

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี**

เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพ การตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัด กาญจนบุรี ฉบับลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๖ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

**บทนำ**

กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจโดย สรุปรเกี่ยวกับ ภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน ขอบเขตการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณ ของ ผู้ตรวจสอบภายใน สิทธิ หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระ บุคลากร การพัฒนาการฝึกอบรม และมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ทั้งนี้เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับเกิดความเข้าใจและ ความร่วมมือที่ดี ในการปฏิบัติงานร่วมกัน รวมทั้งเป็นการสนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดี และสนับสนุนการ ดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรีให้มีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน**

๑. เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี มีความโปร่งใส ตาม หลักการกำกับดูแลกิจการ มีการบริหารจัดการความเสี่ยง และมีการควบคุมภายในที่ดี
๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงาน หรือกิจกรรมต่างๆ สอดคล้องกับแนวนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่กำหนดไว้ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และส่งเสริมให้มีระบบควบคุมภายในที่ดี ภายใต้งบค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม
๔. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานที่สำคัญมีความ ถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

**สายการบังคับบัญชา**

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี เป็นหน่วยงานอิสระ มีสายการ บังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี

**สายการรายงาน**

๑. แผนการตรวจสอบประจำปีให้เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี โดย ผ่านความเห็นชอบของปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี
๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อปลัดองค์การบริหาร ส่วนจังหวัดกาญจนบุรี และสรุปผลการตรวจสอบเสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี กรณีการ ตรวจสอบเรื่องที่เป็นปัญหาที่มีความเสี่ยงสูง หรือเรื่องที่เกี่ยวข้องกับนโยบาย ให้รายงานโดยเร่งด่วน

### ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

- สอบทานและประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในขององค์กร
- สอบทานความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชีและรายงานทางการเงิน วิธีการบันทึกบัญชี และมาตรฐานการบัญชี
- ประเมินความถูกต้อง เชื่อถือได้ และความเพียงพอของระบบงานต่างๆ ระบบสารสนเทศ รวมถึงความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ ให้มีการควบคุมภายในที่รัดกุม เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ
- สอบทานความเพียงพอและเหมาะสมของการบันทึก การใช้ และการดูแลทรัพย์สินและผลประโยชน์ขององค์กร
- สอบทานและประเมินการควบคุมภายในของระบบการปฏิบัติงานหน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี ให้ปฏิบัติตามนโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่กำหนดไว้
- สังเกตการณ์ ตรวจสอบ สอบทาน หรือสอบสวนงานต่างๆ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา เพื่อหาข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน หรือ ประเด็นทุจริตต่างๆ
- ให้คำปรึกษา แนะนำหรือข้อคิดเห็น ตลอดจนแนวปฏิบัติงานเพื่อให้มีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสม

### อำนาจหน้าที่

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซึ่งได้กำหนดไว้ในมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน
๒. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยมีสิทธิที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่างๆ ขององค์กร รวมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
๓. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
๔. ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการที่เกี่ยวข้อง แก่ผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลขององค์กร โดยไม่เข้าไปร่วมรับผิดชอบต่อผลการดำเนินงานหรือกระบวนการในฐานะผู้บริหาร

### ความรับผิดชอบ

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาให้เป็นไปตามค่านิยมมาตรฐาน ระเบียบ กฎหมาย ที่กำหนดไว้ กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๒. ประสานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการ ติดตามการตรวจสอบในประเด็นสิ่งตรวจพบ และข้อเสนอแนะต่างๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

#### มาตรฐานการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องประพฤติปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนด

#### การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องได้รับการส่งเสริมและสนับสนุนจากองค์กรให้ได้รับการพัฒนาความรู้ ความสามารถด้านการตรวจสอบภายในและด้านอื่นๆ โดยการให้เข้าร่วมในการพัฒนาและอบรมทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการพัฒนา/ปรับปรุงงานการตรวจสอบภายในให้มีความเป็นมาตรฐานมากยิ่งขึ้น

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๗ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

ผู้อนุมัติ



(นายรังสรรค์ รัศมีฤกษ์เศรษฐ์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี

พ. พงษา  
9/6 2/6  
2/6  
2/6