



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี
ประจำปีงบประมาณ 2569

คำนำ

ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรฐานด้านคุณสมบัติ 1000 กำหนดให้ หน่วยตรวจสอบภายใน กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายในตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน จะต้องทำการทบทวนกฎบัตรเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานภายในขององค์กรทราบโดยทั่วกัน

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ให้สามารถป้องกันหรือลด ความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการ รายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยงให้มีความเพียงพอ เหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายในและระบบ บริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง รวมทั้ง สรุปผลการประเมินความสำเร็จจนเกิดผลสัมฤทธิ์ ในองค์ประกอบสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ทั้ง 5 องค์ประกอบ และองค์ประกอบสำคัญของระบบการ บริหารจัดการความเสี่ยง ทั้ง 8 องค์ประกอบ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหาร ส่วนตำบลท่าเรือให้ดีขึ้น และจะช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุม ภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบต่อไป

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและ เป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และช่วยให้ หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

กฎบัตร...

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน

การกำกับดูแล หมายถึง กระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแลและควบคุมให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงานของรัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ มีความโปร่งใส และเป็นธรรม

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการระบุประเมิน จัดการ และควบคุมเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้นเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าส่วนราชการสามารถบรรลุเป้าหมาย

การสร้างคุณค่าเพิ่ม หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรม ในอันที่จะเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยทำให้ส่วนราชการสามารถปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ซึ่งอาจดำเนินการในรูปแบบของการให้คำปรึกษาแนะนำ หรือการรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรหรืออื่นๆ ที่เห็นสมควร เพื่อให้การดำเนินงานของส่วนราชการสามารถบรรลุเป้าหมายตามที่วางไว้

ความเสี่ยง หมายถึง ความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เป็นอุปสรรคต่อการบรรลุเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ ความเสี่ยงสามารถวัดได้ในรูปของผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงาน จะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

แนวทางการปฏิบัติงาน หมายถึง การกำหนดรายละเอียดเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งจะเป็นส่วนหนึ่งของแผนการปฏิบัติงาน เพื่อให้ทีมงานใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแต่ละเรื่องที่จะตรวจสอบ ด้วยวัตถุประสงค์อะไร ที่หน่วยรับผิดชอบใด ณ เวลาใด และใช้วิธีการและเทคนิคการตรวจสอบใด จึงจะช่วยให้การรวบรวมหลักฐานในรายละเอียดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

แผนการตรวจสอบ หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทาน การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นตามกำหนดเวลา

แผนการปฏิบัติ...

แผนการปฏิบัติงาน หมายถึง แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

ฝ่ายบริหาร หมายถึง ผู้ทำหน้าที่บริหารซึ่งตำแหน่งรองจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไม่เกินสามลำดับ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ หรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ประกอบด้วย ส่วนราชการตามโครงสร้างส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ประกอบด้วย

1. สำนักปลัด
2. กองคลัง
3. กองช่าง

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายถึง ผู้บริหารสูงสุดขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งทำหน้าที่ในการกำกับดูแลการบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบ หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงงามในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ พึงต้องประพฤติปฏิบัติตนด้วยความซื่อสัตย์ ภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ

1. วัตถุประสงค์ของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในการให้คำปรึกษา แนะนำ และทำให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

2. พันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีพันธกิจในการดำเนินงาน ดังนี้

1.1 เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การบริหารงานและการดำเนินงานด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ที่กำหนด หรือหลักเกณฑ์อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

1.2 เพื่อสอบทาน และประเมินการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเพียงพอ และเหมาะสม

1.3 ส่งเสริม สนับสนุน และพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

1.4 เพื่อให้ผู้บริหารได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัด และสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

3. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 ประกอบด้วย

2.1 มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

2.2 หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

2.3 จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

2.4 แนวปฏิบัติการประกัน และปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และ/หรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลางกำหนด

โดยกำหนดไว้ในความทั่วไปของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 ดังนี้

หลักเกณฑ์ข้อ 5 กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

- (1) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
- (2) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
- (3) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง

หลักเกณฑ์ข้อ 6 หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ รวมถึงปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ จะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ รวมถึงปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ และหรือคณะกรรมการตรวจสอบ จะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

หลักเกณฑ์ข้อ 7 ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ และไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ หรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

หลักเกณฑ์ข้อ 8 ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัสย่อย 1130 ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม)

หลักเกณฑ์...

หลักเกณฑ์ข้อ 9 กรณีหน่วยงานของรัฐ หรือองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ ให้ขอความตกลงกับกระทรวงการคลัง

หลักเกณฑ์ข้อ 21 ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

- (1) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (2) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
- (3) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- (4) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (5) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (6) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ พิจารณาสั่งการให้ปฏิบัติ กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งของหลักเกณฑ์ข้อ 21 ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ พิจารณาสั่งการตามสมควรแก่กรณี

ด้านการพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน ให้มีการฝึกอบรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ในด้านต่างๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในทุกภารกิจของหน่วยรับตรวจ ให้มีการประสานงาน การดำเนินการตามภารกิจกับผู้ที่เกี่ยวข้อง (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส 1200 ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มาตรฐานย่อยรหัส 1230 การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง)

4. อำนาจหน้าที่

กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

4.1 กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้ง มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

4.2 งานบริการให้ความเชื่อมั่นในงานที่รับผิดชอบ โดยจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

4.3 สอบทานการปฏิบัติงานในส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ โดยมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน รวมทั้งขอให้เจ้าหน้าที่ชี้แจงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

4.4 ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะ เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

4.5 ให้คำปรึกษาแนะนำ แต่ไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย แนวทาง วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

4.6 จัดทำ...

4.6 จัดทำและรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีมีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

4.7 ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในการรายงานผลการตรวจสอบ

4.8 ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค้การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ รวมทั้งงานที่ได้รับมอบหมายจากปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

5. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย ปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจรรยาบรรณ มีทัศนคติที่ปราศจากการลำเอียง และต้องหลีกเลี่ยงการขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องยืนยันต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายกองค้การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ) ถึงความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

6. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน กำหนดขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ดังนี้

6.1 ตรวจสอบ สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

6.2 สอบทานระบบการการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

6.3 สอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการดำเนินงาน และด้านการเงิน การบัญชี

6.4 ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

6.5 วิเคราะห์ และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

6.6 สอบทาน และประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายใน

7. หน้าที่ความรับผิดชอบ

7.1 ดำเนินการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล การปฏิบัติงานด้านการดำเนินงาน ด้านการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี ด้านการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติ คณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานระบบการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือให้ถูกต้อง คุ่มค่า มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะ เพื่อการปรับปรุงแก้ไข หรือพัฒนาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

7.2 จัดทำ และเสนอแผนการตรวจสอบภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เพื่อพิจารณาอนุมัติ

7.3 ให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และระบบการควบคุมภายใน ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

7.4 สนับสนุน ส่งเสริม กำกับติดตามงานการเงิน การบัญชี การพัสดุ และงานตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

7.5 ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น หน่วยรับตรวจ กรมบัญชีกลาง สำนักงานและการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น

7.6 พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นที่ยอมรับของสาธารณชน และสามารถสนับสนุนการบริหาร และการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ โดยการพัฒนาการตรวจสอบด้านการวิเคราะห์ ประเมินผลการพัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน

7.7 จัดทำคู่มือ และแนวทางการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน หรือด้านการเงินการคลัง หรือการบริหารสินทรัพย์

7.8 ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 8 ธันวาคม พ.ศ. 2568 เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....ผู้เสนอกฎบัตร
(นางสาวเบญจวรรณ เงินถาวร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้รับรองกฎบัตร
(นางสุกุลไทย สัตยียรชกรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบและอนุมัติกฎบัตร
(นางสุกุลไทย สัตยียรชกรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

กรอบคุณธรรม

ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ กำหนดตามจรรยาบรรณ การตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักปฏิบัติ ของผู้ตรวจสอบภายใน และเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายใน จึงต้องพึงประพฤติ ตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรม

หลักปฏิบัติ

การปฏิบัติตน

1. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต กล้าแสดงความคิดเห็นด้วยหลักสมเหตุสมผล ยอมรับฟังความคิดเห็นที่แตกต่าง และยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง
2. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคงไว้ซึ่งจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน
3. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเป็นผู้มีความเที่ยงธรรม ไม่ลำเอียง หรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่ง ไม่ปล่อยให้ ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน และหลีกเลี่ยงการขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ กล่าวคือ ความสัมพันธ์ใด ๆ ที่มีผลประโยชน์ส่วนตัว อาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรค ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แม้ว่าผลลัพธ์ที่เกิดจากสถานการณ์ดังกล่าว จะไม่ส่งผลกระทบต่อจริยธรรม และจรรยาบรรณ หรือความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน แต่อาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติ ตามหลักวิชาชีพ
4. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่รับของกำนัลจากหน่วยรับตรวจ หรือผู้เกี่ยวข้อง เกินปกติวิสัยที่วิญญูชน จะพึงให้กันโดยเสน่หา ในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่

การปฏิบัติงาน

1. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด
2. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซง ในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงาน ตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ
3. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม
 - 3.1 ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในงานที่ตนรับผิดชอบ และต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคย มีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรม
 - 3.2 ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ด้วยความเที่ยงธรรม
 - 3.3 ในกรณีที่มีเหตุ หรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถบริการให้คำปรึกษา ได้อย่างอิสระ หรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุ หรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือ ผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๘ ธันวาคม พ.ศ. 2568 เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....ผู้เสนอ

(นางสาวเบญจวรรณ เงินถาวร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้รับรอง

(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบและอนุมัติ

(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ