



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๕๑๐๑๒/๒๕๖๔

วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การเสนอกฎบัตร การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานกรมบัญชีกลางกำหนด

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก / ผู้อำนวยการกอง / ทุกส่วนราชการ

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

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

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้ดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ จึงเผยแพร่กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ มาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ ในกรณีกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม ให้แจ้งสถานศึกษาในสังกัดเพื่อทราบและถือปฏิบัติ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ ในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

เรียน ผู้อำนวยการกองการศึกษา

เพื่อโปรดทราบและเห็นควรถือปฏิบัติ

เพื่อโปรดพิจารณาและเห็นควรดำเนินการ

ข้อเสนอแนะ/ความเห็น

ขอเสนอ ให้ทราบและถือปฏิบัติ

เพื่อทราบและถือปฏิบัติ

(นายวิจิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ในวงปิด ทางออนไลน์

พิจารณา/สั่งการ

ทราบและถือปฏิบัติ

ทราบและดำเนินการ

แจ้งให้ดำเนินการตามที่เสนอ

สั่งการเพิ่มเติม.....

๒๕ ต.ค. ๖๔

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

หัวหน้าฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๕๑๐๑๒/-

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การเสนอกฎบัตร การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานกรมบัญชีกลางกำหนด

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๑. เรื่องเดิม

ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ แจ้งองค์การปกครองท้องถิ่นถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัย การเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวง การคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ได้ศึกษา และจัดทำกฎบัตรขึ้นเพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนดข้างต้นตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติข้อ ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ โดยหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน อย่างเป็นทางการในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับภารกิจงาน ตรวจสอบภายใน และให้มีการเปลี่ยนแปลงทุกปี เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการ การตรวจสอบ (ถ้ามี) ให้ความเห็นชอบและให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้หน่วยงาน ภาย หน่วยงานของรัฐ ทราบทั่วกัน

๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้ดังกล่าวข้างต้น จึงเสนอ การทบทวนและเปลี่ยนแปลงกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ขึ้นใหม่เพื่อโปรดทราบและพิจารณาเห็นชอบ

๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนาม ในกฎบัตรและหนังสือเพื่อเผยแพร่แจ้งส่วนราชการและหน่วยงานในสังกัด ที่แนบมาพร้อมนี้



(นางชลนงก์ พันธุ์โอสถ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นายวิจิตร ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

หา ยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

(นายไกรศักดิ์ กัญญา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

กฎบัตร
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
อำเภอเมือง จังหวัดศรีสะเกษ

คำนำ

ภายใต้ข้อกำหนด พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้งานของราชการจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนดไว้ในมาตรฐานด้านคุณสมบัติ ข้อ ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ โดยหน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อย่างเป็นทางการ ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการการตรวจสอบ (ถ้ามี) ให้ความเห็นชอบ และให้มีการเผยแพร่กฎบัตร การตรวจสอบภายในให้หน่วยงานภายในหน่วยงานของรัฐ ทราบทั่วกัน ตามหนังสือหนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และหนังสือกระทรวง การคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑

ดังนั้นเพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ทั้งด้าน การประเมินการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ และในการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่สำคัญ ๘ องค์ประกอบ ของหน่วยรับตรวจให้สามารถป้องกันและลดความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ให้น้อยลง หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทานและวิธีการรายงานผล การตรวจสอบ ตลอดจนวิธีการติดตามผลการตรวจสอบ ในการประเมินความเสี่ยงให้มีความเพียงพอ เหมาะสม เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่า ในการใช้จ่ายเงินรวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ ของข้อมูลทางการเงิน และเพิ่มคุณค่าในการประเมิน การปรับปรุง การกำกับการดูแลด้านการปฏิบัติงานของส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนจังหวัด ศรีสะเกษ บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหาร ส่วนจังหวัดศรีสะเกษ จึงได้ตรากฎบัตรขึ้น เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน และหน้าที่

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการ ให้ เปรียบเทียบอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“แผนการตรวจสอบ” หมายความว่า แผนปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดทำ ขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

“แผนการปฏิบัติงาน” หมายความว่าแผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบ ภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะให้ให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงงาม ในอันที่จะ นำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๑ วัตถุประสงค์ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐)

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการ ให้หลักประกันและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด ปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากการ แทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ภายในหน่วยตรวจสอบ โดยปฏิบัติหน้าที่ในการวิเคราะห์ การประเมิน การให้คำปรึกษาให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ให้สามารถปฏิบัติ หน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและหนังสือสั่งการ ที่กำหนด อย่างถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เกิดความคุ้มค่า ของการใช้จ่ายเงินและเกิดความมั่นใจอย่างมีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ดังนี้

(๑) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน การเงิน การบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๒) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามข้อกำหนด หลักกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการและนโยบายที่ผู้บริหารกำหนด

(๓) เพื่อสอบทาน และประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ เหมาะสม ลดปัญหาความเสี่ยงที่ตรวจพบและอาจเกิดความเสียหายต่อราชการหรือองค์กร นำเสนอ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นหรือหัวหน้าส่วนราชการได้แก้ปัญหาและดำเนินการบริหารความเสี่ยง ได้ทันกำหนดเวลา

(๔) เพื่อสอบทานผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการขององค์กรให้เป็นไป ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดซึ่งการตรวจสอบจะเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคำนึงถึงความคุ้มค่า เกิดประโยชน์ต่อองค์กร

(๕) เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการ ประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมถึงการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

(๖) เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง ตามกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง และสร้างความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผลในการดำเนินงาน

๒ สายการบังคับบัญชา (มาตรฐานรหัส ๑๑๐๐)

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (มาตรฐาน รหัส ๑๑๐๐) กำหนดให้ ผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น ดังนี้

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

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

๓ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐)

๓.๑ หลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ฯ ข้อ ๑๙ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

(๑) มาตรฐานการคุณสมบัตินี้ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐ - รหัส ๑๓๐๐)

(๒) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (มาตรฐานรหัส ๒๐๐๐ - ๒๖๐๐) กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๔ บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ หลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๗ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๑) กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุกส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายของนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจการรวมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ด้วย (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ - ๒๑๐๐)

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ นำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (มาตรฐานด้านคุณสมบัตินี้ รหัส ๑๐๐๐)

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

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

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

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ อย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้ראה ผลการตรวจสอบทันที (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐)

(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 ตามที่ได้รับมอบหมาย จากนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ รวมทั้งที่ได้รับมอบหมายจากปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ด้วย

๕. ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงาน หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๘ กำหนดขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ดังนี้

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการดำเนินงาน ความพอเพียงในการจัดวางระบบควบคุมภายใน ของหน่วยรับตรวจ เสนอข้อตรวจพบพร้อมข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์และสอดคล้องกันนโยบายของส่วนราชการที่กำหนดไว้

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน การจัดทำแผนพัฒนา ปร งบประมาณรายปี การจัดหา การเบิกจ่ายเงิน การคลังและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน เช่นการใช้รถยนต์ ส่วนกลาง การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง การซ่อมบำรุง ของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๖ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๑๐๐)

(๑) มาตรฐานรหัส ๑๑๑๐ ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยตรงต่อนายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ และมาตรฐานรหัสย่อย ๑๑๑๑ กำหนดให้มีการปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับผู้บริหารหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมาตรฐานกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน เช่น ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซง ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยไม่มีส่วนได้เสีย ไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ในเรื่งที่เกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานตรวจสอบ

(๒) มาตรฐานรหัส ๑๑๒๐ ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงและให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

(๓) มาตรฐานรหัส ๑๑๓๐ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในขอบเขตการปฏิบัติงานในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร บุคคลและทรัพย์สิน ตลอดจนข้อจำกัดของทรัพยากรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๗ สิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน

(๑) กำหนดไว้ในความทั่วไปของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียด ดังนี้

หลักเกณฑ์ข้อ ๕ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

- ๑) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
- ๒) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ
- ๓) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๒๐๐ ความซื่อสัตย์และความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ)

หลักเกณฑ์ข้อ ๖ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือนายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ จะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือนายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ รวมถึงปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ จะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

หลักเกณฑ์ข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด ศรีสะเกษ หรือหน่วยงานในสังกัดอันเป็นผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

หลักเกณฑ์ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัสย่อย ๑๑๓๐ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม)

หลักเกณฑ์ข้อ ๙ กรณีหน่วยงานของรัฐหรือองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนดได้ ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

หลักเกณฑ์ข้อ ๒๑ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือ จัดเตรียมเอกสาร หลักฐาน การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบ พร้อมชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ รวมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน กรณีที่เอกสารหลักฐานประกอบไม่สมบูรณ์ครบถ้วน

๒) ปฏิบัติตามข้อซักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน กรณี: ข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะที่นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ เห็นชอบและสั่งการให้ถือปฏิบัติ

หากกรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจจะกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานนายองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ ทราบและพิจารณาสั่งการตามสมควรแก่กรณี

๘ จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตามหลักจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ที่กรมบัญชีกลางกำหนดเกี่ยวกับ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถ ในหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจต่อคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังนี้

๑) ความซื่อสัตย์ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ โดยเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด ไม่เข้าไปข้องเกี่ยวในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ พร้อมให้ความเคารพและ สนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๒) ความเที่ยงธรรม ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ตลอดจนไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ พร้อมทั้งเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผย

หรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓) การปกปิดความลับ มีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน ไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๔) ความสามารถในหน้าที่ ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ" ประสพการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานเท่านั้น โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการ อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

๑. รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม "รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน"

๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๔. แนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ โดยพิจารณาตามหลักเกณฑ์การเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่กรมบัญชีกลางกำหนดขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ จึงได้จัดทำกฎบัตรนี้ขึ้นตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (รหัส ๑๐๐๐) วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจและขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

(นายวิจิต ไตรสรณกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดศรีสะเกษ

๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๔