



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

ที่ นม ๙๓๘๐๕ /

วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขอความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาทที่สอบทานใหม่

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

๑. เรื่องเดิม

หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่องการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๒) ให้กำหนดกฎบัตรไว้เป็นสายลักษณะอักษร และเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนด และสอบทานกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้หน่วยงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับสายการบังคับบัญชา วัตถุประสงค์ การกิจ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ รวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท สืบเนื่องเป็นประจำทุกปี

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในได้พิจารณาสอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีความชัดเจนมากขึ้น โดยมีส่วนที่แก้ไข ดังต่อไปนี้

ที่	กฎบัตรตรวจสอบภายใน ฉบับเดิม	กฎบัตรตรวจสอบภายใน ที่สอบทานใหม่
๑	กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ และเพื่อให้คณะผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ พนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล พนักงานจ้าง และผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับความหมายวัตถุประสงค์ พันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการ	กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ และเพื่อให้คณะผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ พนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล พนักงานจ้าง และผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ พันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงานและความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ

ที่	กฎบัตรตรวจสอบภายใน ฉบับเดิม	กฎบัตรตรวจสอบภายใน ที่สอบทานใหม่
	<p>ปฏิบัติงาน หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ รวมถึงจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างส่วนราชการต่าง ๆ ในสังกัด ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานงานอันเป็นประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท</p>	<p>รวมถึงจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างส่วนราชการต่าง ๆ ในสังกัดซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานงานอันเป็นประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท</p>
๒	<p>๑. คำนิยาม หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท</p> <p>หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน</p>	<p>๑. คำนิยาม เพิ่ม วรยศสองและวรยศสามใหม่ และขยับข้อความเดิมไปเป็นวรยศสี่และวรยศห้าตามลำดับ</p> <p>การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น ความน่าเชื่อถือของข้อมูลการเงินและรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ผลการดำเนินงาน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ เป็นต้น</p> <p>การบริหารให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการโดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องวิธีปฏิบัติในการดำเนินงานลดขั้นตอนเพิ่มประสิทธิภาพ การกำหนดกระบวนการระบบงาน การสร้างมาตรฐานในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท</p> <p>หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน</p>

ที่	กฎบัตรตรวจสอบภายใน ฉบับเดิม	กฎบัตรตรวจสอบภายใน ที่สอบทานใหม่
๓	<p>๒. วัตถุประสงค์</p> <p>๓. เพื่อสอบทานและประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๖. เพื่อปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งเสนอแนะพิจารณาแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น</p>	<p>๒. วัตถุประสงค์ แก้ไข ข้อ ๓ และข้อ ๖</p> <p>๓. เพื่อสอบทานและประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจในฐานะ “ผู้ประเมิน” เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๖. เพื่อปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท คณะผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเสนอแนะพิจารณาแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท <u>เพื่อให้บริหารงานและปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และเกิดคุณค่าเพิ่ม</u></p>
๔	<p>๓. พันธกิจ</p> <p>๒. ให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะองค์ความรู้เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลที่ดีแก่ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท</p>	<p>๓. พันธกิจ แก้ไข ข้อ ๒ และเพิ่ม ข้อ ๖</p> <p>๒. ดำเนินการเกี่ยวกับงานบริหารให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing), การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing), การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) และการตรวจสอบอื่น ๆ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท</p> <p>๖. รายงานการสอบทานให้ความเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ทราบการดำเนินงาน ความเพียงพอ และความเหมาะสมของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะ องค์ความรู้เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลที่ดี แก่ผู้รับผิดชอบ คณะกรรมการ ฯ และส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท</p>
๕	<p>๔. สายการบังคับบัญชา</p> <p>วรรคสอง เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๓ (๗)</p>	<p>๔.สายการบังคับบัญชาแก้ไขวรรคสองและเพิ่มวรรคสาม สำหรับการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๓ (๗)</p> <p>หัวหน้าหน่วยงานของรัฐต้องจัดสรรบุคลากรและทรัพยากร เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับปริมาณงานและความซับซ้อนของภารกิจของหน่วยงานของรัฐ</p>

ที่	กฎบัตรตรวจสอบภายใน ฉบับเดิม	กฎบัตรตรวจสอบภายใน ที่สอบทานใหม่
๖	<p>๕. อำนาจหน้าที่</p> <p>๓. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินให้คำปรึกษาแนะนำ</p> <p>๔. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยใช้การประเมินความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบตามกิจกรรมและหน้าที่ของหน่วยรับตรวจตามมาตรฐานที่กำหนด รวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท เพื่ออนุมัติ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท รวมทั้งกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปี จะต้องนำเสนอ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาทอนุมัติ แล้วจึงเผยแพร่แผนการตรวจสอบประจำปี ที่ผ่านการอนุมัติให้หน่วยรับตรวจรับทราบ</p>	<p>๕. อำนาจหน้าที่ แก้ไข ข้อ ๓ และข้อ ๔</p> <p>๓. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร และหัวหน้าหน่วย/กอง/สำนักทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในฐานะผู้ประเมินให้คำปรึกษาแนะนำ</p> <p>๔. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยใช้การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบตามกิจกรรมและหน้าที่ของหน่วยรับตรวจตามภารกิจที่กำหนด รวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับ ความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท เพื่ออนุมัติโดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาทก่อนเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปี จะต้องนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาทอนุมัติ แล้วจึงเผยแพร่แผนการตรวจสอบประจำปี ที่ผ่านการอนุมัติปรับปรุงให้หน่วยรับตรวจรับทราบด้วย</p> <p>ในกรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี ด้วยการทบทวนปรับปรุงแผนระยะยาวให้พิจารณาตามความจำเป็น</p>
๗	<p>๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน</p> <p>วรรคหนึ่ง ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๘ กำหนดขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในและการตรวจสอบ วิเคราะห์ การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท โดยมีรายละเอียดดังนี้</p>	<p>๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน แก้ไขวรรคหนึ่ง</p> <p>ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๘ กำหนดขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และการตรวจสอบ วิเคราะห์ การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท โดยมีรายละเอียดดังนี้</p>

ที่	กฎบัตรตรวจสอบภายใน ฉบับเดิม	กฎบัตรตรวจสอบภายใน ที่สอบทานใหม่
๘	<p>๘. หน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๓. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาทเพื่อพิจารณาอนุมัติ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี</p> <p>ในกรณีที่ หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย</p> <p>๔. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (๓)</p> <p>๕. รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ตามแผนการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ และส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจนั้นทราบ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที</p> <p>๖. รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ด้วยการเสนอความเห็นอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ - ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (whistleblowing) ของหน่วยงานของรัฐ - ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายใน ด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต - สรุปรายรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root-Cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว <p>๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ไว้ในรายงานผลการตรวจสอบภายใน ๔๕ วันทำการ (หากไม่แล้วเสร็จให้รายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาทสั่งการ)</p>	<p>๘. หน้าที่ความรับผิดชอบ แก้ไข ข้อ ๓ - ๗</p> <p>๓. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>๔. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาทเพื่อพิจารณาอนุมัติโดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี</p> <p>ในกรณีที่ หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย</p> <p>๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (๔)</p> <p>๖. รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้</p> <p>(๖.๑) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ ละเอียดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หน่วย รับตรวจนั้นทราบ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที</p> <p>(๖.๒) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ด้วยการเสนอความเห็นอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>(๖.๒.๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>(๖.๒.๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>(๖.๒.๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายใน ด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต</p> <p>(๖.๒.๔) สรุปรายรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่าง ๆ และความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root-cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว</p>

ที่	กฎบัตรตรวจสอบภายใน ฉบับเดิม	กฎบัตรตรวจสอบภายใน ที่สอบทานใหม่
		<p>๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงานผลการตรวจสอบและรายงานให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบพร้อมสำเนาเอกสาร หลักฐานภายใน ๔๕ วันทำการ (หากไม่แล้วเสร็จให้รายงานต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลเมืองนาทสังการ)</p>
๙	<p>๑๐. ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ ในการตรวจสอบภายในตามขอบเขตการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ใช้ข้อมูล เอกสารหลักฐานของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลเอกสารหลักฐาน ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p>	<p>๑๐. ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ แก้ไข ในการตรวจสอบภายในตามขอบเขตการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ใช้ข้อมูลเอกสารหลักฐานของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล เอกสารหลักฐาน ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน กำหนดแนวทางปฏิบัติการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน ไม่ว่าข้อมูลจะถูกเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบใด โดยกำหนดเป็นเอกสารสำคัญของทางราชการ ซึ่งมีระยะเวลาในการจัดเก็บ ๑๐ ปี ทั้งนี้ ข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลให้สอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติการกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ของหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย</p> <p>วิธีการจัดเก็บหนังสือและเอกสาร</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. จำแนกประเภทเอกสารตามลักษณะที่จะอำนวยความสะดวกให้แก่งการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในต่อการค้นหา ๒. การจำแนกแฟ้มเอกสารที่เก็บไว้ในตู้เก็บเอกสารควรใช้ระบบการอ่านหนังสือ คือเรียงจากซ้ายไปขวา เช่น ๑ ชั้น วางได้ ๘ แฟ้ม เรียงจากซ้ายคือแฟ้มที่ ๑ ถึง แฟ้มที่ ๘ เป็นต้น ๓. ไม่ควรเก็บเอกสารที่เกี่ยวกับการตรวจสอบมากกว่า ๑ เรื่องในแฟ้มเดียวกัน ๔. ไม่ควรเก็บหนังสือราชการ หรือหนังสืออื่น ๆ ปนกับแฟ้มเอกสาร

ที่	กฎบัตรตรวจสอบภายใน ฉบับเดิม	กฎบัตรตรวจสอบภายใน ที่สอบทานใหม่
		<p>๕. เมื่อค้นเอกสารและนำออกมาใช้เสร็จแล้ว ควรรีบนำไปเก็บที่เดิม</p> <p>๖. ไม่อนุญาตให้อืมเอกสารหรือเพิ่มการตรวจสอบไปใช้งานหรือคัดลอก เนื่องจากจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน ในการปกปิดความลับ (Confidentiality) เว้นแต่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจะสั่งการเป็นการเฉพาะ และกรณี หน่วยตรวจสอบภายนอกมาตรวจเยี่ยมโดยที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเห็นชอบแล้ว</p> <p>๗. เอกสารหรือแฟ้มที่ตรวจสอบแล้วแต่อยู่ระหว่างการติดตามผลตามข้อเสนอแนะ ฯ หรือแฟ้มที่ตรวจสอบครบกระบวนการแล้วแต่ยังไม่ครบหนึ่งปีงบประมาณ ต้องเก็บไว้ระยะหนึ่งและไม่ได้ใช้อ้างอิงบ่อยควรเก็บไว้ ณ ชั้นล่างสุดของตู้ หรือชั้นเก็บเอกสารที่สะดวก</p> <p>๑. เก็บในพื้นที่ ของหน่วยความจำภายนอก (External memory) หรือแฟลชไดรฟ์ USB</p> <p>๒. เก็บลงแผ่นบันทึกข้อมูล (CD , DVD)</p>
๑๐	<p>๑๑. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ</p> <p>๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่นายกองคการบริหารส่วนตำบลเมืองนาท สั่งให้ปฏิบัติ และส่งสำเนาหลักฐานการแก้ไขให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ ภายใน ๔๕ วันทำการ นับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ ฯ</p>	<p>๑๑. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ</p> <p>๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่นายกองคการบริหารส่วนตำบลเมืองนาท เห็นชอบและสั่งการให้ปฏิบัติ และรายงานผลการพิจารณาปรับปรุงแก้ไข พร้อมส่งสำเนาเอกสาร หลักฐานการแก้ไขให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ ภายใน ๔๕ วันทำการ นับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ ฯ</p>

๓. ระเบียบ / กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๒)

๓.๓ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน

๓.๔ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๓.๕ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง
การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการ
ความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่วนของแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน ฯ ข้อ ๒๖


๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา / เสนอแนะ

เพื่อให้ดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่
กระทรวงการคลังกำหนด เห็นควรดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. ลงนามให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ที่ดำเนินการสอบทานใหม่
๒. เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในที่สอบทานใหม่ ให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาทโดยทั่วกัน สำหรับสำนักปลัดของความร่วมมือให้เผยแพร่ทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาทด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่เสนอมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ)


(นางสาวศิริลักษณ์ จงปลุกกลาง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน


ความเห็นรองปลัด.....

(ลงชื่อ)


(นางไข่มุก ดวงกลาง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

(ลงชื่อ)


(นายสยาม สังข์ศรี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

- เห็นชอบและให้เผยแพร่
- ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก

(ลงชื่อ)


(นายบุญถม เลี้ยงวงษ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท