



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลนาดี อำเภอนางรอง จังหวัดอุดรธานี

ที่ อด ๘๐๔๑๒ / วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาดี (ผ่านปลัดเทศบาลตำบลนาดี)

เรื่องเดิม

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลนาดี ที่ ๘๑/๒๕๖๑ เรื่อง บรรจุแต่งตั้งผู้สอบแข่งขันได้เป็นพนักงานเทศบาล ลงวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๑ ให้ข้าพเจ้า นางสาวสุพา บรรพต ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕ ประกอบกับมาตรา ๒๔ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ประกาศคณะกรรมการพนักงานเทศบาล เรื่อง มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการสอบแข่งขัน พ.ศ. ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๐ และประกาศพนักงานเทศบาลจังหวัดอุดรธานี เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลของเทศบาล ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๔๕ ประกอบกับมติคณะกรรมการพนักงานเทศบาลจังหวัดอุดรธานี ครั้งที่ ๑/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๑ จึงให้ผู้บรรจุสอบแข่งขันได้เข้ารับราชการเป็นพนักงานเทศบาล และให้ดำรงตำแหน่ง

ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลนาดี ได้จัดทำ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อแถลงการณ์บังคับใช้ให้เป็นปัจจุบัน จึงได้จัดทำกฎบัตรขึ้นทุกปี เพื่อแจ้งเวียนกฎบัตรให้พนักงานเทศบาล และลูกจ้างเทศบาลตำบลนาดี ทุกท่านได้ทราบโดยทั่วกัน ดังแนบมาพร้อมนี้

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรเผยแพร่ กฎบัตรการตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลนาดี ให้ทราบทั่วกัน

ข้อพิจารณา/อนุมัติ

เพื่อพิจารณาลงนาม กฎบัตรการตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลนาดี เพื่อแถลงการณ์บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวสุพา บรรพต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลนาดี

.....

(ลงชื่อ)

(นายพีรวัฒน์ พรหมดวงดี)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลนาดี

คำสั่ง นายกเทศมนตรีตำบลนาดี

.....

(ลงชื่อ)

(นางสาวเจษฎา พรหมสว่าง)

นายกเทศมนตรีตำบลนาดี



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
งานตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลนาดี อำเภอหนองแสง จังหวัดอุดรธานี**

กฎบัตร

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ และ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ คณะผู้บริหาร พนักงานเทศบาล ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างที่ วไป และบุคคลที่เกี่ยวข้องทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจ และความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์ โดยรวมของเทศบาลตำบลนาดี

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความ เชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบ ภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุ เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการป ระเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบ ภายใน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการใช้เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติ ติงาน ตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพ

วัตถุประสงค์

งานตรวจสอบภายใน จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน การป้องกันทรัพย์สิน รวมทั้งความถูกต้องความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการปฏิบัติงาน ของทุกสำนัก/กอง ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. นักวิชาการตรวจสอบภายใน เป็นผู้ปฏิบัติงานด้านตรวจสอบ ภายในและมีสายการบังคับบัญชา ขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลนาดี

๒. นักวิชาการตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว ต่อนายกเทศมนตรีตำบลนาดี โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลนาดี

๓. นักวิชาการตรวจสอบภายใน...

๓. นักวิชาการตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลนาดี โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลนาดี

อำนาจหน้าที่

๑. งานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกสำนัก/กอง ของเทศบาลตำบลนาดี และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยมีสิทธิ์ที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๒. งานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับ (หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกอง) ที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทาน และประเมินผลการควบคุมภายใน

๔. งานตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น ในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบ ต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

ความรับผิดชอบ

งานตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบภายใน โดยให้รายงาน ผลการตรวจสอบ และการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐาน การตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอ และประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทาง การเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๒. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วม ในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุด ต่อองค์กร

๔. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน และเสนอแผนการตรวจสอบ ภายในตารางเวลา โดยมีผู้บริหารเห็นชอบ

๕. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความเสี่ยง ที่มีสาระสำคัญ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย.....

(นางสาวเจษฎา พรหมสว่าง)

นายกเทศมนตรีตำบลนาดี

กรอบความประพฤติและจริยธรรมของงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลนาดี

กรอบความประพฤติและจริยธรรม จัดทำขึ้นเพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายใน จึงต้องพึงประพฤติตน ภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่ง การให้ความเชื่อมั่น และคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และมีคุณภาพ

แนวทางการปฏิบัติ

รายการ	ดำเนินงาน/กิจกรรม
๑. ด้านความคิดเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน	
๑.๑ ความเป็นอิสระ	◆ งานตรวจสอบ ภายใน เทศบาลตำบลผัก นาดี รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบล นาดี และปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบ
๑.๒ ความเที่ยงธรรม	◆ ผู้ตรวจสอบภายในมีความซื่อสัตย์ มีจริยธรรม และความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูลประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง มีทัศนคติที่เป็นกลางไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่งและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์
๑.๓ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม	◆ กรณีมีเหตุหรือข้อจำกัด ที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ การเปิดเผยขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อจำกัดในแต่ละกรณีไป เช่น - ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้ - ผู้ตรวจสอบภายในควรบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

รายการ	ดำเนินงาน/กิจกรรม
๒. ด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ๒.๑ ความมีจุดยืนที่มั่นคง ๒.๒ ความเที่ยงธรรม ๒.๓ การปกปิดความลับ	- การให้หลักประกันในงานที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบนั้น ควรให้มีการสอดส่องดูแลจากหน่วยงานอื่นภายในส่วนราชการที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจกรรมการตรวจสอบภายในด้วยอีกชั้นหนึ่ง - กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น ๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ยืนยันมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ ๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด ๓. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่เกี่ยวข้องในการกระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำ ความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้าง ความเสียหายต่อส่วนราชการ ๔. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องให้ความเคารพ และสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ ๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ ๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือ ไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือการบิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย ๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

รายการ	ดำเนินงาน/กิจกรรม
๒.๔ ความสามารถในหน้าที่	๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ทางราชการ ๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมี ความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ ๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการให้บริการอย่าง สม่ำเสมอ และต่อเนื่อง
