



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย

ที่ ๗๓๒๐๑/ วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอความเห็นชอบการใช้กฎบัตร ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย

อ้างถึงหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบ ในการ “กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจสอบรวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง” นั้น

เพื่อเป็นการถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย จึงได้ทำการจัดทำกฎบัตรประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจภายใน ดังนั้น จึงเสนอขอความเห็นชอบในการพิจารณาการใช้กฎ บัตรประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ ตามเอกสารแนบท้ายนี้ เพื่อเผยแพร่ให้หน่วยตรวจรับทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ)

(นางสาวตะวัน มนต์ชั่ง)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญการ รักษาการแทน  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

(นางสาวอรทัย หลีกแก้ว)

หัวหน้าสำนักปลัด

พิจารณา.....

(นางวาสนา อุทธิธรรม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย  
รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย  
ปฏิบัติหน้าที่นายองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย

ที่... ๗๓๒๐๑/... วันที่... ๓ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง... ขอความเห็นชอบการใช้กฎบัตร ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย

อ้างถึงหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบในการ “กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจสอบรวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง” นั้น

เพื่อเป็นการถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย จึงได้ทำการจัดทำกฎบัตรประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจภายใน ดังนั้น จึงเสนอขอความเห็นชอบในการพิจารณาการใช้กฎบัตรประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ ตามเอกสารแนบท้ายนี้ เพื่อเผยแพร่ให้หน่วยตรวจรับทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ)

(นางสาวตะวัน มนต์ขลิง)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญการ รักษาการแทน  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....

(นางสาวอรรทัย หลักแก้ว)

หัวหน้าสำนักปลัด

พิจารณา.....

(นางวาสนา อุกุธรรม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย  
รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย  
ปฏิบัติหน้าที่นายองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย



## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย อำเภอคำเขื่อนแก้ว จังหวัดยโสธร

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้าง มีความเข้าใจเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย นั้น เพื่อให้การดำเนินงานสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

### คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

### วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และคุ้มครองค่าใช้จ่าย การป้องกันทรัพย์สิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

### สายการบังคับบัญชา

- ๑.เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย
- ๒.เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย
- ๓.เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย

### อำนาจหน้าที่

- ๑.หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ



๒.หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้าหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๓.จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยใช้การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามกิจกรรมและหน้าที่ของหน่วยรับตรวจตามมาตรฐานที่กำหนดและรวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยง หรือการควบคุมภายใน และนำเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่ออนุมัติ รวมทั้งกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปี จะต้องนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการอนุมัติ แล้วจึงแจ้งแผนการตรวจสอบประจำปีที่ผ่านการอนุมัติ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัด และผู้กำกับดูแล

๔.ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมาย นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ซึ่งงานดังกล่าวไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำ

๕.ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

๖.หน่วยตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

### ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาตามแนวทางที่ มาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้

๑.ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติงาน

๒.หน่วยตรวจสอบภายใน ควรประสานงานกับหน่วยตรวจ (สำนัก / ส่วน ) เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓.ประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๔.การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ตารางเวลาโดยมีผู้บริหารเห็นชอบ

๕.การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

๕.๑ การขาดบุคลากรที่มีความชำนาญด้านเฉพาะ/ผู้กำกับดูแล ผู้อำนวยการกองคลังนิติกร

๕.๒ การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทาง

กฎหมาย

๕.๓ ขาดการศึกษาระเบียบที่ละเอียดรอบคอบ

๕.๔ การไม่ประหยัดหรือความรับผิดชอบในบางงาน

๖.พัฒนาบุคลากรผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญ ในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายใน  
อย่างเพียงพอ

### หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน  
โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่  
มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๑.อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒.จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓.จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานและโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อ  
ประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔.จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีรวมทั้งจัดทำรายงานทางการเงินให้เรียบร้อย  
เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ตรวจสอบได้

๕.ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆพร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

กรณีเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบ  
ภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่น พิจารณาสั่งการอย่างเร่งด่วน ควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นางวาสนา ฤกษ์ธรรม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย

รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย

ปฏิบัติหน้าที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสงเปือย

วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๔