



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าช้าง

ที่ ๐๑ /๒๕๖๕

วันที่ ๑๕ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่อง การแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในและการออกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลท่าช้าง

๑. เรื่องเดิม

ตามคำสั่งของเทศบาลตำบลท่าช้าง ที่ ๑๙๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ของพนักงานเทศบาล และการออกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน งบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อเป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องจากพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบกับ ประกาศคณะกรรมการพนักงานเทศบาลจังหวัดนครนายก เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการวิธีการบริหาร และการปฏิบัติงานของพนักงานเทศบาลและกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารของพนักงานเทศบาลและกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในเทศบาล (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔ และประกาศของเทศบาลตำบลท่าช้าง เรื่อง การกำหนดโครงสร้างส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและมาตรฐานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง เหมาะสม มีประสิทธิภาพ และเกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงาน จึงจำเป็นต้องแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน และออก กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อเป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของเทศบาลตำบลท่าช้าง ได้ทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๓. ขอระเบียบ/กฎหมาย/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๔. ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบได้โปรดลงนามตามที่เสนอนี้ และขอใช้บันทึกฉบับนี้แจ้งเวียนให้ผู้บริหารข้าราชการทุกกองทราบต่อไป

/นางสาว



(นางสาวนรินทร์ ทองภูเวียง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดเทศบาล
เลขาฯ ปลัดเทศบาล



(นางสาวรัตนภรณ์ เพิ่มทวี)
ปลัดเทศบาลตำบลท่าช้าง

ความเห็นของนายกเทศมนตรี



(นายปิยะวัฒน์ บุญวิบูลวัฒน์)
นายกเทศมนตรีตำบลท่าช้าง

1. กองการสังคมฯ 
2. กองแผนฯ 
3. กองคลัง 
4. สำนักงาน 
5. กองช่าง 



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

.....

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ รวมทั้งเป็นไปตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของเทศบาลตำบลท่าช้าง ได้ทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้นและจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการ การกำกับดูแลบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆและการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา และการบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำโดยข้อตกลงรวมกับผู้บริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

/มาตรฐาน

มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้ตรวจภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Alteibute Standards) หมายถึง มาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Parformance Standards) หมายถึง มาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าช้าง

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานในสังกัด เทศบาลตำบลท่าช้าง

วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลท่าช้าง เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ให้บริการข้อมูล ฝ่ายบริหารทั้งในด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบริหารจัดการทรัพยากร การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้องเพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งและส่งเสริมให้ เทศบาลตำบลท่าช้าง มีการกำกับดูแลตนเองที่ดี ซึ่งจะส่งผลต่อความน่าเชื่อถือและการเป็นที่ยอมรับทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอกตลอดจนกระตุ้นให้เกิดระบบธรรมาภิบาลรวมทั้งสนับสนุนให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในของเทศบาลท่าช้าง ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ และหลักเกณฑ์/แนวทางการปฏิบัติ/หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน ที่กระทรวงการคลัง และกรมบัญชีกลางกำหนด

อำนาจหน้าที่

๑.ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบภายในและการสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานของเทศบาลตำบลท่าช้างโดยดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน อำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร สินทรัพย์ และดำเนินกิจกรรมต่างๆที่เกี่ยวข้องตามความจำเป็นและเหมาะสม ตลอดจนให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับหน่วยตรวจ

๓.ขอบเขตการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบทางการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน การปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบมีความเป็นอิสระโดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมการใดๆของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความคิดเห็น

๔.ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบายวิธีการปฏิบัติงาน การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑.หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลท่าช้าง (ตามประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดนครนายก เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริการงานบุคคลของเทศบาลท่าช้าง) และขึ้นตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลท่าช้าง (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑) ข้อ ๔ การบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

๒.ผู้ตรวจสอบภายในดำรงตำแหน่งไว้ซึ่งเป็นอิสระไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่กิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใดรวมทั้งไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๓.ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ

๔.ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในโดยให้ยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติหน้าที่ได้แก่ มีความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับและมีความสามารถในหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการตรวจสอบภายในดังนี้

๑.งานบริการด้านความเชื่อมั่น

- การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial)
- การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
- การตรวจสอบด้านการดำเนินการ (Performance Audit)
- การตรวจสอบอื่น ๆ เช่น การบริหาร การบริหาร การปฏิบัติงาน เทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมาย เป็นต้น

๒.งานบริการด้านให้คำปรึกษา

- การบริการให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการ หรือไม่เป็นทางการ

หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑.กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายหน่วยงาน โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายใน

๒.ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

๓.กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร โดยมีการเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจทราบ

๔.จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว เสนอผ่านปลัดเทศบาลตำบลท่าช้าง เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปนำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๕.รายงานผลการตรวจสอบ เสนอต่อปลัดเทศบาลและนายกเทศมนตรี ภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยการรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยงานรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในการรายงานผลการตรวจสอบ

๗.สอบทานความเพียงพอเหมาะสม และประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน

๘.ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงาน

/การประกัน

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงาน ตรวจสอบภายในโดยมีการปรับปรุงคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติความสอดคล้องกับค่านิยมของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้ง ทำให้เห็นถึงโอกาสในการปรับปรุงงานให้ดีขึ้น ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรให้คณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเข้ามากำกับดูแลการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน ต้องมีการประเมินผลทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ

หน้าที่ของหน่วยงานรับตรวจ

- ๑.อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายงานบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือกรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยการจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๗ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕



(นางสาวนิรันดรี ทองกุเวียง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



(นายปิยะวัฒน์ บุญวิวัฒน์)

นายกเทศมนตรีตำบลท่าช้าง