



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนตู โทร. ๐-๔๓๐๐-๙๗๑๑
ที่ ขก ๘๐๐๐๑ / วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง อนุมัติการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลดอนตู ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนตู

เรื่องเดิม

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลดอนตู สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ อาศัยอำนาจตามความใน พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ที่ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/๒๒๔ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO ๒๐๑๓

กรมบัญชีกลาง กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลอยู่ในระดับที่ใช้อ้างอิงกันในระดับสากล คือมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน เพื่อให้มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในมีความสอดคล้อง และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลดอนตู และเพื่อให้มีความ สอดคล้องกับหลักประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน ซึ่งได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้าน คุณสมบัติที่กำหนดให้หน่วยตรวจสอบจัดทำกฎบัตรขึ้น เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับ ทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับ คำนียาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา นโยบายการตรวจสอบภายใน การกิจอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระ ลักษณะ ของงานตรวจสอบภายในและการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามผลการ ตรวจสอบ มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบ เพื่อเป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลดอนตูทราบทั่วกัน

ทั้งนี้ ให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ และให้ใช้กฎบัตรฉบับนี้แทน

ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ รหัส ๑๐๐๐ กำหนดให้ “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบเป็นระยะๆ และ นำเสนอหัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ให้ความเห็นชอบเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน”

๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ ๑๓ (๒) กำหนดให้ หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ในส่วนของหลักปฏิบัติ ข้อ ๑๓ (๑) กำหนดให้มีการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) และ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดให้มีกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน

๔. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๑๐

๕. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๖. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/๒๒๔ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบ โดยแจ้งเวียนตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๗. แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ของกรมบัญชีกลาง กำหนดให้ “ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกปี”

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้พิจารณาบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับประกาศ วันที่ ๑๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓ เห็นว่าเพื่อให้กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน มีองค์ประกอบครบถ้วน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในฯ และแนวทางการประเมินประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ของกรมบัญชีกลาง จึงเห็นควรเพิ่มเติมหรือปรับปรุงเพื่อให้เนื้อหาครอบคลุมยิ่งขึ้น รายละเอียด ตามเนื้อหาที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติ

(ลงชื่อ).....

(นางเกวลิน ชัยมาตย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนตู

.....
.....

(ลงชื่อ).....

(นายทวีศักดิ์ บุญกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนตู

- ความเห็น นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนตู

เห็นชอบและอนุมัติ

ไม่เห็นชอบและไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ).....

(นายทวีศักดิ์ บุญกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดอนตู ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนตู