

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลทุ่งแสงทอง อำเภอนางรอง จังหวัดบุรีรัมย์

กฎบัตรนี้จัดทำเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ และเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยงานรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงาน รวมถึงกรอบความประพฤติและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานระหว่างหน่วยต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมของเทศบาลตำบลทุ่งแสงทอง

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลทุ่งแสงทองตามที่กำหนดไว้ในโครงสร้างส่วนราชการ เทศบาลตำบลทุ่งแสงทอง

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลทุ่งแสงทองหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลทุ่งแสงทอง

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบการประพฤติที่พึงปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งแสงทอง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนและบริการต่อฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้องและเชื่อถือได้และทันเวลา ส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดีโดยการจัดวางระบบควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลทุ่งแสงทองให้ดียิ่งขึ้น

สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลทุ่งแสงทอง
๒. หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนงานโดยตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลทุ่งแสงทองเพื่ออนุมัติผ่านปลัดเทศบาลตำบลทุ่งแสงทอง
๓. หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อนายกเทศมนตรีตำบลทุ่งแสงทองโดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลทุ่งแสงทอง

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยภายในเทศบาลตำบลทุ่งแสงทองโดยดำเนินการตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคลข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินและการดำเนินการกิจกรรม ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบสวน การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลทุ่งแสงทอง เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบายวิธีปฏิบัติงานหรือการแก้ปัญหาการบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในของหน่วยตรวจรับ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำแนะนำปรึกษา ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารและการดำเนินการด้านต่างๆ ของทุกหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลทุ่งแสงทอง ให้สอดคล้องกับนโยบายของเทศบาลตำบลทุ่งแสงทอง โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรม บริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๓. กำหนดกฎบัตรเป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมทั้งให้มีการเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยตรวจรับทราบ

๔. สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในทั้งการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๕. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอนายกเทศมนตรีตำบลทุ่งแสงทอง อนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๖. รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ เทศบาลตำบลทุ่งแสงทองต่อนายกเทศมนตรีตำบลทุ่งแสงทอง

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ให้คำแนะนำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อนายกเทศมนตรีตำบลทุ่งแสงทอง หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๙. ประสานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๐. ประสานงานกับสำนักตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดผลงานร่วมกันที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

๑๑. พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยตรวจรับต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๒. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจาก ปลัดเทศบาล และนายกเทศมนตรีตำบลทุ่งแสงทอง นอกเหนือจากแผนงานการตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติแล้วนั้น ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนงานตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดการเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. งานให้ความเชื่อมั่น

- ๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน
- ๑.๒ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ
- ๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน
- ๑.๔ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- ๑.๕ การตรวจสอบด้านการบริหาร
- ๑.๖ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน
- ๑.๗ การตรวจสอบพิเศษ

๒. การบริการให้คำปรึกษา

ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ในการตรวจสอบตามขอบเขตการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งแสงทอง ได้ใช้ข้อมูล(เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจเป็นข้อมูลหลักฐานในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในข้อมูล(เอกสารหลักฐาน) ดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งแสงทอง เป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานผลการตรวจสอบภายใน กรอบความประพฤติของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ความเป็นอิสระ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามอำนาจหน้าที่ เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ ผู้ตรวจสอบภายในรายงานโดยตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลทุ่งแสงทอง

๒. ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่งและให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสมโดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ความซื่อสัตย์

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนเองด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบปฏิบัติและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของข้าราชการ โดยไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการกระทำใดๆที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำ อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับผลประโยชน์และไม่เกี่ยวข้องกับการกระทำใดๆที่ขัดต่อกฎหมาย หรือสร้างความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ และไม่กระทำการใดๆ ที่ก่อให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรมหรือใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๓. การปกปิดความลับ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานรวมทั้งการไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานรวมทั้งการไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ตลอดจนดำรงไว้ซึ่งการปฏิบัติงานอย่างมรมาตฐาน มีคุณธรรม และมีศักดิ์ศรี

หน้าที่หน่วยตรวจรับ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเรื่องที่ตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๓. ปฏิบัติตามข้อที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป



(นายชูกี เรืองศรีชาติ)

นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งแสงทอง

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘