



กองการศึกษา
ที่ 2796
19 ต.ค. 2563
11.56น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๕๑๐๑๒/๒๗๓๓

วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง การเสนอกฎบัตร การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานกรมบัญชีกลางกำหนด

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/ผู้อำนวยการกอง /ทุกส่วนราชการ

ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ แจ้งองค์การปกครองท้องถิ่นถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ได้จัดทำกฎบัตรขึ้น เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนดข้างต้น ตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ ข้อ ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ โดยหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อย่างเป็นทางการในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน และต้องมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงกฎบัตรทุกปี เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ให้ความเห็นชอบและให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้มีผลใช้บังคับ ให้หน่วยงานภายในหน่วยงานของรัฐ ทราบทั่วกัน

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้ดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ จึงเผยแพร่กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ มาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ ในกรณีกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม ให้แจ้งสถานศึกษาในสังกัดเพื่อทราบและถือปฏิบัติ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ ในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายวิชิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๕๑๐๑๒/๒๒๓

วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง การเสนอกฎบัตร การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานกรมบัญชีกลางกำหนด

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๑. เรื่องเดิม

ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ แจ้งองค์การปกครองท้องถิ่นถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ได้ศึกษาและจัดทำกฎบัตรขึ้นเพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนดข้างต้นตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ ข้อ ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และ ความรับผิดชอบ โดยหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และ ความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อย่างเป็นทางการในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน และให้มีการเปลี่ยนแปลงทุกปี เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการการตรวจสอบ (ถ้ามี) ให้ความเห็นชอบและให้มีการเผยแพร่กฎบัตร การตรวจสอบภายในให้หน่วยงานภายในหน่วยงานของรัฐ ทราบทั่วกัน

๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้ดังกล่าวข้างต้น จึงเสนอ การทบทวนและเปลี่ยนแปลงกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ขึ้นใหม่เพื่อโปรดทราบและพิจารณาเห็นชอบ

๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนาม ในกฎบัตรและหนังสือเพื่อเผยแพร่แจ้งส่วนราชการและหน่วยงานในสังกัด ที่แนบมาพร้อมนี้

(นายวิจิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

(นางชลกนก พันธุ์ไอสด)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นายไกรศักดิ์ วรรทัศน์)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

กฎบัตร

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ อำเภอเมือง จังหวัดศรีสะเกษ

คำนำ

ภายใต้ข้อกำหนด พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนดไว้ในมาตรฐานด้านคุณสมบัติ ข้อ ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และ ความรับผิดชอบ โดยหน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความ รับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อย่างเป็นทางการในกฎบัตรการตรวจสอบ ภายในให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและ คณะกรรมการการตรวจสอบ (ถ้ามี) ให้ความเห็นชอบ และให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบ ภายในให้หน่วยงานภายในหน่วยงานของรัฐ ทราบทั่วกันตามหนังสือหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑

ดังนั้นเพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ทั้งด้านการประเมินการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ และในการประเมินการบริหารจัดการ ความเสี่ยงที่สำคัญ ๘ องค์ประกอบ ของหน่วยรับตรวจให้สามารถป้องกันและลดความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน และวิธีการรายงานผลการตรวจสอบ ตลอดจนวิธีการติดตามผลการตรวจสอบ ในการประเมิน ความเสี่ยงให้มีความเพียงพอ เหมาะสม เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผล ของการดำเนินงานและความคุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินรวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ ของข้อมูลทางการเงิน และเพิ่มคุณค่าในการประเมิน การปรับปรุง การกำตบการดูแลด้านการปฏิบัติงาน ของส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ จึงได้ตรากฎบัตรขึ้น เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการ ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน และหน้าที่ความรับผิดชอบ ของหน่วยรับตรวจภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ต่อไป

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการ ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและ การกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“แผนการตรวจสอบ” หมายความว่า แผนปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

“แผนการปฏิบัติงาน” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะให้ให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

๑. วัตถุประสงค์ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐)

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด ปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ภายในหน่วยตรวจสอบ โดยปฏิบัติหน้าที่ในการวิเคราะห์ การประเมิน การให้คำปรึกษาให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและหนังสือสั่งการที่กำหนด อย่างถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินและเกิดความมั่นใจอย่างมีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ดังนี้

(๑) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน การเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๒) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตาม หลักกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการและนโยบายที่ผู้บริหารกำหนด

(๓) เพื่อสอบทาน และประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอเหมาะสมลดปัญหาความเสี่ยงที่ตรวจพบและอาจเกิดความเสียหายต่อราชการหรือองค์กร นำเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นหรือหัวหน้าส่วนราชการได้แก้ปัญหาและดำเนินการบริหารความเสี่ยงได้ทันกำหนดเวลา

(๔) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตามแผนงาน และโครงการ ให้เป็นไปตามนโยบาย สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

(๕) เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง และสร้างความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผลในการดำเนินงาน

๒. สายการบังคับบัญชา (มาตรฐานรหัส ๑๑๐๐)

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (มาตรฐาน รหัส ๑๑๐๐) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น ดังนี้

(๑) หลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ฯ ข้อ ๔ กำหนดให้การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือนายกองคการบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในและมีปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตาม พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒

(๒) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอกฎบัตร แผนตรวจสอบประจำปี รายงานผลการตรวจสอบและการติดตามผลงานตรวจสอบ ฯลฯ ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ให้ความเห็นชอบเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด เพื่อพิจารณาสั่งการ/อนุมัติ

๓.อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐)

๓.๑ **หลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ๗ ข้อ ๑๙** กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

(๑) มาตรฐานการคุณสมบัติ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐ - รหัส ๑๓๐๐)

(๒) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (มาตรฐานรหัส ๒๐๐๐ - ๒๖๐๐) กรณีที่ไม่ได้ กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๓.๒ **หลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ๗ ข้อ ๒๐** กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อยกฐานะศักดิ์ศรีวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่อย่างมี ประสิทธิภาพมีแนวปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานโดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณเพื่อประพฤติตาม จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในยึดถือและดำรงไว้ตามหลักปฏิบัติที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติ ดังนี้

(๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) โดยมีความซื่อสัตย์ ซынหมั่นเพียร รับผิดชอบในการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ และเปิดเผยข้อมูลตามหลักวิชาชีพ ปฏิบัติตนและปฏิบัติงานไม่ขัดกฎหมายไม่เสื่อมเสีย วิชาชีพ เคารพสนับสนุนกฎหมายและจรรยาบรรณ

(๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องและไม่ขัดแย้งผลประโยชน์ ไม่รับ สิ่งของใดๆ เปิดเผยรายงานข้อเท็จจริง

(๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ครอบคลุมในการใช้ข้อมูลจากการตรวจสอบไม่นำ ข้อมูลไปแสวงหาประโยชน์

(๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ ความสามารถและ ทักษะ ยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน พัฒนาตนเอง การใช้บริการอย่างสม่ำเสมอ

(๕) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๑๐๐ กำหนดไว้ ดังนี้

- งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การกำกับดูแลที่ดีที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ (มาตรฐานรหัส ๒๑๑๐) การ บริหารความเสี่ยง (มาตรฐานรหัส ๒๑๒๐) การควบคุมภายใน (มาตรฐานรหัส ๒๑๓๐)

- งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การให้คำปรึกษา การให้ข้อเสนอแนะ

๔.บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ หลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๗ กำหนดหน้าที่ และความรับผิดชอบดังนี้

(๑) กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการ บริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุกส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายของนายกองค์การ บริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจการมการบริหาร ความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษด้วย (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ - ๒๑๐๐)

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผ่านปลัดองค์การบริหาร ส่วนจังหวัดศรีสะเกษ นำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เห็นชอบ และเผยแพร่

ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐)

(๓) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก เสนอรายงานการประเมิน ปัญหาและอุปสรรครวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เพื่อนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๓๐๐)

(๔) งานบริหารให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในงานที่รับผิดชอบ โดยการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ (กันยายน) หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๒๐๐)

(๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตาม (๔) (มาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๓๐๐)

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ อย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษา (Consulting Service) แก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐)

(๘) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการและผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้างรวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำและความคิดเห็นเกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติและคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยงและงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรมต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

(๑๐) ประสานงานกับผู้สอบบัญชีหน่วยตรวจสอบภายนอก หรือหน่วยงานต่างๆ ที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ รวมทั้งที่ได้รับมอบหมายจากปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ด้วย

๕.ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๘ กำหนดขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ดังนี้

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการดำเนินงาน ความพอเพียงในการจัดวางระบบควบคุมภายใน ของหน่วยรับตรวจ เสนอข้อตรวจพบพร้อมข้อเสนอแนะ ในการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงาน ที่ตรงตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการที่กำหนดไว้

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน การจัดทำ แผนพัฒนาประกอบข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี การจัดหา การเบิกจ่ายเงิน การคลังและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน เช่นการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง การซ่อมบำรุง ของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสม กับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๑๐๐)

(๑) มาตรฐานรหัส ๑๑๑๐ ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบ ภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ และมาตรฐานรหัสย่อย ๑๑๑๑ กำหนดให้มีการ ปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับผู้บริหารหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมาตรฐานกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน เช่น ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซง ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยไม่มีส่วนได้เสีย ไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ที่มีผลกระทบถึงความเป็น อิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับนโยบายและการดำเนินงานตรวจสอบ

(๒) มาตรฐานรหัส ๑๑๒๐ ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดให้ ผู้ตรวจสอบภายในมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงและให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

(๓) มาตรฐานรหัส ๑๑๓๐ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในขอบเขตการปฏิบัติงานในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร บุคคลและ ทรัพย์สินตลอดจนข้อจำกัดของทรัพยากรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๗. สิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน

(๑) กำหนดไว้ในความทั่วไปของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ พ.ศ.๒๕๖๑ รายละเอียด ดังนี้

หลักเกณฑ์ข้อ ๕ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

- ๑) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมาย
- ๒) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและ คำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
- ๓) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ (มาตรฐานด้าน คุณสมบัติ รหัส ๑๒๐๐ ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ ประกอบวิชาชีพ)

หลักเกณฑ์ข้อ ๖ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือนายกองคการบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ จะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการตำแหน่งอื่น ในขณะเดียวกันไม่ได้

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือนายกองคการบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ รวมถึงปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ จะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

หลักเกณฑ์ข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ หรือหน่วยงานในสังกัดอันเป็นผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

หลักเกณฑ์ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคคล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัสย่อ ๑๑๓๐ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม)

หลักเกณฑ์ข้อ ๙ กรณีหน่วยงานของรัฐหรือองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ ให้ขอความช่วยเหลือกับกระทรวงการคลัง

หลักเกณฑ์ข้อ ๑๑ ให้นำหน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

- ๑). อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือ จัดเตรียมเอกสาร หลักฐาน การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบ พร้อมชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ รวมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน กรณีที่เอกสารหลักฐานประกอบไม่สมบูรณ์ครบถ้วน
- ๒). ปฏิบัติตามข้อซักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในกรณีมีข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะที่นายกองคการบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เห็นชอบและสั่งการให้ถือปฏิบัติ

หากกรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจจะกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานนายกองคการบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ทราบและพิจารณาสั่งการตามสมควรแก่กรณี

กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

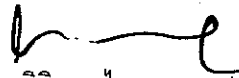
๑. รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม “รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืนฯ”
๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๔. แนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๕ โดยพิจารณาตามหลักเกณฑ์การเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่กรมบัญชีกลางกำหนดขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ จึงได้จัดทำกฎบัตรนี้ขึ้นตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (รหัส ๑๐๐๐) วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจและขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป



(นายวิจิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๘ ตุลาคม ๒๕๖๓