



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ โทร. ๑๐๙

ที่ ขร ๕๔๕๐๖/๐๙๖

วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขอเห็นชอบการทบทวนและจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่

เรื่องเดิม

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรฐานงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๑๐๐๐ กำหนดให้ “หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจ งานตรวจสอบภายในตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณ การตรวจสอบภายใน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน”

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำ กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน กำหนดกรอบการจัดทำกฎบัตร เพื่อนำไปปรับใช้ในการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงาน นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว

ข้อระเบียบ กฎหมาย

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำ กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ข้อเรียนเสนอ

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด จึงเสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายในต่อ นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่เพื่อนำไปใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเห็นชอบ

๒- ควรเห็นชอบ

ว่าที่ร้อยตรี

(จำรอง อ่อนพุทธา)
ปลัดเทศบาล
๒๙ ก.ย. ๒๕๖๖

(นางสาวงามทิพย์ พูนาโคจิ)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๒- เห็นชอบตามเสนอ

(นางพีระพรรณ ศิริกุล)
รองนายกเทศมนตรี รักษาการแทน
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่
๒ ต.ค. ๒๕๖๖

ฉบับ



กฎบัตรการตรวจสอบภายในว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

กฎบัตรการตรวจสอบภายในนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้คณะผู้บริหาร พนักงานเทศบาล ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้าง ของหน่วยรับตรวจเทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย ได้เข้าใจ วัตถุประสงค์ ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระและสิทธิของผู้ตรวจสอบ ภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน เกิดความร่วมมือระหว่างหน่วยงาน นำสู่การสร้างการปรับปรุงพัฒนาและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่เทศบาลตำบลบ้านดู่ต่อไป

วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารเพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการปฏิบัติงานรวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันเวลา ให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการส่งเสริมให้มีการปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลบ้านดู่ให้ดียิ่งขึ้น โดยมีพันธกิจ ดังนี้

๑) ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก

๒) เตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จากกรมบัญชีกลาง

๓) สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน

ประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลเพื่อให้เกิดการปรับปรุงแก้ไขสร้างประสิทธิผลอย่างเป็นระบบ ซึ่งการตรวจสอบภายในมี ๒ ประเภท คือ

๑) การบริการให้ความเชื่อมั่น ประกอบด้วยการตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ การตรวจสอบพิเศษตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ เป็นต้น

๒) การบริการให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบ้านคูให้ดียิ่งขึ้น

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง เทศบาลตำบลบ้านคูซึ่งเป็นหน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงงามที่ดีที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตน อันซึ่งจะนำไปสู่ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

มาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ ยึดมั่นในจริยธรรมแห่งวิชาชีพตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรฐานการตรวจสอบภายในทั้งด้านมาตรฐานด้านคุณสมบัติ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตลอดจนการพัฒนางานตรวจสอบภายใน

๑) ความเป็นอิสระ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน ปราศจากการแทรกแซงใด ๆ กรณีมีการแทรกแซงให้ผู้ตรวจสอบภายในเปิดเผยถึงการถูกแทรกแซงดังกล่าว บทบาทหรือความรับผิดชอบอื่นที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน ก่อให้เกิดผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม หัวหน้าส่วนราชการต้องกำกับดูแล สอบทานการปฏิบัติงานและกำหนดมาตรการป้องกันในการกำกับดูแล เพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นในบทบาทหรือความรับผิดชอบ

๒) ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่ง และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

๓) ข้อจำกัดของความเป็นอิสระ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระ ไม่ได้จำกัดเฉพาะความขัดแย้งทางผลประโยชน์แต่รวมถึงการถูกจำกัดในขอบเขตการปฏิบัติงาน การเข้าถึงข้อมูล บุคคล และทรัพย์สิน

ตลอดจนข้อจำกัดของทรัพยากร เช่น งบประมาณ เป็นต้น หากมีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

๔) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องได้รับการอบรมเพิ่มเติมวิชาความรู้ ความสามารถด้านการตรวจสอบภายในและด้านอื่น ๆ รวมทั้งต้องได้รับทราบข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ

๕) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการปรับปรุงพัฒนา/ปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นมาตรฐานยิ่งขึ้นอย่างต่อเนื่อง

สายการบังคับบัญชา

๑) ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ มีสายบังคับบัญชาขึ้นต่อนายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่ ผ่านปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่

๒) ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อนายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่ ผ่านปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่

๓) ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ รายงานผลการตรวจสอบภายใน ต่อนายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่ ผ่านปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่

อำนาจหน้าที่

๑) หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในเทศบาลตำบลบ้านดู่ โดยดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ฯ กำหนด

๒) หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติและมีอำนาจหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกสำนัก/กองของเทศบาลตำบลบ้านดู่และมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน เอกสาร ทรัพย์สิน รายงานต่างๆที่เกี่ยวข้อง รวมถึงเข้าถึงเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสมผู้ตรวจสอบภายในสามารถขอให้ผู้รับตรวจให้ข้อมูล และคำชี้แจงในเรื่องที่ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยภายในเทศบาลตำบลบ้านดู่

๓) หน่วยงานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย กำหนดวิธีปฏิบัติงานหรือดำเนินการหรือการแก้ไขที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงเป็นผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ สนับสนุนให้มีการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงเท่านั้น

๔) ผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในบรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อเทศบาลตำบลบ้านดู่ โดยไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมการปฏิบัติงานนั้น ๆ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

๑.๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๑.๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

๑.๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพและความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๔) การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจากข้อ ๑.๑) ถึง ๑.๓) เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง งานบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยรับตรวจเทศบาลตำบลบ้านดู่ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบ้านดู่ให้ดียิ่งขึ้น

หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑) กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายของเทศบาลตำบลบ้านดู่

๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓) สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน

๔) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาว โดยพิจารณาจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง

๕) ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีและรายงานผลการตรวจสอบโดยปฏิบัติงานตรวจสอบมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยและหลักเกณฑ์การ

ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑, กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๖) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบ

๗) ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๘) ปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนงานราชการที่นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบ ภายในและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย



(นางพีระพรรณ ศิริกุล)

รองนายกเทศมนตรี รักษาการแทน

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่

วันที่ ๒๒ ต.ค. ๒๕๖๖

ร่าง.....
พิมพ์.....
ทาน..... ๒๙ ก.ย. ๒๕๖๖
ตรวจ..... ๒๙ ก.ย. ๒๕๖๖



ประกาศเทศบาลตำบลบ้านดู่

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ มีประสิทธิภาพ
ประสิทธิผล สามารถสนับสนุนการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลบ้านดู่ได้อย่างมีระบบ มีการบูรณาการร่วมกัน
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ จึงจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ
หน้าที่ และความรับผิดชอบหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัด
เชียงราย แสดงดังเอกสารแนบท้ายประกาศฉบับนี้

ทั้งนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางพีระพรรณ ศิริกุล)

รองนายกเทศมนตรี รักษาการแทน

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่

ลงวันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ร่าง.....
พิมพ์.....
ทาน..... ๒๕ ก.ย. ๒๕๖๖
ตรวจ..... ๒๕ ก.ย. ๒๕๖๖

บันทึกของเจ้าหน้าที่ปิดประกาศ

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบหน่วยงานตรวจสอบ
ภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

เขียนที่ เทศบาลตำบลบ้านดู่

๓ ตุลาคม ๒๕๖๖

วันนี้ เวลา ๐๙.๐๐ น. ข้าพเจ้านางสาวงามฟ้า พุณาโคชิ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ สังกัด หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ ได้นำประกาศเทศบาลตำบลบ้านดู่ เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย ปิดประกาศไว้ ณ ป้ายประชาสัมพันธ์ หน่วยตรวจสอบภายใน เรียบร้อยแล้ว

จึงได้บันทึกและลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน

ลงชื่อ

(นางสาวงามฟ้า พุณาโคชิ)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ปิดประกาศ



ประกาศเทศบาลตำบลบ้านดู่

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล สามารถสนับสนุนการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลบ้านดู่ได้อย่างมีระบบ มีการบูรณาการร่วมกัน
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ จึงจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ
หน้าที่ และความรับผิดชอบหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัด
เชียงราย แสดงตั้งเอกสารแนบท้ายประกาศฉบับนี้

ทั้งนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นางพีระพรรณ ศิริกุล)

รองนายกเทศมนตรี รักษาการแทน

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่

ลงวันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



กฎบัตรการตรวจสอบภายในว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

กฎบัตรการตรวจสอบภายในนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้คณะผู้บริหาร พนักงานเทศบาล ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้าง ของหน่วยรับตรวจเทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย ได้เข้าใจ วัตถุประสงค์ ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระและสิทธิของผู้ตรวจสอบ ภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน เกิดความร่วมมือระหว่างหน่วยงาน นำสู่การสร้างการปรับปรุงพัฒนาและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่เทศบาลตำบลบ้านดู่ต่อไป

วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารเพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการปฏิบัติงานรวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันเวลา ให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการส่งเสริมให้มีการปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลบ้านดู่ให้ดียิ่งขึ้น โดยมีพันธกิจ ดังนี้

๑) ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก

๒) เตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จากกรมบัญชีกลาง

๓) สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมิน

ประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลเพื่อให้เกิดการปรับปรุงแก้ไขสร้างประสิทธิผลอย่างเป็นระบบ ซึ่งการตรวจสอบภายในมี ๒ ประเภท คือ

๑) การบริการให้ความเชื่อมั่น ประกอบด้วย การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ การตรวจสอบพิเศษตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ เป็นต้น

๒) การบริการให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบ้านคูให้ดียิ่งขึ้น

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง เทศบาลตำบลบ้านคูซึ่งเป็นหน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่ดีงามที่ดีที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตน อันซึ่งจะนำไปสู่ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

มาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ ยึดมั่นในจริยธรรมแห่งวิชาชีพตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรฐานการตรวจสอบภายในทั้งด้านมาตรฐานด้านคุณสมบัติ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตลอดจนการพัฒนางานตรวจสอบภายใน

๑) ความเป็นอิสระ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน ปราศจากการแทรกแซงใด ๆ กรณีมีการแทรกแซงให้ผู้ตรวจสอบภายในเปิดเผยถึงการถูกแทรกแซงดังกล่าว บทบาทหรือความรับผิดชอบอื่นที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน ก่อให้เกิดผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม หัวหน้าส่วนราชการต้องกำกับดูแล สอบทานการปฏิบัติงานและกำหนดมาตรการป้องกันในการกำกับดูแล เพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นในบทบาทหรือความรับผิดชอบ

๒) ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่ง และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

๓) ข้อจำกัดของความเป็นอิสระ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระ ไม่ได้จำกัดเฉพาะความขัดแย้งทางผลประโยชน์แต่รวมถึงการถูกจำกัดในขอบเขตการปฏิบัติงาน การเข้าถึงข้อมูล บุคคล และทรัพย์สิน

ตลอดจนข้อจำกัดของทรัพยากร เช่น งบประมาณ เป็นต้น หากมีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

๔) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องได้รับการอบรมเพิ่มเติมวิชาความรู้ ความสามารถด้านการตรวจสอบภายในและด้านอื่น ๆ รวมทั้งต้องได้รับทราบข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ

๕) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการปรับปรุงพัฒนา/ปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นมาตรฐานยิ่งขึ้นอย่างต่อเนื่อง

สายการบังคับบัญชา

๑) ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ มีสายบังคับบัญชาขึ้นต่อนายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่ ผ่านปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่

๒) ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อนายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่ ผ่านปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่

๓) ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ รายงานผลการตรวจสอบภายใน ต่อนายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่ ผ่านปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่

อำนาจหน้าที่

๑) หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในเทศบาลตำบลบ้านดู่ โดยดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ฯ กำหนด

๒) หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติและมีอำนาจหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกสำนัก/กองของเทศบาลตำบลบ้านดู่ และมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน เอกสาร ทรัพย์สิน รายงานต่างๆที่เกี่ยวข้อง รวมถึงเข้าถึงเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสมผู้ตรวจสอบภายในสามารถขอให้ผู้รับตรวจให้ข้อมูล และคำชี้แจงในเรื่องที่ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยภายในเทศบาลตำบลบ้านดู่

๓) หน่วยงานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย กำหนดวิธีปฏิบัติงานหรือดำเนินการหรือการแก้ไขที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงเป็นผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ สนับสนุนให้มีการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงเท่านั้น

๔) ผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในบรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อเทศบาลตำบลบ้านดู่ โดยไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมการปฏิบัติงานนั้น ๆ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

๑.๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงิน การบัญชี

๑.๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

๑.๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๔) การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจากข้อ ๑.๑) ถึง ๑.๓) เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง งานบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยรับตรวจเทศบาลตำบลบ้านดู่ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบ้านดู่ให้ดียิ่งขึ้น

หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑) กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายของเทศบาลตำบลบ้านดู่

๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๓) สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน

๔) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาว โดยพิจารณาจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง

๕) ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีและรายงานผลการตรวจสอบ โดยปฏิบัติงานตรวจสอบมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยและหลักเกณฑ์การ

ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑, กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๖) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบ

๗) ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๘) ปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนงานราชการที่นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบ ภายในและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย



(นางพีระพรรณ ศิริกุล)

รองนายกเทศมนตรี รักษาราชการแทน

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่

วันที่...๕๒...ค.ศ. ๒๕๖๑.....

ติดประกาศเมื่อ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่
อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย

โครงสร้างส่วนราชการ

- นายกเทศมนตรี
- ปลัดเทศบาล
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
- นักวิชาการตรวจสอบภายใน
- เจ้าพนักงานธุรการ
- ผู้ช่วยพนักงานเจ้าหน้าที่

ประชาสัมพันธ์

The board displays six official documents in a 2x3 grid. A blue signature is written across the middle-right documents. The organizational chart on the left lists the following positions from top to bottom: 1. นายกเทศมนตรี (Mayor), 2. ปลัดเทศบาล (Deputy Mayor), 3. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน (Head of Internal Audit Unit), 4. นักวิชาการตรวจสอบภายใน (Internal Auditor), 5. เจ้าพนักงานธุรการ (Administrative Officer), and 6. ผู้ช่วยพนักงานเจ้าหน้าที่ (Assistant Staff Officer).