



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลก้งแอน อำเภอลำดวน จังหวัดสุรินทร์
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

เพื่อให้การปฏิบัติตามนัยระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๖ ข้อ ๗ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ ข้อ ๔ กำหนดแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่จัดตั้งขึ้นเพื่อส่งเสริมสนับสนุนนโยบายการบริหารให้เกิดความมั่นใจได้ว่าหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพประสิทธิผลในการดำเนินงานและเกิดผลคุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินตลอดจนทรัพยากรในด้านอื่น ๆ ของหน่วยรับตรวจทุกชนิดรวมทั้งการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบหนังสือสั่งการมติคณะรัฐมนตรี และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องมากำหนดเป็นแนวทางการปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

สายการบังคับบัญชา

- ๑) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกเทศมนตรี
- ๒) การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจดังกล่าวต่อนายกเทศมนตรี โดยผ่านปลัดเทศบาล
- ๓) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีต่อนายกเทศมนตรี โดยผ่านปลัดเทศบาล กรณีเรื่องที่ตรวจพบมีความเสียหายต่อทางราชการอย่างมีนัยสำคัญให้รายงานผลการตรวจสอบให้นายกเทศมนตรีทราบทันที

อำนาจหน้าที่

- ๑) หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในเทศบาลหรือหน่วยงานที่มีการใช้จ่ายงบประมาณของเทศบาลด้วยและให้มีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูลเอกสารทรัพย์สินเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
- ๒) หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบายวิธีปฏิบัติงานและระบบควบคุมภายในหรือแก้ไขระบบควบคุมภายในซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำตามเรื่องดังกล่าวเว้นแต่กรณีการตรวจพบข้อสังเกตหรือข้อบกพร่องอันเป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมการตรวจพบตามแผนหรือข้อสังเกตเฉพาะให้หน่วยงานตรวจสอบภายในดำเนินการติดตามผลการปฏิบัติจากกิจกรรมการตรวจพบนั้นและพร้อมเข้าประเมินสถานการณ์จากการตรวจพบตามควรแก่กรณีแล้วรายงานผลให้ทราบ

๓) หน่วยตรวจสอบ...

๓) หน่วยตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามที่เห็นสมควรตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดและหรือตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินระเบียบกระทรวงมหาดไทยและระเบียบกระทรวงการคลังตามควรแก่กรณี

๔) การดำเนินการตรวจสอบตามระเบียบกำหนดโดยมีวัตถุประสงค์ส่งเสริมสนับสนุนนโยบายการบริหารในการป้องกันความเสี่ยงหรือความเสียหายที่อาจก่อให้เกิดขึ้นได้ให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบมติคณะรัฐมนตรีและอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกรณีที่หน่วยรับตรวจจงใจกระทำการอันเป็นการไม่ถูกต้องตามแบบแผนของทางราชการหรือไม่สมควรในหลักจรรยาบรรณที่ถือปฏิบัติทั่วไปให้ผู้ตรวจสอบภายในตั้งข้อสังเกตหรือข้อทักท้วงในรายการข้อเสนอแนะแก่นายกรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณีและสงวนสิทธิการติดตามผลจนกว่าจะได้ข้อสรุปที่สำคัญในกิจกรรมการป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นหรือให้ลดน้อยถอยลงแก่กรณี

ขอบเขตการตรวจสอบจะครอบคลุมในเรื่องต่างๆดังนี้

๑) ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆทางการเงินบัญชีและรายงานทางการเงิน

๒) ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่างๆของเทศบาล ให้เป็นไปตามนโยบายกฎหมายระเบียบข้อบังคับคำสั่งและมติคณะรัฐมนตรีหรือที่เกี่ยวข้องอื่นๆ

๓) ตรวจสอบและประเมินผลประสิทธิภาพประสิทธิผลและความคุ้มค่าของแผนงานและโครงการต่างๆ ของเทศบาลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดโดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๔) ตรวจสอบและประเมินผลระบบงานสารสนเทศเพื่อให้เกิดความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและรักษาความปลอดภัยในข้อมูลในด้านงบประมาณการเงินการพัสดุและทรัพย์สินและอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๕) ตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการควบคุมการประเมินให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๖) ตรวจสอบกรณีพิเศษและปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกเทศบาลนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

๗) ประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดโดยคำนึงความพอเพียงและประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในเพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายในที่รัดกุมและมีความเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมขององค์กร

๘) รายงานผลการตรวจสอบซึ่งรวมถึงประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญรวมทั้งข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้

๙) ติดตามผลการตรวจสอบและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ความรับผิดชอบ

๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และขอบเขตของการปฏิบัติของหน่วยงานของตนภายในกรอบหรือแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเยี่ยงผู้ปฏิบัติงานวิชาชีพซึ่งปฏิบัติโดยยึดถือตามหลักมารยาทและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในทั่วไป

๒) หน่วยตรวจสอบภายในต้องประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของเทศบาลบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งประสานงานกับหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) เพื่อให้ผู้บริหารกับหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓) หน่วยตรวจสอบภายในต้องประเมินตัวเองเพื่อสอบทานหรือทบทวนการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมาว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบของส่วนราชการและคู่มือหรือแนวการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องรวมทั้งพิจารณาปรับปรุงแก้ไขและพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นกระบวนการวางระบบแผนงานและดำเนินการตรวจสอบทานการปฏิบัติงานองค์กรอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่องด้วยวิชาการของงานตรวจสอบที่ครบถ้วนสมบูรณ์เชื่อถือได้ตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบที่ยอมรับกันทั่วไปโดยผลการตรวจสอบจะปรากฏในรูปของรายงานคำแนะนำและข้อเสนอแนะที่องค์กรสามารถนำไปปรับปรุงแก้ไข หรือยกเว้นการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยผลลัพธ์ขั้นสุดท้ายที่เป็นเป้าหมายของการตรวจสอบภายในคือ การปรับปรุงแก้ไขและการยกเลิกการปฏิบัติที่ทำให้องค์กรเกิดความสูญเสียทั้งความน่าเชื่อถือและการสูญเสียทรัพยากรแบบไม่คุ้มค่าโดยผลของการตรวจสอบจะเป็นวิธีทางในการนำไปสู่การเพิ่มพูนมูลค่าขององค์กรทั้งในรูปแบบที่จับต้องไม่ได้ได้แก่ชื่อเสียง เครดิต เป็นต้นและที่จับต้องได้ได้แก่การประหยัดทรัพยากรเป็นต้นและการเพิ่มพูนมูลค่าที่เป็นผลมาจากการปฏิบัติงานขององค์กรที่ถูกต้องในทุกขั้นตอนและกระบวนการทั้งที่เป็นระหว่างกระบวนการและที่เป็นกระบวนการต่อเนื่องในรูปของมูลค่าเพิ่ม

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

หน่วยงานตรวจสอบภายในพึงเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่ตรวจสอบพบตามลำดับสายการบังคับบัญชาตาม ข้อ ๓ และให้ปฏิบัติทันทีที่พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขและคำแนะนำเพื่อขจัดข้อขัดแย้งกรณีไม่พบข้อขัดแย้งทางผลประโยชน์จะต้องรายงานถึงการไม่พบดังกล่าวด้วย ทั้งนี้หน่วยงานตรวจสอบภายในอาจสงวนสิทธิการตรวจสอบโดยคำนึงถึงความเป็นอิสระเป็นกลางและทั้งปราศจากการแทรกแซงทุกกรณี

ความเป็นอิสระ...../

ความเป็นอิสระ

หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระจากกิจกรรมทั้งปวงของเทศบาลที่ไม่ใช่กิจกรรมหรือหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุดของหน่วยงานมีหน้าที่กำกับดูแลการปฏิบัติภายในที่เป็นมาตรฐานที่ระเบียบกำหนดและไม่ต้องรับคำสั่งในการปฏิบัติงานใดๆที่ไม่ใช่หน้าที่อันเกิดจากหน่วยงานตรวจสอบภายในของตนหรือหน่วยงานอื่นโดยเด็ดขาดซึ่งหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีหน้าที่และพึงถือปฏิบัติตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในเทศบาล เท่านั้นและพึงถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องเช่นกันดังนี้

- ๑) ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในพ.ศ.๒๕๔๕
- ๒) ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพ.ศ. ๒๕๔๖
- ๒) ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕
- ๔) ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑

สิทธิ

ผู้ตรวจสอบภายในให้มีสิทธิดังนี้

- ๑) สิทธิในการตรวจสอบและการเข้าถึงแหล่งข้อมูลตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพผู้ตรวจสอบหรือปฏิบัติตามมารยาทและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในทั่วไปหรือรวมถึงความเป็นอิสระในการจัดสรรทรัพยากรการกำหนดแผนและความถี่ในการปฏิบัติงานการเลือกกิจกรรมการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบการใช้เทคนิคการตรวจสอบความเหมาะสมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดไว้
- ๒) สิทธิที่จะได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงานภายในเทศบาลในการเข้าถึงข้อมูลรวมทั้งที่เป็นรายงานทางการเงินและรายงานที่ไม่ใช่รายงานทางการเงินบันทึกข้อตกลงเงื่อนไขพันธะสัญญาการสัมภาษณ์และเอกสารทุกชนิดที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบภายใน

ข้อสงวนสิทธิ

- ๑) การปฏิบัติงานอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องและนอกเหนือจากการตรวจสอบภายใน
- ๒) จัดทำหรืออนุมัติรายการทางบัญชีรายงานทางการเงินและรายงานที่ไม่ใช่รายงานทางการเงิน นอกเหนือจากรายงานตรวจสอบปกติ
- ๓) ควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของพนักงานอื่นที่ไม่ได้อยู่ในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ยกเว้นพนักงานที่ได้รับอนุมัติให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

คุณสมบัติ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติดังนี้

- ๑) มีคุณสมบัติครบถ้วนตามข้อบังคับของพนักงานส่วนตำบลทุกกรณี
- ๒) มีคุณสมบัติครบถ้วนตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพผู้ตรวจสอบตามระเบียบกำหนด

ไว้เฉพาะ

- ๓) เป็นผู้มีความรู้ความสามารถเป็นที่ประจักษ์แก่องค์กร
- ๔) เป็นผู้มีความซื่อสัตย์สุจริตปราศจากความลำเอียงและอคติและมีวุฒิภาวะเพียงพอต่อการ

เก็บรักษาความลับและความรักษาความสามัคคีของหมู่คณะ

- ๕) มีศีลธรรมวาจาและทัศนคติที่ดีต่อบุคคลและองค์กร

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



นายกเทศมนตรีตำบลก้งแอน

วันที่ ๑๖ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๘