



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสัทธิบ โทร. ๐๓๘-๔๓๔๔๔๐ ต่อ ๒๒๔

ที่ ขบ.๕๓๔๐๑.๑/๒๘ วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง พิจารณาเห็นชอบและอนุมัติการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๒

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ

๑. เรื่องเดิม

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสัทธิบ ได้ดำเนินการทบทวนการจัดทำกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อใช้เป็น กรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายใน บรรลุเป้าหมายอย่างมี ประสิทธิภาพและให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ความ รับผิดชอบรวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขึ้นและมีการทบทวนปรับปรุงให้เป็น ปัจจุบันทุกปี ซึ่งนายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ ได้อนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๕ และกำหนดให้ กฎบัตรฉบับนี้ใช้บังคับในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นต้นไป และตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการแก้ไข เพิ่มเติมฉบับที่ ๔ เมื่อวันที่ ๑๖ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๖ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ หน่วยตรวจสอบภายในจะต้องกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตร การตรวจสอบ ภายใน โดยให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่ กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการ ตรวจสอบภายในเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มี การ เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของรัฐทราบทั่วกัน และหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๒) นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ๑๗(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและ เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการทบทวน ความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสัทธิบ จึงได้ทบทวนกฎบัตรการ ตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๒ เพื่อให้เห็นว่ากฎบัตรฉบับดังกล่าว มีความสอดคล้องกับการกิจ งานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน จึง เห็นสมควรใช้กฎบัตรที่มีการทบทวนนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

๓. ข้อกฎหมาย/ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่
เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอ
คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบ
ทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๔. ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินการของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๔)
พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงขอพิจารณาต่อผู้บริหารท้องถิ่น ดังนี้

๑. ให้ความเห็นชอบใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับปรับปรุง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.
๒๕๖๖ ฉบับนี้

๒. อนุญาตให้เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน (หน่วยตรวจสอบ
ภายใน)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและอนุมัติ



(นางสาววิชุดาพัชร อภิพัชรโยธิน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

☒ เห็นควรอนุมัติ

☐ ไม่เห็นควรอนุมัติ

เนื่องจาก.....

.....

☒ เห็นควรอนุมัติ

☐ ไม่เห็นควรอนุมัติ

เนื่องจาก.....

.....



(นายกิตติศักดิ์ วชิรวิทยา)
ปลัดเทศบาล



(นายณรงค์ บุญบรรเจิดศรี)
นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิ์



กฎบัตรตรวจสอบภายใน
เทศบาลเมืองสตูล อำเภอเมืองสตูล จังหวัดสตูล
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้และเพื่อให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจและผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมายวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงานรวมถึงจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสตูลอำเภอสตูลจังหวัดสตูลเพื่อสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างส่วนราชการซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมของเทศบาลเมืองสตูลอำเภอสตูลจังหวัดสตูล

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้นและจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ (ฉ.๔)

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

การบริการให้คำปรึกษา (consulting Service) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐโดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับ ดูแล การบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาคำแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงานการออกแบบระบบงานวิธีการต่างๆในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ (ฉ.๔)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ฉ.๔)

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ(ฉ.๔)

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ(ฉ.๔)

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้มีแผนการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวปฏิบัติและหลักปฏิบัติที่เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเพื่งปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระและเปลี่ยนด้วยคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ (objective)

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัดปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินกิจกรรมต่างๆภายในเทศบาลเมืองสตหีบ อำเภอสตหีบ จังหวัดชลบุรี ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ประเมินให้คำปรึกษาให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะเพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของเทศบาลเมืองสตหีบ อำเภอสตหีบ จังหวัดชลบุรี ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมี มีอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นจนเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินรวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

พันธกิจ (Mission)

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับงานบริการให้ความเชื่อมั่น (assuraance Service) ได้แก่การตรวจสอบการเงิน (financial auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (compliance Auditing) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance audit) แล้วการตรวจสอบอื่นๆ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อเทศบาลเมืองสตหีบ อำเภอสตหีบ จังหวัดชลบุรี

๒. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหารหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้บริหารงานและปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและเกิดคุณค่าเพิ่ม

๓. ประสานงานและให้ความร่วมมือกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินหน่วยงานกำกับดูแลหรือหน่วยงานภาครัฐและการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งเพื่อให้ทราบการดำเนินงานความเพียงพอ และความเหมาะสมของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๓.การปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี ปฏิบัติงานโดยยึดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นกรอบและแนวทางตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในดังนี้

๑). มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะงานของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๒). มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standard) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๔.อำนาจหน้าที่

๑). มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการทำงานของทุกหน่วยงานในสังกัด เทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี โดยดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑(แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๒). มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัด ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับนโยบายและการดำเนินงานของเทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๓) ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้องผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๕.หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑.กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงาน

๒.จัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอนายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบรวมทั้งมีหน้าที่สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๓.จัดให้มีประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔.จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณรวมทั้งการเสนอปรับเปลี่ยนแผนการตรวจในระหว่างปี และการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว

๕. งานตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของเอกสารการเงินการบัญชีเอกสารการรับจ่ายเงินทุกประเภท

๖.งานตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานการเงินการบัญชี

๗.งานตรวจสอบการสรรหาพัสดุและทรัพย์สินการเก็บรักษาพัสดุและทรัพย์สิน

- ๘.งานตรวจสอบการทำประโยชน์จากทรัพย์สินของหน่วยงาน
- ๙.งานตรวจสอบติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนโครงการให้เป็นไปตามนโยบายวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
- ๑๐.งานวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพประหยัคคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของส่วนราชการต่างๆ
- ๑๑.งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เพื่อตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการอนุมัติจากนายกเทศมนตรีเมืองสตูล*บได้แก่การตรวจสอบการเงิน (financial audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ compliance Auditing การตรวจสอบการดำเนินงาน Performance audit และการตรวจสอบคนอื่นๆ รวมถึงการตรวจสอบพิเศษที่ได้รับมอบหมาย
- ๑๒.รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกเทศมนตรีเมืองสตูล*
- ๑๓.ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยงานรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
- ๑๔.การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
- ๑๕.งานวางระบบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๑๖.การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๑๗.งานรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
- ๑๘.งานบริการให้คำปรึกษา consulting Service ให้คำแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการ ที่เกี่ยวข้องต่อผู้บริหารหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ
๑๙. จัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี ของหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อเจ้าหน้าที่งบประมาณ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด
- ๒๐.งานบริหารงบประมาณและพัสดุของหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๒๑.งานธุรการ สารบัญ ของหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๒๒.ปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกเทศมนตรีเมืองสตูล* นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับการอนุมัติแล้วทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ เช่น การตรวจสอบรายงานรับ-จ่าย ของสถานธนาณูปาล การสุ่มตรวจทรัพย์สินประจำปีเดือน /

๖.สายการบังคับบัญชา

- ๑.การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐคือนายกเทศมนตรีเมืองสตูล* เป็นผู้บริหารสูงสุดของเทศบาลเมืองสตูล* อำเภอสตูล* จังหวัดชลบุรี ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๔ และมีปลัดเทศบาลเมืองสตูล* เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุดตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่านปลัดเทศบาลเมืองสตูล* ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเช่น เห็นชอบกฎบัตร อนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อเสนอนายกเทศมนตรีเมืองสตูล* พิจารณาสั่งการ
- ๒.หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสตูล* อำเภอสตูล* จังหวัดชลบุรี

๗.ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใดรวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนการตรวจสอบและไม่เคยเป็นกรรมการในกรรมการใดๆ ของเทศบาลเมืองสัทธิหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ความเป็นอิสระ หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดการตรวจสอบภายในวันนี้โดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบและไม่ถูกจำกัดสิทธิ์ในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบซึ่งความเป็นอิสระจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพทั้งนี้สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณผลการปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบและหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียงเพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงานและไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดุลพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่นทั้งนี้สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณผลการปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบและหน่วยงานต้องได้รับการจัดสรร

ทั้งนี้ นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิ จะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งอื่นหรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่การปฏิบัติงานของคุณผลการปฏิบัติงานดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

๘.ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสัทธิ อำเภอสัทธิ จังหวัดชลบุรี ปฏิบัติงานตรวจสอบครอบคลุมหน่วยรับตรวจใน สังกัดเทศบาลเมืองสัทธิ อำเภอสัทธิ จังหวัดชลบุรี จำนวน ๗ ส่วนราชการโดยกำหนดขอบเขตดังนี้

๑. การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- ๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน financial audit
- ๑.๒ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ compliance audit
- ๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน Performance audit
- ๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ หมายถึงการตรวจสอบคนอื่นๆ นอกเหนือจากข้อ ๑.๑ ถึง ๑.๓ เช่นการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ ระบบบันทึกบัญชีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น(E-Laas) การตรวจสอบการบริหารราชการตรวจสอบพิเศษตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ

๒. การให้บริการคำปรึกษา consulting Service

เป็นการบริการให้ปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆที่เกี่ยวข้องซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของเทศบาลเมืองสัทธิ อำเภอสัทธิ จังหวัดชลบุรีให้ดีขึ้น

โดยขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบการวิเคราะห์การประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลและความคุ้มค่าของแผนงานโครงการต่าง ๆ รวมถึงการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลเมืองสหัสขันธ์ อำเภอสหัสขันธ์ จังหวัดชลบุรี

๙. หน้าที่หน่วยรับตรวจ

- ๙.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๙.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมถึงข้อมูลเกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
- ๙.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๙.๔ จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๙.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆพร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๙.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่นายกเทศมนตรีพิจารณาสั่งการให้ปฏิบัติ

๑๐. จรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงมีในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

- ๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ
- ๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด
- ๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ
- ๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๒. ความเที่ยงธรรม (objectivity)

- ๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐรวมทั้งกระทำการใดๆ ที่ทำให้เกิดอาการติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- ๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์อย่างผู้ประกอบวิชาชีพเพ่งปฏิบัติ
- ๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓.การปกปิดความลับ (confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใดๆที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๔.ความสามารถในหน้าที่ competency

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเองรวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๑๑. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพ

งานตรวจสอบภายในหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในโดยการประเมินตนเองปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑๕ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....  ผู้อนุมัติ

(นายณรงค์ บุญบรรเจิดศรี)

นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ

วันที่ ๑๕ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๖