

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลหนองเรือ อำเภอนองเรือ จังหวัดขอนแก่น
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานเทศบาลตำบลหนองเรือทุกระดับของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ในเทศบาลตำบลหนองเรือ มีความเข้าใจโดยสรุปเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหนองเรือ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตราฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งบังคับให้ต้องปฏิบัติหากไม่ปฏิบัติแม้ไม่มีโทษทางละเมิดแต่อาจมีผลกระทบในการประเมินความดีความชอบได้

วัตถุประสงค์ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐)

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน การดำเนินงานที่สำคัญ ส่งเสริมให้การบริหารการจัดการโดยการจัดวางระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ และเหมาะสม รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ

พันธกิจ (Mission)

- ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐาน เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก
- สนับสนุนและช่วยเหลือให้เทศบาลตำบลหนองเรือมีระบบควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน
- ให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะองค์ความรู้เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดีแก่บุคลากรในเทศบาลตำบลหนองเรือ
- ประสานงานและให้ความร่วมมือกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หน่วยงานกำกับดูแลหรือหน่วยงานภาคีราชการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล หรือการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

สายการบังคับบัญชา (มาตรฐานรหัส ๑๑๐๐)

- หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลหนองเรือ
- หน่วยตรวจสอบภายใน เสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ต่อปลัดเทศบาลตำบลหนองเรือ เพื่อพิจารณานำเสนอนายกเทศมนตรีตำบลหนองเรือ
- หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบประจำปีต่อปลัดเทศบาลตำบลหนองเรือ เพื่อพิจารณานำเสนอนายกเทศมนตรีตำบลหนองเรือ

๔. หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน นำเสนอ ปลัดเทศบาลตำบลหนองเรือให้ความเห็นชอบ และนำเสนอนายกเทศมนตรีตำบลหนองเรือ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

อำนาจหน้าที่ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐)

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกสำนักทุกกองของ เทศบาลตำบลหนองเรือและมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงาน ตรวจสอบ

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและ ระบบควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร (หัวหน้าสำนัก/กอง) ที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

๔. ผู้บริหารจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรม ที่ตรวจสอบ

๕. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่าย บริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของเทศบาลอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

หน้าที่ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบ และการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอ และประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้ง ทาง การเงินการบัญชีและการปฏิบัติงาน

๒. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จะประสานงานกับหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เพื่อให้ ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมี ประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๔. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจัดทำ และเสนอ แผนตารางเวลา

๕. การพิจารณาลำดับกิจกรรม ที่จะตรวจสอบ และเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความ เสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้.-

- การบริหารจัดการทางการเงิน ขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
- ด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี แผนการ

ดำเนินงาน และการนำแผนดังกล่าวไปปฏิบัติอย่างไม่เหมาะสม นโยบายผู้บริหาร หลักเกณฑ์การประเมินผล นโยบายจรรยาบรรณ การบริหารทรัพยากรบุคคลการละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการ ปฏิบัติงาน และข้อกำหนดทางกฎหมาย

- ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย
- การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- ด้านปฏิบัติการหรือการดำเนินงาน ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับโครงสร้างขององค์กร

การรักษาทรัพย์สินการปฏิบัติงานของแต่ละกระบวนการหรือกิจกรรมภายในองค์กรรวมทั้งความเสี่ยง ที่เกี่ยวข้องกับการ จัดการข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และข้อมูลความรู้ต่างๆ การมอบหมายงานการ ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

- การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ของหน่วยงานกำกับดูแล เช่น กรมส่งเสริม การปกครองส่วนท้องถิ่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมติคณะรัฐมนตรี เป็นต้น รวมทั้งความเสี่ยงที่ เกี่ยวข้องกับกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการเทศบาลตำบลหนองเรือซึ่งเมื่อมีความเสี่ยงด้านนี้ เกิดขึ้น จะส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและภาพลักษณ์ขององค์กรโดยรวม

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของ เทศบาลตำบลหนองเรือ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วย รับผิดชอบเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๓. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลัดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น ๆ
๔. สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่กำหนด เพื่อให้มั่นใจ ได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมายวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

กรอบความประพฤติผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ความเป็นอิสระ (มาตรฐานรหัส ๑๑๑๐) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงาน และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามอำนาจหน้าที่เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผล โดยปราศจากอคติผู้ตรวจสอบภายใน รายงานตรงต่อผู้บริหารท้องถิ่นโดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลหนองเรือ
๒. ความเที่ยงธรรม (มาตรฐานรหัส ๑๑๒๐) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่ไม่ ลำเอียงหรือมีอคติไปทางใด และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์
๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (มาตรฐานรหัส ๑๑๓๐) ในกรณี ที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดย ลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือ ข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

มาตรฐานจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณข้อข้าราชการ และ กฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง และพึงยึดถือปฏิบัติตามมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ และยอมรับจากบุคคลโดยทั่วไป

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (มาตรฐานรหัส ๑๓๑๐)

มีการศึกษาและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับ หน่วยงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองเรือ และนำข้อมูลที่ได้รับมาวิเคราะห์และประเมินผลตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เพื่อให้ทราบถึงสถานภาพและการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และเสนอความเห็นในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกรอบมาตรฐานการตรวจสอบภายในและ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหนองเรือให้กับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายในและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 ๒. จัดให้มีระบบเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน
 ๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน และโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
 ๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ตรวจสอบได้
 ๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 ๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ
- ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตาม ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้อันุมัติให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

(นางประทุมพร อภิทรัพย์จิระกุล)
นายกเทศมนตรีตำบลหนองเรือ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองเรือ

ที่ ขก ๖๕๐๗/ ๔๕

วันที่ ๒๒ ก.ย. ๒๕๖๖

เรื่อง กฎบัตรตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองเรือ

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ รวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นั้น

ข้อเท็จจริง

เนื่องจากได้มีการทบทวนกฎบัตรและนำผลการทบทวนมาปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในขึ้นใหม่ เพื่อให้มีความสอดคล้องกับศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายในและมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

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

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ : มาตรฐานด้านคุณสมบัติ ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ กำหนดว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในระเบียบ มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ เพื่อให้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบโดยทั่วกัน

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา ลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้ และหน่วยตรวจสอบภายในจะได้แจ้งเวียน และนำเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบทางเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลหนองเรือต่อไป

(นางสาวปฐมาวดี คำวงษ์ทรงศักดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดเทศบาล

.....

ว่าที่ร้อยโท

(สุรเดช ลักษณะ)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองเรือ

๒๒ ก.ย. ๒๕๖๖

ข้อพิจารณา/สั่งการ

.....

(นางประทุมพร อภิทรัพย์จิระกุล)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองเรือ

๒๕ ก.ย. ๒๕๖๖