



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร  
อำเภอท่าฉาง จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร  
อำเภอท่าฉาง จังหวัดสุราษฎร์ธานี



## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทรอำเภท่าฉาง จังหวัดสุราษฎร์ธานี

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ปฏิบัติงาน ได้เข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ความเป็นอิสระและความรับผิดชอบต่อผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร

### ๑. ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่ากิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการที่ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานรัฐ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

แผนการตรวจสอบ หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

แผนการปฏิบัติงาน หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้ทำใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

### ๒. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนและบริการต่อฝ่ายบริหารเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน รวมทั้งการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น

### ๓. สายการบังคับบัญชา

๑) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร

๒) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร เป็นผู้เสนอแผนตรวจสอบประจำปี ต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร เพื่อพิจารณาเสนอต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นต่อไป

๓)เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร เพื่อพิจารณาเสนอต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นต่อไป

๔) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร เป็นผู้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน นำเสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทรให้ความเห็นชอบ และนำเสนอต่อผู้บริหารพิจารณาตามลำดับชั้น เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่ให้หน่วยงานในองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทรและผู้เกี่ยวข้องทราบโดยทั่วกัน

#### **๔.อำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน**

๑)เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีหน้าที่สอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และเพิ่มเติม(ฉบับที่๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๒)มีสิทธิเข้าถึงข้อมูลบุคคล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินการต่างๆ รวมถึงสอบทานสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓)มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใดๆ และมีให้เป็นกรรมาการใดๆของส่วนราชการ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็น

#### **๕.ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน**

หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้โดยรายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ดังนี้

๑)กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานต่างๆของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒)กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร นำเสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร เพื่อให้ความเห็นชอบพร้อมนำเสนอผู้บริหารพิจารณาประกาศใช้ เพื่อเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจ และใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบ

๓)การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี นำเสนอโดยตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทรให้ความเห็นชอบ เพื่อนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร พิจารณออนุมัติภายในเดือนกันยายน

๔)ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ และคู่มือ/แนวทางการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๕)การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี ที่ไม่ใช้การรับรองความถูกต้องของบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ และงานตรวจสอบพิเศษของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทรเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของราชการ ให้บรรลุเป้าหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตามแผนการตรวจสอบภายในที่วางไว้

๖)รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร เพื่อพิจารณำเสนอนายกององค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร

๗)ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘)ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๙)ประสานกับหน่วยรับตรวจ

๙.๑)เพื่อแจ้งแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีให้หน่วยรับตรวจได้ทราบล่วงหน้า

๙.๒)เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ข้อเสนอแนะในการที่จะทำ ให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น

๑๐)พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ความชำนาญ ในด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้

๑๑)ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทรพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควร แต่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

## **๖.ขอบเขตการปฏิบัติงาน**

ขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทรคือการสอบทาน กระบวนการปฏิบัติงาน กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน ระเบียบ วิธีการปฏิบัติและการกำกับดูแลองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร เพื่อ

๑)ให้ความมั่นใจการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจภายในองค์กร สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่า

๒)ประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลในทุกกิจกรรมการดำเนินงาน เพื่อการควบคุมความเสี่ยงในการทุจริต และมาตรการบริหารจัดการขององค์กร

๓)ให้ความเชื่อมั่นได้ว่าข้อมูลทางการเงินและมีใช้การเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อถือได้

๔)ให้มีการดูแลทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และลดโอกาสในการนำไปสู่การทุจริต

๕)ให้เกิดการปฏิบัติที่ถูกต้องตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๖)ให้คำแนะนำหน่วยรับตรวจและหน่วยงานต่างๆเกี่ยวกับการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๗) ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดไว้ โดยคำนึงถึงความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน เพื่อเสนอแนะมาตรการการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสม และเป็นเพียงการประเมินความเพียงพอของ มาตรฐานการควบคุมภายใน ที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อป้องกันและลดโอกาสการทุจริตเท่านั้น

#### ๗.ด้านความเป็นอิสระ

๑) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในรายงานผลงานตามหน้าที่โดยตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และระบบการบริหารความเสี่ยง การสอบทานรายงานผลการปฏิบัติงานและเสนอความเห็น

๒) ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นใน กิจกรรมที่ตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานต้นสังกัดอันมี ผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๓) ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบล คลองไทร และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยมีสิทธิ ที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่างๆขององค์กร รวมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจน การสังเกตการณ์ การสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบรวมถึงให้ คำปรึกษา แนะนำการปฏิบัติงานต่างๆให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดไว้

#### ๘.มาตรฐานและจริยธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

๑) ความซื่อสัตย์(Integrity)ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายใน จะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและให้ดุลย พินิจของผู้ตรวจสอบภายใน มีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒) ความเที่ยงธรรม(Objectivity)ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการ รวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมใน ทุกๆสถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่น มามีอิทธิพลเหนือการ ปฏิบัติงาน

๓) การปกปิดความลับ(Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในควรเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็น เจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจ โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวกับกฎหมายเท่านั้น

๔) ความสามารถในหน้าที่(Comfidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ จะต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของ การให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๙.หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๑)อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเรื่องที่จะตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒)จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ รายละเอียดระบบงานบัญชี ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๓)ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆตามที่ผู้บริหารได้สั่งการให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจ จงใจไม่ปฏิบัติงานหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยรับตรวจให้ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรนี้ ให้บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป



(นายเชียรชัย มณีโชติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองไทร