



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม
ที่ ๗๙/๒๕๖๔ วันที่ ๑๖ ก.ย. ๒๕๖๔
เรื่อง ขอพบทวนกฏบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรี

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดกฏบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๓ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และให้หน่วยรับตรวจสอบมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นั้น

เนื่องจากหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในกฏบัตรการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ กำหนดให้ “หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฏบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องบทบทวนกฏบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฏบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าว ให้หน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วทั้ง ๑๗ (๑๗) กำหนดว่า “ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่กำหนดกฏบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจสอบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมสมของกฏบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง” หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้ทำการบทบทวนและปรับปรุงกฏบัตรการตรวจสอบภายในขึ้นใหม่ โดยเห็นสมควรให้ยกเลิกกฏบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๓ และให้ใช้กฏบัตรการตรวจสอบภายในฉบับปรับปรุงใหม่ (ตามเอกสารที่แนบ) แทน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในกฏบัตรการตรวจสอบภายในและบันทึกแจ้งเวียน เพื่อจะได้เผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจสอบทราบต่อไป

(นางเต็มดวง แสงสุรัส)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

พ.จ.อ.

(วันันท์ วงศ์พิสุทธิ์)

รองปลัดเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

/.....

(นางสาวกัลรานนท์ อภิทรพย์ดำรง)
ปลัดเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

- () เทืนชوب
() ไม่เทืนชوب เนื่องจาก.....

(นายสุนทร หาญสูงเนิน)
นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
วัตถุประสงค์ สำนักงานที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเพื่อให้ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สำนักงานที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อเสริมสร้างความร่วมมือและความเข้าใจในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานภายในองค์กร ทั้งนี้ให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๓ และให้ใช้ กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในจัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือของผู้บริหารที่มีประสิทธิภาพ ด้วยการปฏิบัติกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมให้ดีขึ้น และเพื่อช่วยให้เทศบาลตำบลท่าเยี่ยมบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

พันธกิจ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม มีภารกิจในงานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม โดยปราศจากการแทรกแซงในการทำงานที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ภายในเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ด้วยการปฏิบัติงานตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษาให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของเทศบาลให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ โดยผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปของรายงานที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

/ความเป็นอิสระ...

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

- ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการให้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่ง ปักก่อนการตรวจสอบ

- ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยมอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

- ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมหน่วยรับตรวจ สังกัดเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม จำนวน ๕ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษา และ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยมีขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะ การปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอนทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

๓. สอนทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสม กับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงาน ด้านต่าง ๆ ของเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของเทศบาลฯ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของเทศบาลฯ ด้วย

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอ นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจสอบ รวมทั้งมีการสอนทานความเหมาะสมของกฎหมายต่ออย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

ในกรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๔.

๖. รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการจะรายงานผลการตรวจสอบทันที และรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภัยในอย่างน้อยปีละ

๗. ครั้ง

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่น่วยรับตรวจสอบเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของ หน่วยรับตรวจสอบเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาทัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขออนุมัติและ รายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้ง ข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยมพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่น่วยกเทศมนตรี หน่วยรับตรวจสอบ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑๐. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของ งานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภัยใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกเทศมนตรีตำบล ท่าเยี่ยม

สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยงานตรวจสอบภัยในขึ้นตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม

๒. หน่วยงานตรวจสอบภัยในเสนอแผนการตรวจสอบภัยในประจำปีต่อนายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม เพื่อพิจารณาอนุมัติภัยในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

๓. หน่วยงานตรวจสอบภัยในเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม โดยผ่าน ปลัดเทศบาลตำบลท่าเยี่ยม

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจสอบ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภัยใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน พร้อม ที่จะตรวจสอบได้

๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภัยในตรวจสอบได้

๔. จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภัยใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักษะ และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภัยในในเรื่องต่าง ๆ ที่นายกเทศมนตรีตำบล ท่าเยี่ยมสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภัยในรายงานนายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยมพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภัยในฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย

(นายสุนทร หาญสูงเนิน)

นายกเทศมนตรีตำบลท่าเยี่ยม

วันที่ ๑๗ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔