวกับการดำเนินงานในต่างๆ ให้เรียบร้อยทันกาล
และพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๓. จัดเตรียมเอกสารหรือหลักฐานอื่นในการปฏิบัติงานไว้ให้ครบถ้วน เป็นระบบเพื่อประโยชน์
ในการตรวจสอบ

๔. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน

๕. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าส่วน
ราชการสั่งให้ปฏิบัติ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๔



(นายฮาซัน ลีลาตানা)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกรงปินัง

วันที่ กันยายน ๒๕๖๔