



ประกาศเทศบาลตำบลฝักตบ
เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดหน้าที่ มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงของกระบวนการ บริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล นั้น

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลฝักตบ จึงได้กำหนดขอบเขตและอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขึ้นเพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(นายปวีณ งอกคำ)
นายกเทศมนตรีตำบลฝักตบ



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยงานตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลผักตบ อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี

กฎบัตร

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ และเพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหาร พนักงานเทศบาล ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างทั่วไป และบุคคลที่เกี่ยวข้องทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมของเทศบาลตำบลผักตบ

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการใช้เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ

วัตถุประสงค์

งานตรวจสอบภายใน จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน การป้องกันทรัพย์สิน รวมทั้งความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. นักวิชาการตรวจสอบภายใน เป็นผู้ปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายในและอยู่ในการกำกับดูแลของปลัดเทศบาล

/๒. นักวิชาการ...

๒. นักวิชาการตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อนายกเทศมนตรีตำบลผักตบโดยผ่านปลัดเทศบาล

๓. นักวิชาการตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลผักตบโดยผ่านปลัดเทศบาล

อำนาจหน้าที่

๑. ปฏิบัติตามมาตรฐานการกำหนดตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๒. งานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกสำนัก/กอง ของเทศบาลตำบลผักตบและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยมีสิทธิ์ที่จะขอ เข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๓. งานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับ (หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง) ที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๔. ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

๕. ติดตามประเมินผลการตรวจสอบ ให้คำปรึกษาในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้ปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๖. งานตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานต่างๆ ของเทศบาลตำบลผักตบ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายค้ำประกันถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลผักตบ

๒. กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลผักตบ พิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจรับทราบโดยทั่วกัน

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานหรือแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในตามที่กฎหมายหรือระเบียบกำหนด

๔. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกเทศมนตรีตำบลผักตบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของปี

๕. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลผักตบภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ กรณีตรวจพบ

/เรื่องที่...

เรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๗. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๘. ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกเทศมนตรีตำบลผักตบชวาเนื่องจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ทั้งนี้ ต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติตามแผนตรวจสอบ ไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นประจำหรืองานตรวจก่อนจ่าย และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน งาน และโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆที่นายกเทศมนตรีตำบลผักตบชวาสั่งการให้ปฏิบัติภายในเวลาที่กำหนด

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บังคับบัญชาพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย.....

(นายปวีณ งามคำ)

นายกเทศมนตรีตำบลผักตบ

วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓



กรอบความประพฤติและจริยธรรมของงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลผักตบ

กรอบความประพฤติและจริยธรรม จัดทำขึ้นเพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งามในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและมีคุณภาพ

แนวทางการปฏิบัติ

รายการ	ดำเนินงาน/กิจกรรม
<p>๑. ด้านความคิดเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>๑.๑ ความเป็นอิสระ</p> <p>๑.๒ ความเที่ยงธรรม</p> <p>๑.๓ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม</p>	<ul style="list-style-type: none"> ◆ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลผักตบ รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลผักตบ และปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบ ◆ ผู้ตรวจสอบภายในมีความซื่อสัตย์ มีจริยธรรม และความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูลประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง มีทัศนคติที่เป็นกลางไม่เอนเอียงไป ทางใดทางหนึ่งและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ ◆ กรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง

/ทราบ...

รายการ	ดำเนินงาน/กิจกรรม
<p>๒. ด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>๒.๑ ความมีจุดยืนที่มั่นคง</p> <p>๒.๒ ความเที่ยงธรรม</p>	<p>ทราบ การเปิดเผยขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อจำกัดในแต่ละกรณีไป เช่น</p> <ul style="list-style-type: none">- ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้- ผู้ตรวจสอบภายในควรบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม- การให้หลักประกันในงานที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบนั้น ควรให้มีการสอดส่องดูแลจากหน่วยงานอื่นภายในส่วนราชการที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจกรรมการตรวจสอบภายในด้วยอีกชั้นหนึ่ง- กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น <p>๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ</p> <p>๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด</p> <p>๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่เกี่ยวข้องในการกระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ</p> <p>๔. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องให้ความเคารพ และสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ</p> <p>๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของ</p>

รายการ	ดำเนินงาน/กิจกรรม
๒.๓ การปกปิดความลับ	<p>ทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ได้อย่างเที่ยงธรรม</p> <p>๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดความ ไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ปฏิบัติ</p> <p>๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็น สาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือ ไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานการตรวจสอบ ปิดเพื่อนไปจากข้อเท็จจริงหรือการปิดบังการกระทำที่ผิด กฎหมาย</p> <p>๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ</p> <p>๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการ แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อ กฎหมายและประโยชน์ทางราชการ</p>
๒.๔ ความสามารถในหน้าที่	<p>๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตน มีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์</p> <p>๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการ ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ</p> <p>๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้ง พัฒนาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการให้บริการอย่าง สม่าเสมอ และต่อเนื่อง</p>
