

ตัวชี้วัดที่ ๖

ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพตามหลักเกณฑ์ที่
กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อที่ ๓ จัดทำกฎบัตรโดยระบุเนื้อหาครบถ้วนไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอผู้บริหารท้องถิ่น
พิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสม
ของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ถนนแม่จัน - ฝาง ชร ๕๗๑๑๐
ที่ ชร ๗๓๕๐๕/๒๖ วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน และเผยแพร่กฎบัตรของการตรวจสอบ
ภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

๑. เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องทำกฎบัตรว่าด้วยการ ตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยผ่านการเห็นชอบจากนายกองค้การบริหารส่วนตำบลป่าตึง เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง


บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และได้จัดทำกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

๓. ข้อเสนอแนะ

- ๓.๑ เพื่อโปรดพิจารณาลงนามในกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๓.๒ ขออนุมัติเผยแพร่กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน ต่อหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึงตามขั้นตอนต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาลงนามตามข้อ ๓.๑ และอนุมัติตามข้อ ๓.๒

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


.....
(ลงชื่อ).....

(นายทัต วังเมือง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

(ลงชื่อ)

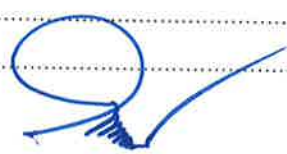


ผู้จัดทำ

(นางสาววารุณี จับใจนาย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

การพิจารณาของนายกองค้การบริหารส่วนตำบล


.....
(ลงชื่อ).....

(นายณัฐกรณ์ ใจรังสี)
นายกองค้การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

แบบสอบถามการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

ส่วนที่ ๑ แบบสอบถามกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ใช่หรือไม่
 ใช่ ไม่ใช่
๒. มีการทบทวนกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ครอบคลุมหน้าที่ใช่หรือไม่
 ใช่ ไม่ใช่
๓. กฎบัตรสอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง หรือไม่
 ใช่ ไม่ใช่
๔. กฎบัตรของการตรวจสอบภายในประกอบด้วย สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน สายการรายงาน สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรือไม่
 ใช่ ไม่ใช่
๕. กฎบัตรมีการกำหนดความชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรโดยได้รับการอนุมัติจาก นายก อบต. และมีการเปิดเผยสาระสำคัญของกฎบัตรดังกล่าว
 ใช่ ไม่ใช่
๖. ในกฎบัตรมีรายละเอียดเกี่ยวกับขอบเขตของการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีข้อกำหนดรองรับการทำหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ
 ใช่ ไม่ใช่
๗. กฎบัตรของ อบต.ป่าตึง มีความครอบคลุมกระบวนการรับแจ้งเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริต และมีกระบวนการสอบสวนที่เป็นอิสระ และมีการดำเนินการในการติดตามที่เหมาะสม
 ใช่ ไม่ใช่

ส่วนที่ ๒ สอบทานการปฏิบัติหน้าที่

๑) การสอบทานองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ

| ที่ | แนวทางการปฏิบัติหน้าที่ | การดำเนินการ | | | ในระหว่างปี ไม่มีกรณี ดังกล่าว |
|-----|---|--------------|----------|----------|--------------------------------------|
| | | ทำแล้ว | ไม่แน่ใจ | ไม่ได้ทำ | |
| ๑.๑ | สอบทานนโยบายการใช้งบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง | ✓ | | | |
| ๑.๒ | สอบทานการเปลี่ยนแปลงนโยบายด้านงบประมาณที่สำคัญขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึงในรอบปีที่ผ่านมา โดยพิจารณาความสมเหตุสมผลของการเปลี่ยนแปลง ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอก | ✓ | | | |
| ๑.๓ | สอบทานรายการที่ไม่ใช่รายการปกติซึ่งมีนัยสำคัญที่เกิดขึ้นในรอบปีที่ผ่านมา (ถ้ามี) โดยพิจารณาความสมเหตุสมผลของการทำรายงานดังกล่าว ผลกระทบต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานและความถูกต้องครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูล | ✓ | | | |
| ๑.๔ | สอบทานความสมเหตุสมผลของรายการในรายงานทางการเงิน | ✓ | | | |
| ๑.๕ | สอบทานข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการรายงานทางการเงิน เช่น รายงานของผู้ตรวจสอบภายใน รายงานการบริหารความเสี่ยง รายงานของผู้ตรวจสอบภายนอก (จังหวัด สตง. ฯลฯ) | ✓ | | | |

๒) การสอบทานการควบคุมภายใน และระบบการตรวจสอบภายใน

| ที่ | แนวทางการปฏิบัติหน้าที่ | การดำเนินการ | | | ในระหว่างปี ไม่มีกรณี ดังกล่าว |
|-----|---|--------------|----------|----------|--------------------------------------|
| | | ทำแล้ว | ไม่แน่ใจ | ไม่ได้ทำ | |
| ๒.๑ | สอบทานรายงานจากหน่วยงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการประเมินความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและการกำกับดูแล และหารือกับหน่วยงานตรวจสอบภายในเกี่ยวกับข้อสังเกตในรายงานดังกล่าว | ✓ | | | |
| ๒.๒ | สอบทานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานการประเมินระบบควบคุมภายในที่ได้รับจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยมุ่งให้การปรับปรุงแก้ไขจุดอ่อนในกระบวนการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากที่สุด | ✓ | | | |
| ๒.๓ | สอบทานว่าองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึงมีมาตรการและระบบบริหารความเสี่ยง รวมทั้งสอบทานกระบวนการภายในเกี่ยวกับการรับแจ้งเบาะแสและการรับข้อร้องเรียน | ✓ | | | |
| ๒.๔ | สอบทานและประเมินความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน | ✓ | | | |
| ๒.๕ | มีการประชุมเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง | | | | |
| ๒.๖ | หน่วยตรวจสอบภายในมีการปฏิบัติตามแผนงานการตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบล และขอบเขตงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่ามีความรับผิดชอบตามที่ได้รับมอบหมาย | ✓ | | | |
| ๒.๗ | มีการหารือกับผู้รับผิดชอบ เพื่อสอบทานความเหมาะสมเพียงพอของทรัพยากรด้านการตรวจสอบ เช่น จำนวนผู้ตรวจสอบ คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน การฝึกอบรมทักษะการตรวจสอบภายใน ฯลฯ | ✓ | | | |
| ๒.๘ | หน่วยตรวจสอบภายในมีการปฏิบัติตามแผนงานที่ได้รับความเห็นชอบจากนายก อบต. และสอบทานขอบเขตงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่ามีความรับผิดชอบตามที่ได้รับมอบหมาย | ✓ | | | |

| ที่ | แนวทางการปฏิบัติหน้าที่ | การดำเนินการ | | | ในระหว่างปี ไม่มีกรณี ดังกล่าว |
|------|--|--------------|----------|----------|--------------------------------------|
| | | ทำแล้ว | ไม่แน่ใจ | ไม่ได้ทำ | |
| ๒.๙ | มีการเปิดโอกาสให้หน่วยตรวจสอบภายใน/ผู้รับผิดชอบ หรือหรือติดต่อกับผู้บังคับบัญชาได้ทันทีที่มีปัญหาหรือพบประเด็นสำคัญ โดยอาจเป็นการหารืออย่างเป็นทางการ หรือไม่เป็นทางการก็ได้ | ✓ | | | |
| ๒.๑๐ | การให้ความร่วมมือและการประสานงานระหว่างหน่วยงานตรวจสอบภายในและหน่วยงานภายนอก | ✓ | | | |
| ๒.๑๑ | ความมีอิสระของผู้ตรวจสอบภายในในการเข้าถึงข้อมูลที่จำเป็นสำหรับงานตรวจสอบภายใน | ✓ | | | |
| ๒.๑๒ | มีการประเมินผลการปฏิบัติงานในภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน | ✓ | | | |
| ๒.๑๓ | จัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน | ✓ | | | |
| ๒.๑๔ | มีการประเมินแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อให้แผนการตรวจสอบสอดคล้องกับประเภทและระดับความเสี่ยง ของ อบต. | ✓ | | | |
| ๒.๑๕ | มีการจัดให้หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน | ✓ | | | |
| ๒.๑๖ | มีความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของ อบต. และระบบบริหารความเสี่ยง รวมถึงการป้องกันการทุจริต | ✓ | | | |

ลงชื่อ.....ผู้สอบทาน

(นางสาววรุณี จีบใจนาย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย
ที่ ขร ๗๓๕๐๕/๗๗ วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๘
เรื่อง ขออนุมัติเสนอกฎบัตรงานตรวจสอบภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๙

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

เรื่องเดิม

ตามหลักการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จัดให้มีกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นมาตรฐานด้านคุณสมบัติ ออกโดยกรมบัญชีกลางตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึอปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ ข้อ ๑๗ (๒) และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๗๙๗ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดให้มีกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ที่แก้ไขเพิ่มเติม นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในเพื่อบังคับใช้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป (เอกสารแนบท้ายบันทึกนี้)

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

เห็นควรเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ให้ส่วนราชการของหน่วยงานทราบโดยทั่วกัน

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อพิจารณาลงนามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง เพื่อแถลงบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางสาววารุณี จับใจนาย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

เห็นชอบดำเนินการตามเสนอ

(ลงชื่อ) 
(นายทัต วังเมือง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

การพิจารณาของนายกองค้การบริหารส่วนตำบลป่าตึง



อนุมัติ



ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

(นายณัฐกรณ์ ใจรังสี)

นายกองค้การบริหารส่วนตำบลป่าตึง



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง
เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ ประกอบกับหนังสือ ที่ มท ๐๕๐๕.๒/ว ๓๗๙๗ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดให้มีกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ส่วนราชการของหน่วยงานทราบ

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง จึงขอประกาศประชาสัมพันธ์กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(ลงชื่อ)

(นายณัฐกรณ์ ใจรังสี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

กฎบัตรของการตรวจสอบภายใน
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ปฏิบัติงานรับทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และการประกัน และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมถึงข้อมูลทางการเงิน มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา และมีการประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. เพื่อให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึงให้ดียิ่งขึ้น และบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้

พันธกิจ

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับงานตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร การดำเนินงานและตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการให้ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

๒. ให้คำปรึกษา แนะนำให้แก่ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเพิ่มคุณค่าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

๓. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในตามโครงสร้าง และสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

หน่วยงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. อำนาจหน้าที่

๑. มีหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง โดยดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ในกรณีมีประเด็นข้อสงสัยในการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหาร ในเรื่องเกี่ยวนโยบายและการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง เพื่อรับทราบข้อมูลและนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขปรับปรุงการบริหาร ความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้องในหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการควบคุมและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

ความเที่ยงธรรม คือ ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีกีดกันหรือลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดุลพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น

ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึงอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ครอบคลุมทุกหน่วยงาน (สำนัก/กอง) โดยได้กำหนดขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

๑.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

๑.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

๑.๔ การปฏิบัติงานตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๑.๑ - ๑.๓ เช่น การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึงให้ดีขึ้น

โดยกำหนดขอบเขตงานตรวจสอบด้านการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน รวมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์และการประเมินผลความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน โดยการประเมินตนเองตามกรมบัญชีกลางกำหนด (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗)

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี โดยเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๖. รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง โดยเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาสั่งการ

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงานการตรวจสอบ

๘. ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น หน่วยรับตรวจและ ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและ ข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๐. ประสานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดผลงานร่วมกันในประเด็น ที่จะเป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตาม แผนและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ต้อง ตรวจสอบ

๑๒. สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับ ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๑๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีการสื่อสารและปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับ ผู้บริหารท้องถิ่น

๑๔. พัฒนาบุคลากรของหน่วยงานให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้เป็นไป ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๕. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น ทั้งนี้ งานที่ได้รับมอบหมายจะต้องไม่กระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ในการตรวจสอบตามขอบเขตการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ได้ใช้ข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็น ผู้รับผิดชอบในความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ดังกล่าว

สำหรับหน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการ ตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง ดำเนินการประเมินตนเองโดยจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๗ และที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป



ลงชื่อ.....

(นายณัฐกรณ์ ใจรังสี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป่าตึง