



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เมาะ

ที่ ลป ๕๓๔๐๘/๕

วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลแม่เมาะ

ตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงดำเนินการปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าวข้างต้น และขอเสนอมายังท่าน เพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้

(นางวิลาวรรณ สุวรรณสา)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดเทศบาล.....

(นายนรินทร์ ห่วงไธสง)

ปลัดเทศบาลตำบลแม่เมาะ

ความเห็นของนายกเทศมนตรี.....

(นายเอนก แก้วกำพล)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เมาะ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เมาะ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในนี้ จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารเทศบาลตำบลแม่เมาะ ผู้บริหารหน่วยงานและผู้ปฏิบัติงานของทุกส่วนราชการ ได้ทราบและเข้าใจในบทบาท วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบ นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน การติดตามผลการตรวจสอบ และเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

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 ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระต่อฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายที่กำหนดด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ตลอดจนการกระตุ้นให้เกิดระบบธรรมาภิบาล (Good Governance)

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชา ขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาล

๓.๒ การเสนอแผนงานงานตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยตรวจสอบภายใน เสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลแม่เมาะ โดยผ่านปลัดเทศบาล

๓.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดเทศบาล และ
นำเสนอนายกเทศมนตรีตำบลแม่เมาะ

๔. การกิจและขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ การกิจของการตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

๔.๑.๑ การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบ
หลักฐานอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การ
ควบคุมและการกำกับดูแลขององค์กร เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติ
ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ เช่น

- การตรวจสอบงบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความ
ถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการ
ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่
เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาด
และการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) เป็นการ
ตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึง
มาตรฐาน แนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

- การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบ
ความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

- การตรวจสอบอื่นๆ เป็นการตรวจสอบอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวมาแล้ว
เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการ
ควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษตามที่ได้รับมอบหมาย

๔.๑.๒ การให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้คำปรึกษา
แนะนำด้านการเงิน บัญชี พัสดุ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ระบบการกำกับดูแล และ ระบบการควบคุม
ภายใน โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อ
เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานขององค์กร

๔.๒ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และกรอบ
การปฏิบัติงาน ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๔.๒.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.๒.๒ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๔.๒.๔ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและคู่มือ / แนวปฏิบัติการตรวจสอบ
ภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานโดยครอบคลุม
เกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหารการเงิน การบัญชี ภายในเทศบาลตำบลแม่เมาะ และปฏิบัติงาน
ร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลแม่เมาะ

๕.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เพียงผู้ให้คำแนะนำปรึกษา ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงาน การรายงานเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของเทศบาลตำบลแม่เมาะ อันอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๕.๔ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน และเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม และผู้บริหารทุกระดับ มีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อเทศบาลตำบลแม่เมาะ

๖. ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๖.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของเทศบาลตำบลแม่เมาะ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ

๖.๒ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และคู่มือ / แนวปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๖.๓ กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอนายกเทศมนตรีตำบลแม่เมาะ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๖.๔ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยง และเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกเทศมนตรีตำบลแม่เมาะ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๖.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ โดยปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบตามมาตรฐาน คู่มือ และแนวทางปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง หรือตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

๖.๖ รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลแม่เมาะ ภายในเวลาอันสมควร หรือไม่เกินระยะเวลา ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบและเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ การดำเนินการเพื่อปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖.๘ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

๖.๙ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๖.๑๐ หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๖.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๗. จริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกระดับและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระและเปี่ยมไปด้วยคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายในควรยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๗.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๗.๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๗.๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๗.๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อราชการ

๗.๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๗.๒ ความเป็นอิสระ (Independence)

๗.๒.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาล

๗.๒.๒ หน่วยตรวจสอบภายในไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล ตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

๗.๓ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๗.๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๗.๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม ในการใช้วิจารณ์อย่างผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๗.๔ การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๗.๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๗.๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๗.๕ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๗.๕.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๗.๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๗.๕.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

****กรณีที่มีข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม** กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป



(นายเอนก แก้วกำพล)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เกาะ

วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕