



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง
เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนดให้หน่วย
ตรวจสอบภายในจัดทำกฎบัตร เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และ
ให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ส่วนราชการของหน่วยงานทราบ

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง โดยหน่วยตรวจสอบภายใน
จึงขอประชาสัมพันธ์ วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไข
เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน
หน้าที่ความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ขึ้นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์
ของการตรวจสอบภายในต่อไป ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๗๐ เป็นต้นไป

จึงขอประกาศเพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายวีรชิต วารัญชิตกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง
อำเภอแม่ฟ้าหลวง จังหวัดเชียงราย

๑. หลักการและฐานทางกฎหมาย

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นกรอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง ให้เป็นไปอย่างเป็นอิสระ เที่ยงธรรม เป็นระบบ และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

หน่วยตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ และฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตลอดจนหนังสือสั่งการและแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวงมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า ข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่เกี่ยวข้องมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา และระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลมีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๒ เพื่อให้บริการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวงให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

๓. พันธกิจ

๓.๑ ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อกำหนด การดำเนินงาน การบริหารจัดการ และเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการปรับปรุงการปฏิบัติงาน

๓.๒ ให้คำปรึกษาและคำแนะนำแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแล และการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ โดยไม่เข้าไปทำหน้าที่แทนฝ่ายบริหาร

๓.๓ สอบทานและประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงตามขอบเขตที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

๔. สถานภาพ สายการรายงาน และความเป็นอิสระ

๔.๑ หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ โดยปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้บริหารท้องถิ่น และมีสิทธิรายงานผลการปฏิบัติงาน ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ ข้อจำกัดในการปฏิบัติงาน และเรื่องที่เห็นว่ามีผลจำเป็นต่อการบริหารจัดการต่อผู้บริหารท้องถิ่นโดยตรง รวมทั้งสามารถเข้าพบหรือหารือกับผู้บริหารท้องถิ่นได้ตามความเหมาะสม

๔.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงในการกำหนดขอบเขต การคัดเลือกกิจกรรมที่จะตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบ การปฏิบัติงาน การสื่อสาร และการรายงานผลการตรวจสอบ หากมีข้อจำกัดหรือการแทรกแซงที่อาจกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นโดยไม่ชักช้า

๔.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเที่ยงธรรม ไม่ลำเอียง และต้องเปิดเผยหรือแจ้งกรณีที่ดินมีส่วนได้เสีย มีความสัมพันธ์ หรือมีเหตุอื่นที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๔.๕ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยรับผิดชอบในลักษณะที่อาจกระทบต่อความเที่ยงธรรม และไม่ควรปฏิบัติหน้าที่ในคณะกรรมการหรือกิจกรรมใดที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการตรวจสอบ

๔.๖ หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือรับผิดชอบแทนฝ่ายบริหารในการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน หรือการบริหารงานของหน่วยรับตรวจ

๕. อำนาจหน้าที่และสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล

๕.๑ มีหน้าที่ตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง ตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติและตามกรณีที่มีเหตุจำเป็น

๕.๒ มีสิทธิเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร หลักฐานทางการเงินและการปฏิบัติงาน ระบบสารสนเทศ ฐานข้อมูล รายงานอิเล็กทรอนิกส์ ทรัพย์สิน และทรัพยากรอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมทั้งสอบถาม สืบเหตุการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

๕.๓ หน่วยรับตรวจต้องให้ความร่วมมือและจัดส่งข้อมูล เอกสาร หลักฐาน และคำชี้แจงที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดตามความเหมาะสม

๕.๔ การเข้าถึงข้อมูลต้องดำเนินการเท่าที่จำเป็นต่อภารกิจ และต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อกำหนดด้านการรักษาความลับและการคุ้มครองข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

๖. ขอบเขตและประเภทของงานตรวจสอบ

การตรวจสอบภายในครอบคลุมทุกสำนัก/กองและหน่วยงานหรือกิจกรรมที่อยู่ในความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง โดยขอบเขตงานประกอบด้วย

๖.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น ได้แก่ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อกำหนด (Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบประเภทอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการตรวจสอบพิเศษตามความจำเป็น

๖.๒ การประเมินและสอบทานการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในในส่วนที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๖.๓ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ได้แก่ การให้คำปรึกษา คำแนะนำ และบริการอื่นที่เกี่ยวข้องตามข้อตกลงกับผู้รับบริการ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน โดยไม่รับผิดชอบแทนฝ่ายบริหาร

๗. หน้าที่และความรับผิดชอบ

๗.๑ จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษร เสนอผู้บริหารท้องถิ่นให้ความเห็นชอบ/อนุมัติตามอำนาจหน้าที่ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๗.๒ จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยง การกิจและวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ผลการตรวจสอบที่ผ่านมา ประเด็นที่มีความเสี่ยงสูง การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ และข้อเสนอแนะของผู้บริหาร

๗.๓ จัดสรรทรัพยากร เวลา และบุคลากรให้เหมาะสมกับความเสี่ยงและความสำคัญของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ

๗.๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน จริยธรรม และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลางกำหนด

๗.๕ รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่น พร้อมข้อเท็จจริง ผลกระทบหรือความเสี่ยง สาเหตุ และข้อเสนอแนะที่เหมาะสม

๗.๖ ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ และรายงานสถานะการดำเนินการ รวมถึงกรณีที่ไม่ดำเนินการหรือล่าช้าโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร

๗.๗ ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเมื่อมีการเข้าตรวจสอบ รวมทั้งประสานงานกับสำนักงานคลังจังหวัดและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องผ่านช่องทางที่กำหนด เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงาน การให้ข้อมูล และการแก้ไขข้อสังเกต อันเป็นการลดความซ้ำซ้อนของการตรวจสอบ ภายใต้กฎหมายและข้อจำกัดด้านข้อมูล

๗.๘ พัฒนาความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในให้เหมาะสมกับการกิจและความเสี่ยงของหน่วยงาน

๗.๙ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย โดยต้องไม่กระทบต่อความเป็นอิสระและการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ

๘. การวางแผนและการปรับแผนการตรวจสอบ

๘.๑ หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบโดยใช้ความเสี่ยงเป็นฐาน และเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติตามหลักเกณฑ์และภายในระยะเวลาที่กำหนด

๘.๒ เมื่อมีความเสี่ยง เหตุการณ์ หรือการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญต่อภารกิจของหน่วยงาน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในสามารถเสนอปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น โดยเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

๘.๓ การเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบต้องมีเหตุผลและหลักฐานประกอบ เพื่อให้สามารถติดตามและประเมินความเหมาะสมของการจัดลำดับความสำคัญได้

๙. การตรวจสอบกรณีพิเศษและประเด็นเร่งด่วน

๙.๑ หน่วยตรวจสอบภายในอาจดำเนินการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบ เมื่อมีเหตุอันควรสงสัยเกี่ยวกับความเสี่ยงสูง การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือระเบียบ การทุจริต ความเสียหายต่อทรัพย์สินของทางราชการ หรือเหตุการณ์อื่นที่อาจส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อหน่วยงาน

๙.๒ กรณีมีประเด็นเร่งด่วนหรือมีความเสี่ยงสูง ให้รายงานผู้บริหารท้องถิ่นโดยไม่ชักช้า และดำเนินการตามขอบเขตที่จำเป็น โดยไม่กระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๐. การรายงานผลและการสื่อสาร

๑๐.๑ รายงานผลการตรวจสอบให้มีสาระสำคัญ ได้แก่ วัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการตรวจสอบ ข้อเท็จจริงหรือสิ่งที่ตรวจพบ ผลกระทบหรือความเสี่ยง สาเหตุ ข้อเสนอแนะ และความเห็นของหน่วยรับตรวจตามความเหมาะสม

๑๐.๒ รายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่เหมาะสมตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และรายงานประเด็นที่มีความเสี่ยงสูงหรือมีความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญต่อผู้บริหารท้องถิ่นโดยไม่ชักช้า

๑๐.๓ กรณีมีข้อจำกัดในการปฏิบัติงาน เช่น ไม่ได้รับข้อมูลหรือหลักฐานที่จำเป็น หรือมีข้อจำกัดด้านเวลาและทรัพยากร ให้ระบุข้อจำกัดดังกล่าวและผลกระทบต่อขอบเขตหรือความน่าเชื่อถือของผลการตรวจสอบในรายงาน

๑๑. การติดตามผลการตรวจสอบ

๑๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายในต้องติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจตามระยะเวลาที่กำหนด และจัดทำทะเบียนหรือหลักฐานการติดตามผลให้สามารถตรวจสอบย้อนกลับได้

๑๑.๒ กรณีหน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการ ดำเนินการล่าช้า หรือดำเนินการไม่เป็นไปตามข้อเสนอแนะ โดยไม่มีเหตุอันสมควร ให้รายงานผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาตามอำนาจหน้าที่

๑๑.๓ ผลการติดตามต้องนำมาใช้ประกอบการประเมินความเสี่ยงและการจัดทำแผนการตรวจสอบในรอบต่อไปตามความเหมาะสม

๑๒. การทุจริตและการกระทำผิด

๑๒.๑ เมื่อพบหรือมีเหตุอันควรสงสัยเกี่ยวกับการทุจริต การกระทำผิดกฎหมายหรือระเบียบ หรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน ให้รวบรวมข้อเท็จจริงและหลักฐานที่เกี่ยวข้องเท่าที่จำเป็น และรายงานผู้มีอำนาจตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องโดยไม่ชักช้า

๑๒.๒ หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้ข้อมูลหรือข้อสังเกตตามขอบเขตวิชาชีพ แต่ไม่เข้าไปทำหน้าที่แทนผู้มีอำนาจสอบสวนหรือหน่วยงานที่มีอำนาจตามกฎหมาย

๑๓. การให้คำปรึกษา

๑๓.๑ หน่วยตรวจสอบภายในสามารถให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจในเรื่องการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแล และการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบได้ตามความเหมาะสม

๑๓.๒ การให้คำปรึกษาต้องไม่ทำให้หน่วยตรวจสอบภายในเข้าไปมีอำนาจหรือความรับผิดชอบในการตัดสินใจ การบริหาร หรือการปฏิบัติงานแทนหน่วยรับตรวจ

๑๓.๓ หากการให้คำปรึกษาอาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือกระทบต่อความเที่ยงธรรมในการตรวจสอบในภายหลัง ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกำหนดมาตรการป้องกันที่เหมาะสม

๑๔. ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจและข้อจำกัดของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑๔.๑ หน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของข้อมูล เอกสาร หลักฐาน รายงาน และการดำเนินงานของตนเอง รวมทั้งรับผิดชอบต่อการจัดให้มีการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

๑๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายในรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ การใช้วิจารณ์ทางวิชาชีพ การจัดทำกระดาษทำการ และการรายงานผลการตรวจสอบตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

๑๔.๓ หน่วยตรวจสอบภายในไม่รับผิดชอบแทนหน่วยรับตรวจต่อการแก้ไขข้อบกพร่องหรือการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ แต่มีหน้าที่ติดตามและรายงานผลการดำเนินการตามความเหมาะสม

๑๕. การรักษาความลับและการใช้ข้อมูล

๑๕.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรักษาความลับของข้อมูล เอกสาร และหลักฐานที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน และใช้ข้อมูลเฉพาะเท่าที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่

๑๕.๒ การเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ หรือได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจ และต้องคำนึงถึงการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นต่อหน่วยงาน

๑๕.๓ การจัดเก็บและส่งต่อข้อมูลหรือเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ให้ดำเนินการด้วยวิธีการที่เหมาะสมและสามารถควบคุมการเข้าถึงได้ตามความจำเป็น

๑๖. การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๑๖.๑ หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยการประเมินภายในและการประเมินภายนอกตามหลักเกณฑ์และแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๑๖.๒ ผลการประเมินคุณภาพต้องนำมาใช้ในการปรับปรุงกระบวนการ วิธีการ และคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

๑๖.๓ หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดเก็บหลักฐานการประเมินและการปรับปรุงคุณภาพให้สามารถตรวจสอบและใช้ประกอบการประเมินในรอบต่อไปได้

๑๗. การพัฒนาความรู้และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๗.๑ หน่วยตรวจสอบภายในต้องส่งเสริมและพัฒนาความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในให้เหมาะสมกับภารกิจ ความเสี่ยง เทคโนโลยี กฎหมาย ระเบียบ และลักษณะงานของหน่วยงาน

๑๗.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง และปฏิบัติตามแนวทางการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๑๘. การบริหารทรัพยากรและข้อจำกัดในการปฏิบัติงาน

๑๘.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องบริหารทรัพยากรที่มีอยู่ให้เหมาะสมกับระดับความเสี่ยงและความสำคัญของภารกิจ

๑๘.๒ หากมีข้อจำกัดด้านบุคลากร งบประมาณ เวลา เครื่องมือ ระบบสารสนเทศ หรือทรัพยากรอื่นที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานหรือการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบ ให้รายงานข้อจำกัดดังกล่าวต่อผู้บริหารท้องถิ่น พร้อมเสนอแนวทางแก้ไขหรือจัดลำดับความสำคัญตามความเหมาะสม

๑๙. การทบทวนกฎบัตร

๑๙.๑ กฎบัตรการตรวจสอบภายในต้องได้รับการทบทวนอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับภารกิจ โครงสร้างองค์กร กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ความเสี่ยง หรือสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน

๑๙.๒ เมื่อมีความจำเป็นต้องปรับปรุงกฎบัตร ให้เสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้องพิจารณาอนุมัติตามอำนาจหน้าที่ และเผยแพร่ฉบับที่ได้รับอนุมัติให้หน่วยรับตรวจทราบ

๒๐. การมีผลใช้บังคับ

๒๐.๑ กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๙ เป็นต้นไป และให้ใช้เป็นกรอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เป็นต้นไป

๒๐.๒ ในกรณีที่กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ หรือแนวทางที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลง ให้ถือปฏิบัติตามฉบับที่มีผลใช้บังคับในขณะนั้น และดำเนินการทบทวนกฎบัตรตามความเหมาะสม

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

ผู้จัดทำ/ผู้เสนอ



(นางสาววิภัทร นิสาวัน)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
หน่วยตรวจสอบภายใน

อนุมัติ/เห็นชอบ

(นายวีรชิต วรรณชิตกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวง
วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙