



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านตาล อำเภอบำเหน็จณรงค์ จังหวัดชัยภูมิ

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้  
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ  
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดมาตรฐาน  
การตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือมาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน  
หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำกฎบัตรขึ้นตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (รหัส ๑๐๐๐) เพื่อให้ผู้บริหารและ  
ผู้ปฏิบัติงานขององค์กรมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน  
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วยกำหนดยุทธศาสตร์ภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายในสายการ  
รายงานและความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้า  
หน่วยงานของรัฐ การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติ  
งานตรวจสอบภายในรวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

**คำนิยาม**

**การตรวจสอบภายใน** หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่าง  
เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การ  
ตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและ  
ปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**การบริการให้ความเชื่อมั่น** หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม  
เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหาร  
ความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านตาล เช่น การ  
ตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของ  
ระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและการบัญชี เป็นต้น

**การบริการให้คำปรึกษา** หมายความว่า การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่  
เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้บริหารและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่ม  
คุณค่าให้กับหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านตาล โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการ  
บริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านตาลให้ดีขึ้น  
เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงานออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการ  
ปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น



หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร หมายความว่า ผู้ทำหน้าที่บริหารซึ่งดำรงตำแหน่งรองจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไม่เกินสามลำดับ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงาน (สำนัก กอง) ที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายความว่า กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า กรอบความประพฤติที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือปฏิบัติอันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณธรรม

แผนการตรวจสอบ หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

แผนการปฏิบัติงาน หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการตรวจ และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

#### ๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐)

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้

หลักประกันและให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด ปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านตาล ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษาให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านตาล ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นจนเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง



## พันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

- ๑) ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐให้เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก
- ๒) เตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจากกรมบัญชีกลาง และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง
- ๓) สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และระบบการกำกับดูแลที่ดี เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- ๔) เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์รวมทั้งการป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล และการป้องกันการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

## ๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติตามตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบล บ้านศาลาดือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งประกอบด้วย

- ๑) มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- ๒) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- ๓) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- ๔) คู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

## ๓. อำนาจหน้าที่ (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐)

- ๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นตามที่เห็นควรในการตรวจสอบและมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบล อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น
- ๒) ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร รายงานทางการเงิน เอกสารที่เกี่ยวกับทรัพย์สิน รวมทั้งข้อมูลการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานภายในหน่วยรับตรวจ
- ๓) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและการแก้ไขระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร และผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ



๕. ความหมายเป็นอิสระภายใต้ความหมายที่ใช้อย่างธรรมดา (จากมาตรฐานด้านบัญชีฉบับแก้ไข รหัสที่ ๑๐๐๐๑)

๕.๑ มาตราฐานบัญชีที่ ๑๑๑๑ ความหมายเป็นอิสระภายใต้ความหมายที่ผู้ตรวจสอบภายใต้ใน  
ที่ตรวจพบเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่การตรวจสอบ การรายงาน การเสนอขอความเห็นในการตรวจสอบโดยตรงต่อ  
นายกององค์การบริษัทหรือส่วนตำบลบ้านศาลา ไม่ควรมีความสัมพันธ์กับผู้บริหารส่วนตำบลบ้านศาลา และสภาเทศบาล  
๑๑๑๑๑ การพบข้อเท็จจริงที่บ่งชี้ความสัมพันธ์ที่ควรระวังในการปฏิบัติหน้าที่การตรวจสอบ ส่วนตำบลบ้านศาลา ซึ่งสภาเทศบาล  
ผู้ตรวจสอบภายใต้ที่ตรวจพบเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่การตรวจสอบ ไม่ควรสรุปดังนี้

- ๑) ปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลผูกพันจากกรมสรรพสามิต
- ๒) ปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลในกรณีส่วนที่สี่
- ๓) ว่างเว้นการระงับการในคดีผลการตรวจการไม่ผิด ซึ่งมีผลกระทบถึงความจำเป็นอิสระในการ

ปฏิบัติการตรวจสอบ

๑) เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารองค์การบริษัทหรือส่วนตำบลบ้านศาลา ในเรื่องเกี่ยวกับ

นโยบายและผลการดำเนินงานขององค์การบริษัทหรือส่วนตำบลบ้านศาลา

๕.๒ มาตราฐานบัญชีที่ ๑๑๑๒ ความเที่ยงตรงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใต้ กำหนดไว้ให้ผู้ตรวจสอบ

ภายใต้ในมิติที่คนคิดที่ในลักษณะเชิง และไม่มีหลักฐานเพียงพอในเรื่องของความซื่อสัตย์ทางผลประโยชน์ใด ๆ

๕.๓ มาตราฐานบัญชีที่ ๑๑๑๖ ข้อจำกัดของความจำเป็นอิสระหรือความเที่ยงตรงธรรม กำหนดไว้ที่

ผู้ตรวจสอบภายใต้ในลักษณะเชิงของเขตการปฏิบัติหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร บุคคล และทรัพย์สินอื่น ตลอดจน  
ข้อจำกัดของทรัพยากรขององค์การบริษัทหรือส่วนตำบลบ้านศาลา

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใต้ ข้อ ๑๑ กำหนดขอบเขตของการตรวจสอบภายใต้

ครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงของและประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบควบคุม  
ภายใต้ในและบริหารความเสี่ยงขององค์การบริษัทหรือส่วนตำบลบ้านศาลา ซึ่งรวมถึง

- ๑) ประเมินความเสี่ยงประสิทธิภาพและประสิทธิผล และการบริหารของผลการดำเนินงานในหน้าที่  
ของหน่วยรับตรวจสอบแผนการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใต้ และการกำกับดูแลอย่าง  
ต่อเนื่อง
- ๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ  
คำสั่งมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อจำกัดอื่นขององค์การบริษัทหรือส่วนตำบล  
บ้านศาลา
- ๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- ๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและควบคุมข้อมูลอื่นของทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจให้  
เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- ๕) สอบทานระบบการควบคุมภายใต้ การบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๖) รายงานผลการตรวจสอบ
- ๗) การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบภายใต้



๒) งานบริการด้านให้คำปรึกษา

๕. หน้าที่ของ ผู้ตรวจสอบ

๑) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ พร้อมข้อเสนอแนะ คำปรึกษา) ตามแนวทาง ที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๒) สืบรวจข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับภารกิจและงานขององค์กร ซึ่งจะช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถประเมินความเสี่ยงในขั้นต้น เพื่อกำหนดประเด็นที่คาดว่าจะมีปัญหาสำคัญที่ควรตรวจสอบก่อนจัดดำเนินการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม

๓) ผู้ตรวจสอบภายใน จะประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๔) การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

- การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย
- ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย
- การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

๕) การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี ตลอดจนตรวจสอบตามแผนงานการตรวจสอบและแผนการปฏิบัติงานที่ได้จัดทำขึ้น

๖) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ให้คำแนะนำ คำปรึกษา และความคิดเห็นด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรม ต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๗) ด้านการพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน ให้มีการฝึกอบรม พัฒนาคู่มือกรในด้านต่าง ๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานให้มีการประสานงานการดำเนินการตามภารกิจกับผู้เกี่ยวข้อง

๘) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

๗. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (มาตรฐานรหัส ๑๒๐๖)

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านคุณภาพกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ



ภายในต้องปรับปรุง และรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน

มาตรฐานรหัส ๑๓๑๐ การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานต้องมีการประเมินผลทั้งจากภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐานรหัส ๑๓๒๐ การรายงานผลการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน หัวหน้าหน่วย งานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการประเมินทั้งจากภายในและภายนอก ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบทราบในเรื่องนี้

- ขอบเขตและความถี่ของการประเมินทั้งจากภายในและภายนอก
- คุณสมบัตินี้และความเป็นอิสระของบุคคลหรือคณะบุคคลที่ประเมิน ซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอกรวมทั้งความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น
- รายงานผลการประเมินของบุคคลหรือคณะบุคคล ซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอก
- แผนการปรับปรุงแก้ไข

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ (๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ทั้งนี้ตามหนังสือเวียนที่ กค ๑๔๐๔.๒/ว ๔๔๓ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่องแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร ข้อ ๑ ยกเว้นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรมบัญชีกลางจะแจ้งกำหนดระยะเวลาดำเนินการให้ทราบในโอกาสต่อไป

#### ๔. สิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. กำหนดไว้ในความทั่วไปของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

หลักเกณฑ์ข้อ ๕ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

- ๑) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
- ๒) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ
- ๓) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๒๐๐ ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวัง รอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ)

หลักเกณฑ์ข้อ ๖ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งอื่น หรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่มีการปฏิบัติงานของบุคลากรดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม



ในการมีที่หน่วยงานของรัฐอยู่ระหว่างการตรวจตามบุคลากรมาทำเรื่องตำแหน่งเป็นผู้ตรวจสอบ  
ภายในของหน่วยงานของรัฐ หน่วยงานของรัฐอาจพิจารณาขอหมายไว้ที่บุคลากรภายในหน่วยงานของรัฐ  
ปฏิบัติกิจการด้านการตรวจสอบภายในเป็นวิธีการชั่วคราวและยังคงปฏิบัติกิจการเป็นตำแหน่งชั่วคราวที่ติดกันได้ ทั้งนี้  
บุคลากรดังกล่าวควรมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติกิจการด้านการตรวจสอบภายใน  
และต้องไม่เป็นผู้ที่มีผิดชอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ หรือปฏิบัติกิจการในภารกิจหลักของหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและหรือคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาถึงการให้ผู้ตรวจสอบ  
ภายในปฏิบัติกิจการอื่นให้ตามสมควรแก่กรณี ทั้งนี้ ใ้พิจารณาถึงประโยชน์ที่หน่วยงานของรัฐจะได้รับและ  
ผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติกิจการตรวจสอบ

พหุลักษณะข้อ ๓ ผู้ที่ตรวจสอบภายในต้องไม่พึ่งพาความเป็นอิสระและไม่มีอำนาจชี้แจง  
ทางผลประโยชน์เป็นกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติกิจการและการเสนอความเห็น  
ในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองทำร่วมกับบริหาร  
หรือปฏิบัติกิจการภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือ  
สามในสี่ถึงเจ็ดมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติกิจการและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

พหุลักษณะข้อ ๔ ผู้ที่ตรวจสอบภายในมีสิทธิเข้าแจ้งข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน  
และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อสืบทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติกิจการตรวจสอบภายใน

พหุลักษณะข้อ ๕ กรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามพหุลักษณะข้อปฏิบัติ  
ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้ ใ้ขอทำความตกลงกับ  
กระทรวงการคลัง

๒. ด้านการพัฒนาตรวจสอบภายใน ใ้มีการฝึกอบรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ในด้าน  
ต่าง ๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อ  
การปฏิบัติกิจการตรวจสอบภายในทุกภารกิจของหน่วยรับตรวจ ใ้มีการประสานงาน การดำเนินการตาม  
ภารกิจกับผู้เกี่ยวข้อง (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๒๐๐ ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ  
เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพ มาตรฐานข้อ ๑๒๑๐ การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง)

๔. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

พหุลักษณะข้อปฏิบัติกิจการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไข  
เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

- ๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน  
สมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้
- ๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะใ้ผู้ตรวจสอบภายใน  
ตรวจสอบได้



- ๕) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่หมายค้นและค้นกลับ
- ๖) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ หรือข้อพิพาทที่บุคคลเพิ่มเติมเป็นผู้ตรวจสอบภายใน
- ๗) ปฏิบัติตามข้อบังคับและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่

หน่วยงานของรัฐ พิจารณาสั่งการให้ปฏิบัติ

กรณีที่ไม่เห็นพ้องต้องกันหน่วยงานรับตรวจราชการโดยแจ้งใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อผลการปฏิบัติ

หน้าให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

**๕๖. สายการบังคับบัญชา**

๑) ผู้ตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านตาลเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านตาล เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒

๒) การเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาว แผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบภายใน เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านตาล โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านตาล

๓) ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านตาล โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านตาล กรณีเรื่องที่ตรวจพบมีความเสียหายต่อทางราชการอย่างมีนัยสำคัญ ให้รายงานผลการตรวจสอบให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านตาล ทราบทันที

**๑๑. กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ**

กฎหมาย ระเบียบ และมาตรฐาน

ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังต่อไปนี้

๑) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นการยกยูนามและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมากซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

แนวปฏิบัติ

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในทั้งปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและพิจารณาณฐานอันเหมาะสม



๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจรรยาบรรณนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรัฐและกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้คุณประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓.๓ การปกปิดความลับ (Confidentialty) ผู้ตรวจสอบภายในควรจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจโดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในระนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ จะต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรตรวจสอบฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

พิภพวิมล เสน่ห์กมล  
(นางสาวพัทธรวิภา เสาโกมุต)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่  
งานตรวจสอบภายใน

เห็นชอบโดย

(นายสุนทร อุเทนสุด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านตาล