



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสัทธิ

ที่ ตส. ทส. /๒๕๖๕

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง พิจารณาเห็นชอบและอนุมัติการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑)

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิ

๑. เรื่องเดิม

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสัทธิ ได้ดำเนินการทบทวนการจัดทำกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อใช้เป็น กรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายใน บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพและให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ความ รับผิดชอบรวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขึ้นและมีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันทุก ปี ซึ่งนายกเทศมนตรีเมืองสัทธิ ได้อนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕ และกำหนดให้กฎบัตรฉบับนี้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป และตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐาน ด้านคุณสมบัติ หน่วยตรวจสอบภายในจะต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบ ภายใน โดยให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการ ตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และ นำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการ ตรวจสอบภายในเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนว ทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มี การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายใน ของรัฐทราบทั่วกัน และหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๒) นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการปรับปรุงแก้ไขหลักเกณฑ์ดังกล่าว เพื่อให้มี ความเหมาะสมยิ่งขึ้น รวมถึงการจัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้ง ภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสัทธิ จึงได้ทบทวนกฎบัตรการ ตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕ เห็นว่ากฎบัตรฉบับดังกล่าว มีความสอดคล้องกับการกิจ งานตรวจสอบภายใน ตามคำ นิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน จึง เห็นสมควรใช้กฎบัตรฉบับดังกล่าวต่อไปในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. ข้อกำหนด/ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่
เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ
ดังนี้

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอ
คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบ
ทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๔. ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินการของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒)
พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงขอพิจารณาต่อผู้บริหารท้องถิ่น ดังนี้

๑. ให้ความเห็นชอบใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ฉบับ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป

๒. อนุญาตให้เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน (หน่วยตรวจสอบ
ภายใน)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและอนุมัติ



(นางสาววิดาพัชร อภิพัชรโยธิน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

☒ เห็นควรอนุมัติ

☐ ไม่เห็นควรอนุมัติ

เนื่องจาก.....

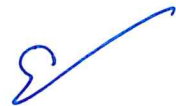
.....

☒ เห็นควรอนุมัติ

☐ ไม่เห็นควรอนุมัติ

เนื่องจาก.....

.....



(นางอ้อย ปลื้เจริญ)

รองปลัดเทศบาล

รักษาราชการแทนปลัดเทศบาลเมืองสัทธิบ



(นายณรงค์ บุญบรรเจิดศรี)

นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ



กฎบัตรตรวจสอบภายใน
เทศบาลเมืองสทหีบ อำเภอสทหีบ จังหวัดชลบุรี
ประจำปีงบประมาณ 2566

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้และเพื่อให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจและผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมายวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงานรวมถึงจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสทหีบอำเภอสทหีบจังหวัดชลบุรีเพื่อสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างส่วนราชการซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมของเทศบาลเมืองสทหีบอำเภอสทหีบจังหวัดชลบุรี

1. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้นการตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การบริการให้ความเชื่อมั่น (assistance Service) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระโดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบการเงินและผลการดำเนินงานการปฏิบัติตามกฎหมายหลักเกณฑ์และข้อบังคับ ความมั่นคง ปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินของบัญชี เป็นต้น

การบริการให้คำปรึกษา (consulting Service) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐโดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาคำแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงานการออกแบบระบบงานวิธีการต่างๆในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้มีแผนการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวปฏิบัติและหลักปฏิบัติที่เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเพื่งปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระและเปลี่ยนด้วยคุณภาพ

2. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ (objective)

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัดปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆภายในเทศบาลเมืองสัตหีบ อำเภอสัตหีบ จังหวัดชลบุรี ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ประเมินให้คำปรึกษาให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะเพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของเทศบาลเมืองสัตหีบ อำเภอสัตหีบ จังหวัดชลบุรี ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมี มีอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นจนเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินรวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

พันธกิจ (Mission)

1. ดำเนินการเกี่ยวกับงานบริการให้ความเชื่อมั่น (assurance Service) ได้แก่การตรวจสอบการเงิน (financial auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (compliance Auditing) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance audit) แล้วการตรวจสอบอื่นๆ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อเทศบาลเมืองสัตหีบ อำเภอสัตหีบ จังหวัดชลบุรี

2. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหารหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้บริหารงานและปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและเกิดคุณค่าเพิ่ม

3. ประสานงานและให้ความร่วมมือกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินหน่วยงานกำกับดูแลหรือหน่วยงานภาครัฐและการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

4. รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งเพื่อให้ทราบการดำเนินงานความเสี่ยงพอ และความเหมาะสมของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

3.การปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสัตหีบ อำเภอสัตหีบ จังหวัดชลบุรี ปฏิบัติงานโดยยึดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 (แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ 3) พ.ศ.2564 เป็นกรอบและแนวทางตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในดังนี้

1). มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะงานของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

2). มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standard) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

4.อำนาจหน้าที่

1). มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการทำงานของทุกหน่วยงานในสังกัด เทศบาลเมืองสัตหีบ อำเภอสัตหีบ จังหวัดชลบุรี โดยดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561(แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ 3) พ.ศ.2564

2). มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัด ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับนโยบายและการดำเนินงานของเทศบาลเมืองสัตหีบ อำเภอสัตหีบ จังหวัดชลบุรี เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

3) ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้องผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

5.หน้าที่ความรับผิดชอบ

1.กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงาน

2.จัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอนายกเทศมนตรีเมืองสัตหีบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบรวมทั้งมีหน้าที่สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

3.จัดให้มีประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

4.จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณรวมทั้งการเสนอปรับเปลี่ยนแผนการตรวจในระหว่างปี และการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว

5. งานตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของเอกสารการเงินการบัญชีเอกสารการรับจ่ายเงินทุกประเภท

6.งานตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานการเงินการบัญชี

7.งานตรวจสอบการสรรหาพัสดุและทรัพย์สินการเก็บรักษาพัสดุและทรัพย์สิน

8.งานตรวจสอบการทำประโยชน์จากทรัพย์สินของหน่วยงาน

9.งานตรวจสอบติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนโครงการให้เป็นไปตามนโยบายวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด

10.งานวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพประหยัดคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของส่วนราชการต่างๆ

11.งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เพื่อตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการอนุมัติจากนายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ ได้แก่การตรวจสอบการเงิน (financial audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ compliance Auditing การตรวจสอบการดำเนินงาน Performance audit และการตรวจสอบคนอื่นๆ รวมถึงการตรวจสอบพิเศษที่ได้รับมอบหมาย

12.รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ

13.ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยงานรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

14.การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

15.งานวางระบบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน

16.การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน

17.งานรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

18.งานบริการให้คำปรึกษา consulting Service ให้คำแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการ ที่เกี่ยวข้องต่อผู้บริหารหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

19. จัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี ของหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อเจ้าหน้าที่งบประมาณตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

20.งานบริหารงบประมาณและพัสดุของหน่วยตรวจสอบภายใน

21.งานธุรการ สารบัญ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

22.ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับการอนุมัติแล้วทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

6.สายการบังคับบัญชา

1.การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐคือนายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ เป็นผู้บริหารสูงสุดของเทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ 4 และมีปลัดเทศบาลเมืองสัทธิบ เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุดตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลท้องถิ่น พ.ศ. 2542 โดยเสนองานผ่านปลัดเทศบาลเมืองสัทธิบ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเช่น เห็นชอบกฎบัตร อนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อเสนอนายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ พิจารณาสั่งการ

2.หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี

7.ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใดรวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติภายในระยะเวลา 1 ปีก่อนการตรวจสอบและไม่เคยเป็นกรรมการในกรรมการใดๆ ของเทศบาลเมืองสัทธิบหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ความเป็นอิสระ หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดการตรวจสอบภายในวันนี้โดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบซึ่งความเป็นอิสระจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพทั้งนี้สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคลการปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบและหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียงเพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงานและไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดุลพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่นทั้งนี้สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคลการปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบและหน่วยงานต้องได้รับการจัดสรร

ทั้งนี้ นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ จะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งอื่นหรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่การปฏิบัติงานของบุคลากรดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

8. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี ปฏิบัติงานตรวจสอบครอบคลุมหน่วยรับตรวจในสังกัดเทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี จำนวน 8 ส่วนราชการโดยกำหนดขอบเขตดังนี้

1. การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- 1.1 การตรวจสอบด้านการเงิน financial audit
- 1.2 การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ compliance audit
- 1.3 การตรวจสอบการดำเนินงาน Performance audit
- 1.4 การตรวจสอบอื่นๆ หมายถึงการตรวจสอบคนอื่นๆนอกเหนือจากข้อ 1.1 ถึง 1.3 เช่นการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ gis-โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของเทศบาล การตรวจสอบการบริหารรายการตรวจสอบพิเศษตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ

2. การให้บริการคำปรึกษา consulting Service

เป็นการบริการให้ปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆที่เกี่ยวข้องซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของเทศบาลเมืองสัทธิบ*บอำเภอสัทธิบ*บจังหวัดชลบุรีให้ดีขึ้น

โดยขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบการวิเคราะห์การประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลและความคุ้มค่าของแผนงานโครงการต่างๆรวมถึงการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี

9. หน้าที่หน่วยรับตรวจ

- 9.1 อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- 9.2 จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมถึงข้อมูลเกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
- 9.3 จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบการรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- 9.4 จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- 9.5 ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆพร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

9.6 ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆที่นายกเทศมนตรีพิจารณาสั่งการให้ปฏิบัติ

10.จรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงประพฤติดนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพดังนี้

1.ความซื่อสัตย์ (Integrity)

1.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

1.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมายหลักเกณฑ์ข้อบังคับและเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพกำหนด

1.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

1.4 ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมายหลักเกณฑ์
ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

2. ความเที่ยงธรรม (objectivity)

2.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐรวมทั้งกระทำการใดๆที่ทำให้เกิดอาการติลาเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

2.2 ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์อย่างผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

2.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้วอาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

3.การปกปิดความลับ (confidentiality)

3.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

3.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใดๆที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

4.ความสามารถในหน้าที่ competency

4.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

4.2 ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

4.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเองรวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

11. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพ

งานตรวจสอบภายในหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในโดยการประเมินตนเองปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๒๑ เดือน กันยายน พ.ศ. 2565 เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....  ผู้อนุมัติ

(นายณรงค์ บุญบรรเจิดศรี)

นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ

วันที่ ๒๑ เดือน กันยายน พ.ศ. 2565