



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังค์

ที่ พท ๗๔๓๐๕/ ๕๕

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง พิจารณาเห็นชอบและอนุมัติการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังค์

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรฐาน ด้านคุณสมบัติหน่วยตรวจสอบภายในจะต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามค่านิยมของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบภายในเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของรัฐทราบทั่วกัน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๒)

๑.๒ ตามบันทึกข้อความที่ พท ๗๔๓๐๕/ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง ขออนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ รวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขึ้น และมีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันทุกปี ทั้งนี้ ในการดำเนินการดังกล่าว นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังค์ ได้พิจารณาเห็นชอบและอนุมัติการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความ ที่ พท ๗๔๓๐๕/๑๖ ลงวันที่ ๒๙ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ รายละเอียดตามเอกสารแนบ

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๔ โดยได้ดำเนินการสอบทานกฎบัตรฉบับดังกล่าวแล้ว ปรากฏว่ามีความสอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายในตามค่านิยมของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน จึงเห็นควรใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับดังกล่าว ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ต่อไป

๓. ระเบียบ/ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๔. ข้อเสนอ/พิจารณา

เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒ จึงขอความเห็นชอบดังต่อไปนี้

๔.๑ เห็นชอบให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๔ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ต่อไป

๔.๒ เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในผ่านเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลพนมวัง

๔.๓ สำนักกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้กับส่วนราชการ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนมวัง
ทุกสำนัก/กอง ทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามอนุมัติต่อไป

(ลงชื่อ)



(นางสาวยุวดี จิตรเวช)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)



(นางจินตนา เดชสงค์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนมวัง

พิจารณาแล้ว (☒) อนุมัติ

(☐) ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)



(นายสมชาติ รักชุม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพนมวัง



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพม่วง อำเภอควนขนุน จังหวัดพัทลุง

.....

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้น เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับ ความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของผู้ ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพม่วง เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการ ปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบล พม่วง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ ๑๐๐๐ : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความ รับผิดชอบ หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจการ ตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณ การตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้ หน่วยงานภายในของหน่วยงานรัฐทราบทั่วกัน

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลพม่วง ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้ คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วน ราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการ บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วย การประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่าง เป็นระบบ

แผนการตรวจสอบภายใน หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

แผนการปฏิบัติงาน หมายความว่า แผนการปฏิบัติงาน ตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

๒. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจในประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานยิ่งขึ้น และเพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานรับตรวจได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไข ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ รวมทั้งความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของ ข้อมูลทางการเงิน การคลัง การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่เกี่ยวข้อง

๓. สายการบังคับบัญชา

๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังก์ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังก์

๒. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังก์ เป็นผู้เสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังก์ เพื่อพิจารณานำเสนอผู้บริหารตามลำดับขั้นต่อไป

๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังก์ เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังก์ เพื่อพิจารณานำเสนอผู้บริหารตามลำดับขั้นต่อไป

๔. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังก์ เป็นผู้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในนำเสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังก์ ให้ความเห็นชอบและนำเสนอผู้บริหารพิจารณาตามลำดับขั้น เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยให้มีการเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังก์ และผู้เกี่ยวข้องได้ทราบโดยทั่วกัน

๔. อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังก์ มีอำนาจหน้าที่สอบทาน และตรวจสอบการปฏิบัติงานส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังก์ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ กำหนดไว้

๒. มีสิทธิเข้าถึงข้อมูลบุคคล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการสอบทาน สังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใด ๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๔. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และจัดวางระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้าหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการให้คำปรึกษา แนะนำ และสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๕. ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยรายงานผลการตรวจสอบภายในและให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ ให้คำปรึกษา ตามตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ดังนี้

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของนายกรัฐมนตรีการบริหารส่วนตำบลพนมวังก์ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน นำเสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังก์ให้ความเห็นชอบพร้อมนำเสนอผู้บริหารพิจารณาประกาศใช้ เพื่อเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจ และใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบ

๓. การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี นำเสนอโดยตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังก์ให้ความเห็นชอบ เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังก์พิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายน

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และคู่มือ/แนวทางการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๕. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี ที่มีใช้การรับรองความถูกต้องของบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน การตรวจสอบด้านการบริหารงาน การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ งานตรวจสอบพิเศษ ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังก์ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายของทางราชการ ให้บรรลุเป้าหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามแผนการตรวจสอบภายในที่วางไว้

๖. รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๙. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ

(๑) เพื่อแจ้งแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีให้หน่วยรับตรวจได้ทราบล่วงหน้า

(๒) เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ข้อเสนอแนะในการที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๑๐. พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ความชำนาญ ในด้านการตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้

๑๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังค์ จะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็น อิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล พนมวังค์ คือ การสอบทานกระบวนการปฏิบัติงาน กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน ระเบียบ วิธีปฏิบัติ และการกำกับดูแลขององค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังค์ เพื่อ

๑. ให้มีความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจภายในองค์กร สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่า

๒. ประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการควบคุม ภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลในทุกกิจกรรมการดำเนินงาน เพื่อการควบคุมความเสี่ยงในการ ทุจริตและมาตรฐานการบริหารจัดการองค์กร

๓. ให้มีความเชื่อมั่นได้ว่าข้อมูลทางการเงินและมีใช้การเงิน มีความ ครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้

๔. ให้มีการดูแลทรัพย์สินและมีการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และลดโอกาสในการนำไปสู่การทุจริต

๕. ให้เกิดการปฏิบัติที่ถูกต้องตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๖. ให้คำแนะนำกับหน่วยรับตรวจและหน่วยงานต่าง ๆ เกี่ยวกับการกำกับ ดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

๗. ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดไว้ โดย คำนึงถึงความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในเพื่อเสนอแนะมาตรการ การควบคุมภายใน ที่รัดกุมและเหมาะสมและเป็นเพียงการประเมินความเพียงพอของมาตรฐานการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหาร กำหนดเพื่อป้องกันและลดโอกาสการทุจริตเท่านั้น

๗. ด้านความเป็นอิสระ

๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน รายงานผลงานตามหน้าที่โดยตรงต่อปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังค์ ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบควบคุม ภายในและระบบการบริหารความเสี่ยง การสอบทานรายงานผลการปฏิบัติงานและการประสานงานกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๔. ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังค์ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบโดยมีสิทธิที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร รวมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ รวมถึงให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ที่กำหนดไว้

๘. มาตรฐานและจริยธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐาน การตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

(๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

(๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ ไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นมามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

(๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในควรจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจโดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

(๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ จะต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๙. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเรื่องที่จะตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ รายละเอียดระบบงานบัญชี ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๓. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ตามที่ผู้บริหารได้สั่งการให้ปฏิบัติ

กฎบัตรนี้ให้บังคับใช้ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ลงชื่อ


(นายสมชาติ รักชุม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพนมวังค์