

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางนอน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการ โดยกำหนดวัตถุประสงค์และพันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของเทศบาลตำบลบางนอนได้รับทราบ มีความเข้าใจและยอมรับภารกิจของงานตรวจสอบภายใน

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลบางนอนให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลบางนอน เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน เป็นต้น

การบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและการบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลบางนอน โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางนอน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลบางนอน ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเทศบาลตำบลบางนอน

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ

ความอิสระ หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลปราศจากอคติ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระ ไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงาน ต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับตรวจสอบภายใน จะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรม ไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงาน ต้องได้รับการจัดการ

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวปฏิบัติและหลักปฏิบัติที่เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในถึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่พึงงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

๒. วัตถุประสงค์ และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๑ วัตถุประสงค์

เพื่อพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐาน และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระต่อฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจในสังกัดเทศบาลตำบลบางนอน ในการปฏิบัติราชการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจในความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติงานได้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง

๒.๒ พันธกิจ

๒.๒.๑ สอบทาน ตรวจสอบ ให้เกิดความถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๒.๒.๒ สนับสนุนให้หน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในที่ดีเพื่อลดความเสี่ยงขององค์กร

๒.๒.๓ ให้คำปรึกษา แนะนำ แก่หน่วยรับตรวจ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน

๒.๒.๔ ติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ

๓. สายการบังคับบัญชา

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบางนอน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลบางนอน ตาม พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ โดยเสนองานผ่านปลัดเทศบาลตำบลบางนอน และมีนายกเทศมนตรีตำบลบางนอนเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในและไม่อาจมอบอำนาจในการบังคับบัญชาและการดูแลงานของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบางนอน ให้ผู้อื่นได้

๔. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบางนอน ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (แก้ไขถึงฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖) ประกอบด้วย

๔.๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๒ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๔ คู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ หน่วยตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในสังกัดเทศบาลตำบลบางนอน รวมถึงการสอบถามการสัมภาษณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและดำเนินงานของหน่วยงานเพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๕.๒ หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การรับรองงบการเงินของหน่วยงาน แต่สามารถสอบทานและประเมินผลการดำเนินงานด้านการเงินได้ และไม่มีหน้าที่แก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๕.๓ กรณีหน่วยรับตรวจไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในร้องขอ หรือข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะสรุปข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบได้ ผู้ตรวจสอบภายในอาจจะระบุในรายงานผลการตรวจสอบว่า “ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ” หรือ “ข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอที่จะสรุปข้อเท็จจริงเพื่อการตรวจสอบได้”

๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๖.๑ หน่วยตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานการรายงานการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบจากฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

๖.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าร่วมเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลบางนอน อันจะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๖.๓ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม และไม่ตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ในระยะเวลา ๑ ปีก่อนการตรวจสอบ แต่สามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่เคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรมได้

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึงการตรวจสอบระบบการทำงานต่าง ๆ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน รวมถึง

๗.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๗.๑.๑ ตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินบัญชี

๗.๑.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๗.๑.๓ ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๗.๑.๔ ตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) เป็นการตรวจสอบการวางแผน การควบคุม การบริหารงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ ให้เป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจ

๗.๑.๕ ตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Audit) เป็นการประเมินความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้ การควบคุมการเข้าถึงข้อมูล

๗.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

บริการให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อช่วยให้เกิดโอกาสในการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง และปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงาน

๗.๓ สอบทานและประเมินผลความเหมาะสมและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยงาน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไม่สามารถรับประกันได้ว่าจะค้นพบการทุจริต แต่เป็นการประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนดเพื่อป้องกันหรือลดโอกาสที่จะเกิดการทุจริตเท่านั้น

๘. ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางนอน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖) ดังนี้

๘.๑ กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของนายกเทศมนตรีตำบลบางนอน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบางนอน

๘.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผ่านปลัดเทศบาลตำบลบางนอน เพื่อนำเสนอนายกเทศมนตรีตำบลบางนอนพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๘.๓ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อนายกเทศมนตรีตำบลบางนอน โดยเสนอผ่านปลัดเทศบาลตำบลบางนอน เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๘.๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ ศึกษาวิเคราะห์ และตรวจสอบความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูล ตัวเลข หลักฐานการทำสัญญา และเอกสารต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี เพื่อให้การตรวจสอบดำเนินไปอย่างถูกต้อง และได้ผลตรงกับหลักฐานที่เกิดขึ้นจริง และประเมินผลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน พัสดุทรัพยากรอื่น และการบริหารด้านอื่น ๆ ของส่วนราชการ รวมทั้งการสอบหาข้อเท็จจริงในกรณีที่มีการทุจริต เพื่อดูแลให้การใช้งบประมาณและทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพสูง และตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๘.๕ จัดทำเอกสารสรุปผลการตรวจสอบ กระดาษทำการ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลบางนอน โดยเสนอผ่านปลัดเทศบาลตำบลบางนอน ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๘.๖ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘.๗ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา ให้คำแนะนำ และความคิดเห็น เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง และงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรม ต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๘.๘ ประสานงานกับสำนักตรวจเงินแผ่นดิน หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงาน เช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๘.๙ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกเทศมนตรี ตำบลบางนอน รวมถึงงานที่ได้รับมอบหมายจากปลัดเทศบาลตำบลบางนอน

๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจะจัดให้มีการประเมินตนเอง โดยการจัดทำรายงานประเมินตนเอง และ/หรือจัดทำแบบประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานต่อนายกเทศมนตรีตำบลบางนอนอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๑๐. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกระดับและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ และพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑๐.๑ ความซื่อสัตย์

๑๐.๒ ความเที่ยงธรรม

๑๐.๓ การปกปิดความลับ

๑๐.๔ ความสามารถในหน้าที่

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป



(นางสาวกัญญา รัตนเทพี)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นายชลา มีมะแม)
นายกเทศมนตรีตำบลบางนอน