



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลชี้เหล็ก

ที่ รอ ๗๘๖๐๙ /

วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชี้เหล็ก

เรื่องเดิม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลชี้เหล็ก ฉบับปัจจุบันประกาศใช้เมื่อวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๔

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นส่วนราชการหลักตามโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบล และกิจการอื่นเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในองค์การบริหารส่วนตำบล (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เพื่อให้การบริหารงาน การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลชี้เหล็กสอดคล้องกับสายการบังคับตามโครงสร้างหน่วยงาน ซึ่งตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง กำหนดไว้นั้น หน่วยตรวจสอบภายในจะต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ แต่เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมี โครงสร้างที่แตกต่างจากหน่วยงานของรัฐประเภทอื่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้แจ้งแนวทางให้หน่วยตรวจสอบ ภายในขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ประกอบกับองค์การบริหารส่วนตำบลชี้เหล็กได้ปรับปรุงโครงสร้าง หน่วยงานใหม่

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้ทบทวนกฎบัตรที่ถือปฏิบัติอยู่และปรับปรุงใหม่เพื่อให้มีความสอดคล้อง ทันสมัยกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปใน ๒ ข้อ ดังนี้

ข้อ ๓ สายการบังคับบัญชา

(๑) งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลชี้เหล็ก มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลชี้เหล็ก

ข้อ ๗ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๗.๑ สำนักปลัด

๗.๒ กองการศึกษา ฯ

๗.๓ กองคลัง

๗.๔ กองช่าง

๗.๕ กองสวัสดิการสังคม

๗.๖ กองส่งเสริมการเกษตร

๗.๗ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลชี้เหล็ก

ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๒) บัญญัติให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐกำหนดกฎบัตรไว้ เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความ เห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

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

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และ
อนุญาตให้นำขึ้นเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลัก เพื่อเผยแพร่กฎบัตรฯ ดังกล่าวให้ทราบทั่วกัน



(นางสาวลำพูน หมนุดม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ทัดดาพร หอมทอง
ตัวอักษรตามแนบไฟล์



(นางสาวสุภาพ สวัสดิ์พาณิชย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลัก

อนุมัติ

☒

ไม่อนุมัติ

☐

เพราะ.....



(นายสมชาติ วงศ์ธรร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลัก

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลชี้เหล็ก
อำเภออาจสามารถ จังหวัดร้อยเอ็ด

หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ขึ้น เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลชี้เหล็ก

ข้อ ๑ คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหาร 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 องค์การบริหารส่วนตำบลชี้เหล็กเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อ

(๑) ให้บริการด้านความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระต่อฝ่ายบริหารและองค์กร หรือหน่วยงานในสังกัด

(๒) สร้างคุณค่าเพิ่มและปรับปรุงการปฏิบัติราชการให้ดีขึ้น ให้ความมั่นใจ 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 มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(๒) การเสนอแผนตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อพิจารณา

(๓) การรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลผ่านปลัดองค์การบริหารส่วน

อนุมัติ

ตำบล

ข้อ ๔ อำนาจหน้าที่

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

(๒) สามารถเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินและการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลัก เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

(๓) มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใด ๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลัก ที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

(๔) ไม่มีอำนาจ หน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ

(๕) ไม่มีอำนาจ หน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไขระบบบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ

ข้อ ๕ ความรับผิดชอบ

(๑) งานตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบต่อข้อกำหนดกรอบคุณธรรม ภารกิจงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลักให้สอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลัก

(๒) งานตรวจสอบภายใน มีความรับผิดชอบต่อรายงานผลการตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลักและหน่วยงานในสังกัด

(๓) งานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลักมีความรับผิดชอบต่อการประเมินความเพียงพอ เหมาะสมและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลัก ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

(๔) งานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลัก มีความรับผิดชอบต่อการประเมินความเพียงพอ เหมาะสมและประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลัก ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

ข้อ ๖ ด้านการให้คำปรึกษา

งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลัก มีความรับผิดชอบต่อบริการให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลักและหน่วยงานในสังกัดตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอบริการให้แก่หน่วยงานภายในต่าง ๆ

ข้อ ๗ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๒๐ ส่วนราชการในสังกัด ประกอบด้วย

-๓-

- ๗.๑ สำนักปลัด
- ๗.๒ กองการศึกษา ฯ
- ๗.๓ กองคลัง
- ๗.๔ กองช่าง
- ๗.๕ กองสวัสดิการสังคม
- ๗.๖ กองส่งเสริมการเกษตร
- ๗.๗ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กกองการบริหารส่วนตำบลชีเหล็ก

ข้อ ๘ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องประพฤติ ปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม มีความซื่อสัตย์สุจริต
เที่ยงธรรม ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและ
จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอย่างเคร่งครัด

กฎบัตรฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕



(นายสมชาติ วงศ์ธรร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชีเหล็ก

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒
๓. แนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

เห็นควรพิจารณาอนุมัติดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. อนุมัติให้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามรายละเอียดในแผนการตรวจสอบฯ ที่แนบมาทำขึ้น
๒. นำแผนการตรวจสอบที่ได้รับการอนุมัติขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวลำพูน หมุนอุดม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลัก

- เกียรติ พันธ์ทอง ปลัด อบต.บ้านไร่

(ลงชื่อ).....

(นางสาวสุภาพ สวัสดิ์พาณิชย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลัก

วันที่.....

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลัก

อนุมัติ

(ลงชื่อ).....

(นายสมชาติ วงศ์ธรร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชี้หลัก

วันที่.....