



บันทึกข้อความ

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

ที่ ขบ.๕๓๙๐๑.๑/๖๖๐

วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ผู้อำนวยการกองทุกกอง/หัวหน้าสำนักงานปลัด

๑. เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (แก้ไขเพิ่มเติม) กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐฯ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และมีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของรัฐทราบทั่วกัน ตามหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๒) นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสัทธิพิท จึงได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เรียบร้อยแล้ว เพื่อใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้เห็นว่ากฎบัตรฉบับดังกล่าว มีความสอดคล้องกับภารกิจ งานตรวจสอบภายใน ตามค่านิยมของการตรวจสอบภายในที่กำหนด ไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

๓. ขอกฎหมาย/ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๓.๒ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๗๙๗ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำกฎบัตรตรวจสอบภายใน และนโยบายและวิธีปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวธิดาพัชร อภิพัชรโยธิน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด.....

(นางณัฐพัชร คงผดุง)

รองปลัดเทศบาล

รักษาราชการแทนปลัดเทศบาล

บันทึก หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ขบ ๕๓๙๐๑.๑/๑๖๐ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง เผยแพร่กฎ
 บัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

รับเอกสารแล้ว	ชื่อบรรจุ	วันที่
๑.สำนักปลัด		1 ๓๑ ๖๗
๒.สำนักปลัด(เทศกิจ)	อรัน	1 ๓๓ ๖๗
๓.สำนักปลัด(ป้องกัน)	ธีรภัทร	1 ๓๓ ๖๗
๔.กองช่าง	ปณิ	1 ๓๓ ๖๗
๕.กองสวัสดิการ		1 ๓๓ ๖๗
๖.กองยุทธศาสตร์		1 ๓๓ ๖๗
๗.กองคลัง	วิรัตน์	1 ๓.๑.๖๗
๘.กองการศึกษา	วิรัตน์	1 ๓.๑.๖๗
๙.ศพด.ศรีธรรม	วิรัตน์	1 ๓.๑.๖๗
๑๐.กองสาธารณสุขฯ	๑๐. วิภา ๑	1 ๓.๑.๖๗
๑๑.กองการเจ้าหน้าที่		1 ๓.๑.๖๗
๑๒.สำนักงานกฎหมาย ทนาย.สิทธิพร		1 ๓.๑. ๖๗
รวม ๑ สำนัก ๗ กอง ๑ ศูนย์เด็กเล็ก		



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสัทธิบ โท. ๐๓๘-๔๓๔๔๙๐ ต่อ ๒๒๔

ที่ ขบ.๕๓๔๐๑.๑/๒๕๕

วันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง พิจารณาเห็นชอบและอนุมัติการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ

๑. เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ซึ่งตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการแก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการ ตรวจสอบภายในเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มี การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของรัฐทราบทั่วกัน และหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๒) นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสัทธิบ จึงต้องดำเนินการทบทวนการจัดทำกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อใช้เป็น กรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายใน บรรลุเป้าหมายอย่างมี ประสิทธิภาพและให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบรวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขึ้นและมีการทบทวนปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันทุกปี และได้มีหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๗๔๗ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำกฎบัตรตรวจสอบภายใน และนโยบายและวิธีปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสัทธิบ จึงได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เห็นว่ากฎบัตรฉบับดังกล่าว มีความสอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายใน ที่ กำหนด ไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

๓. ข้อกฎหมาย/ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

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

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบ ทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ✓

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๗๙๗ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำกฎบัตรตรวจสอบภายใน และนโยบายและวิธีปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ✓

๔. ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินงาน ของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงขอพิจารณาต่อผู้บริหารท้องถิ่น ดังนี้

๑. ให้ความเห็นชอบใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อใช้ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ✓

๒. อนุญาตให้เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน (หน่วยตรวจสอบภายใน) ✓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและอนุมัติ



(นางสาวรัตนาพัชร อภิพัชรโยธิน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

☒ เห็นควรอนุมัติ

☐ ไม่เห็นควรอนุมัติ

เนื่องจาก.....

.....

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ

เนื่องจาก.....

.....



(นางณัฐพัชร คงผดุง)

รองปลัดเทศบาล

รักษาราชการแทนปลัดเทศบาล



(นายณรงค์ บุญบรรเจิดศรี)

นายกเทศมนตรีเมืองสัต์หีบ



**กฎบัตรตรวจสอบภายใน
เทศบาลเมืองสตึก อำเภอสตึก จังหวัดชลบุรี
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘**

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานรับทราบ และเข้าใจวัตถุประสงค์ และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ของเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และการ ประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสตึก และส่งเสริมความร่วมมือในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ การประสานงานระหว่างหน่วยงาน(สำนัก/กอง) ได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล ก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมของเทศบาลเมืองสตึก

๑.วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์(objective)

๑. เพื่อให้มีความเชื่อมั่นอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้ จ่ายเงินรวมถึงข้อมูลทางการเงิน มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา และมีการประเมินกระบวนการบริหาร ความเสี่ยงการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. เพื่อให้มีความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุง การปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองสตึกให้ดีขึ้น และบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้

พันธกิจ(Mission)

๑. การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการเงิน(financial auditing) การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร การดำเนินงานและการตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการให้ ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อเทศบาลเมืองสตึก

๒. ให้คำปรึกษา แนะนำ ให้แก่ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเพิ่มคุณค่าให้กับเทศบาลเมืองสตึก

๓. สอบทานเกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายใน ของเทศบาลเมืองสตึกเพื่อให้ทราบถึงความ เพียงพอ เหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน ตามโครงสร้างและสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน

๔.การให้ความเชื่อมั่น (assurance Service) ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน (financial auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (compliance Auditing) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance audit) แล้วการตรวจสอบอื่นๆ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อเทศบาลเมืองสตึก อำเภอสตึก จังหวัดชลบุรี

๕. ประสานงานและให้ความร่วมมือกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินหน่วยงานกำกับดูแลหรือหน่วยงานภาครัฐและการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๖. รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งเพื่อให้ทราบการดำเนินงานความเพียงพอ และความเหมาะสมของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๓.การปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

หน่วยตรวจสอบภายในของเทศบาลเมืองสตึก อำเภอสตึก จังหวัดชลบุรี ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ 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 และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับในกรณีมีประเด็นข้อสงสัยในการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัด เทศบาลเมืองสตึก อำเภอสตึก จังหวัดชลบุรี ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับนโยบายและการดำเนินงานของเทศบาลเมืองสตึก อำเภอสตึก จังหวัดชลบุรี เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๓) ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้องในหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิผลประสิทธิภาพของการควบคุมและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำ แก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ

๕.ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี ปฏิบัติงานตรวจสอบครอบคลุมหน่วยรับตรวจในสังกัดเทศบาลเมืองสัทธิบ 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 ที่เกี่ยวข้องซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่ากับเทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของเทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี ให้ดีขึ้น

โดยขอบเขตของการตรวจสอบด้านการบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน รวมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์การประเมินความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี

๖.หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑.กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองสัทธิบ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของเทศบาลเมืองสัทธิบ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒.จัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอนายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและมีการเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีหน้าที่ สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๓.จัดให้มีประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยการประเมินตนเองตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗)

๔.จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปีโดยเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายน รวมทั้งการเสนอปรับเปลี่ยนแผนการตรวจในระหว่างปี

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๖.จัดทำและรายงานผลการตรวจสอบภายใน ในสังกัดเทศบาลเมืองสตึก โดยเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาสั่งการ

๗.ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงานการตรวจสอบ

๘.ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙.ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลของการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๐.ประสานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดผลงานร่วมกันประจําประเด็นที่จะเป็นประโยชน์ต่อเทศบาลเมืองสตึก อ.สตึก จ.ชลบุรี

๑๑.ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

๑๒.สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการเงิน การบัญชีและด้านการปฏิบัติงาน

๑๓.หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีการสื่อสารและปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานกับผู้บริหารท้องถิ่น

๑๔.พัฒนาบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ความชำนาญในด้ววิชาชีพ การตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๕.งานธุรการ สารบัญ การรายงานประชุม ของหน่วยตรวจสอบภายใน

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

๗. ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ในการตรวจสอบในของเขตการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี ได้ใช้ข้อมูล(เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูล (เอกสารหลักฐานดังกล่าว)

สำหรับหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๘. สายการบังคับบัญชา

๑. การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐคือนายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ เป็นผู้บริหารสูงสุดของเทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๔ และมีปลัดเทศบาลเมืองสัทธิบ เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุดตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่านปลัดเทศบาลเมืองสัทธิบ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเช่น เห็นชอบกฎบัตร อนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อเสนอนายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ พิจารณาสั่งการ

๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี

๙. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบและปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใดรวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนการตรวจสอบและไม่เคยเป็นกรรมการในกรรมการใดๆ ของเทศบาลเมืองสัทธิบหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ความเป็นอิสระ หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดการตรวจสอบภายในนี้โดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบซึ่งความเป็นอิสระจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพทั้งนี้สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของการปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบและหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียงเพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงานและไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดุลพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่นทั้งนี้สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของการปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบและหน่วยงานต้องได้รับการจัดสรร

ทั้งนี้ นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ จะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งอื่นหรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาราชการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่การปฏิบัติงานของบุคลากรดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

๑๐. หน้าที่หน่วยรับตรวจ

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

๑๑. จรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๒. ความเที่ยงธรรม (objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐรวมทั้งกระทำการใดๆ ที่ทำให้เกิดอาการติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพเพ่งปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๔.ความสามารถในหน้าที่ competency

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเองรวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๑๒. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายในหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี ดำเนินการประเมินตนเองโดยจัดทำแบบประเมินการตรวจสอบภายใน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และ ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่องการจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และ แบบสำรวจการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อ รายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(นายณรงค์ บุญบรรเจิดศรี)

นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ

วันที่ ๑๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗