บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสันกำแพง

ที่ ชม ๖๑๓๐๑/ ๕๖๒ **วันที่** ๙ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลสันกำแพง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลสันกำแพง

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ รวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลสันกำแพง ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับใหม่ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ขึ้น เพื่อสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในระหว่างส่วนราชการต่าง ๆ ภายในเทศบาลตำบลสันกำแพง และเพื่อให้เกิดความสอดคล้องกับศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมถึงเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือสั่งการ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

ขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับเดิม ที่มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖ และเห็นควรพิจารณาอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ฉบับนี้ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป เพื่อแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยรับตรวจได้รับทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาวญาณิศา ถาอินชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/ ความเห็นปลัด ...

เอกสารแนบท้าย บันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ชม ๖๑๓๐๑/๕๖๒ เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลสันกำแพง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลสันกำแพง

.....

.....

(ลงชื่อ) .....

(นายสุพจน์ แสงฉาย)

ปลัดเทศบาลตำบลสันกำแพง

ความเห็นรองนายกเทศมนตรีตำบลสันกำแพง

.....

.....

(ลงชื่อ) .....

(นายศราวุธ ธิวรรณ์)

รองนายกเทศมนตรีตำบลสันกำแพง

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลสันกำแพง

☑ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก .....

.....

ว่าที่ร้อยตรี .....

(ปัญญา อุ่นประดิษฐ์)

นายกเทศมนตรีตำบลสันกำแพง

ได้รับเอกสาร บันทึกข้อความ ที่ ชม ๖๑๓๐๑/ ๕๖๒ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลสันกำแพง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และเอกสารแนบกฎบัตรการตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว

สำนักปลัด : .....

กองคลัง : .....

กองช่าง : .....

กองสวัสดิการสังคม : .....

กองสาธารณสุข : .....

กองการศึกษา : .....

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลสันกำแพง
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ พันธกิจ อำนาจหน้าที่ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลสันกำแพง รวมถึงเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับได้รับทราบ เข้าใจ และยอมรับเกี่ยวกับภารกิจของงานตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสันกำแพง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖ รวมถึงหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ดังนั้นจึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับเดิม ที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

<u>คำนิยาม</u>

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น รวมทั้งการตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐ บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลสันกำแพง เช่น การตรวจสอบผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามระเบียบ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) หมายถึง การบริการให้คำแนะนำ ปรึกษาด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง อย่างเป็นทางการและไม่เป็นทางการ มีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลสันกำแพง โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลสันกำแพงให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

จรรยาบรรณ ...

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวปฏิบัติและหลักปฏิบัติที่เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

กรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติและจริยธรรมที่เป็นหลักประพฤติปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน อันจะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ซึ่งจะช่วยยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยอมรับจากบุคคลทั่วไป

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน ของเทศบาลตำบลสันกำแพง

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลสันกำแพง

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลสันกำแพง (ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสวัสดิการสังคม กองสาธารณสุข กองการศึกษา)

แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเป็นประจำทุกปี เพื่อกำหนดกิจกรรมหรือเรื่องที่จะตรวจสอบทั้งหมดภายในปีนั้น ๆ โดยระบุหน่วยรับตรวจ วิธีการตรวจสอบ ระยะเวลาที่ใช้ในการดำเนินการตรวจสอบ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่ามีความถูกต้องตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) หมายถึง แผนการปฏิบัติงานตามกิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี โดยมีรายละเอียดกิจกรรมหรือเรื่องที่จะตรวจสอบของแต่ละกิจกรรม ระบุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบ และช่วงระยะเวลาที่ตรวจสอบ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบก่อนจะตรวจสอบกิจกรรมต่าง ๆ เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการตรวจสอบ โดยเสนอแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) ต่อปลัดเทศบาลตำบลสันกำแพง และนายกเทศมนตรีตำบลสันกำแพง จากนั้นจะแจ้งเวียนแผนปฏิบัติงานกิจกรรมนั้น ๆ ให้หน่วยรับตรวจทราบ ก่อนที่ผู้ตรวจสอบภายในจะเริ่มดำเนินการตรวจสอบ

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑.๑ วัตถุประสงค์ (มาตรฐานรหัส ๑๐๐๐)

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร ด้านการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด ปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ภายในเทศบาลตำบลสันกำแพง ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของเทศบาลตำบลสันกำแพง เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเพื่อให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา ทำให้สามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว ทันกาล รวมทั้งเกิดความคุ้มค่าด้านการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การคลัง ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ พันธกิจ ...

๑.๒ พันธกิจ (Mission)

๑. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานในระดับสากล เป็นที่ยอมรับของเทศบาลและหน่วยงานภายนอก

๒. สนับสนุนและช่วยเหลือให้เทศบาลมีระบบการควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

๓. ให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะ องค์ความรู้เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการที่ดีให้แก่บุคลากรในหน่วยงาน

๔. ประสานงานและให้ความร่วมมือกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หน่วยงานกำกับดูแลหรือหน่วยงานภาคราชการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในการเข้าตรวจสอบ

๕. เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรของเทศบาลให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล หรือการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในเทศบาลตำบลสันกำแพง

๒. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ฯ

ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑, (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒, (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

๒.๑ สายการบังคับบัญชา

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (มาตรฐานรหัส ๑๑๐๐) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ และปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม ดังนี้

๒.๑.๑ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ ข้อ ๔ กำหนดให้การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ผู้บริหารสูงสุดของเทศบาลตำบลสันกำแพง คือ นายกเทศมนตรีตำบลสันกำแพง และมีปลัดเทศบาลตำบลสันกำแพงเป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ซึ่งการเสนองานในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จะเสนอโดยตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลสันกำแพงเพื่อพิจารณาสั่งการ และเสนอต่อยังนายกเทศมนตรีตำบลสันกำแพงเพื่อพิจารณาอนุมัติ เช่น กฎบัตรการตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) แผนปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) รายงานผลการตรวจสอบ รวมถึงงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย เป็นต้น

๒.๑.๒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลสันกำแพง ที่ได้รับการแต่งตั้งโดยผู้รับตรวจหรือผู้มีอำนาจตามที่กฎหมายกำหนด
(กรณีที่หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสันกำแพง มีผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพียงคนเดียว ผู้ตรวจสอบภายในผู้นั้นจะเป็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในโดยตำแหน่ง)

๒.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เป็นไปตาม

(๑) มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๒) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๓) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๔) คู่มือหรือแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๓. อำนาจหน้าที่ ...

๓. อำนาจหน้าที่

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายในสังกัดเทศบาลตำบลสันกำแพง

๓.๒ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง การสอบทานการประเมินผลความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย หรือกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง

๓.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นโดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

๓.๔ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ ข้อ ๖ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งอื่น หรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่การปฏิบัติงานของบุคลากรดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ ข้อ ๗ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๓.๖ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ ข้อ ๘ กำหนดว่า ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อให้ทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

เทศบาลตำบลสันกำแพงไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบของคณะกรรมการตรวจสอบภายในตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้นการบริหารงานบุคคลของหน่วยตรวจสอบภายในจึงขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลสันกำแพง การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้บริหารของหน่วยงานรัฐ คือ นายกเทศมนตรีตำบลสันกำแพง ซึ่งการรายงานตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลสันกำแพง จะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการได้อย่างรวดเร็วและทันกาล มีความเป็นอิสระจากส่วนราชการภายใน

ความอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งความเป็นอิสระจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิผล เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

ความเที่ยงธรรม คือ ทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน ...

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในข้อ ๑๘ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

๑. ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินบัญชีและรายงานทางการเงิน

๒. ตรวจสอบการดำเนินงานและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๓. ตรวจสอบและประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของแผนงานและโครงการต่าง ๆ ของส่วนราชการตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนด โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๔. ประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยคำนึงถึงความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสม

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของส่วนราชการ

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณาเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกเทศมนตรีตำบลสันกำแพง เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากผู้บริหาร

๖. รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลสันกำแพง ภายในระยะเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที รวมถึงรายงานผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกเทศมนตรีตำบลสันกำแพง นอกเหนือจากแผนตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วตามควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๗. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ...

๗. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (กอง/สำนัก ที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลสันกำแพง)

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

๒. จัดให้มีระบบการจัดเก็บข้อมูลหรือเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่นายกเทศมนตรีตำบลสันกำแพงสั่งการให้ปฏิบัติภายในระยะเวลาที่กำหนด

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในข้อ ๑๗ (๓) จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสันกำแพง มีการประเมินตนเองตามแบบประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนดและจัดส่งรายงานผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางทุกปี

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่ วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำกฎบัตร
(นางสาวญาณิศา ถาอินชัย)
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ว่าที่ร้อยตรี
(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบกฎบัตร
(ปัญญา อุ่นประดิษฐ์)
นายกเทศมนตรีตำบลสันกำแพง