



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยางงาม  
เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดให้จัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมและกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยางงามจึงได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานหรือกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยางงาม สอดคล้องกับแนวนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่กำหนดไว้ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา
๓. เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และส่งเสริมให้มีระบบควบคุมภายในที่ดี ภายใต้งบค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม
๔. เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยางงามมีความโปร่งใส ตามหลักการกำกับดูแลกิจการ มีการบริหารจัดการความเสี่ยง และมีการควบคุมภายในที่ดี

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ว่าที่ ร้อยตรี

(เสถียร เวียงล่อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยางงาม

# กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยางขาม อำเภอจุน จังหวัดพะเยา

## บทนำ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยางขามนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยงานของรัฐรวมถึงหน่วยรับตรวจได้ทราบถึงภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้ง ได้มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และอยู่บนหลักการตามวิชาชีพการตรวจสอบภายใน โดยสรุปสาระสำคัญ ดังต่อไปนี้

## วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานหรือกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยางขาม สอดคล้องกับแนวนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่กำหนดไว้ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา
๓. เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และส่งเสริมให้มีระบบควบคุมภายในที่ดี ภายใต้งบประมาณที่เหมาะสม
๔. เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยางขามมีความโปร่งใส ตามหลักการกำกับดูแลกิจการ มีการบริหารจัดการความเสี่ยง และมีการควบคุมภายในที่ดี

## สายบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยางขาม และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยางขามเป็นผู้บริหารสูงสุด
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้หน่วยตรวจสอบภายใน เสนอปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยางขาม เพื่อพิจารณาความถูกต้อง เหมาะสม และให้ความเห็นก่อนเสนอให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยางขามพิจารณาอนุมัติ
๓. หน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีการรายงานผลการตรวจสอบเสนอตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยางขาม เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยางขามทราบต่อไป

## อำนาจหน้าที่

หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการสอบทานการปฏิบัติงานทุกสำนัก/กอง/ในสังกัดและสามารถเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน และติดต่อสื่อสารกับบุคลากรของทุกสำนัก/กอง/ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยางขามที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๑. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมการตรวจสอบทางการเงิน การบัญชี พัสดุ การตรวจสอบการดำเนินการ การตรวจสอบการบริหารงาน ให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งการสอบทาน และประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบ การควบคุมภายในหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร ของหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษา แนะนำ

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระจากกิจกรรมการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการ ตรวจสอบภายใน

### ความรับผิดชอบ

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบ ภายในโดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการใช้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ ให้คำปรึกษาตาม แนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน จะประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ มีส่วนในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการ ติดตามการตรวจสอบใน ประเด็นสิ่งที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะต่างๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

### กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานและจรรยาบรรณในการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบ ภายในของส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ว่าที่ ร้อยตรี

(เสถียร เวียงลอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยางขาม