

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
เทศบาลตำบลบ้านเป็ด อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อเผยแพร่ให้ฝ่ายบริหาร หน่วยรับตรวจและ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ อำนาจหน้าที่ ความ เป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลบ้านเป็ด เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการ ปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานงานที่ดี เพื่อประโยชน์ของเทศบาลตำบลบ้าน เป็ด

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การ ตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วย การประเมิน ปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

แผนการตรวจสอบ หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

แผนการปฏิบัติงาน หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบ ภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และ ทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

หน่วยตรวจสอบภายใน คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลบ้านเป็ด
ผู้ตรวจสอบภายใน คือ ผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลบ้านเป็ด มีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปี

หน่วยรับตรวจ คือ หน่วยงานภายในเทศบาลตำบลบ้านเป็ด

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความ มั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูก ต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์

การบริหารงานตรวจสอบภายใน โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การ ควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง กำหนด ได้กำหนดให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพหุและ ประสิทธิภาพตลอดจนเสนอแนะให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลบ้านเปิด
๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลบ้านเปิด โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลบ้านเปิด
๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบ เสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลบ้านเปิด โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลบ้านเปิด

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานของเทศบาลตำบลบ้านเปิด และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
๒. หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน ของการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้าหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
๓. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยใช้การประเมินความเสี่ยง การควบคุมภายในตามกิจกรรม หรือหน้าที่ของหน่วยรับตรวจตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ พร้อมความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลบ้านเปิดเพื่ออนุมัติ รวมทั้งกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปี จะต้องนำเสนอนายกเทศมนตรีตำบลบ้านเปิดเพื่ออนุมัติ
๔. ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมายนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ซึ่งงานดังกล่าวไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำ
๕. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี การตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง
๖. หน่วยตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

หน้าที่และความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๑. ตรวจสอบความเพียงพอ และประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติงาน
๒. ประสานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะในเรื่องที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๓. ประสานงานกับส่วนราชการในสังกัด และหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อเทศบาลตำบลบ้านเปิด

๔. พัฒนาบุคลากรผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านเปิด รายงานผลการตรวจสอบภายในตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลบ้านเปิด เพื่อพิจารณานำเสนอนายกเทศมนตรีตำบลบ้านเปิด และปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยปราศจากการแทรกแซง ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในมีความซื่อสัตย์ สุจริต มีจริยธรรมและมีความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูลประเมินผล และรายงานผลการตรวจสอบด้วยความไม่ลำเอียง หรือถืออคติในการปฏิบัติงาน มีทัศนคติที่เป็นกลาง และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์

ความซื่อสัตย์ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ ต้องปฏิบัติงานตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด ต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ และต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ฯ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

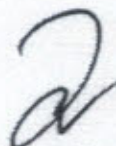
๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อมั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน มีการได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพและงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากล ทั้ง ๔ ด้าน

๑. ด้านการกำกับดูแล (Governance)
๒. ด้านบุคลากร (Staff)
๓. ด้านการจัดการ (Management)
๔. ด้านกระบวนการ (Process)

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป



(นายชัชวาล ชีรพาน)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านเปิด

วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๕