



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอสัทธิบ จังหวัดชลบุรี

ที่ ขบ ๕๓๙๐๑.๑/๖๖๔

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง การชักชวนทำความเข้าใจเกี่ยวกับนโยบายความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรมฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ

ต้นเรื่อง

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ กำหนดให้ หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการทำความเข้าใจเกี่ยวกับนโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งผลประโยชน์และลักษณะความเสี่ยงจากการปราศจากความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ที่ผู้ตรวจสอบภายในมีการจัดทำนโยบายและลงนามไว้

ข้อเท็จจริง

ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้มีการดำเนินการและจัดทำนโยบายดังกล่าวไว้ ณ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ และได้ดำเนินการบรรจุ ไว้ในหลักการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

(๑).กรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสัทธิบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

(๒).กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

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

ข้อพิจารณา

จึงเห็นควรเผยแพร่นโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อชักชวนทำความเข้าใจในการปฏิบัติ ในเรื่อง ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์และลักษณะความเสี่ยงจากการปราศจากความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ในการลงความเห็นจากการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวฐิตาพัชร อภิพัชรโยธิน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ชบ ๕๓๙๐๑.๑/๑๐๖ ลงวันที่กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง การชักชวนทำความเข้าใจเกี่ยวกับนโยบายความเป็น
อิสระ และเที่ยงธรรมฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

☒ เห็นควรดำเนินการ

☐ ไม่เห็นควรดำเนินการ

☒ อนุมัติดำเนินการ

☐ ไม่อนุมัติดำเนินการ



(นางณัฏฐพัชร คงผดุง)

รองปลัดเทศบาล

รักษาราชการแทนปลัดเทศบาลเมืองสัทธิบ



(นายณรงค์ บุญบรรเจิดศรี)

นายกเทศมนตรีเมืองสัทธิบ



นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองสัตหีบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบและปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติการตรวจสอบภายในจึงเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานกระบวนการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน โดยสามารถนำผลการตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลเมืองสัตหีบ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงาน จึงได้กำหนดนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติ ดังนี้

๑. นโยบายการตรวจสอบ

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ และปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และแนวทางการปฏิบัติงานที่กำหนด

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โปร่งใส เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในจัดให้มีการประชุมหารือหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับนโยบาย เกี่ยวกับความเป็นอิสระความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ และมีการศึกษาหาความรู้ พัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง รวมถึงการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.๕ ผู้ตรวจสอบภายในมีการติดตามประเมินผลในระหว่างที่ดำเนินงานไป โดยได้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมดูแล และอนุมัติการปฏิบัติงาน

๑.๖ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานต่อหน่วยรับตรวจภายในลักษณะให้คำปรึกษาแนะนำหรือเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพื่อแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลเพิ่มมากยิ่งขึ้น มิใช่เป็นการจับผิด

๑.๗ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้อง ปรับปรุงพัฒนาการปฏิบัติงานและการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่องโดยใช้ข้อมูลจากการประเมินจากภายในและการสอบถามความพึงพอใจในการปฏิบัติงานจากหน่วยรับตรวจเพื่อให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและเป็นที่ยอมรับของผู้บริหารและหน่วยตรวจรับ

๑.๘ ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติ หรือดำเนินการภายใน ๑ ปี เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๑.๙ การปฏิบัติงาน ตรวจสอบจะเป็นลักษณะเชิงสร้างสรรค์และรัดกุม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับหน่วยงาน

๑.๑๐ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสริมสร้างความสามัคคีและทำงานเป็นทีม เพื่อมุ่งผลสำเร็จของงานตรวจสอบรวมถึงการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.๑๑ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ ไม่กระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง รวมทั้งต้องไม่รับเงินหรือผลประโยชน์ตอบแทนใด ๆ จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่มีนัยสำคัญ ที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีอิสระและเที่ยงธรรมจะต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดที่มีนัยสำคัญดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดให้เป็นไปตามที่กำหนด

๑.๑๒ การเก็บรักษาข้อมูล ให้มีการจัดเก็บฐานข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน บริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา ไม่ว่าข้อมูลจะถูกเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบใด ทั้งนี้ ข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลต้องสอดคล้องกับแนวทางการปฏิบัติของหน่วยงาน กฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยให้จัดเก็บไว้ไม่น้อยกว่า ๑๐ ปี

๑.๑๓ การเผยแพร่และการนำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานบริการให้ความเชื่อมั่น และการบริการให้คำปรึกษา ให้กับบุคคลภายในและภายนอกที่ร้องขอต้องได้รับอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น

๑.๑๔ กรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีได้ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปรับแผนการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสม

๑.๑๕ ผู้ตรวจสอบภายในมีการรายงานผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

๑.๑๖ ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินการควบคุมภายในด้านการเงินว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมในการป้องกันการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้นเป็นประจำทุกปี

๑.๑๗ ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการประเมินความเสี่ยงของการเกิดการทุจริตและประเมินแนวทางในการบริหารจัดการการทุจริตของหน่วยงาน

๑.๑๘ รายงานของหน่วยตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะที่ทำให้มีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๑.๑๙ ผู้ตรวจสอบภายในมีการตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน

๑.๒๐ ผู้ตรวจสอบภายในมีการให้ความเห็นต่อความเพียงพอด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ ขององค์กร

๑.๒๑ ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเอง (Self - Assessment) ในปีที่ผ่านมา

๑.๒๒ ผู้ตรวจสอบภายในพึงศึกษาหาความรู้อย่างสม่ำเสมอ เพื่อพัฒนาตนเอง และนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. วิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขั้นตอนที่ ๑ การวางแผนการตรวจสอบ

๑. สรุปรวข้อมูลเบื้องต้น เพื่อทำความเข้าใจในงานของหน่วยรับตรวจ ซึ่งจะต้องเลือกมาตรวจสอบ เช่น โครงสร้างการแบ่งส่วนงาน อัตรากำลัง นโยบาย ภารกิจ ผลการปฏิบัติงาน ปัญหาอุปสรรค เป็นต้น โดยศึกษาจากเอกสารการประชุม หรือกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ การสอบถามหรือรายงานผล การตรวจสอบ ครั้งก่อนหรือรายงานผลจากหน่วยงานตรวจสอบภายนอก

๒. ประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจที่ได้จัดทำตามหลักเกณฑ์ทำกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่มีให้ทราบถึงความเพียงพอเหมาะสมของระบบการการควบคุมภายใน และใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบให้เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓ การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งจะช่วยให้การพิจารณาถึงความเสี่ยงหรือเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลให้การทำงานนั้นไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของหน่วยงาน หากพิจารณาแล้วเห็นว่ามีความเสี่ยงในระดับสูงก็ควรวางแผนการตรวจสอบทันทีหรือตรวจสอบในปีแรก โดยสามารถเลือกประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานหรือระดับกิจกรรม หรือทั้งระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรมตามความเหมาะสมกับศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย การระบุปัจจัยเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการจัดลำดับความเสี่ยง รวมถึงการจัดทำบัญชีรายการความเสี่ยง

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นอนุมัติ แผนการตรวจสอบภายในเดือนกันยายน โดยแผนการตรวจสอบระยะยาว มีระยะเวลา ๓ - ๕ ปี ซึ่งจะต้องกำหนดให้ครอบคลุมทุกภารกิจที่สำคัญของหน่วยรับตรวจ และแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งมีระยะเวลา ๑ ปี โดยจะต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบระยะยาว

๕. จัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) โดยให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/ ผู้ตรวจสอบภายในให้ความเห็นชอบ ซึ่งประกอบด้วย การกำหนดประเด็นการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน ขอบเขตการปฏิบัติงาน และแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งจะต้องจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบให้สอดคล้องกับ แผนการตรวจสอบประจำปี

ขั้นตอนที่ ๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑) จัดทำตารางการปฏิบัติงานตรวจสอบในรายละเอียดของงานตรวจสอบแต่ละงานหรือกิจกรรม โดยกำหนดวันเวลาและผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบแต่ละหน่วยรับตรวจและกิจกรรมการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีแล้วแจ้งกำหนดการเข้าตรวจสอบพร้อมทั้งรายการเอกสารหลักฐานที่ให้จัดเตรียมสำหรับการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบ

๒) ตรวจสอบศึกษาข้อมูลของหน่วยรับตรวจ เช่น ภารกิจ ผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ ภาระดาทำกา รายงานผลการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานตรวจสอบภายนอก และผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของครั้งก่อนเป็นต้น รวมถึงต้องศึกษาเรียนรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒. ระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑) เมื่อถึงหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายในเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยการประชุมเปิดงานตรวจสอบระหว่างผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบกับผู้รับตรวจที่เกี่ยวข้อง โดยให้หัวหน้าทีมตรวจสอบ/ผู้ตรวจสอบอธิบายแจ้งวัตถุประสงค์รายละเอียดขอบเขตและวิธีการตรวจสอบให้ผู้รับตรวจทราบ

๒) ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) โดยเลือกวิธีการตรวจสอบ และเทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๓) จัดทำกระดาษาทำกา รโดยบันทึกรายละเอียดข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้จากการตรวจสอบและรวบรวมเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. เมื่อเสร็จสิ้นการตรวจสอบ

๑) รวบรวมกระดาษาทำกา ร และเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ให้ครบถ้วน โดยให้หัวหน้าทีม/ผู้ตรวจสอบภายใน สอบทานความครบถ้วนสมบูรณ์และเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบที่กำหนด รวมถึงกระดาษาทำกา ร และเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อสรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะแจ้งให้หน่วยตรวจรับทราบ

(๒) ประชุมปิดงานตรวจสอบเพื่อแจ้งให้ผู้รับตรวจที่เกี่ยวข้องทราบถึงประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ โดยเปิดโอกาสให้ผู้รับตรวจได้ชี้แจงและยืนยันความถูกต้องเหมาะสมของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ

ขั้นตอนที่ ๓ การจัดทำรายงานและติดตาม

๑. ก่อนจัดทำรายงานเป็นรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีปฏิบัติงาน และข้อมูลจากผลการตรวจสอบทุกขั้นตอน สรุปข้อบกพร่องที่ตรวจพบ ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญและการควบคุมรวมถึงข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุง เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจแก้ไขปรับปรุงต่อไป

๑) เสนอร่างรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อสอบทานความถูกต้องสมบูรณ์ภายใน ๔๕ วันทำการ

๒) เสนอรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบและพิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในแล้วส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

๒.การติดตามผล เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ทราบ bahwa หน่วยรับตรวจได้มีการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในตามที่ผู้บริหารท้องถิ่นได้สั่งการให้ดำเนินการหรือไม่

๑) เมื่อหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ให้ผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรับผิดชอบในการสอบทานตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องให้ครบทุกประเด็น โดยดูจากเอกสารหลักฐานการปรับปรุงแก้ไขประกอบเพื่อยืนยันในการดำเนินการ

๒) เสนอผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ตามข้อเสนอแนะให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในภายใน ๓๐ วันทำการ/ภายในเวลาที่กำหนดไม่เกิน ๒ เดือนนับแต่วันได้รับเอกสารยืนยันครบถ้วนเพื่อพิจารณา ก่อนที่จะเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

๓) กรณีที่หน่วยรับตรวจไม่รายงานผลหรือรายงานผลไม่ครบถ้วนให้ผู้ตรวจสอบภายในประสานหน่วยรับตรวจโดยผ่านทางช่องทางต่างๆ ได้แก่ ไลน์ อีเมลล์ เฟสบุ๊ค และโทรศัพท์ และให้แจ้งเป็นหนังสือในการติดตามทวงถามทุกเดือน จนกว่าจะได้รับรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ให้ครบถ้วน

๔) กรณีดำเนินการตามข้อ ๑) จำนวน ๓ ครั้งแล้ว แต่ยังไม่มีการรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเร่งรัด โดยจัดทำหนังสือเสนอผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อเร่งรัดให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้ทราบภายใน ๑๕ วัน

๕) กรณีได้ดำเนินการตามข้อ๔) แล้ว แต่ยังไม่มีการดำเนินการรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะหรือดำเนินการไม่ครบถ้วน ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อหาแนวทางให้หน่วยรับตรวจดำเนินการให้ครบถ้วน หรือ ยุติการติดตาม หรือติดตามพร้อมการการเข้าตรวจในครั้งต่อไป แล้วแต่กรณีโดยอยู่กับดุลยพินิจของผู้บริหารท้องถิ่น ให้จัดทำตารางเพื่อควบคุมการจัดทำการเสนอ การจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบและการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ เพื่อรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ของหน่วยรับตรวจโดยเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โปร่งใส ยึดมั่นในอุดมการณ์แห่งวิชาชีพ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความซื่อสัตย์และมีความรอบคอบ และหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำ การใดๆ ที่จะทำให้เกิดเป็นเหตุไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตาม หน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

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

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องแสดงถึงเหตุการณ์หรือสถานะ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งที่เกิดขึ้นแล้วหรือคาดว่าจะเกิดขึ้น โดยต้องเปิดเผยรายละเอียดความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีคุณสมบัติตามมาตรฐานกำหนด ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบ ภายใน ของข้าราชการส่วนท้องถิ่น

๒. นอกเหนือจากคุณสมบัติตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ของข้าราชการส่วนท้องถิ่น ผู้ตรวจสอบภายในต้อง มีทักษะวิชาชีพและประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ รวมทั้ง ความรู้ทั่วไป เกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน จะไม่รับงานบริการให้คำปรึกษา หรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือ ที่ตนเองไม่มีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ ไม่ว่าจะเป็น บางส่วน หรือทั้งหมด

การบริหารงานตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบตามวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงาน ที่กำหนดด้วยความรู้ความสามารถทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ภายใต้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องของทางราชการ

๒. กระบวนการวางแผนการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) ที่ครอบคลุมความเสี่ยงหลักๆ ขององค์กร และมีการจัดลำดับความเสี่ยง

๓. การใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่น เพื่อนำมาประกอบการปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามกระบวนการที่หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในกำหนด.

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยง จากการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่ ผู้บริหารเทศบาลเมืองสตึก ให้ ความสำคัญ เพื่อให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจะได้รายงานให้นายกเทศมนตรีเมืองสตึก ทราบต่อไป

การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

กรณีมีความเสี่ยงที่เหลือนอยู่ที่ฝ่ายบริหารยอมรับ อาจจะไม่อยู่ในระดับที่นายกเทศมนตรีเมืองสตึก สามารถยอมรับได้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจะนำความเสี่ยงที่เหลือนอยู่ที่ฝ่ายบริหาร ยอมรับขอหารือกับนายกเทศมนตรีเมืองสตึก เพื่อพิจารณาหาข้อยุติ

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสตึก



(นางสาวฐิตาพัชร อภิพัชรโยธิน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองสตึก