กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลเขาพระงาม
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในโดยให้สอดคล้องกับคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในระเบียบ มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจภายในเทศบาลตำบลเขาพระงาม จึงได้ทบทวนและจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ขึ้น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้ผู้บริหารผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของเทศบาลตำบลเขาพระงามและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน และเพื่อสร้างความเข้าใจความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ และเพื่อประสานประโยชน์โดยรวมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพจึงเสนอกฎบัตรต่อนายกเทศมนตรีตำบลเขาพระงาม ดังนี้

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงานการออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการระบุประเมินจัดการ และควบคุมเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าหน่วยงานของรัฐสามารถบรรลุเป้าหมาย

การสร้างคุณค่าเพิ่ม หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรมในอันที่จะเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยทำให้หน่วยงานของรัฐสามารถปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ซึ่งอาจดำเนินการในรูปแบบของการให้คำปรึกษาแนะนำหรือการรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรหรืออื่นๆ ที่เห็นสมควร เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐสามารถบรรลุเป้าหมายที่วางไว้

ความอิสระ หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียงในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ในภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคลการปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการวัตถุประสงค์หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลเขาพระงาม เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในหารสร้างความมั่นใจแก่สาธารณะในการให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน ตลอดจนถึงเพื่อสร้างคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติราชการให้ดียิ่งขึ้นมีระบบข้อมูลถูกต้อง และเชื่อถือได้มีความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน มีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง รวมถึงส่งเสริมให้มีการบริหารจัดการที่ดี โดยการจัดวางระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการที่เพียงพอและเหมาะสม และมีกลไกกำกับดูแลที่น่าเชื่อถือเป็นที่ยอมรับแก่สาธารณชนทั่วไป โดยมีวัตถุประสงค์ ในการให้บริการ ดังนี้

๑. ให้บริการด้วยความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในเทศบาลตำบลเขาพระงาม

๒. ให้คำแนะนำและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ สามารถนำไปปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมาย

สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีสายบังคับบัญชา **ขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลและนายกเทศมนตรี** โดยไม่พึงมอบอำนาจในการปกครอง บังคับบัญชา และการดูแลงานของงานตรวจสอบภายในให้ผู้อื่น

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายใน **เสนอต่อปลัดเทศบาล** เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและให้ความเห็นก่อนนายกเทศมนตรี เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบผ่านหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในปลัดเทศบาล เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและให้ความเห็นก่อนเสนอนายกเทศมนตรีเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอจัดทำหรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายในเสนอผ่าน ปลัดเทศบาลตำบลเขาพระงาม เพื่อพิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะก่อนเสนอนายกเทศมนตรีเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๕. นายกเทศมนตรีตำบลเขาพระงามพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

บทบาทหน้าที่

๑. ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในของเทศบาลตำบลเขาพระงาม ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. ให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สินและการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งเข้าประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของหน่วยงานเพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบายแก้ไขวิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๔. ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานการรายงานการเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใดๆ และไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ **มิควรเป็นกรรมการหรือคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการ หรือหน่วยงานในสังกัด**อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบายเป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุกสำนัก/กองในสังกัดเทศบาลตำบลเขาพระงาม ให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลเขาพระงาม เพื่ออนุมัติภายในเดือนกันยายน ของทุกปี

๓. ด้านให้ความเชื่อมั่น ตรวจสอบข้อมูลและหลักฐานต่างๆ ของหน่วยรับตรวจในสังกัดเทศบาลตำบลเขาพระงาม อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมของ สำนัก/กองในสังกัดเทศบาลตำบลเขาพระงาม ได้แก่

๑) การตรวจสอบการเงินและบัญชี (FINANCIAL AUDITING)

๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

๓) การตรวจสอบการบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)

๔) การตรวจสอบการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)

๕) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING)

๖) การตรวจสอบพิเศษ (SPECIAL AUDITING)

โดยจัดทำรายงานและติดตามผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในต่อนายกเทศมนตรีตำบลเขาพระงามทราบอย่างน้อยทุกๆ ระยะเวลา ๔ เดือนนับจากวันที่ตรวจสอบเสร็จตามแผน กรณีเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อหน่วยงานให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔) ด้านการให้คำปรึกษา ให้คำแนะนำ และความคิดเห็นด้ายกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน และงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรมต่อนายกเทศมนตรีตำบลเขาพระงาม และผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๕) ให้มีการฝึกอบรมบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาระบบตรวจสอบภายในในด้านต่างๆ เช่น ด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน และการปฏิบัติงานด้านอื่นๆ เพื่อให้มีข้อมูลในการประสานงานการดำเนินงานตามภารกิจกับผู้ที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องตรงกันและเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลเขาพระงาม มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ

๖) จัดให้มีการสอบทานเพื่อให้ทราบว่า หน่วยงานภายในของเทศบาลตำบลเขาพระงาม มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนด้านใดและจัดให้มีการดำเนินการเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน ภายในหน่วยงานโดยปฏิบัติงานร่วมกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบโดยตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อให้การปฏิบัติงานดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ตามความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย

๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต และมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และต้องหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

๓. จัดให้มีระบบตรวจติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในตามรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบจากนายกเทศมนตรีแล้ว

นโยบายการตรวจสอบภายใน

๑. หน่วยงานภายในของเทศบาลตำบลเขาพระงาม ควรได้รับการตรวจสอบและการให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง

๒. ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แนวทางการตรวจสอบและประเมินประสิทธิภาพของหน่วยงาน

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส

๔. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๕. ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามระเบียบ เพื่อปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มิใช่เป็นลักษณะการจับผิด

๖. จัดให้มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอนายกเทศมนตรีผ่านปลัดเทศบาล ภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากการเสร็จสิ้นการตรวจสอบในแต่ละครั้ง

๗. จัดให้มีระบบการตรวจติดตาม โดยการจัดทำทะเบียนคุมการตรวจติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. ต้องไม่เรียกรับ หรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด ทั้งทางตรงทางอ้อมจากหน่วยรับตรวจเพื่อแสวงหาประโยชน์ส่วนตน

๒. ต้องวางตัวเป็นกลางไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อนและไม่กระทำการใดๆ ที่ก่อให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเที่ยงธรรม หรือให้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๓. ต้องเคารพคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของในข้อมูลที่ตนได้รับด้วยการรักษาข้อมูลต่างๆ และไม่เปิดเผยข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน โดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม รวมถึงไม่นำไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง

๔. พัฒนาศักยภาพของตนเอง และพัฒนาคุณภาพของงานอย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง

กฎบัตรนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔

สิบเอก

(สุรศักดิ์ ปุ่นเอื้อง)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีตำบลเขาพระงาม