



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู

อำเภอเมือง จังหวัดสิงห์บุรี

คำนำ

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู จัดให้มีกระบวนการตรวจสอบภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” ซึ่งได้จัดวางระบบการตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายในตามแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐ - รหัส ๒๖๐๐) ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำกฎบัตรนี้ขึ้นตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (รหัส ๑๐๐๐) เพื่อให้ ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจ และขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน และ ปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“แผนการตรวจสอบ” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดทำ ขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่าง รวดเร็วทันตามกำหนดเวลา

“แผนการปฏิบัติงาน” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากร ที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

วัตถุประสงค์

เพื่อให้การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔) กำหนดแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกัน และการให้

คำปรึกษา แก่หน่วยงานในสังกัด ให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน และ ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้ง ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการถือปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการ มติ คณะรัฐมนตรี และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- ๑.) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และ ทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และตลอดจนการตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน
- ๒.) เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการ ตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสมโดย คำนึงถึง ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้ง วิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
- ๓.) เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข รวมทั้งเสนอแนะการป้องกันปรัามาให้เกิดความเสียหาย หรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับ การเงิน หรือทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู
- ๔.) เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทาง ราชการ กำหนด
- ๕.) เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการประสานงานกับหน่วยตรวจสอบภายนอก สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงาน คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ คณะกรรมการประเมิน ประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ๖.) เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม

สายการบังคับบัญชา

- ๑.) นักวิชาการตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วน ตำบลม่วงหมู จะมอบหมายให้บุคคลอื่นควบคุมดูแลปกครองบังคับบัญชาแทนไม่ได้
- ๒.) การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี หรือแผนการตรวจสอบพิเศษ โดยกำหนดให้ นักวิชาการตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจดังกล่าว ต่อผู้บริหารองค์การบริหาร ส่วนตำบลม่วงหมู โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู
- ๓.) นักวิชาการตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้บริหารองค์การ บริหารส่วนตำบลม่วงหมู โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู กรณีเรื่องที่ ตรวจพบมีความเสียหายต่อทางราชการอย่างมีนัยสำคัญ ให้รายงานผลการตรวจสอบ ให้ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมูทราบทันที
- ๔.) การตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ที่มีผลเสียต่อองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู ให้รายงาน ผลการตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแล(นายอำเภอ)ทราบด้วย

นโยบายการดำเนินการ

- ๑.) ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่ ควรได้รับการตรวจสอบและให้บริการคำปรึกษาในการปฏิบัติตามกฎหมาย,ระเบียบอย่างทั่วถึง โดยให้มีการบูรณาการร่วมกับหน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่
- ๒.) การดำเนินการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่ ให้ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔)
- ๓.) พัฒนาศักยภาพของบุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่ ให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยเข้าร่วมการฝึกอบรมของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น , กรมบัญชีกลาง หรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

อำนาจหน้าที่

- ๑.) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติหน้าที่ และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามที่เห็นสมควร ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔)
- ๒.) ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่ หรือหน่วยงานที่มีการใช้จ่ายงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่ด้วย และมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูล,เอกสาร,ทรัพย์สิน และ เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
- ๓.) หน่วยงานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบายวิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นและเป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เว้นแต่กรณีการตรวจพบข้อสังเกตหรือข้อบกพร่องอันเป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากกิจกรรม การตรวจพบตามแผนนั้นให้หน่วยงานตรวจสอบภายในดำเนินการติดตามผลการปฏิบัติตามกิจกรรมที่ตรวจพบนั้น และพร้อมเข้าประเมินสถานการณ์จากการตรวจพบตามแต่ควรแล้วแต่กรณี แล้วรายงานผลให้ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่ทราบ
- ๔.) การดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยมีวัตถุประสงค์ส่งเสริมสนับสนุนนโยบายการบริหารในการป้องกันความเสี่ยง หรือความเสียหายที่อาจก่อให้เกิดขึ้นได้ ให้เป็นไปตามกฎหมาย,ระเบียบ,มติคณะรัฐมนตรี ,อื่นๆที่เกี่ยวข้อง กรณีที่หน่วยรับตรวจจงใจกระทำการอันเป็นการไม่ถูกต้องตามแบบแผนของทางราชการ หรือไม่สมควรในหลักจารีตประเพณีที่ถือปฏิบัติทั่วไป ให้ผู้ตรวจสอบภายในตั้งข้อสังเกตหรือข้อทักท้วงในรายการข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่ เพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ขอบเขตการตรวจสอบจะครอบคลุมเรื่องต่างๆ ดังนี้

- ๑.) ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน บัญชี และรายงานทางการเงิน
- ๒.) ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู ให้เป็นไปตามนโยบาย, กฎหมาย, ระเบียบ, ข้อบังคับ, คำสั่ง, มติคณะรัฐมนตรี หรืออื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๓.) ตรวจสอบและประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของแผนงาน และโครงการต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือมาตรฐานงาน
- ๔.) ตรวจสอบกรณีพิเศษ และปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู นอกเหนือจากแผนตรวจสอบประจำปี
- ๕.) ประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยคำนึงถึงความพอเพียง และประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายในที่รัดกุม และมีความเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมขององค์กร
- ๖.) รายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงประเด็นที่สำคัญ รวมทั้งข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไข ที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ ต่อผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู
- ๗.) ติดตามผลการตรวจสอบ และให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายใน

ความรับผิดชอบ

- ๑.) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ภายในกรอบหรือแนวทางและนโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- ๒.) หน่วยตรวจสอบภายในต้องประสานงานกับ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ คณะกรรมการประเมินประสิทธิภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารกับหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ
- ๓.) หน่วยตรวจสอบภายในต้องประเมินตัวเอง เพื่อสอบทานหรือทบทวนการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมา ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบของส่วนราชการ, คู่มือ, แนวทางปฏิบัติ รวมทั้งพิจารณาปรับปรุงแก้ไขและพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นกระบวนการสอบทานการปฏิบัติงานขององค์กร ให้ครบถ้วนสมบูรณ์ เชื่อถือได้ตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบที่ยอมรับกันทั่วไป โดยผลการตรวจสอบให้อยู่ในรูปของรายงาน, คำแนะนำ, ข้อเสนอแนะ ที่องค์กรสามารถนำไปปรับปรุงแก้ไขได้ ยกเว้นการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ยกเลิกการปฏิบัติงานที่ทำให้องค์กรเกิดความสูญเสียความน่าเชื่อถือ, ทรัพยากร แบบไม่คุ้มค่า

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่ตรวจพบตามลำดับสายบังคับบัญชา และให้ปฏิบัติทันทีที่พร้อม อีกทั้งให้เสนอแนะแนวทางแก้ไขและคำแนะนำ เพื่อขจัดข้อขัดแย้ง ในกรณีไม่พบการขัดแย้งผลประโยชน์ จะต้องรายงานการไม่พบด้วย หน่วยงานตรวจสอบอาจสงวนสิทธิการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงความเป็นกลางปราศจากการแทรกแซงทุกกรณี

ความเป็นอิสระและข้อจำกัดของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระจากกิจกรรมทั้งปวงขององค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่ ที่ไม่ใช่กิจกรรมตรวจสอบภายใน ให้นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานที่ระเบียบกำหนด หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่และพึงถือปฏิบัติตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรขององค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่และระเบียบที่เกี่ยวข้องดังนี้

- ๑.) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
- ๒.) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

สิทธิหน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในให้มีสิทธิ ดังนี้

- ๑.) สิทธิในการตรวจสอบและการเข้าถึงแหล่งข้อมูลตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ความถี่ในการปฏิบัติ , การเลือกกิจกรรม , การกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ , การใช้เทคนิคการตรวจ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดไว้
- ๒.) สิทธิที่จะได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่ ในการเข้าถึงข้อมูลรวมทั้งที่เป็นรายงานทางการเงิน, บันทึก, ข้อตกลง, เงื่อนไข, สัญญา, การสัมภาษณ์ และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในทุกชนิด

ขอสงวนสิทธิหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในให้มีสิทธิ ดังนี้

- ๑.) ไม่จัดทำหรืออนุมัติรายการทางบัญชี หรือ รายงานทางการเงิน
- ๒.) ไม่ควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของพนักงานคนอื่น ที่ไม่ได้อยู่ในหน่วยงานตรวจสอบ
- ๓.) มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

- ๑.) อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๒.) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมครบถ้วน เพื่อรอรับการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายนอก
- ๓.) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน,โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- ๔.) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการทางบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะรับการตรวจ
- ๕.) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งจัดหาข้อมูลเอกสารหลักฐานเพิ่มเติม เพื่อประกอบการตรวจสอบ

คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

- ๑.) มีคุณสมบัติครบถ้วน ตามข้อบังคับของพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล
- ๒.) มีคุณสมบัติครบถ้วน ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพผู้ตรวจสอบตามระเบียบกำหนด
- ๓.) เป็นผู้มีความรู้ความสามารถ เป็นที่ประจักษ์แก่องค์กร
- ๔.) เป็นผู้มีความซื่อสัตย์สุจริต ปราศจากความลำเอียง,อคติ วุฒิภาวะเพียงพอต่อการเก็บรักษาความลับ
- ๕.) มีศีลธรรมวาจาและทัศนคติที่ดีต่อบุคคลและองค์กร

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

Ph

(นาย พัดสา ตรงดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่

๘๘ / *๒๕* / *๖๔*



กฎบัตร (Internal Audit Charter)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู
อำเภอเมือง จังหวัดสิงห์บุรี

เสนอ

- ๑.) ผู้บริหาร ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู
และหัวหน้าส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู
- ๒.) รายงานต่อผู้กำกับดูแล (อำเภอ)

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู

กฎบัตรตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆ ที่พึงปฏิบัติจากกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

- ๑.) พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
- ๒.) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔)