



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ที่ อบ 87801/ - วันที่ 19 เดือนพฤษภาคม พ.ศ. 2565

เรื่อง ขออนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด

### ต้นเรื่อง

ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้แจ้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 ให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติ ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กรมบัญชีกลางได้กำหนดกรอบการจัดทำกฎบัตรเพื่อนำไปปรับใช้ในการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 ประกอบด้วยการระบุเนื้อหาในกฎบัตร การให้ความเห็นชอบกฎบัตรจากผู้มีอำนาจ และการลงนามในกฎบัตร

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงาน (สำนัก/กอง) ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด และมีอำนาจหน้าที่เข้าถึงข้อมูลเอกสารของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจต่อผู้บริหารโดยตรง เพื่อสอดคล้องรองรับให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ให้งานออกมามีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผลต่อองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด และส่วนรวมให้มากที่สุด จึงจัดทำกฎบัตร เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ และเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานรวมถึงกรอบความประพฤติและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ

### ระเบียบ/กฎหมาย

-หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562

-หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กลุ่มงานพัฒนาระบบการตรวจสอบ ที่ มท 0805.2/ว 224 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2564 เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

### ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

เห็นควรลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และควรแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ทราบ ทั้งนี้เห็นควรอนุญาตให้นำขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ทราบโดยทั่วกัน

/จึงเรียนมา...

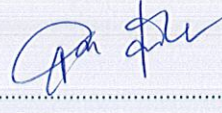


- กฤษณ์

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

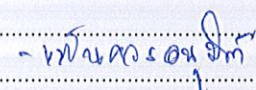
(ลงชื่อ).....  

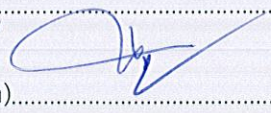

(นางสาวรุ่งทิพย์ แสนวิเศษ)  
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ  
รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....  


(นางสาวอัมรา เรืองเดช)  
หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

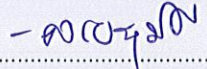
ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

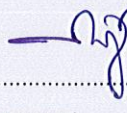
.....  


(ลงชื่อ).....  


(นายเนติพงษ์ วงษ์สิงห์)  
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

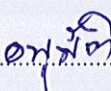
ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


.....  


(ลงชื่อ).....  


(นายนุลาศ หิรัญคำ)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

.....  


(ลงชื่อ).....  


(นายวินัย ประชุม)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

องค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด  
อำเภอเดชอุดม จังหวัดอุบลราชธานี



## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด อำเภอเดชอุดม จังหวัดอุบลราชธานี

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ และเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานรวมถึงกรอบความประพฤติและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด

### คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด ตามที่กำหนดไว้ในโครงสร้างส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนและบริการต่อฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้องเชื่อถือได้และทันเวลา ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดีโดยการจัดวางระบบควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาดให้ดียิ่งขึ้น

### สายการบังคับบัญชา

1. หน่วยตรวจสอบภายในมีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด
2. หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาดเพื่อพิจารณาอนุมัติ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด



3. หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบล  
สมสะอาด โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด

#### อำนาจหน้าที่

1. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยภายในองค์การ  
บริหารส่วนตำบลสมสะอาด โดยดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงาน  
ตรวจสอบภายในและระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.  
2546

2. มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินและการดำเนินกิจกรรม ตาม  
ความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบสวน การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องกับ  
การปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์  
ต่อการปฏิบัติงาน

3. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานหรือการแก้ไข  
การบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในของหน่วยงานรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบ  
ของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำแนะนำปรึกษา

#### ความรับผิดชอบ

1. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารและ  
การดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด ให้สอดคล้องกับนโยบาย  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมบริหารความเสี่ยง และ  
ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

2. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงาน  
ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

3. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์ พร้อมทั้งให้มีการเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจทราบ

4. สอบทานความเพียงพอ เหมาะสม และประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน  
ทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

5. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอนายกองค์การ  
บริหารส่วนตำบลสมสะอาด อนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

6. รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด ต่อ  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด

7. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับ-  
ปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ

8. ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง  
ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อนายกองค์การบริหาร  
ส่วนตำบลสมสะอาด หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

9. ประสานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและ  
ข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน  
ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น



10. ประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่ประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

11. พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

12. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติแล้วนั้น ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

1. งานให้ความเชื่อมั่น
  - 1.1 การตรวจสอบด้านการเงิน
  - 1.2 การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
  - 1.3 การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน
  - 1.4 การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
  - 1.5 การตรวจสอบด้านการบริหาร
  - 1.6 การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน
  - 1.7 การตรวจสอบพิเศษ
2. การบริการให้คำปรึกษา

ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ในการตรวจสอบตามขอบเขตการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด ได้ใช้ข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักฐานในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้อง ความครบถ้วนในข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบภายใน

กรอบความประพฤติของผู้ตรวจสอบภายใน

1. ความเป็นอิสระ  
ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามอำนาจหน้าที่ เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ ผู้ตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด
2. ความเที่ยงธรรม  
ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่งและให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ



3. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสมโดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

1. ความซื่อสัตย์

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบปฏิบัติและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของข้าราชการ โดยไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำอาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

2. ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่รับผลประโยชน์และต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือสร้างความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ และไม่กระทำการใด ๆ ที่ก่อให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรมหรือใช้วิจารณ์ญาติผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติได้

3. การปกปิดความลับ

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานรวมทั้งการไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

4. ความสามารถในหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในและต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ตลอดจนดำรงไว้ซึ่งการปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐาน มีคุณธรรม และมีศักดิ์ศรี

หน้าที่หน่วยรับตรวจ

1. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเรื่องที่ตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
2. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
3. ปฏิบัติตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 19 พฤษภาคม 2565 เป็นต้นไป

(ลงชื่อ)



(นายวินัย ประชุม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสมสะอาด