



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง

วัตถุประสงค์และพันธกิจ

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นส่วนราชการตามโครงสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เนื่องจากการตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหาร หน่วยงานในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้ให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้เงินงบประมาณ และจัดตั้งขึ้นเพื่อทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบ ให้คำแนะนำและติดตามผลการตรวจสอบ ในเรื่องการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และข้อปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะส่งผลให้ส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง บรรลุเป้าหมายดำเนินงานและความถูกต้อง และเพื่อให้การบริหารงานของ หน่วยตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์ และปัจจุบันการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ หน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุ ถึงเป้าหมายที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ซึ่งอาศัย อำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนด
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒
๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔
๕. แนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ โดยพิจารณาตามร่างหลักเกณฑ์การ เสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดขึ้น



สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
๓. หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

อำนาจหน้าที่

๑. สำนักปลัด

๑.๑ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

- การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- การเพิ่มเติม/เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น
- การโอน/แก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

๑.๒ งานการเจ้าหน้าที่

- การจัดทำทะเบียนคุมวันลาของพนักงาน ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างภารกิจและทั่วไป
- การบันทึกข้อมูลระบบศูนย์ข้อมูลบุคลากรท้องถิ่นแห่งชาติ
- แผนอัตรากำลัง ๓ ปี
- การเลื่อนขั้นเงินเดือน

๑.๓ งานธุรการ

- การจัดทำทะเบียนคุมหนังสือรับ/หนังสือส่ง/หนังสือเวียน
- การจัดทำทะเบียนคุมคำสั่ง /ประกาศ

๑.๔ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- การจัดทำโครงการเฝ้าระวังภัยต่างๆ
- การจัดทำฝึกอบรมหลักสูตรทบทวน เพื่อเพิ่มความรู้ ความสามารถ และศักยภาพในการปฏิบัติงาน

๒. กองคลัง

๒.๑ งานการเงิน

- ฎีกาเบิกจ่ายโครงการต่างๆ ตามข้อบัญญัติ/โครงการจ่ายขาดเงินสะสม
- ฎีกาเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจรับ/ค่าตอบแทนคณะกรรมการกำหนดราคากลาง/ค่าตอบแทนผู้ควบคุมงาน
- ฎีกาค่าเช่าบ้าน/ค่าการศึกษาบุตร/ค่ารักษาพยาบาล

๒.๒ งานการบัญชี

- การตรวจสอบการบันทึกบัญชีระบบมือ/ระบบ e-LAAS
- การตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน ณ วันสิ้นเดือน
- การตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน ณ วันสิ้นปี



๒.๓ งานจัดเก็บรายได้

- การจัดทำทะเบียนคุมการรับ - จ่าย ใบเสร็จ
- การจัดเก็บภาษีป้าย/ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
- การเร่งรัดการจัดเก็บ การติดตามลูกหนี้ภาษีค้างชำระ
- การรายงานเกี่ยวกับการเจาะรูใบเสร็จรับเงิน
- การประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษี
- การปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (L TAX๓๐๐๐)
- การปรับปรุงประยุกต์ระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (L TAX GIS)

๒.๔ งานการพัสดุ

- การตรวจสอบพัสดุประจำปี
- การจำหน่ายพัสดุ
- หลักประกันสัญญา
- การใช้และการรักษารถยนต์ส่วนกลาง แบบ ๑ - แบบ ๖

๓. กองช่าง

- การจัดทำทะเบียนคุมวัสดุไฟฟ้าสำนักงาน
- การควบคุมอาคาร การขุดดิน ถมดิน
- การกำหนดราคาากลาง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินของสถานศึกษา ทั้ง ๑ แห่ง
- การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๑ แห่ง
- การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ
- การจัดทำแผนปฏิบัติการศึกษา
- การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา
- การบันทึกข้อมูลของเด็กเล็กในระบบ LEC

๕. กองสวัสดิการสังคม

- การขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ/ผู้พิการ/ผู้ป่วยเอดส์/เด็กแรกเกิด

๖. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- การจัดทำใบอนุญาตต่าง ๆ
- กองทุน สปสช

๗. กองส่งเสริมการเกษตร

- การจัดทำทะเบียนคุมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
- การติดตาม เร่งรัดหนี้สิน เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน



ความเป็นอิสระ

การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หน่วยตรวจสอบภายในจะต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ
๒. ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ความเที่ยงธรรม

ทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคลการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

หน่วยตรวจ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๕. กองสวัสดิการสังคม
๖. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๗. กองส่งเสริมการเกษตร



ขอบเขตการปฏิบัติงาน

การตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบและการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของนายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองแสง โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในงานที่รับผิดชอบเกี่ยวกับ

๒.๑ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองแสง เพื่อพิจารณาอนุมัติ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ภายในเดือนกันยายนทุกปี

๒.๒ การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล และบริหารจัดการความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมของส่วนราชการในสังกัด ได้แก่ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน และการตรวจสอบบริหาร โดยให้มีการรายงานและติดตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

(๑) ให้มีการรายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข ที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองแสง โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ภายในระยะเวลา ๒ เดือน นับจากวันที่ตรวจสอบเสร็จตามแผน กรณีที่เป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๒) ให้มีระบบการติดตามการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบและรายงานติดตามผล เพื่อให้มั่นใจ ว่าหน่วยรับตรวจได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. งานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำ คำปรึกษา และความคิดเห็น ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในระบบการควบคุมภายในและงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรม ต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ



๔. ด้านการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายใน ให้มีการฝึกอบรม พัฒนาบุคลากรในด้านต่างๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานให้มีการประสานงานการดำเนินการตามภารกิจกับผู้เกี่ยวข้อง

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑. คณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ) มีหน้าที่กำกับดูแลการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่สร้างและพัฒนาวิธีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยต้องเข้าหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ) เกี่ยวกับวิธีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน รวมถึงความคาดหวังที่มีต่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องสื่อสารการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานกับคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ในเรื่องดังนี้

- ๑.๑ ขอบเขตและความถี่ของการประเมิน
- ๑.๒ คุณสมบัติของผู้ประเมิน
- ๑.๓ รายงานผลการประเมินภายในและภายนอก
- ๑.๔ แผนการปรับปรุงแก้ไข

๒. คุณภาพของงานตรวจสอบภายในต้องผนวกเป็นส่วนหนึ่งของหน่วยงานตรวจสอบภายในการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจึงมีเป้าหมายเพื่อให้ความเชื่อมั่นกับผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย



(นายอนุชิต โทธิมาตย์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง
วันที่ ๒๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

