

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งหลวง

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของหน่วย ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลทุ่งหลวง เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่าง หน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมของเทศบาลตำบลทุ่งหลวง

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็น อิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะ ช่วยให้ ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

วัตถุประสงค์ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลทุ่งหลวงเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการ ต่อฝ่ายบริหารอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการ ดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน การป้องกันทรัพย์สิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมายเบื้องต้นที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาล และผู้บริหารห้องคลิน
๒. ผู้ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอผ่านปลัดเทศบาลตำบลทุ่งหลวง เพื่อเสนอ ต่อผู้บริหารห้องคลินพิจารณาอนุมัติ
๓. ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบผ่านปลัดเทศบาลตำบลทุ่งหลวง เพื่อเสนอต่อ ผู้บริหาร ห้องคลิน

ขอบเขต

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดขอบเขต ดังนี้

๑. งานให้ความเชื่อมั่น
 - ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)
 - การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายเบื้องต้น (Compliance Audit)
 - การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Audit)
 - การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)
 - การตรวจสอบพิเศษ
๒. งานให้คำปรึกษา

/อำนาจหน้าที่.

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระตามที่ควร ซึ่งได้กำหนดไว้ในมาตรฐานการประกอบวิชาชีพ
ตรวจสอบภายใน

๒. งานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ในสังกัดเทศบาลตำบลทุ่งหลวง และมีอำนาจในการเข้าถึง ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง กับงานตรวจสอบ โดยมีสิทธิที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร รวมทั้ง เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง กับงานตรวจสอบ

๓. งานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยง และระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

๑. ตรวจสอบความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน ทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๒. ประสานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ประสานงานกับสำนักงานตรวจสอบภายในแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นเพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

๔. พัฒนาบุคลากรผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ

๕. กำหนดภาระให้เป็นลายลักษณ์อักษร และเผยแพร่ภาระให้หน่วยรับตรวจทราบทั่วทั้ง แต่ละฝ่ายทบทวน/แก้ไขปรับปรุงทุกปี

๖. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง และผู้บริหาร โดยพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๗. ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ และเมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้น ผู้ตรวจสอบภายในต้องปิดงานตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจ เพื่อชี้แจง หารือ และเปลี่ยนความคิดเห็นกับข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ ข้อเสนอแนะแก้ไข ก่อนการนำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. รายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร ขอบเขตการตรวจสอบ ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ พร้อมทั้งความคิดเห็นและเสนอแนะเพื่อแก้ไขปรับปรุงและพัฒนางาน เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่น ภายในเวลาอันควร หรือภายใน ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบพบเป็น

เรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที ของหน่วยรับตรวจในสังกัดเทศบาล ตำบลทุ่งหลวงเสนอผ่านปลัดเทศบาลตำบลทุ่ง หลวง เพื่อเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น

๙. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบ

๑๐. ปฏิบัติในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑๑. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานเทศบาลตำบลทุ่งหลวง บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๑๒. สอนท่านความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน

๑๓. พัฒนาความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยรับตรวจ

๑๔. ปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น ทั้งนี้ ต้องไม่เป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม หรือ มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

มาตรฐานการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลทุ่งหลวง จะประพฤติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนด

การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องได้รับการอบรมเพิ่มเติมความรู้ ความสามารถด้านการตรวจสอบภายใน และด้านอื่น ๆ รวมทั้งต้องได้รับทราบข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ และการเข้าร่วมประชุมของหน่วยงานอย่างทั่วถึง และเป็นปัจจุบัน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการพัฒนา/ปรับปรุงงานการตรวจสอบภายในให้มีความเป็นมาตรฐานมากยิ่งขึ้นอย่างต่อเนื่อง

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

(นายเรียบ โยราจันทร์)

นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งหลวง

เจ้าหน้าที่.....
หัวหน้างาน.....
หัวหน้าฝ่าย.....
หน.สป./ผอ.กอง.....
รองปลัดเทศบาล.....
ปลัดเทศบาล.....

กรอบความประพฤติและจริยธรรมของงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งหลวง

กรอบความประพฤติและจริยธรรม จัดทำขึ้นเพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติตนในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และมีคุณภาพ

แนวทางการปฏิบัติ

๑. ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑.๑ ความเป็นอิสระ

งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งหลวง รายงานผลการตรวจสอบผ่านปลัดเทศบาล และนายกเทศมนตรี และปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบ

๑.๒ ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในมีความซื่อสัตย์สุจริต มีจริยธรรม และมีความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูลประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ล้าเอียง มีทัศนคติที่เป็นกลางไม่เออนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และปฏิบัติหน้าที่เป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์

๑.๓ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรมผู้ตรวจสอบภายในผู้ควรเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ การเปิดเผยขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อจำกัดในแต่ละกรณีไป เช่น

- ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

- การให้หลักประกันในงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบนั้นควรให้มีการสอดส่องดูแลจากหน่วยงานอื่น ภายใต้ส่วนราชการที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจกรรมการตรวจสอบภายในด้วยอีชั้นหนึ่ง

- ผู้ตรวจสอบภายใน ควรบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

- ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรมผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มีอุปทานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๒. ด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๒.๑ ความซื่อสัตย์

๒.๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ หยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

๒.๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

/ ๒.๑.๓ ผู้ตรวจสอบ.

๒.๓.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒.๓.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๓. ความเที่ยงธรรม

๒.๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเป็นธรรม

๒.๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้ทางผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความสามารถที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ ที่จะทำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง