



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสัตหีบ โทร. ๐๓๘-๔๓๘๔๙๐ ต่อ ๒๒๔

ที่ ขบ ๕๓๘๐๑.๑/๕๖ วันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ผู้อำนวยการกองทุกกอง/หัวหน้าสำนักปลัด

๑. เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ เมื่อวันที่ ๑๖ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ หน่วยตรวจสอบภายในจะต้องกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบ ภายใน โดยให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการ ตรวจสอบภายในเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มี การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของรัฐทราบทั่วกัน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๒) นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสัตหีบ จึงได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อใช้ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อให้เห็นว่ากฎบัตรฉบับดังกล่าว มีความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน จึงเห็นสมควรใช้กฎบัตรที่มีการทบทวนนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

๓. ขอกฎหมาย/ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่

เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

จึงขอเสนอ

1. สบ./ สบ.ค
2. กองคลัง
3. กองช่าง
4. กองศึกษา (รวมสพ.ดชว)
5. กองสวัสดิ. สังคม
6. กองสาธารณสุข
7. งานป้องกัน
8. งานเทศกิจ
9. กองบริหาร

วิเศษ

(นางสาววิชุดาพัชร อภิพัชรโยธิน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นายกิตติศักดิ์ วชิรวิทยา)

ปลัดเทศบาล



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน...เทศบาลเมืองสัทธิบ...โทร. ๐๓๔-๔๓๔๔๔๐ ต่อ ๒๒๔
ที่ ขบ ๕๓๔๐๑๑/๕๒ วันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖
เรื่อง เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ผู้อำนวยการกองทุกกอง/หัวหน้าสำนักงานปลัด

๑. เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ เมื่อวันที่ ๑๖ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ หน่วยตรวจสอบภายในจะต้องกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบ ภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการ ตรวจสอบภายในเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มี การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของรัฐทราบทั่วกัน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๒) นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสัทธิบ จึงได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อใช้ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อให้เห็นว่ากฎบัตรฉบับดังกล่าว มีความสอดคล้องกับภารกิจ งานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนด ไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน จึงเห็นสมควรใช้กฎบัตรที่มีการทบทวนนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

๓. ขอกฎหมาย/ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่

เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวฐิตาพัชร อภิพัชรโยธิน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นายกิตติศักดิ์ วชิรวิทยา)

ปลัดเทศบาล



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสัทธิบ โท. ๐๓๘-๔๓๙๔๙๐ ต่อ ๒๒๔

ที่ ขบ.๕๓๙๐๑.๑/๕๖ วันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง พิจารณาเห็นชอบและอนุมัติการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ

๑. เรื่องเดิม

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสัทธิบ ได้ดำเนินการทบทวนการจัดทำกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อใช้เป็น กรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายใน บรรลุเป้าหมายอย่างมี ประสิทธิภาพและให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ความ รับผิดชอบรวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขึ้นและมีการทบทวนปรับปรุงให้เป็น ปัจจุบันทุกปี ซึ่งนายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ ได้พิจารณาเห็นชอบและอนุมัติการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๖ และกำหนดให้ กฎบัตรฉบับนี้ใช้บังคับในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นต้นไป และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ เมื่อวันที่ ๑๖ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๖ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ หน่วย ตรวจสอบภายในจะต้องกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบ ภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยาม ของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้า หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงาน ของรัฐและคณะกรรมการ ตรวจสอบภายในเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน โดยให้มี การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของรัฐทราบทั่วกัน และหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ 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 เพื่อให้เห็นว่ากฎบัตรฉบับดังกล่าว มีความสอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำ นิยามของการตรวจสอบภายใน ที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน จึง เห็นสมควรใช้กฎบัตรที่มีการทบทวนนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ 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 พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อใช้ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ฉบับนี้ต่อไป

๒. อนุญาตให้เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน (หน่วยตรวจสอบ
ภายใน)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและอนุมัติ



(นางสาวธิดาพัชร อภิพัชรโยธิน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

☒ เห็นควรอนุมัติ

☐ ไม่เห็นควรอนุมัติ

เนื่องจาก.....

.....

☒ เห็นควรอนุมัติ

☐ ไม่เห็นควรอนุมัติ

เนื่องจาก.....

.....



(นายกิตติศักดิ์ วชิรวิทยา)

ปลัดเทศบาล



(นายณรงค์ บุญบรรเจิดศรี)

นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ



กฎบัตรตรวจสอบภายใน
เทศบาลเมืองสททป อำเภอสททป จังหวัดชลบุรี
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ /

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้และเพื่อให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจและผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมายวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงานรวมถึงจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสททป อำเภอสททปจังหวัดชลบุรี เพื่อสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างส่วนราชการซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมของเทศบาลเมืองสททปอำเภอสททปจังหวัดชลบุรี

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้นและจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง 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 การให้คำปรึกษาคำแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินการออกแบบระบบงานวิธีการต่างๆในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของเทศบาลเมืองสททป (ฉ.๔)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ฉ.๔)

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลเมืองสททป หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลเมืองสททป (ฉ.๔)

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานเทศบาลเมืองสตึก
(ผ.๔)

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้มีแผนการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวปฏิบัติและหลักปฏิบัติที่เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเพื่งปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระและเปลี่ยนด้วยคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ (objective)

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสตึก เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัดปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆภายในเทศบาลเมืองสตึก อำเภอสตึก-สตึก จังหวัดชลบุรี ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ประเมินให้คำปรึกษาให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะเพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของเทศบาลเมืองสตึก อำเภอสตึก จังหวัดชลบุรี ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมี มีอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นจนเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินรวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

พันธกิจ (Mission)

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับงานบริการให้ความเชื่อมั่น (assurance Service) ได้แก่การตรวจสอบการเงิน (financial auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (compliance Auditing) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance audit) แล้วการตรวจสอบอื่นๆ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อเทศบาลเมืองสตึก อำเภอสตึก จังหวัดชลบุรี

๒. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหารหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้บริหารงานและปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและเกิดคุณค่าเพิ่ม

๓. ประสานงานและให้ความร่วมมือกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินหน่วยงานกำกับดูแลหรือหน่วยงานภาครัฐและการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งเพื่อให้ทราบการดำเนินงานความเพียงพอ และความเหมาะสมของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๓. การปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสตึก อำเภอสตึก 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 เทศบาลเมืองสตึก อำเภอสตึก จังหวัดชลบุรี โดยดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑(แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๒). มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัด ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับนโยบายและการดำเนินงานของเทศบาลเมืองสตึก อำเภอสตึก จังหวัดชลบุรี เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๓). ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้องในหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิผลประสิทธิภาพของการควบคุมและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าให้แก่หน่วยงานในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายตามที่กำหนด

๕.หน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน

๑.กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของเทศบาลเมืองสตึก อ.สตึก จ.ชลบุรี โดยคำนึงถึง ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒.จัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอนายกเทศมนตรีเมืองสตึกเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบรวมทั้งมีหน้าที่สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๓.จัดให้มีประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด(หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕)

๔.จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีโดยผ่านปลัดเพื่อเสนอนายกเทศมนตรีเมืองสตึกเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ(เดือนกันยายน)รวมทั้งการเสนอปรับเปลี่ยนแผนการตรวจในระหว่างปี

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๖.จัดทำและรายงานผลการตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจในสังกัดโดยผ่านปลัดเพื่อเสนอผ่านผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาสั่งการ

๗.ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงานการตรวจสอบ

๘.ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่นหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙.ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลของการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๐.ประสานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดผลงานร่วมกันประจวบที่ จะเป็นประโยชน์ต่อเทศบาลเมืองสตึก อ.สตึก จ.ชลบุรี

๑๑.ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

๑๒.สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติงาน

๑๓.หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีการสื่อสารและปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานกับผู้บริหารท้องถิ่น

๑๔.งานธุรการ สารบัญ การรายงานประชุม ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑๕.พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับเทศบาลเมืองสตึก อำเภอสตึก จ.ชลบุรี เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๖.ปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกเทศมนตรีเมืองสตึก นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับการอนุมัติแล้วทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ เช่น การตรวจสอบรายงานรับ-จ่าย ของสถานธนาถา การสุ่มตรวจทรัพย์สินประจำเดือน

ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ในการตรวจสอบในของเขตการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสตึก อำเภอสตึก จ.ชลบุรี ได้ใช้ข้อมูล(เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูล (เอกสารหลักฐานดังกล่าว)

สำหรับหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสตึก อำเภอสตึก จังหวัดชลบุรี เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๖.สายการบังคับบัญชา

๑.การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐคือนายกเทศมนตรีเมืองสตึก เป็นผู้บริหารสูงสุดของเทศบาลเมืองสตึก อำเภอสตึก จังหวัดชลบุรี ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๔ และมีปลัดเทศบาลเมืองสตึก เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุดตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่านปลัดเทศบาลเมืองสตึก ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเช่น เห็นชอบกฎบัตร อนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อเสนอนายกเทศมนตรีเมืองสตึก พิจารณาสั่งการ

๒.หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสตึก อำเภอสตึก จังหวัดชลบุรี

๗.ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใดรวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนการตรวจสอบและไม่เคยเป็นกรรมการในกรรมการใดๆ ของเทศบาลเมืองสัทธิบหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ความเป็นอิสระ หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดการตรวจสอบภายในวันนี้โดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบซึ่งความเป็นอิสระจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพทั้งนี้สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณผลการปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบและหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียงเพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงานและไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดุลพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่นทั้งนี้สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณผลการปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบและหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ทั้งนี้ นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ จะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งอื่นหรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่การปฏิบัติงานของคุณผลการปฏิบัติงานดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

๘.ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี ปฏิบัติงานตรวจสอบครอบคลุมหน่วยรับตรวจใน สังกัดเทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี จำนวน ๗ ส่วนราชการ และแบ่งส่วนราชการเพิ่ม ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ คือ กองการเจ้าหน้าที่ รวมเป็น ๘ ส่วนราชการ โดยกำหนดขอบเขตดังนี้

๑. การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

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

๒. การให้บริการคำปรึกษา consulting Service

เป็นการบริการให้ปรึกษาแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของเทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรีให้ดีขึ้น

โดยขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบการวิเคราะห์การประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลและความคุ้มค่าของแผนงานโครงการต่าง ๆ รวมถึงการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลเมืองสัตหีบ อำเภอสัตหีบ จังหวัดชลบุรี

๙. หน้าที่หน่วยรับตรวจ

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

๑๐. จรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพดังนี้

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 ที่ทำให้เกิดอาการลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- ๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์อย่างผู้ประกอบวิชาชีพเพ่งปฏิบัติ
- ๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓.การปกปิดความลับ (confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใดๆที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๔.ความสามารถในหน้าที่ competency

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเองรวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๑๑. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายในหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี ดำเนินการประเมินตนเองโดยจัดทำแบบประเมินการตรวจสอบภายใน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยเสนอผ่านปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อยุติงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(นายณรงค์ บุญบรรเจิดศรี)

นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ

วันที่ ๑๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖,