



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา

เรื่อง ประกาศใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ ๑๐๐๐ : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๒) ที่กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งจัดให้มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา โดยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนและสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศใช้ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เอกสารแนบท้ายประกาศนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ และให้บุคลากรตลอดจนหน่วยรับตรวจสอบสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา ยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานร่วมกันต่อไป

ทั้งนี้ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายประสงค์ เล็กโล่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา

เลขที่ ๙๙ หมู่ที่ ๖ ตำบลนิคมพัฒนา อำเภอนิคมพัฒนา จังหวัดระยอง ๒๑๑๘๐

โทรศัพท์ : ๐๓๘-๖๐๖-๔๒๑ อีเมลล์ : saraban@nikhompattana.go.th



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)

วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานรับทราบและเข้าใจ วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และการประกันการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา และเสริมสร้างความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การประสานงานระหว่างหน่วยงาน (สำนัก/กอง) ก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมแก่องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนาอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โปร่งใส และตรวจสอบได้

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ความเชื่อมั่นเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการดำเนินงาน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลาของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และการกำกับดูแล ที่เหมาะสม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา

๒. เพื่อให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา ให้ดียิ่งขึ้น และบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมถึงมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด

พันธกิจ

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับงานตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร การดำเนินงาน และตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการให้ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา

๒. ให้คำปรึกษาแนะนำให้แก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โปร่งใส ตรวจสอบได้ และเพิ่มคุณค่าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา

๓. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในตามโครงสร้างและสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ

ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. อำนาจหน้าที่

๑. มีหน้าที่ตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง และหน่วยงานภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา รวมถึงการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การดำเนินงาน ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษตามความเหมาะสม

๒. มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และระบบสารสนเทศ ทั้งในรูปแบบเอกสารและอิเล็กทรอนิกส์ ตลอดจนกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

๓. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้องในหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ประเมินความเพียงพอ ความเหมาะสม และประสิทธิผลของระบบการควบคุม

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐต้องสนับสนุนให้หน่วยตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม โดยไม่ควรมอบหมายงานหรือแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในให้ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่อาจส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการตรวจสอบ

ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่ง

- ความเป็นอิสระ
- ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ
- ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น ในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด
- ไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนการตรวจสอบ
- ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรได้รับมอบหมายให้เป็นกรรมการหรือคณะกรรมการใด ๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา ปฏิบัติงานตรวจสอบให้ครอบคลุมทุกสำนัก/กอง และหน่วยงานภายในสังกัด โดยได้กำหนดขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน และน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงิน

๑.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เพื่อประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่า และผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน

๑.๔ การตรวจสอบด้านการกำกับดูแล (Governance Audit) เพื่อประเมินกระบวนการกำกับดูแลการบริหารงาน และการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

๑.๕ การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบนอกเหนือจากข้อ ๑.๑ – ๑.๔ เช่น การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษตามที่ได้รับมอบหมาย เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการให้บริการคำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์การบริหารส่วนตำบล นิคมพัฒนา และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนาให้ดีขึ้น

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดแนวทาง เป้าหมาย และภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา ให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๓. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยดำเนินการประเมินตนเองตามหลักเกณฑ์และแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด รวมทั้งรายงานผลการประเมินต่อผู้บริหารท้องถิ่นตามระยะเวลาที่กำหนด (ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือและแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดและที่แก้ไขเพิ่มเติม)

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามระยะเวลาที่หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกำหนด

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๖. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา เสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาสั่งการ

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงานการตรวจสอบ

๘. ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๐. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูล ประสานความร่วมมือ และสนับสนุนการปฏิบัติงานในประเด็นที่เป็นประโยชน์ต่อองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตาม

แผนการตรวจสอบ และต้องไม่กระทบต่อความเป็นอิสระและความเป็นเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน หรือ ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑๒. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความถูกต้องน่าเชื่อถือของข้อมูลด้านการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๑๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการสื่อสารและปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม รวมทั้งรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อผู้บริหารท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์และแนวทางที่กำหนด

๑๔. พัฒนาศักยภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ในการตรวจสอบตามขอบเขตการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา ได้ใช้ข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ โดยหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลและเอกสารหลักฐานดังกล่าว

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยดำเนินการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด รวมทั้งจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และรายงานผลการประเมินให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่กำหนด เพื่อรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๘. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ดำเนินการตามข้อสั่งการของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งรายงานผลการดำเนินการตามระยะเวลาที่กำหนด

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

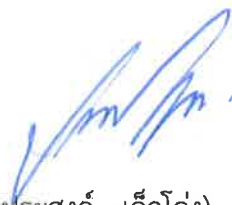
ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๙ เป็นต้นไป



(นางสาวศิริพร เงามาม)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๙



(นายประสงค์ เล็กโล่ง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนิคมพัฒนา

วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๙