



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบึงเนียม

ที่ ขก ๗๓๔๐๕ / กอ

วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติทบทวนกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๙

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยงานรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และกรมบัญชีกลางได้มีหนังสือแจ้งกำหนดกรอบการจัดทำกฎบัตรของของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามหนังสือฉบับที่อ้างถึง นั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ และแนวทางหนังสือของกรมบัญชีกลางฉบับที่อ้างถึง หน่วยตรวจสอบภายในได้สอบทานและปรับปรุงกฎบัตรของการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลบึงเนียม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ มาเพื่อโปรดพิจารณาและให้ความเห็นชอบประกาศใช้ต่อไป

ข้อกฎหมาย

๑.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๒)

๒.หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๔

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบและประกาศใช้ กฎบัตรการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลบึงเนียม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังมีรายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ

(นางจิระวรรณ เนื่องทะบาล)

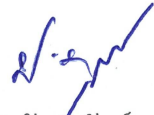
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลบึงเนียม

- เห็นชอบ
 ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

.....

(ลงชื่อ)



(นางสาวปัญญารักษ์ บุตรศิริ)
ปลัดเทศบาลตำบลบึงเนียม

คำสั่ง/ความคิดเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม

- เห็นชอบ
 ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(ลงชื่อ)



(นายนิพนธ์ สมพงษ์)
นายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม



ประกาศเทศบาลตำบลบึงเนียม
เรื่อง ประกาศใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบึงเนียม ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจและขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐานและจรรยาบรรณ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นต่อไป

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายนิพนธ์ สมพงษ์)
นายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Charter)
ของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบึงเนียม อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้รับทราบและเข้าใจ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจและขอบเขต อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

๑. คำนิยาม (Definition)

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น (Assurance) และการให้คำปรึกษา (Consulting) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดทำให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลและการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี เป็นต้น

งานให้บริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงานวิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงงามสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

/หน่วยตรวจสอบภายใน.....

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบล บึงเนียม ตามที่กำหนดไว้ในประกาศเทศบาลตำบลบึงเนียม เรื่อง การแบ่งส่วนราชการ และอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของเทศบาลตำบลบึงเนียม

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือ ดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งทำหน้าที่ในการกำกับดูแลการบริหารงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และกรณีนี้ที่หน่วยงานของรัฐเลือกใช้ บริการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบจากภายนอก หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจะเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลเรื่องของสัญญาว่าจ้างและคุณภาพความน่าเชื่อถือของผลงานรวมทั้งให้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ทราบและติดตามผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายถึง ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

แผนการตรวจสอบ หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อประโยชน์ในการสอบทานก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

แผนการปฏิบัติงาน หมายถึง แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ขอบเขตการตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบ และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

๒. วัตถุประสงค์ (Purpose)

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางการเงิน

๓. เพื่อประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๔. เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง พร้อมกับการปรับปรุง เสนอแนะแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ

๕. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างอิสระ เที่ยงธรรม และปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณ สามารถบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๓. พันธกิจ (Vision)

มุ่งพัฒนางานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ ในการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาแนะนำด้วยความเที่ยงธรรม

1๔. การปฏิบัติ.....

๔. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบึงเนียม ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งประกอบด้วย

- ๔.๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ
- ๔.๒ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- ๔.๓ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- ๔.๔ คู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕. อำนาจหน้าที่ (Authority)

ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งเข้าประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของเทศบาลตำบลบึงเนียม เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๖. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๖.๑ มาตรฐานรหัส ๑๑๑๐ ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน (Independence) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบึงเนียม ต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของเทศบาลตำบลบึงเนียมหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

๖.๒ มาตรฐานรหัส ๑๑๒๐ ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน (Objectivity) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง หรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใดและให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

๖.๓ มาตรฐานรหัส ๑๑๓๐ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในขอบเขตการปฏิบัติงานในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร บุคคล และทรัพย์สิน ตลอดจนข้อจำกัดของทรัพยากรของเทศบาลตำบลบึงเนียม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน (Scope of Work)

๗.๑ สอบทาน วิเคราะห์และประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจตลอดจนติดตามดูแลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในที่จัดวางไว้ แต่ไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการและจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจนั้น ๆ โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำเท่านั้น

/๗.๒ งานบริการ.....

๗.๒ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยรับตรวจงาน/โครงการที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี หรือตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม โดยมีขอบเขต ดังนี้

(๑) การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)

(๒) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

(๓) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

(๔) การตรวจสอบอื่น ๆ นอกจาก (๑) - (๓) และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๗.๓ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับคณะผู้บริหาร ผู้บังคับบัญชา ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ตามคำสั่ง การมอบหมาย การขอความร่วมมือ โดยไม่รับให้คำปรึกษากรณีที่ไม่มีความรู้ทักษะ ในเรื่องนั้นๆ

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบ (Responsibility)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ประเมินผล ข้อเสนอแนะและการให้คำปรึกษาเป็นไปตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในและคู่มือ และหรือแนวทางปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง ดังนี้

๘.๑ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง (Risk-based Methodology) ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน และเสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน ของทุกปี

๘.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอนายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๘.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี รวมถึงการให้บริการให้คำปรึกษา

๘.๔ การตรวจสอบพิเศษ ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

๘.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน คู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่มีได้กำหนดให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๘.๖ รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน หากกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการจะต้องรายงานผลการตรวจสอบทันที

/๘.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ....

๘.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘.๘ ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อหน่วยรับตรวจและบุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อช่วยสร้างมูลค่าเพิ่ม ลดความเสี่ยง และปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๘.๙ ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อราชการ

๘.๑๐ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ

- เพื่อแจ้งแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบล่วงหน้า

- เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๘.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียมนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๙. สายการบังคับบัญชา (Chain of Command)

๙.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม ซึ่งเป็นผู้บริหารสูงสุด

๙.๒ การเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอผ่านปลัด เพื่อเสนอนายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม อนุมัติภายในสิ้นเดือนกันยายนของทุกปี

๙.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม

๙.๔ ผู้ตรวจสอบภายใน เสนอเรื่องราวราชการทั่วไปต่อปลัด เพื่อเสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียมพิจารณาสั่งการต่อไป

กรณีไม่มีปลัดเทศบาลตำบลบึงเนียมหรือมีแต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม

๑๐. การรายงานผลการตรวจสอบ (Reporting)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานผลการตรวจสอบในแต่ละเรื่อง และเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม

ในการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวข้างต้น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในอาจสรุปคำชี้แจงหรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับตรวจเกี่ยวกับประเด็นสิ่งที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในไว้ ซึ่งจะรวมถึงกำหนดระยะเวลาที่จะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จ และคำชี้แจงอื่นๆ สำหรับข้อเสนอแนะใดๆ ที่ไม่ได้ระบุไว้

ในกรณีรายงานผลการตรวจสอบไม่ได้ระบุถึงคำชี้แจง หรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับตรวจไว้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ชี้แจงแนวทางการแก้ไขเป็นลายลักษณ์อักษร ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

/ผู้ตรวจสอบภายใน.....

ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการ ติดตามผลการตรวจสอบภายในประเด็นสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะต่าง ๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

๑๑. การประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ว๗๓) และรายงานให้นายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม ทราบต่อไป

๑๒. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒๑ ให้หน่วยรับตรวจและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของเทศบาลตำบลบึงเนียม มีหน้าที่ให้การสนับสนุนให้การ ปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์สูงสุดของ หน่วยงาน ดังนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะรับการตรวจสอบ
- (๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- (๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่นายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม สั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานให้นายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียมทราบ เพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๑๓. การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ตามที่นายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม สั่งให้ปฏิบัติ ดังนี้

๑. หน่วยตรวจสอบภายในจะติดตามผลการดำเนินการ ภายใน ๓๐ วันทำการนับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบ
๒. ให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ หากหน่วยรับตรวจไม่ได้มีการดำเนินการรายงานให้ทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด
๓. หน่วยตรวจสอบภายในจะมีหนังสือติดตามทวงถามให้รายงานผลปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ครั้งที่ ๑ ภายใน ๑๕ วัน ครั้งที่ ๒ ภายใน ๗ วัน ทั้งนี้ หากยังไม่ดำเนินการหน่วยตรวจสอบภายในจะดำเนินการเข้าติดตาม ณ หน่วยรับตรวจและรายงานผลการดำเนินการให้นายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม ทราบเพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป

/๑๔ จรรยาบรรณ.....

๑๔. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน พึงประพฤติปฏิบัติตนภายในกรอบความประพฤติที่พึงงาม โดยยึดหลักปฏิบัติที่กำหนดให้จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด โดยไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงาน

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงาน รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ ทั้งนี้ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน รวมทั้งต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงาน

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยจะต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายนิพนธ์ สมพงษ์)

นายกเทศมนตรีตำบลบึงเนียม

๗๗ กันยายน ๒๕๖๘