



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลเขาขวาง

อำเภอโพธาราม จังหวัดราชบุรี



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขาขวาง อำเภอโพธาราม จังหวัดราชบุรี

.....

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขาขวาง จัดทำเพื่อให้ผู้บริหารองค์กรหน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ได้มีความเข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ ขอบเขต การปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขาขวาง รวมถึงมาตรฐาน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยรับตรวจ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมของเทศบาลตำบลเขาขวาง

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“แผนการตรวจสอบ” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

“แผนการปฏิบัติงาน” หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด ซึ่งจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

“หน่วยตรวจสอบภายใน” คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน ของเทศบาลตำบลเขาขวาง

“ผู้ตรวจสอบภายใน” คือ ผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ของเทศบาลตำบลเขาขวาง หรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นที่ได้รับมอบหมายทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน เช่นเดียวกับนักวิชาการตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

“หน่วยรับตรวจ” คือ หน่วยงานส่วนราชการภายในเทศบาลตำบลเขาขวาง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลเขาขวาง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนและบริการต่อฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน และมั่นใจว่าข้อมูลการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้องเชื่อถือได้ และทันต่อเวลา รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าการดำเนินงานของเทศบาลตำบลเขาขวาง ให้ดียิ่งขึ้นเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พร้อมกับการส่งเสริมให้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

สายการบังคับบัญชา

1. หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขาขวาง มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลเขาขวาง
2. ผู้ตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขาขวาง เป็นผู้เสนอแผนตรวจสอบภายในประจำปี ต่อปลัดเทศบาลตำบลเขาขวาง พิจารณาเพื่อเสนอผู้บริหาร(นายกเทศมนตรีตำบลเขาขวาง) ตามลำดับชั้นต่อไป
3. ผู้ตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขาขวาง เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ต่อปลัดเทศบาลตำบลเขาขวาง พิจารณาเพื่อเสนอผู้บริหาร(นายกเทศมนตรีตำบลเขาขวาง) ตามลำดับชั้นต่อไป
4. ผู้ตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขาขวาง เป็นผู้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน รายงานต่อปลัดเทศบาลตำบลเขาขวาง พิจารณาให้ความเห็นชอบเพื่อเสนอผู้บริหาร (นายกเทศมนตรีตำบลเขาขวาง) ตามลำดับชั้น โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานรับตรวจ (สำนัก/กอง)ทราบโดยทั่วกัน

อำนาจหน้าที่

1. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงาน (สำนัก/กอง) ภายในเทศบาลตำบลเขาขวาง และมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร รายงานทางการเงิน เอกสารที่เกี่ยวกับทรัพย์สิน รวมทั้งข้อมูลการปฏิบัติงานต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ โดยมีหน้าที่เข้าตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่างๆของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานภายในหน่วยรับตรวจ

2.หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานหรือการแก้ไขระบบควบคุมภายใน ของหน่วยงานรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้คำปรึกษาและให้คำแนะนำ

3.ผู้ตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

4.ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเข้าไปมีส่วนได้เสีย หรือส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กรในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบดังนั้น จึงไม่ควรเป็นกรรมการใด ๆ ขององค์กรหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

ความรับผิดชอบ

1.ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ

2.กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจทราบ

3.สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน

4.รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจในสังกัดเทศบาลตำบลเขาขวาง เสนอผ่านปลัดเทศบาลตำบลเขาขวาง เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่น

5.ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบ

6.ประสานหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ในการตรวจสอบ ที่จะนำไปสู่การพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

7.พัฒนาความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายใน อย่างเพียงพอ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจ

8.ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น ทั้งนี้ ต้องไม่เป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ เทียงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

1.ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินและทางบัญชี และรายงานทางการเงิน

2.ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของเทศบาลตำบลเขาขวาง ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีหรือที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ

3.ตรวจสอบและประเมินผลประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของแผนงาน และโครงการต่าง ๆ ของเทศบาลตำบลเขาขวาง ตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดโดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์เป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

4.ตรวจสอบกรณีพิเศษ และปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น (นายกเทศมนตรีตำบลเขาขวาง) นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

5.ประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงานรับตรวจ ตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดโดยคำนึงถึงประสิทธิภาพความพอเพียงของระบบควบคุมภายใน เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมขององค์กร

6.รายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงประเด็นความเสี่ยงสำคัญ รวมทั้งข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ต่อผู้บริหารท้องถิ่น (นายกเทศมนตรี ฯ)

7.ติดตามผลการตรวจสอบ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ในการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง ประกอบด้วย 2 ด้าน คือ

1.มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน และด้านบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

2.มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการจัดการและด้านกระบวนการของงาน

จรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม อันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

ความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ไม่เกี่ยวข้องในการกระทำใดที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อราชการ

ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่รับผลประโยชน์ ไม่กระทำการหรือมีส่วนเกี่ยวข้องใด ๆ ที่ก่อให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม หรือใช้วิจารณญาณแย้งผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติได้

การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน รวมทั้งไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับไปแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์เท่านั้น และปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และพัฒนาศักยภาพตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

1. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
2. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ ให้เรียบร้อยครบถ้วนเป็นปัจจุบันเพื่อความพร้อมให้ตรวจสอบ จากหน่วยตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายนอก
3. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการทำบัญชี การจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยครบถ้วนเป็นปัจจุบันเพื่อความพร้อมให้ตรวจสอบ จากหน่วยตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายนอก
4. ชี้แจงตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งจัดหาข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อประกอบการตรวจสอบ
5. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับการดำเนินงานที่ผู้บริหารท้องถิ่น (นายกเทศมนตรีฯ) สั่งการให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ หรือเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจ กระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผู้บริหารท้องถิ่น พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2564 เป็นต้นไป



(นายมนตรี นคราพานิช)

ปลัดเทศบาลตำบลเขาขวาง ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีตำบลเขาขวาง

ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่รับผลประโยชน์ ไม่กระทำการหรือมีส่วนเกี่ยวข้องใด ๆ ที่ก่อให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม หรือใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติได้

การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน รวมทั้งไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับไปแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและนโยบายของทางราชการ

ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์เท่านั้น และปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และพัฒนาศักยภาพตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

1. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
2. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ ให้เรียบร้อยครบถ้วนเป็นปัจจุบันเพื่อความพร้อมให้ตรวจสอบ จากหน่วยตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายนอก
3. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการทำบัญชี การจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยครบถ้วนเป็นปัจจุบันเพื่อความพร้อมให้ตรวจสอบ จากหน่วยตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายนอก
4. ชี้แจงตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งจัดหาข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อประกอบการตรวจสอบ
5. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับการดำเนินงานที่ผู้บริหารท้องถิ่น (นายกเทศมนตรีฯ) สั่งการให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ หรือเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจ กระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผู้บริหารท้องถิ่น พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2564 เป็นต้นไป



(นายมนตรี นครพานิช)

ปลัดเทศบาลตำบลเขาขวาง ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีตำบลเขาขวาง