

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์
อำเภอมหาชนะชัย จังหวัดยโสธร

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ขึ้น เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์

ข้อ ๑ คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลาง กำหนดให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานและปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดโดยกรมบัญชีกลาง

กรอบคุณธรรม หมายถึง หลักปฏิบัติซึ่งกำหนดตามจริยธรรม การปฏิบัติงานและมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งในส่วนของ การปฏิบัติงานและการปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ

ข้อ ๒ วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อ

(๑) ให้บริการด้านความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระต่อฝ่ายบริหารและองค์กรหรือหน่วยงานในสังกัด

(๒) สร้างคุณค่าเพิ่มและปรับปรุงการปฏิบัติราชการให้ดีขึ้น ให้ความมั่นใจ เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน มีระบบข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้ มีความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ มีการปฏิบัติ ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและคำสั่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๓) สนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กรสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

(๔) ให้การตรวจสอบจะเป็นไปเพื่อสร้างสรรค์ รัดกุม มีประสิทธิภาพ เพียงพอที่จะป้องกันความเสียหาย โดยให้มีการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ และมีเป้าหมายชัดเจน

(๕) เสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามระเบียบ เพื่อปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มิใช่ตรวจในลักษณะการจับผิด

ข้อ ๓ สายการบังคับบัญชา

(๑) งานตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์

(๒) การเสนอแผนตรวจสอบภายในประจำปีเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์เพื่อพิจารณาอนุมัติ

(๓) การรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์

ข้อ ๔ อำนาจ หน้าที่

(๑) มีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(๒) สามารถเข้าถึงข้อมูลบุคคล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินและการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

(๓) มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใด ๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์ที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

(๔) ไม่มีอำนาจ หน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ

(๕) ไม่มีอำนาจ หน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไขระบบบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ

ข้อ ๕ ความรับผิดชอบ

(๑) งานตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบต่อข้อกำหนดกรอบคุณธรรม ภารกิจงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์ ให้สอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์

(๒) งานตรวจสอบภายใน มีความรับผิดชอบต่อรายงานผลการตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์และหน่วยงานในสังกัด

(๓) งานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์ มีความรับผิดชอบต่อการประเมินความเพียงพอ เหมาะสมและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

(๔) งานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์ มีความรับผิดชอบต่อการประเมินความเพียงพอ เหมาะสมและประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อ ๖ ด้านการให้คำปรึกษา

งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์ มีความรับผิดชอบต่อการบริการให้คำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์และหน่วยงานในสังกัดตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอบริการให้แก่หน่วยงานภายในต่าง ๆ

ข้อ ๗ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ ส่วนราชการในสังกัด ประกอบด้วย

- ๗.๑ สำนักปลัด
- ๗.๒ กองคลัง
- ๗.๓ กองช่าง
- ๗.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- ๗.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ๗.๖ กองสวัสดิการสังคม

ข้อ ๘ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องประพฤติ ปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม มีความซื่อสัตย์สุจริต
เที่ยงธรรม ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและ
จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอย่างเคร่งครัด

กฎบัตรฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายสมศักดิ์ ตะเคียน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพระเสาร์