



## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลอาฮี อำเภอเมืองเลย จังหวัดเมืองเลย

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลอาฮี เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลอาฮี

### คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขั้นตอนเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วย การประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

### วัตถุประสงค์

เพื่อให้ตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือของผู้บริหาร ด้วยการปฏิบัติกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้ภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลอาฮีบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

### สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอาฮี
๒. หน่วยตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลอาฮี โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอาฮี
๓. หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลอาฮี โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอาฮี

### อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วย (ทุกสำนัก/กอง) ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลอาฮี และมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สินเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

๒. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการตรวจสอบภายใน หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบมีหน้าที่ให้คำปรึกษาและแนะนำ
๓. หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำแผนการสอบประจำปี โดยใช้การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามหน้าที่ของหน่วยตรวจรับตามมาตรฐานที่กำหนดไว้และรวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายในและนำเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่ออนุมัติ
๔. ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ตามที่ได้รับอนุมัติรวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมายนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วซึ่งงานดังกล่าวต้องไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำ
๕. ขอบเขตการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบ ด้านการเงิน การบัญชีและการตรวจสอบการดำเนินงานรวมทั้งการสอบทานและการประเมินผลการควบคุมภายใน

#### ความเป็นอิสระ

หน่วยตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

#### ความรับผิดชอบ

๑. ทบทวนกฎบัตรและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลอาฮี พิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน
๒. ปฏิบัติงานให้คำปรึกษา ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง
๓. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะไว้ในงานผลการตรวจสอบ
๔. รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนตรวจสอบประจำปี ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลอาฮี โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอาฮี

#### หน้าที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบการรายงานบัญชีพร้อมจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ปฏิบัติตามข้อทักทวง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอาฮี สั่งปฏิบัติ

### จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน พึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงาม โดยยึดหลักปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพและตามหลักจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายหรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. ซื่อสัตย์ ซึ่งจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจ ของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ และยอมรับจากบุคคลทั่วไป
๒. แสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผลและรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่เป็นธรรมทุกๆสถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัว หรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน
๓. ต้องเคารพในคุณค่าและสิทธิของเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงานและไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจที่โดยตรงเสียก่อนยกเว้นกรณีที่มีพันธะในแง่ของอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น
๔. นำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

กฎบัตรฉบับนี้ให้บังคับใช้บังคับตั้งแต่ วันที่

พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....ไอลดา คำภูท่า.....ผู้เสนอกฎบัตร

(นางสาวไอลดา คำภูท่า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....สุจิตรา เอื้อแท้.....ผู้ตรวจทานกฎบัตร

(นางสุจิตรา เอื้อแท้)

ผู้อำนวยการกองคลังรักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลอาฮี

ลงชื่อ.....สัณญา สุวันนัง.....ผู้เห็นชอบและอนุมัติกฎบัตร

(นายสัณญา สุวันนัง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอาฮี