



## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

### ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแส

#### วัตถุประสงค์และพันธกิจ

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นส่วนราชการตามโครงสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแส เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เนื่องจากการตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหาร หน่วยงานในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้ให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้เงินงบประมาณ และจัดตั้งขึ้นเพื่อทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบ ให้คำแนะนำและติดตามผลการตรวจสอบ ในเรื่องการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และข้อปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะส่งผลให้ส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแส 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
- การรายงานเกี่ยวกับการเจาะปรับใบเสร็จรับเงิน
- การประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษี
- การปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (L TAX๓๐๐๐)
- การปรับปรุงประยุกต์ระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (L TAX GIS)

### ๒.๔ งานการพัสดุ

- การตรวจสอบพัสดุประจำปี
- การจำหน่ายพัสดุ
- หลักประกันสัญญา
- การใช้และการรักษารถยนต์ส่วนบุคคล แบบ ๑ - แบบ ๖

### **๓. กองช่าง**

- การจัดทำทะเบียนคุมวัสดุไฟฟ้าสำนักงาน
- การควบคุมอาคาร การขุดดิน ถมดิน
- การกำหนดราคากลาง

### **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 และไม่มีกีดกันหรืออคติของงาน 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. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบแนะนำการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

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. ด้านการพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน 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. คุณภาพของงานตรวจสอบภายในต้องผนวกเป็นส่วนหนึ่งของหน่วยงานตรวจสอบภายในในการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจึงมีเป้าหมายเพื่อให้ความเชื่อมั่นกับผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย

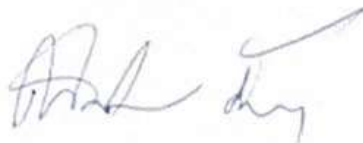


(นางสาวพรณนิภา หมิ่นสา)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๐ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เห็นชอบโดย



(นายเฉลิมเกียรติ ภัทรบุญญากุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง

วันที่ ๒๐ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕

