



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรี

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้น เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับ ความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของ ผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรี เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการ ปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนจังหวัด สุพรรณบุรี

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยง ธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การ ตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและ ปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

แผนการตรวจสอบ หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่าง ราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

แผนการปฏิบัติงาน หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากร ที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

๒. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารอย่างเที่ยงธรรมและเป็น อิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานยิ่งขึ้น และเพื่อให้หัวหน้า หน่วยรับตรวจได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่าง รวดเร็ว ทันเหตุการณ์ รวมทั้งความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การคลัง การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่เกี่ยวข้อง

๓. สายการบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรี เป็นผู้บริหารสูงสุด ของหน่วยงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรี

๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ต่อปลัดองค์การ บริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรี เพื่อพิจารณานำเสนอผู้บริหารตามลำดับขั้นต่อไป

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรี เป็นผู้เสนอรายงาน ผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรี เพื่อพิจารณำเสนอผู้บริหารตามลำดับขั้น ต่อไป

๔. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน นำเสนอปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ให้ความเห็นชอบ และนำเสนอผู้บริหารพิจารณาตามลำดับชั้น เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยให้มีการเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัด และผู้เกี่ยวข้องได้ทราบโดยทั่วกัน

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑. ผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรี มีหน้าที่สอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรี ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๔ กำหนดไว้

๔.๒. มีสิทธิเข้าถึงข้อมูลบุคคล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการสอบทานสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔.๓. มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใด ๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการอื่นมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๕. ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยรายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกำหนดไว้ดังนี้

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรี โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน นำเสนอปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ให้ความเห็นชอบ พร้อมนำเสนอผู้บริหารพิจารณาประกาศใช้ เพื่อเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบ

๓. การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี นำเสนอโดยตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรี ให้ความเห็นชอบ เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรีพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายน

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และคู่มือ/แนวทางการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๕. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน การตรวจสอบการบริหารงาน การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ และงานตรวจสอบพิเศษ ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรี ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของทางราชการ ให้บรรลุเป้าหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามแผนการตรวจสอบภายในที่วางไว้

๖. รายงานผลการตรวจสอบ...

๖. รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรี เพื่อพิจารณานำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรีให้ความเห็น ภายในระยะเวลา ๒ เดือน นับจากวันที่ตรวจสอบเสร็จตามแผน กรณีที่เป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๙. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ

(๑) เพื่อแจ้งแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยรับตรวจได้ทราบล่วงหน้า

(๒) เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ข้อเสนอแนะในการที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๑๐. พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ความชำนาญ ในด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๑๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด จะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควร แก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรี คือการสอบทานกระบวนการปฏิบัติงาน กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน ระเบียบ วิธีปฏิบัติ และการกำกับดูแลองค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรี เพื่อ

๑. ให้ความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจภายในองค์กรสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่า

๒. ประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลในทุกกิจกรรมการดำเนินงาน เพื่อการควบคุมความเสี่ยงในการทุจริตและมาตรฐานการบริหารจัดการขององค์กร

๓. ให้ความเชื่อมั่นได้ว่าข้อมูลทางการเงินและมีใช้การเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อถือได้

๔. ให้มีการดูแลทรัพย์สินและมีการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และลดโอกาสในการนำไปสู่การทุจริต

๕. ให้เกิดการปฏิบัติที่ถูกต้องตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๖ ให้คำแนะนำกับหน่วยรับตรวจและหน่วยงานต่าง ๆ เกี่ยวกับการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

๗. ประเมินความเพียงพอ...

๗. ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดไว้ โดยคำนึงถึงความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในเพื่อเสนอแนะมาตรการ การควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสม และเป็นเพียงการประเมินความเพียงพอของมาตรฐานการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนดเพื่อป้องกันและลดโอกาสการทุจริตเท่านั้น

๗. ด้านความเป็นอิสระ

๗.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลงานตามหน้าที่โดยตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรี ในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยง การสอบทานรายงานผลการปฏิบัติงานและการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๗.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๗.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรี และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยมีสิทธิที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร รวมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ รวมถึงให้คำปรึกษาแนะนำ การปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดไว้

๘. มาตรฐานและจริยธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

(๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

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

(๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในควรระมัดระวังในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจโดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

(๔) ความสามารถในการหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ จะต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๙. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๙.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเรื่องที่ตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๒ จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ รายละเอียดระบบงานบัญชีตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๙.๓ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ตามที่ผู้บริหารได้สั่งการให้ปฏิบัติ

การที่เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจจงใจไม่ปฏิบัติงานหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยรับตรวจให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรี พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรนี้ ให้บังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒



(นายบุญชู จันทรารณ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสุพรรณบุรี