

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา**

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเข้าใจ ความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ

**๑. คำนิยาม**

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

**๒. วัตถุประสงค์**

เพื่อบริการข้อมูลต่อฝ่ายบริหารอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ และปรับปรุงการปฏิบัติราชการให้ดีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานยิ่งขึ้น รวมทั้งความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การคลัง มีการปฏิบัติถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่เกี่ยวข้อง

**๓. สายการบังคับบัญชา**

๓.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหัวหน้าสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา

๓.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา เพื่อพิจารณานำเสนอผู้บริหารตามลำดับขั้นต่อไป

๓.๓ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา เพื่อพิจารณาเสนอผู้บริหารตามลำดับขั้นต่อไป

**๔. อำนาจหน้าที่**

๔.๑ มีหน้าที่ตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา โดยดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.๒ มีสิทธิเข้าถึงข้อมูลบุคคล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และดำเนินกิจกรรม / โครงการตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม สัมภาษณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงาน

๔.๓ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใด ๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

/๕. ความรับผิดชอบ.....

## ๕. ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยรายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ดังนี้

๕.๑ กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหาร โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรม/โครงการ การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๕.๒ กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมทั้งเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๕.๓ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี นำเสนอต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลาให้ความเห็นชอบ และเสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลาพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๕.๔ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีที่เป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕.๕ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

## ๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๖.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

๖.๒ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)

๖.๓ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

๖.๔ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

๖.๕ การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

## ๗. ด้านความเป็นอิสระ

๗.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

/๗.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน

๗.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในองค์กร และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบโดยมีสิทธิที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรม/โครงการต่าง ๆ ขององค์กร รวมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ รวมถึงให้คำปรึกษาแนะนำ การปฏิบัติงานต่างๆ ให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดไว้

#### ๘. มาตรฐานและจรรยาบรรณ

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

๘.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) จะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๘.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่น เข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๘.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในควรจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจโดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๘.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ จะต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง

#### ๙. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๙.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเรื่องที่ตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๒ จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน / โครงการ รายละเอียดระบบงานบัญชี ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้มีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป



(นาย मुखตาร์ มะทา)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดยะลา