



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลชลลพวิบูลย์

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลชลลพวิบูลย์ ได้นิยามการตรวจสอบ ดังนี้

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดให้ดีขึ้น ช่วยให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินผลและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐานและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวปฏิบัติที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติภายใต้กรอบความประพฤติที่ดำรงในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดบรรลุตามพันธกิจ ภารกิจ วัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด
๒. สนับสนุนการบริหารงานของผู้บริหารในการกำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของเทศบาล โดยให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแนวทางปรับปรุง แก้ไขอย่างเหมาะสม
๓. เพื่อให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจและเชื่อถือได้ในความถูกต้องของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค วิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินได้เป็นอย่างดี
๔. รองรับการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบภายนอก และร่วมมือกับหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในการพัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในให้ดียิ่งขึ้น

สายการบังคับบัญชา

๑. อัตรากำลังของหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ จำนวน ๑ อัตรา มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลชลลพวิบูลย์
๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบภายในประจำปี และแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีเดือน ให้ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ เสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลชลลพวิบูลย์ โดยผ่าน ปลัดเทศบาลตำบลชลลพวิบูลย์

/๓. นักวิชาการ...

๓. นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลชลบทวิบูลย์ โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลชลบทวิบูลย์

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. วางแผนการตรวจสอบ และตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาวที่กำหนด
๒. สอบทานความเพียงพอและประสิทธิภาพการควบคุมภายในว่าได้มีการกำกับดูแลที่ดี เพื่อป้องกันความเสียหาย สูญหายของทรัพย์สิน
๓. สอบทานรายงานทางการเงินและด้านอื่น ๆ เพื่อให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจว่ามีความถูกต้อง ครบถ้วนและปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องได้

อำนาจหน้าที่

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในเทศบาล ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบ
๒. ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง
๓. ตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจว่ามีการจัดการ วางแผน ควบคุม ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงาน การบริหารงบประมาณ การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน และด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรมและความโปร่งใส
๔. ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผน วัตถุประสงค์หรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์คุ้มค่า
๕. ตรวจสอบทางการเงิน ความถูกต้องน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี การดูแลป้องกันทรัพย์สิน ข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียนและเอกสารต่าง ๆ สามารถสอบทานและป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินได้
๖. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี เพื่อมั่นใจว่าสามารถปฏิบัติตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย
๗. ตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศในด้านความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลจากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและรักษาความปลอดภัยของข้อมูล
๘. ประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ เพื่อป้องกันความเสียหาย หรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ ของทางราชการ
๙. เป็นที่ปรึกษา ให้ความเห็นและคำแนะนำต่อเจ้าหน้าที่และหน่วยรับตรวจ เพื่อการปรับปรุง แก้ไข ให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามแผนงานที่กำหนด
๑๐. ประสานงานกับคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล เกี่ยวกับขอบเขตงานตรวจสอบ แผนการตรวจสอบ ผลการตรวจสอบ ข้อจำกัดและปัญหาที่ตรวจพบ เพื่อหารือและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข รวมทั้งประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของเทศบาลบรรลุ เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

/ความรับผิดชอบ...

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดแนวทางการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับนโยบายของเทศบาลและมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
๒. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการปฏิบัติงาน โดยผู้บริหารให้ความเห็นชอบอนุมัติ
๓. ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนที่กำหนดโดยพิจารณาจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรม/งานที่ตรวจสอบจากการประเมินความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ เช่น การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนด ไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน ทรัพยากรสูญหาย หรือเสียหาย การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย ข้อกำหนดทางกฎหมาย เป็นต้น
๔. รายงานการตรวจสอบตามข้อเท็จจริง โดยให้ข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้จริง ให้ผู้บริหารทราบและพิจารณาสั่งการ
๕. ติดตามผลตรวจสอบ ให้คำปรึกษาและเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อการปรับปรุงและพัฒนา
๖. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ โดยให้ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเสนอแนะ นำผลการตรวจสอบไปใช้ประโยชน์ ปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องให้มีคุณภาพ
๗. พัฒนาองค์ความรู้ ทักษะและความชำนาญให้กับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน รวมทั้งจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานให้เป็นระบบ
๘. ประสานงานกับเจ้าหน้าที่และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ
๙. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยมีหลักการปฏิบัติ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์

- ๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ
- ๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด
- ๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงาน
- ๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม

- ๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

/๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน...

- ๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณ์ญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ
- ๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผย หรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ได้ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ

- ๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน
- ๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่

- ๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น
- ๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ โดยยึดหลักฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
- ๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

(ลงชื่อ)



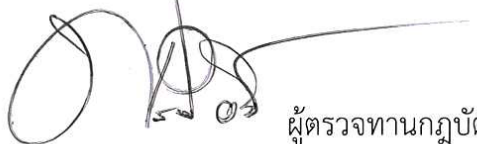
ผู้เสนอกฎบัตร

(นางสาววาสนา วงษ์สวัสดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๒๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจทานกฎบัตร

(นายพัฒนพงศ์ ไชยศรี)

รองปลัดเทศบาล ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลชลลพวิบูลย์

วันที่ ๒๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติกฎบัตร

(นายสุวัฒน์ สุทธิ)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีตำบลชลลพวิบูลย์

วันที่ ๒๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒