



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮ อำเภอพนมไพร จังหวัดร้อยเอ็ด  
ที่ / วันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘  
เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮ

### เรื่องเดิม / ข้อเท็จจริง

๑. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๒๕.๒/ว๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แจ้งว่า ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานตามหลักเกณฑ์นี้ ให้ถือปฏิบัติต่อไป

๒. บันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน เรื่อง ขออนุมัติทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในลงวันที่ มีนาคม ๒๕๖๘ ซึ่งได้กำหนดวัตถุประสงค์และพันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานนั้น

๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๐๒๓.๒๖ /๓๑๐ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่องการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

### ข้อระเบียบ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

- มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐมาตรฐานด้านคุณสมบัติ ๑๐๐๐:

: วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ


หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามค่านิยมของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้หลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน

- หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ


ข้อ ๑๗ ๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

### ข้อพิจารณา


หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนและจัดทำกฎบัตรฉบับใหม่ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว และจักได้ดำเนินการแจ้งเวียนให้ สำนัก/กอง /งาน ทราบต่อไป

  
(นางรุ่งตะวัน ยังมี)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาราชการ  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

  
(นางศรีเมก วนวาทิ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล  
รักษาการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮ

  
(นายประสาร กาศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮ

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮ**  
**พ.ศ. ๒๕๖๘**

เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง โดยกำหนดให้มีการทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ หนึ่งครั้ง

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อเป็นเอกสารที่เป็นลายลักษณ์อักษร สำหรับให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ทราบ ให้มีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

**๑. ค่านิยม**

“การตรวจสอบภายใน “ หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของสำนักงานให้ดีขึ้น บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงเพื่อให้เกิดประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“การบริการให้ความเชื่อมั่น” หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น

“การบริการให้คำปรึกษา” หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาเรื่องกฎระเบียบ การแนะนำในการดำเนินงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

“มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ” คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานสำหรับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับ

“จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ” หมายถึง การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงมีในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงทำ และเป็นอิสระ

“สำนักงาน” หมายความว่า องค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮ

“ผู้บริหาร” หมายความว่า นายกองการบริหารส่วนตำบลคำไฮ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานภายใต้องค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮ

**๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน**

**วัตถุประสงค์**

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามกฎกระทรวงการแบ่งส่วนราชการในการปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานต่าง ๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮ ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะเพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮ

ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปด้วยดีตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ แลการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปของรายงานผลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริการ รวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและเหมาะสม และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

#### พันธกิจ

๑. ตรวจสอบ ประเมินผลการดำเนินงาน และกำกับดูแลให้เกิดความถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๒. ให้คำปรึกษา แนะนำ แก่หน่วยรับตรวจ และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ ด้านการเงินการคลัง และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

๓. สนับสนุนให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เพื่อลดความเสี่ยงขององค์กร

๔. วิเคราะห์ ประเมิน ให้ข้อเสนอแนะ และติดตามการปฏิบัติข้อสั่งการของหน่วยรับตรวจ

#### ๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การตรวจสอบภายในนับเป็นวิชาชีพสาขาหนึ่งมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน สำหรับภาครัฐมีมาตรฐานและแนวปฏิบัติ ซึ่งกำหนดโดยกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง ดังนี้

๑. มาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒. มาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓. มาตรฐานและหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๕. หลักเกณฑ์การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร และแนวปฏิบัติการประเมินภายในองค์กร

๖. คู่มือและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

#### ๔. อำนาจหน้าที่

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบ สอบทาน และประเมินการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อการประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลของสำนักงาน โดยมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งการสอบถาม กรขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

๒. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษา แนะนำ ประเมินและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงความเพียงพอของระบบการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในด้วยการตรวจสอบ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน การจัดวางระบบการควบคุมภายใน การแก้ไขการบริหารความเสี่ยง และการแก้ไขระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับร่วมกันจัดทำ โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษา แนะนำในเรื่องดังกล่าว

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ควรมีความเป็นอิสระไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของสำนักงานอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

## ๕. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

กลุ่มตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกองค์การบริหารองค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮ โดยมีนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการเป็นผู้เสนอแผนงานตรวจสอบภายในประจำปีจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและคุณธรรมจริยธรรม ไม่มีความเอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง มีใจเป็นกลาง ไม่มีอคติและไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกของบุคคลอื่นมา มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ

## ๖. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง รวมถึง

๑. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของสำนักงาน

๓. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยรับตรวจสอบและปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๔. ทานการใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน ระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น ๆ

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๖. ติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขประสิทธิภาพของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อตรวจพบหรือข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

## ๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ โดยให้สอดคล้อง กับนโยบายขององค์กร โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบควบคุมภายในขององค์กร

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮเพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๓. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนการปรับปรุงการดำเนินงาน เสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๕. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน(เดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ) พร้อมเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อผู้บริหาร เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๖. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากนายก  
องค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮแล้ว

๗. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮ ภายในเวลาอัน  
ควรหรืออย่างน้อยไม่ควรเกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็น  
เรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๘. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้มีการ  
ปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา ให้คำแนะนำและความคิดเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ  
ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน  
ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง และงานที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรมต่อผู้บริหารและผู้  
เกี่ยวข้อง ทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๑๐. ประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน(สตง.) คณะกรรมการตรวจสอบหรือ  
คณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขต  
ของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากนายก  
องค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮ และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮ ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจ  
สอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมดังกล่าวที่ขัดต่องานตรวจสอบภายใน

#### ๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตาม  
รูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

๑. การประเมินภายใน เพื่อให้เกิดการพัฒนาหน่วยตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ความมี  
ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ต้องครอบคลุมงานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา ต้องดำเนินการตาม  
รูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

(๑) การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (ongoing Monitoring) เป็น  
การประเมินในระดับงานที่ได้รับมอบหมาย เน้นมาตรฐานการปฏิบัติงานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ  
ภายในที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการประเมิน  
ให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮทราบเป็นประจำทุกปี

(๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ(Periodic Self Assessment s) เป็นการประเมิน  
หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นรายครั้งอย่างน้อยทุกปีจากกำหนดความถี่ได้ ในการประเมินการปฏิบัติตาม  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในทั้งหมด โดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้อง  
รายงานผลการประเมินให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮทราบหลังการประเมินเสร็จสิ้น

๒. การประเมินผลจากภายนอก ดำเนินการโดยบุคคลหรือคณะบุคคลซึ่งเป็นผู้ประเมินจาก  
ภายนอกที่มีความเหมาะสม มีความเป็นอิสระตามระยะเวลา รูปแบบหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓. รายงานผลการประเมินต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮเพื่อสันติอย่างน้อยปีละ  
หนึ่งครั้ง

๙. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ให้ครบถ้วนถูกต้องสมบูรณ์ พร้อม  
ที่จะตรวจสอบได้

๓. จัดทำบัญชีหรือทะเบียนคุมประกอบการรายงานของข้อมูล พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบ  
ภายในใช้ในการประกอบการตรวจได้

๔. จัดให้มีระบบเก็บเอกสารประกอบการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมและสะดวกในการค้นหา

๕. จัดให้มีเจ้าหน้าที่ประสานงานที่สามารถชี้แจง ตอบข้อซักถามต่าง ๆ และสามารถค้นหา  
ข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะในรายงานของผู้ตรวจสอบภายในตามที่นายก  
องค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮสั่งการ ในกรณีหน่วยรับตรวจกระทำการจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อสั่งการ  
ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในสามารถรายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮ ทราบตามสมควรแก่กรณี

๑๐. จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตน ตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกรอบ  
จริยธรรมที่กรมบัญชีกลางกำหนด เกี่ยวกับความมีจุดยืนที่มั่นคง ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และ  
ความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเป็นหลักประกันในคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยพึงยึดถือปฏิบัติ  
ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์  
ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องหรือมีส่วนร่วมในการกระทำที่ขัดต่อกฎหมายที่อาจนำมา  
ซึ่งความเสียหายต่อวิชาชีพและสำนักงาน

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องวางตัวเป็นกลาง ไม่เรียกหรือรับ  
ทรัพย์สินผลประโยชน์อื่นใดทั้งทางตรงและทางอ้อม มีใจเป็นกลาง ไม่ลำเอียง ไม่มีอคติไม่ปล่อยให้ความรู้สึก  
ส่วนตัวหรือความรู้สึกของบุคคลอื่นมา มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเคารพสิทธิส่วนบุคคลของผู้  
เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับ ด้วยการรักษาข้อมูลและไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มี  
อำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน และไม่นำข้อมูลไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และขัดต่อกฎหมายและ  
ประโยชน์ของสำนักงาน

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาเพื่อเพิ่ม  
ประสิทธิภาพประสิทธิผลการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง และปฏิบัติหน้าที่ส่วนที่ตนมีความรู้  
ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นเท่านั้น โดยยึดมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ

กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

(นางรุ่งตะวัน ยงมี)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาราชการ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(นายประสาร กาศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไฮ

วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๘