



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี

ที่ ขบ ๕๓๙๐๑.๑/๖๐๕ วันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การชักชวนทำความเข้าใจเกี่ยวกับนโยบายความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ

อ้างถึง ๑.หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗

ต้นเรื่อง

ตามหนังสือที่อ้างถึงกำหนดให้ หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการทำความเข้าใจเกี่ยวกับนโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งผลประโยชน์และลักษณะความเสียหายจากการปราศจากความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ที่ผู้ตรวจสอบภายในมีการจัดทำนโยบายและลงนามไว้

ข้อเท็จจริง

ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้มีการดำเนินการและจัดทำนโยบายดังกล่าวไว้ ณ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ และได้ดำเนินการบรรจุ ไว้ในหลักการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

- (๑).กรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสัทธิบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖-๒๕๖๗
- (๒).กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖-๒๕๖๗

โดยข้อมูลตามข้อ (๑) (๒) หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ และเผยแพร่ให้ประชาชนได้รับทราบทางเว็บไซต์ของหน่วยงานแล้วนั้น เพื่อเป็นการปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ จึงมีความจำเป็นต้องแจ้งเวียนเพื่อชักชวนทำความเข้าใจเกี่ยวกับนโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในเรื่องความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเป็นการทำความเข้าใจให้หน่วยรับตรวจในองค์กรได้รับทราบ

ข้อพิจารณา

จึงเห็นควรเผยแพร่นโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อชักชวนทำความเข้าใจในการปฏิบัติ ในเรื่อง ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์และลักษณะความเสียหายจากการปราศจากความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ในการลงความเห็นจากการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวฐิตาพัชร อภิพัชรโยธิน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ชป ๕๓๙๐๑.๑/๑๐๖ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การชักชวนทำความเข้าใจเกี่ยวกับนโยบายความเป็นอิสระ
และเที่ยงธรรมฯ

☒ เห็นควรดำเนินการ

☐ ไม่เห็นควรดำเนินการ



(นางณัฐพัชร คงผดุง)

รองปลัดเทศบาล

รักษาราชการแทนปลัดเทศบาลเมืองสัทธิบ

☒ อนุมัติดำเนินการ

☐ ไม่อนุมัติดำเนินการ



(นายณรงค์ บุญบรรเจิดศรี)

นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ

บันทึกหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ขบ ๕๓๙๐๑.๑/๑๐๕ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การ
ซักซ้อมทำความเข้าใจเกี่ยวกับนโยบายความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรมฯ

รับเอกสารแล้ว	ชื่อบรรจง	วันที่
๑.สำนักปลัด	จันทร์ (แทน)	๒ มี.ค. ๖๗
๒.สำนักปลัด(เทศกิจ)	อภิลักษณ์	๒ มี.ค. ๖๗
๓.สำนักปลัด(ป้องกัน)	นพ	๒ มี.ค. ๖๗
๔.กองช่าง	ณิชา	๒ มี.ค. ๖๗
๕.กองสวัสดิการ	กมล	๒ มี.ค. ๖๗
๖.กองยุทธศาสตร์	ณ	๒ มี.ค. ๖๗
๗.กองคลัง	อัคร	๒ มี.ค. ๖๗
๘.กองการศึกษา	อัมย์ (แทน)	๒ มี.ค. ๖๗
๙.ศพด.ศรีธรรม	อัมย์	๒ มี.ค. ๖๗
๑๐.กองสาธารณสุข	วราวรร	๒ มี.ค. ๖๗
๑๑.กองการเจ้าหน้าที่	นพ	๒ มี.ค. ๖๗

รวม ๑ สำนัก ๗ กอง ๑ ศูนย์เด็กเล็ก



นโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสัทธิบ อ.สัทธิบ จ.ชลบุรี

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ตระหนักและให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ การให้ ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในสังกัดเทศบาลเมืองสัทธิบ ซึ่งการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในถือเป็นกลไกที่สำคัญในการสนับสนุนให้เทศบาลเมืองสัทธิบ มีการกำกับดูแลที่ช่วยเสริมสร้างการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรต่างๆ และสร้างความน่าเชื่อถือของ ข้อมูลทางการเงิน และการบริหารงานให้มีความสอดคล้องกับนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ และ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ จึงได้ กำหนดนโยบายแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โปร่งใส ยึดมั่นในอุดมการณ์แห่งวิชาชีพปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความซื่อสัตย์และความรอบคอบ และหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดเป็นเหตุไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบ งานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ โดยต้องไม่เป็นผู้ปฏิบัติงานรับ/จ่ายเงิน/ตรวจฎีกาเบิกจ่าย หรือเป็นคณะกรรมการ ที่มีผลต่อความมีอิสระ ในการให้ความเห็นการตรวจสอบ ภายใน ๑ ปี หรืองานที่ พ่อ แม่ สามี ภรรยา ญาติพี่น้อง หรือเพื่อนสนิท เป็นผู้รับผิดชอบ เพื่อไม่ให้ขาดความ เป็นอิสระและเที่ยงธรรมต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องแสดงถึงเหตุการณ์หรือสถานะ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งที่ได้เกิดขึ้นแล้วหรือคาดว่าจะเกิดขึ้น โดยต้องเปิดเผยรายละเอียดความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีคุณสมบัติตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ของข้าราชการส่วนท้องถิ่น

๒. นอกเหนือจากคุณสมบัติตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ของข้าราชการส่วนท้องถิ่น ผู้ตรวจสอบภายในต้อง มีทักษะวิชาชีพและประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ รวมทั้งความรู้ทั่วไป เกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน จะไม่รับงานบริการให้คำปรึกษา หรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือ ที่ตนเองไม่มีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ ไม่ว่าจะเป็นบางส่วนหรือทั้งหมด

การบริหารงานตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบตามวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนดด้วยความรู้ความสามารถทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ภายใต้กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องของทางราชการ

๒. กระบวนการวางแผนการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) ที่ครอบคลุมความเสี่ยงหลักๆ ขององค์กร และมีการจัดลำดับความเสี่ยง

๓. การใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่น เพื่อนำมาประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามกระบวนการที่หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในกำหนด.

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่ ผู้บริหารเทศบาลเมืองสตึกให้ ความสำคัญ เพื่อให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจะได้รายงานให้นายกเทศมนตรีเมืองสตึก ทราบต่อไป

ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องประเมินและช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ โดยใช้วิธีการที่เป็นระบบ มีระเบียบ และอาศัยความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐเป็นพื้นฐาน

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องประเมินการออกแบบ การนำไปปฏิบัติ และความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม โครงการ รวมทั้งวัตถุประสงค์ที่มีความเกี่ยวข้องกับจรรยาบรรณ และประเมินว่าการกำกับดูแลเทคโนโลยีสารสนเทศ มีส่วนสนับสนุนวัตถุประสงค์และยุทธศาสตร์ของเทศบาลเมืองสตึก ตลอดจนประเมินความมีประสิทธิภาพ และสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง รวมถึงประเมินโอกาสของการเกิดทุจริตและวิธีการบริหารความเสี่ยงในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องระบุถึงความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมาย และระมัดระวังความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญอื่นในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา

การวางแผนการปฏิบัติงาน

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องจัดทำแผนการปฏิบัติงานสำหรับงานที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษร ประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพิจารณายุทธศาสตร์และวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ และวิธีการที่จะนำมาใช้ในการควบคุมผลการดำเนินงานของกิจกรรมนั้น

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพิจารณาความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ วัตถุประสงค์ ทรัพยากร และการดำเนินงานของกิจกรรม ตลอดจนวิธีการที่จะนำมาใช้จัดการกับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องพิจารณาความเพียงพอและควมมีประสิทธิภาพของการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของกิจกรรม เมื่อเปรียบเทียบกับกรอบการปฏิบัติงาน หรือรูปแบบการควบคุมอื่นที่เกี่ยวข้อง

๕. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพิจารณาโอกาสในการปรับปรุงการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของกิจกรรมให้ดีขึ้น

๖. งานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำความเข้าใจกับผู้รับบริการเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบ และความคาดหวังอื่นๆ ของผู้รับบริการ กรณีที่เป็นเรื่องสำคัญให้จัดทำบันทึกเรื่องที่ทำความเข้าใจให้เป็นลายลักษณ์อักษร

๗. การกำหนดวัตถุประสงค์ของงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในต้องคำนึงถึงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม ตามขอบเขตที่มีการเห็นชอบร่วมกันกับผู้รับบริการ และต้องมีความสอดคล้องกับคุณค่า ยุทธศาสตร์ และวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๘. งานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในต้องกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานให้เพียงพอที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ หากในระหว่างการปฏิบัติงานมีการปรับปรุงเงื่อนไขเกี่ยวกับขอบเขตการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องหารือกับผู้รับบริการถึงเงื่อนไขที่ปรับปรุงนั้น เพื่อพิจารณาว่าจะปฏิบัติงานต่อไปหรือไม่

๙. ผู้ตรวจสอบภายในต้องประเมินความเสี่ยงเบื้องต้นที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ และ วัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่จะตรวจสอบต้องสะท้อนผลการประเมินความเสี่ยงนั้น

๑๐. ในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในต้องระบุนการควบคุมที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานและประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

๑๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพิจารณาการกำหนดหลักเกณฑ์ของเทศบาลเมืองสตึกหีบ ว่ามีความเพียงพอในการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการดำเนินงานหรือไม่ ใน กรณีหลักเกณฑ์ที่กำหนดมีความเพียงพอ ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้หลักเกณฑ์เดียวกันนั้นในการประเมินผล แต่ถ้าพิจารณาแล้วว่าหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ไม่เพียงพอ ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหารือกับนายกเทศมนตรีเมืองสตึกหีบ เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินที่เหมาะสม

การปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. การเข้าถึงข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิใช้ ข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบและติดตามผลการตรวจสอบ

๒. การเก็บรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเก็บรักษา ข้อมูล เอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนั้นโดยเฉพาะ ให้เหมาะสมตาม

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และจัดเก็บเอกสารหลักฐานไว้ในแฟ้มปัจจุบัน (Current file) กรณีที่เป็น เอกสารหลักฐานที่ต้องใช้อ้างอิงประกอบการตรวจสอบได้มากกว่า ๑ ครั้ง ให้ผู้ตรวจสอบภายใน จัดเก็บ โดยจัดทำรายชื่อเอกสารที่จัดเก็บ และจัดเก็บไว้ในแฟ้มถาวร (Permanent File)

๓. อายุของการจัดเก็บเอกสารหลักฐานที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เก็บไว้ไม่น้อยกว่า ๑๐ ปี เว้นแต่เป็นเอกสารหลักฐานที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบกรณีที่เป็นหลักฐานการทุจริต ระยะเวลา ในการจัดเก็บให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด

๔. การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำหลักฐานการให้คำปรึกษากับผู้รับบริการ โดยการเก็บรักษาข้อมูล เอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่ได้จากการให้คำปรึกษา ให้จัดทำรายชื่อ เอกสารที่จัดเก็บ และจัดเก็บไว้ในแฟ้มถาวร (Permanent File)

๕. การเข้าถึงข้อมูลและการเปิดเผยข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบงานให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา ให้กับบุคคลภายในเทศบาลเมืองสตึก ต้องได้รับ อนุมัติจากหัวหน้ากลุ่ม ตรวจสอบภายใน กรณีการเผยแพร่ข้อมูลให้กับบุคคลภายนอก ผู้ตรวจสอบภายในต้อง แจ้งให้หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายในทราบ เพื่อปรึกษาฝ่ายกฎหมายตามความเหมาะสม และขอความเห็นชอบ จาก นายกเทศมนตรีเมืองสตึก

การรายงานผลการตรวจสอบ

๑. การรายงานผลและการเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามแนวทางที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกำหนด

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการบริการให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการให้ นายกเทศมนตรีเมืองสตึกทราบ

การติดตามผลการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตรวจสอบงานให้ความเชื่อมั่นและงาน บริการให้คำปรึกษา ตามขอบเขตการปฏิบัติงานที่ได้มีการเห็นชอบร่วมกับหน่วยรับตรวจและ ผู้รับบริการ

การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

กรณีมีความเสี่ยงที่เหลื่อมอยู่ที่ฝ่ายบริหารยอมรับ อาจจะไม่อยู่ในระดับที่นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบสามารถยอมรับได้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจะนำความเสี่ยงที่เหลื่อมอยู่ที่ฝ่ายบริหาร ยอมรับขอหารือกับนายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ เพื่อพิจารณาหาข้อยุติ

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตนตามกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสัทธิบ

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป


(นายณรงค์ บุญบรรเจิดศรี)
นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ