



กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ พันธกิจ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ
และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ของเทศบาลตำบลประจันตคาม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลประจันตคาม สอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในและมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามแนวทางการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง เทศบาลตำบลประจันตคาม จึงจัดทำกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน ของเทศบาลขึ้น ดังนี้

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้เกิดขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานภายในของสำนักงานเทศบาลตำบลประจันตคาม ได้แก่ สำนัก กอง ฝ่าย งาน

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบความประพฤติที่พึงงามที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและปฏิบัติ อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และ เปี่ยมด้วยคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์ (Object)

กลุ่มตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลประจันตคาม เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุน และบริการต่อฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่า ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๓. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมระบบการปฏิบัติงานต่าง ๆ เอกสารหลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานเทศบาลตำบลประจันตคาม ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่า สามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลัง

(๖) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๔. อำนาจหน้าที่ (Authority)

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบ สอบทานการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานของเทศบาลตำบลประจันตคาม และมีอำนาจในการเข้าถึงบุคลากร ข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้ง การสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีหน้าที่ให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในให้บรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบเพื่อประโยชน์สูงสุดของเทศบาลตำบลประจันตคาม

(๒) หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานในองค์กร ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ

๕. ความเป็นอิสระ (Independence)

ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบ (Responsibility & Accountability)

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของเทศบาลตำบลประจันตคาม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

(๒) กำหนดกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอผู้บริหารเทศบาล เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจสอบทั่วกัน และมีการทบทวน/แก้ไขปรับปรุงทุกปี

(๓) จัดให้มีการประเมินตนเองตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและ รายงานผลการประเมินให้ผู้บริหารทราบทุกปี

(๔) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง (Risk-based Methodology) และเสนอตรงต่อผู้บริหารท้องถิ่น ผ่านปลัดเทศบาล เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน ของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วให้ทุกส่วนราชการทราบ

(๕) ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามแผนการ ตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ และเมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้น ผู้ตรวจสอบภายในต้องปิดงานตรวจสอบกับผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ เพื่อชี้แจง ท้าหรือ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ ข้อเสนอแนะแก้ไข ก่อนการ นำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบ

(๖) รายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร อธิบายถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตการ ตรวจสอบ ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ พร้อมทั้งความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพื่อแก้ไขปรับปรุงและพัฒนา งาน เสนอ ตรงต่อผู้บริหารท้องถิ่น ผ่านปลัดเทศบาล ภายในเวลาอันสมควร หรือภายใน ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการ ตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผล การตรวจสอบทันที

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุง แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๘) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๙) ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อสให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลประจันตคาม บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๑๐) ปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร ท้องถิ่น และปลัดเทศบาล

๗. มาตรฐานการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามมาตรฐานที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง ประกอบด้วย ๒ ด้าน คือ

(๑) มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการกำกับดูแลงานตรวจสอบ ภายในและด้านบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

(๒) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านการจัดการและด้าน กระบวนการของงานตรวจสอบภายใน

๘. จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงามในอันที่จะ นำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายในพึง ยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ไม่เกี่ยวข้องในการกระทำใดที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อราชการ

(๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับผลประโยชน์ ไม่กระทำการหรือมีส่วนเกี่ยวข้องใด ๆ ที่ก่อให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรมหรือใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติได้

(๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน รวมทั้งไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับไปแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

(๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์เท่านั้น และปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และพัฒนาศักยภาพตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๙. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลและชี้แจงเรื่องที่ตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๓) ปฏิบัติตามข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายสุวิทย์ โชติรัตน์)

นายกเทศมนตรีตำบลประจันตคาม

วันที่ ๒๓ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๔