



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลชำสูง

ที่ ขก ๘๓๐๑.๑๒/๑๓

วันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งประชาสัมพันธ์เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าส่วนราชการ พนักงานเทศบาล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างเทศบาลตำบลชำสูง

ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ รหัส ๑๐๐๐ กำหนดให้ "...หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ให้ความเห็นชอบเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน" ประกอบกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ ๑๓ (๒) กำหนดให้ หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลชำสูงสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลชำสูงสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามความในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสุขัญญา ชันแข็ง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ทพช

12/5/64

ทพช กทช

12/5/64 12/5/64

ททช

12/5/64



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลข้าสูง

ที่ ขก ๘๓๐๑.๑๒/๑๐

วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลข้าสูง

เรื่องเดิม

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลข้าสูงสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ อาศัยอำนาจตามความในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ที่ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/๒๒๔ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO ๒๐๑๓

กรมบัญชีกลาง กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอยู่ในระดับที่ใช้อ้างอิงกันในระดับสากล คือมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน เพื่อให้มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในมีความสอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลข้าสูง และเพื่อให้มีความสอดคล้องกับหลักประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน ซึ่งได้กำหนดตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านคุณสมบัติที่กำหนดให้หน่วยตรวจสอบจัดทำกฎบัตรขึ้น เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับ ค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา นโยบายการตรวจสอบภายใน ภารกิจอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระ ลักษณะของงานตรวจสอบภายในและการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามผลการตรวจสอบ มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบ เพื่อเป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของเทศบาลตำบลข้าสูงทราบทั่วกัน

ทั้งนี้ ไทยกเล็กกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ และให้ใช้กฎบัตรฉบับนี้แทน

ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ รหัส ๑๐๐๐ กำหนดให้ "...หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ให้ความเห็นชอบเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน"

๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๒ หน้าที่มีความรับผิดชอบ ข้อ ๑๓ (๒) กำหนดให้ หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ในส่วนของหลักปฏิบัติฯ ข้อ ๑๓ (๑) กำหนดให้มีการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) และข้อ ๑๗ (๒) กำหนดให้มีกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน

๔. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามมาตรฐานด้านคุณบัติ รหัส ๑๐๑๐

๕. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๖. หนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/๒๒๔ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบ โดยแจ้งเวียนตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๗. แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของกรมบัญชีกลาง กำหนดให้ "ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกปี"

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้พิจารณาทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับประกาศวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ แล้ว เห็นว่าเพื่อให้กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน มีองค์ประกอบครบถ้วนตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในฯ และแนวทางการประเมินประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของกรมบัญชีกลาง จึงเห็นควรเพิ่มเติมหรือปรับปรุงเพื่อให้เนื้อหาครอบคลุมยิ่งขึ้น รายละเอียดตามเนื้อหาที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางสุชัญญา ชันแข็ง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

-ทราบ

-ข้อคิดเห็น.....
.....



(นายวุฒิชัย ไชกัณหา)
ปลัดเทศบาลตำบลชำสูง

-ทราบ

-ข้อพิจารณา.....
.....



(นายวรรณะชัย โพธิ์ศรี)
นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลชำสูง



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลชำสูง
อำเภอชำสูง จังหวัดขอนแก่น

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและปฏิบัติงานทุกระดับในหน่วยรับตรวจ ได้มีความเข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลชำสูง รวมถึงมาตรฐานจริยธรรม ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และการพัฒนา งานตรวจสอบภายใน เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมของเทศบาลตำบลชำสูง

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

กรอบคุณธรรม หมายความว่า หลักปฏิบัติซึ่งกำหนดตามจริยธรรม การปฏิบัติงานและมาตรฐานการตรวจสอบภายในของรัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งใน ส่วนของการปฏิบัติงานและการปฏิบัติตน ในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

จริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงาน และปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดโดยกรมบัญชีกลาง

แผนการตรวจสอบ หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการ สอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

แผนการปฏิบัติงาน หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และ ทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

ผู้ตรวจสอบภายใน คือ ผู้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลชำสูง มีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

มาตรฐานตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลาง กำหนดให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน คือ หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลชำสูง

หน่วยรับตรวจ คือ หน่วยงานภายในเทศบาลตำบลชำสูง ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลชำสูง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

๒.๑ เพื่อให้บริการด้านความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระต่อฝ่ายบริหาร และองค์กรหรือหน่วยงานในสังกัด

๒.๒ เพื่อสร้างคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติราชการให้ดีขึ้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจ ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน มีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ การป้องกันทรัพย์สิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กร ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๔ การตรวจสอบจะเป็นไปเพื่อสร้างสรรค์ รัศกุม มีประสิทธิภาพ เพียงพอที่จะป้องกันความเสียหาย โดยให้มีการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ และมีเป้าหมายชัดเจน

๒.๕ เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามระเบียบ เพื่อปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มิใช่การตรวจในลักษณะการจับผิด

๓. นโยบายการดำเนินการ

การดำเนินการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลชำสูง ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้

๓.๑ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. สายการบังคับบัญชา

๔.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลชำสูง

๔.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนตรวจสอบภายในประจำปีต่อปลัดเทศบาล เพื่อพิจารณานำเสนอผู้บริหารตามลำดับขั้นต่อไป

๔.๓ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อปลัดเทศบาล เพื่อพิจารณาเสนอผู้บริหารตามลำดับขั้นต่อไป

๔.๔ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน นำเสนอ ปลัดเทศบาล เพื่อให้ความเห็นชอบและนำเสนอผู้บริหารพิจารณาตามลำดับชั้น และให้มีการเผยแพร่กฎบัตร การตรวจสอบภายในให้หน่วยรับตรวจทราบโดยทั่วกัน

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กองภายในสังกัด เทศบาลตำบลชำสูง ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๕.๒ สามารถเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ตาม ความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กองในเทศบาลตำบลชำสูง รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับ นโยบายและการดำเนินงานของเทศบาลตำบลชำสูง เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๕.๓ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงจากบุคคลใดๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของเทศบาลตำบล ชำสูง ที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๕.๔ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบควบคุม ภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้าหน่วยงานและผู้บริหารที่ เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ

๕.๕ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไขระบบบริหาร จัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้าหน่วยงานและผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ

๖. ความรับผิดชอบ

๖.๑ งานตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลชำสูง มีความรับผิดชอบต่อข้อกำหนดกรอบคุณธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลชำสูง ให้สอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลชำสูง

๖.๒ งานตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลชำสูง มีความรับผิดชอบต่อการรายงานผลการตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของเทศบาลตำบลชำสูงและหน่วยงานในสังกัด

๖.๓ งานตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลชำสูง มีความรับผิดชอบต่อการประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิผลของการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลชำสูง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๖.๔ งานตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลชำสูง มีความรับผิดชอบต่อการประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลชำสูง ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๗. ด้านการให้คำปรึกษา

งานตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลชำสูง มีความรับผิดชอบต่อการบริการให้คำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับเทศบาลตำบลชำสูงและหน่วยงานในสังกัดตามที่หน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอบริการให้แก่หน่วยงานภายในต่างๆ

๘. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนการประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ สำนัก/กอง ประกอบด้วย สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา โดยมีขอบเขตการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

๘.๑ ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และรายงานทางการเงิน

๘.๒ ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของเทศบาลตำบลชำสูง ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือที่เกี่ยวข้องอื่นๆ

๘.๓ ตรวจสอบและประเมินผลประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของแผนงาน และโครงการต่างๆ ของเทศบาลตำบลชำสูงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือมาตรฐานงานที่กำหนดโดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม เช่น การประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผลการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Local Performance Assessment : LPA)

๘.๔ ตรวจสอบพิเศษ และการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกเทศมนตรีตำบลชำสูง นอกเหนือจากการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๘.๕ ประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยคำนึงถึงความเพียงพอและประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายในที่รัดกุม และมีความเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมขององค์กร

๘.๖ รายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงประเด็นความเสี่ยงสำคัญ รวมทั้งข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ต่อนายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

๘.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ และให้คำปรึกษาแก่ผู้หัวหน้าหน่วยงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะ ในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

๙. จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องประพฤติ ปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม มีความซื่อสัตย์ สุจริต เที่ยงธรรม ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ตามจรรยาบรรณของข้าราชการและมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอย่างเคร่งครัด

๑๐. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังต่อไปนี้

๑๐.๑ ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ความเป็นอิสระ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลชำสูง รายงานผลการตรวจสอบภายในโดยตรงต่อ ปลัดเทศบาลตำบลชำสูง เพื่อพิจารณานำเสนอผู้บริหารตามลำดับชั้น และปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยปราศจากการแทรกแซง ทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

๒. ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในมีความซื่อสัตย์ สุจริต มีจริยธรรมและมีความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานผลการตรวจสอบด้วยความไม่ลำเอียง หรือถืออคติในการปฏิบัติงาน มีทัศนคติที่เป็นกลาง และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ โดยการเปิดเผยขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อจำกัดในแต่ละกรณีไป

๑๐.๒ ด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ความซื่อสัตย์

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ ต้องปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบฯ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด ต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อราชการ และต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบฯ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติหรือความลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ และต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าว อาจทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๑๐.๓ การปกป้องความลับ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน และต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๑๐.๔ ความสามารถในหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๑๑. การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

๑๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องได้รับการอบรมเพิ่มเติมความรู้ และความสามารถด้านการตรวจสอบภายในและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานตามภารกิจของหน่วยงาน รวมทั้งต้องได้รับทราบข้อมูลข่าวสารต่างๆ และการเข้าร่วมประชุมของหัวหน้าส่วนราชการ

๑๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการพัฒนา ปรับปรุงงานด้านการตรวจสอบภายใน ให้มีความเป็นมาตรฐานมากยิ่งขึ้นอย่างต่อเนื่อง ตามแนวทางการประเมินและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๓ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป



(นายวรรณะชัย โพธิ์ศรี)

นายกเทศมนตรีตำบลชำสูง

วันที่ ๓ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



(นางสุชญญา ชันแข็ง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๗ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร ผู้ว่าการ ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑
๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๑๓ (๑) กำหนดให้มีการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และข้อ ๑๗ (๒) กำหนดให้มีกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นการระบุบทบาท อำนาจ หน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรภายใต้ความเห็นชอบของผู้มีอำนาจ เพื่อให้การจัดทำกฎบัตรเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ จึงได้กำหนดกรอบการจัดทำกฎบัตรเพื่อนำไปปรับใช้ในการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงาน ดังนี้

๑. การระบุเนื้อหาในกฎบัตร ควรประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อย ดังนี้

๑.๑ กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

๑) วัตถุประสงค์

๒) อำนาจหน้าที่

๓) องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๔) วาระการดำรงตำแหน่ง

๕) องค์ประชุมและการลงมติ

๖) การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เช่น แผนการปฏิบัติงาน วาระการประชุม

การเปิดเผยการขัดแย้งทางผลประโยชน์ และการให้ความรู้กับกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น

๗) หน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบในด้านต่างๆ

๘) การรายงานต่อคณะกรรมการ

๑.๒ กฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบ

๑) วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒) การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

๓) อำนาจหน้าที่



กรมบัญชีกลาง

๔) ความเป็น ...

๔) ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๕) ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๖) หน้าที่ความรับผิดชอบ

๗) การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๒. การให้ความเห็นชอบกฎบัตรจากผู้มีอำนาจ

๒.๑ กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องได้รับความเห็นชอบจากการประชุมของคณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการแก้ไขข้อความในกฎบัตรต้องผ่านความเห็นชอบ

๒.๒ กฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน กรณีหน่วยงานของรัฐที่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบของคณะกรรมการต้องได้รับความเห็นชอบจากการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ กรณีหน่วยงานของรัฐที่ไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบของคณะกรรมการต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการแก้ไขข้อความในกฎบัตรต้องผ่านความเห็นชอบ

๓. การลงนามในกฎบัตรอาจให้บุคคลดังต่อไปนี้ลงนามทำกฎบัตร

๓.๑ กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ลงนามเห็นชอบ ได้แก่ ประธานกรรมการของคณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ ประธานกรรมการของคณะกรรมการตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๓.๒ กฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๓.๒.๑ กรณีหน่วยงานของรัฐที่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบของคณะกรรมการ ผู้ลงนามเห็นชอบ ได้แก่ ประธานกรรมการของคณะกรรมการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๓.๒.๒ กรณีหน่วยงานของรัฐที่ไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบของคณะกรรมการ ผู้ลงนามเห็นชอบ ได้แก่ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดหนังสือฉบับนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อ เรื่องที่น่าสนใจ หัวข้อ ตรวจสอบภายใน เลือก ระเบียบ มาตรฐาน คู่มือ แนวปฏิบัติ หัวข้อ การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายภูมิศักดิ์ อรัญญาเกษมสุข)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

กลุ่มงานพัฒนาการตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๐๙

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗



กรมบัญชีกลาง