



ประกาศเทศบาลตำบลห้วยยาง
เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

.....

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๔ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ได้กำหนดระเบียบว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ ของผู้ตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล นั้น

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบดังกล่าวเทศบาลตำบลห้วยยาง โดยหน่วยตรวจสอบภายใน จึง ได้กำหนดวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่และยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติและให้ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบ ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (กฎบัตรการตรวจสอบภายใน) ขึ้นเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ตรวจสอบต่อไป

จึงขอออกประกาศเพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายวินัย รัชสมบัติ)

นายกเทศมนตรีตำบลห้วยยาง



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลห้วยยาง
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ**

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจ ขอบเขต อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐานจริยธรรมการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการได้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

แผนการตรวจสอบภายใน หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่ตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการตรวจทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

แผนการปฏิบัติงาน หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใด และทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกันและการปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเอง รวมถึงความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑.) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลห้วยยางและจะมอบหมายงานให้ผู้อื่นควบคุมดูแล ปกครองบังคับบัญชาแทนไม่ได้

๒.) การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี หรือแผนการตรวจสอบพิเศษโดยกำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจดังกล่าวต่อนายกเทศมนตรีตำบลห้วยยางโดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลห้วยยาง

๓.) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อนายกเทศมนตรีห้วยยาง ผ่าน ปลัดเทศบาลตำบลห้วยยางกรณีเรื่องที่ต้องตรวจพบมีความเสี่ยงเสียหายต่อทางราชการอย่างมีนัยสำคัญ ให้รายงานผลการตรวจสอบให้นายกเทศมนตรีตำบลห้วยยาง ทราบทันที

ผู้ตรวจสอบภายใน อำนาจหน้าที่

๑.) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามที่เห็นสมควร ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม ของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดและหรือตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ระเบียบกระทรวงมหาดไทย และระเบียบกระทรวงการคลังตามควรแก่กรณี

๒.) ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานในทุกหน่วยงาน ภายในเทศบาลตำบลห้วยยาง หรือหน่วยงานที่มีการจ่ายงบประมาณของเทศบาลตำบลห้วยยางด้วย และมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ททรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบให้เป็นไปตามนโยบายการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๓.) หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบายวิธีการปฏิบัติงานและควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร (หัวหน้าส่วนราชการ) ที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นและเป็นผู้ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น เว้นแต่กรณีตรวจพบข้อสังเกตหรือข้อบกพร่องอันเป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมการตรวจพบตามแผนหรือข้อสังเกตเฉพาะ ให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการติดตามผลการปฏิบัติจากกิจกรรมการตรวจพบนั้น และพร้อมเข้าประเมินสถานการณ์จากการตรวจพบตามควรแก่กรณีแล้วรายงานผลให้นายกเทศมนตรีตำบลห้วยยางทราบ

๔.) ดำเนินการตรวจสอบตามระเบียบกำหนดโดยมีวัตถุประสงค์ส่งเสริมสนับสนุนนโยบายการบริหารงานในการป้องกันความเสี่ยง หรือความเสียหายที่อาจก่อให้เกิดขึ้นได้ ให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

กรอบนั้นนอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้องพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังนี้

(๑).ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้เกิดดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

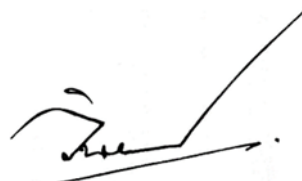
(๒).ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเที่ยงธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

(๓).การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในควรเคารพในคุณค่าและสิทธิ์ของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติ และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจโดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

(๔).ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ จะต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

แถลงการณ์ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายวินยง รับสมบัติ)

นายกเทศมนตรีตำบลห้วยยาง
วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๔