

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน**  
**เทศบาลตำบลแม่เมาะ**  
**ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ**  
**ของหน่วยตรวจสอบภายใน**

กฎบัตรการตรวจสอบภายในนี้ จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารเทศบาลตำบลแม่เมาะ ผู้บริหารหน่วยงานและผู้ปฏิบัติงานของทุกส่วนราชการ ได้ทราบถึงวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบ นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน การติดตามผลการตรวจสอบและมาตรฐานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน และถือปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้

**๑. คำนิยาม**

**การตรวจสอบภายใน** หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

**มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน** หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

**หน่วยตรวจสอบภายใน** หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลแม่เมาะ ตามประกาศ เรื่อง การกำหนดส่วนราชการของเทศบาลตำบลแม่เมาะ ประกาศ ณ วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๐

**ผู้ตรวจสอบภายใน** หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ของเทศบาลตำบลแม่เมาะ

**หน่วยรับตรวจ** หมายถึง หน่วยงานตามประกาศกำหนดส่วนราชการของเทศบาลตำบลแม่เมาะ และให้หมายความรวมถึงกิจการที่เทศบาลตำบลแม่เมาะ กำกับดูแล

## ๒. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง

## ๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชา ขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาล

๓.๒ การเสนอแผนงานงานตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยตรวจสอบภายใน เสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลแม่เกาะ โดยผ่านปลัดเทศบาล

๓.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดเทศบาล และ นำเสนอนายกเทศมนตรีตำบลแม่เกาะ

## ๔. ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ ภารกิจของการตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

๔.๑.๑ การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลขององค์กร เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางด้านการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ

๔.๑.๒ การให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้คำปรึกษา แนะนำด้านการเงิน บัญชี พัสดุ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ระบบการกำกับดูแล และ ระบบการควบคุมภายใน โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานขององค์กร

๔.๒ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และ กรอบการปฏิบัติงาน ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๔.๒.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.๒.๒ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๔.๒.๔ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและคู่มือ / แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

## ๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีอิสระในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงาน ภายในเทศบาลตำบลแม่เกาะ

๕.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ทุกส่วน ทุกกองของเทศบาล มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบ

๕.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร (หัวหน้าสำนัก/กอง) ที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๕.๔ ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทาน และประเมินผลการควบคุมภายใน

## ๖. ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอ และประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน จะประสานงานกับหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๔. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนตารางเวลา โดยมีการพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหาร

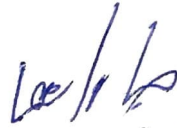
๕. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ และเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

- การขาดข้อมูลการเงิน และการปฏิบัติงานที่ดี
- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงาน และข้อกำหนดทางกฎหมาย
- ทรัพย์สินสูญหาย หรือเสียหาย
- การไม่ประหยัด หรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

๓. การติดตามผลการตรวจสอบ

รายงานผลการตรวจสอบ ที่ได้รับความเห็นชอบจากปลัดเทศบาลและนำเสนอผู้บริหาร เพื่อพิจารณาสั่งการแล้ว หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบ เพื่อให้หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ แล้วชี้แจงผลการดำเนินการให้ผู้บริหารทราบพร้อมทั้งแจ้งให้หน่วยตรวจสอบภายใน ภายในระยะเวลาที่กำหนด หากไม่ดำเนินการจะมีหนังสือแจ้งเตือน หากหน่วยรับตรวจใด เพิกเฉย หรือไม่ดำเนินการแก้ไข จะรายงานผลการติดตามต่อผู้บริหารเทศบาลเพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี ต่อไป

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป



(นายเอนก แก้วกำพล)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เกาะ

วันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๔