



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสันมะเค็ด อำเภอพาน จังหวัดเชียงราย

ที่ ขร ๕๘๑๐๑/๑๕๗/๓

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter) ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสันมะเค็ด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายกเทศบาลตำบลสันมะเค็ด

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ใน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน นั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยงานรับตรวจ (สำนัก/กอง) ในองค์การบริหาร ส่วนตำบลสันติสุข มีความเข้าใจโดยสรุปเกี่ยวกับวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสันติสุขและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ หน่วยตรวจสอบภายในจึง ขอทบทวนและสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter) ของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อแจ้งเวียนให้ สำนัก/กอง ซึ่งได้แนบเสนอมาพร้อมกับบันทึกนี้แล้ว

(นายสันธาน ชันอ้าย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบล

จำเอก

(สมเกียรติ พินิจอักษร)

ปลัดเทศบาลตำบลสันมะเค็ด

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลสันมะเค็ด

(ลงชื่อ)

๗-4

(นายธนวิส อรุณรัตน์)

นายกเทศบาลตำบลสันมะเค็ด

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลสันมะเค็ด
ว่าด้วยค่านิยม วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
มาตรฐานในการตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางการอ้างอิงในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้รับทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของงานตรวจสอบภายในระดับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑. ค่านิยมการตรวจสอบภายใน

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการ ตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

“มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน” คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลสันมะเค็ด ตามประกาศ เรื่อง การกำหนดโครงสร้างส่วนราชการและการแบ่งงานภายใน ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔-๒๕๖๖)

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลสันมะเค็ด

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของเทศบาลตำบลสันมะเค็ด และให้หมายความรวมถึงกิจการที่เทศบาลตำบลสันมะเค็ดกำกับดูแล

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน แนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่งและตลอดจนการตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน

๒.๒ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสมโดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒.๓ เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข รวมทั้งเสนอแนะการป้องกันปรัมามิให้เกิดความเสียหาย หรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสันติสุข

/๒.๔ เพื่อสอบ...

๒.๔ เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับคำสั่งที่ทางราชการกำหนด

๒.๕ เพื่อติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่น และ ปลัดเทศบาล ให้มีการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ตรวจพบ

๒.๖ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพโดยประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๗ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบต้องมีความเป็นอิสระ

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกเทศบาลตำบลสันมะเค็ด เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓.๒ การปรับปรุง เปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบระหว่างปี และรายงานผลการตรวจสอบต่อ นายกเทศบาลตำบลสันมะเค็ด ภายใน ๖๐ วัน

๓.๓ การตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ที่มีผลเสียหายต่อเทศบาลตำบลสันมะเค็ด ให้รายงานผลการตรวจสอบ ให้นายกเทศบาลตำบลสันมะเค็ด ทราบด้วย

๔. นโยบายการดำเนินการ

๔.๑ ส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลสันมะเค็ด ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง โดยให้มีการบูรณาการร่วมกับหน่วยตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลสันมะเค็ด

๔.๒ การดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลสันมะเค็ด พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๔.๓ พัฒนาศักยภาพของบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลสันมะเค็ด ให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยเข้าร่วมโครงการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และของกรมบัญชีกลาง อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ มีหน้าที่ในการสอบทาน และตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลสันมะเค็ด ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของกระทรวงการคลังกำหนด และคู่มือการตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย หรือคู่มือการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลสันมะเค็ด

๕.๒ มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตรวจสอบตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบาย และการดำเนินงานของเทศบาลตำบลสันมะเค็ดเพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๕.๓ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใด ๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของเทศบาลตำบลสันมะเค็ด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๕.๔ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

๖. ความรับผิดชอบ

งานตรวจสอบภายใน ของเทศบาลตำบลสันมะเค็ด ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลในเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนดไว้

๖.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของกระทรวงมหาดไทย

๖.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอต่อนายกเทศบาลตำบลสันมะเค็ด เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ในหน่วยรับตรวจทราบ

๖.๓ จัดให้มีการเสริมสร้างประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖.๔ เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกเทศบาลตำบลสันมะเค็ด พิจารณออนุมัติภายใน เดือนกันยายน

๖.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของ กรมบัญชีกลางกำหนด และคู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบในขององค์การบริหารส่วนตำบลสันติสุขจัดทำขึ้น

๖.๖ การปฏิบัติงานตรวจสอบ

๖.๖.๑ ด้านการเงินการบัญชี (Financial Audit)

๖.๖.๒ ด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit)

๖.๖.๓ ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

๖.๖.๔ ด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit)

๖.๖.๕ ด้านการบริหาร (Management Audit)

ของหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลสันมะเค็ด ให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายทางราชการ ให้บรรลุเป้าหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

๖.๗ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศบาลตำบลสันมะเค็ด ภายใน ๖๐ วัน

๖.๘ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นตามข้อเสนอแนะ

๖.๙ ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุ ระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงต่อนายกเทศบาลตำบลสันมะเค็ด บุคคลที่เกี่ยวข้องและหน่วยรับตรวจ เพื่อช่วยสร้างมูลค่าเพิ่ม ลดความเสี่ยง และปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๖.๑๐ ประสานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อเทศบาลตำบลสันมะเค็ด

๖.๑๑ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ

- เพื่อแจ้งแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้า

- เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผล

การตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ในการตรวจสอบขอบเขตการปฏิบัติงาน งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสันมะเค็ด ได้ใช้ข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลในการตรวจสอบซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้อง และครบถ้วนของข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ดังกล่าว งานตรวจสอบภายในเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

๙. การรายงานผลการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสันมะเค็ด มีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานการตรวจสอบเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อทราบพิจารณาสั่งการและให้ข้อเสนอแนะ จัดส่งรายงานให้กับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อเทศบาลตำบลสันมะเค็ด ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที ต่อนายกเทศบาลตำบลสันมะเค็ด ทราบ

ในรายงานการตรวจสอบให้สรุปเกี่ยวกับประเด็นเรื่องที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะ แนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบไว้ และหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ชี้แจงและรายงานผลการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในกลับมาเป็นลายลักษณ์อักษร ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการติดตามผลการตรวจสอบในประเด็นสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะต่าง ๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

๑๐. ข้อจำกัดของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑๐.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนเพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรม แต่สามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรมได้

๑๐.๒ กรณีเกิดสถานการณ์ที่ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องตัดสินใจเลือกระหว่างปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพ หรือผลประโยชน์ส่วนตน โดยผลประโยชน์ส่วนตนอาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงานจนไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าว ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๑๑. หน้าที่หน่วยรับตรวจ

๑๑.๑ อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๑.๒ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๑๑.๓ จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๑๑.๔ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๑๑.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๑.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่นายกเทศบาลตำบลสันมะเค็ด สั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่หน่วย
รับตรวจ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานนายกเทศบาลตำบลสันมะเค็ด พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

๗-4

(นายธนวิธ อรุณรัตน์)

นายกเทศบาลตำบลสันมะเค็ด

วันที่ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖