



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลหนองลาด
อำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหนองลาด
๒๖๒ หมู่ ๘ ตำบลหนองลาด อำเภอเมือง
จังหวัดสกลนคร ๔๗๒๒๐
โทร ๐๔๒-๐๙๐๓๖๖



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลหนองลาด อำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร**

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ในเทศบาลตำบลหนองลาด มีความเข้าใจกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองลาด เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจ และความร่วมมือในการปฏิบัติงาน ระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวม ของเทศบาลตำบลหนองลาด

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานสอดคล้องหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงทบทวน และแก้ไขขึ้นใหม่ โดยยกเลิกกฎบัตรของตรวจสอบภายในฉบับเดิม

๑.ภารกิจหลัก

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหนองลาด มีภารกิจในกิจกรรม การให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ของเทศบาลตำบลหนองลาดให้ดีขึ้น และจะช่วยให้เทศบาลตำบลหนองลาด บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และการตรวจสอบการปฏิบัติการเกี่ยวกับ การบริหารงบประมาณ การเงิน พัสดุทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินผล และประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลหนองลาด รวมทั้งรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

๒.วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อเสนอรายงานผลต่อฝ่ายบริหาร อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน การป้องกันทรัพย์สิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.สายการบังคับบัญชา

๑. อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน มีนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ จำนวน ๑ อัตรา สายการบังคับบัญชา ขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลเทศบาลตำบลหนองลาด
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบ ให้นักวิชาการตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลหนองลาด โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลหนองลาด
๓. การจัดทำกฎบัตร และการทบทวนกฎบัตร การตรวจสอบภายใน ให้ผู้ตรวจสอบภายในนำเสนอ ปลัดเทศบาลตำบลหนองลาด ให้ความเห็นชอบ และเสนอนายกเทศมนตรีเป็นผู้อนุมัติ

๔.ขอบเขตการตรวจสอบ

๑ ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน

๒. ตรวจสอบและประเมินผล การปฏิบัติงาน ด้านต่างๆของเทศบาลให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีหรือที่เกี่ยวข้องอื่นๆ

๓. ตรวจสอบและประเมินผลประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของแผนงาน และโครงการ ต่างๆ ของเทศบาลตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือมาตรฐานงานที่กำหนด โดยมีผลผลิต และผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๔. ตรวจสอบและประเมินผลระบบงานสารสนเทศ เพื่อให้เกิดความถูกต้องและเชื่อถือได้ ของข้อมูล ที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูล ในการปรับปรุงแก้ไข และรักษาความปลอดภัยของข้อมูล ด้านงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน และอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๕. ตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ ว่ามีระบบการบริหารจัดการ เกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมิน ให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๖. ตรวจสอบกรณีพิเศษ และปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง กับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมาย จากนายกเทศมนตรี นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

๗. ประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของหน่วยรับตรวจ ตามขอบเขตการตรวจสอบ ที่กำหนดโดย คำนี้ถึง ความพอเพียง และประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน เพื่อเสนอแนะมาตรการ ควบคุมภายในที่รัดกุม และมีความเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมขององค์กร

๘. รายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ รวมทั้งข้อเสนอแนะ และแนวทาง ในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้

๙. ผลการตรวจสอบ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร ของหน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของ หน่วยรับตรวจ เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจ

๕.อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของทุกหน่วยงานต่างๆในด้าน งบประมาณ บัญชี ตรวจยอดเงินทองราชการคงเหลือให้ตรงตามบัญชี ตรวจสอบหลักฐานเอกสารทาง บัญชี รวมทั้งควบคุมเอกสารทางการเงินด้วย ตรวจสอบการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งหลักฐานการทำสัญญา การจัดซื้อพัสดุ การเบิกจ่าย การลงบัญชี การจัดเก็บรักษาพัสดุในคลังพัสดุ ตรวจสอบการใช้และรักษา ยานพาหนะให้ประหยัด และถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ ตรวจสอบรายละเอียดรายจ่ายใน งบประมาณ และการก่อหนี้ผูกพันงบประมาณรายจ่าย ซึ่งรวมถึงเงินยืม และการจ่ายเงินทองราชการ ตรวจสอบงบประมาณรายได้ รายจ่าย และเงินนอกงบประมาณทุกประเภท และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้อง ตามที่ได้รับมอบหมาย

๒. หน่วยผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นใน การตรวจสอบตามที่เห็นสมควร ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการที่กำหนด หรือตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ระเบียบกระทรวงมหาดไทย และระเบียบกระทรวงการคลัง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ทุกหน่วยงานภายใน เทศบาล หรือหน่วยงานที่มีการใช้จ่ายงบประมาณของเทศบาลด้วย และให้มีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึง ข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๓. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบายวิธีปฏิบัติงาน และระบบควบคุมภายในหรือแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ ตามเรื่องดังกล่าวไว้ตั้งแต่ กรณีการตรวจพบข้อสังเกต หรือข้อบกพร่องอันเป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นจากกิจกรรม การตรวจพบตามแผนหรือข้อสังเกตเฉพาะ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ดำเนินการติดตามผลการปฏิบัติงาน และพร้อมเข้าประเมินสถานการณ์จากการตรวจพบ ตามควรแก่กรณีแล้วรายงานผลให้ทราบ

๔. การดำเนินการตรวจสอบตามระเบียบกำหนด โดยมีวัตถุประสงค์ส่งเสริมสนับสนุน นโยบายการบริหารในการป้องกันความเสี่ยง หรือความเสียหายที่อาจก่อให้เกิดขึ้นได้ ให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง กรณีที่หน่วยรับตรวจจงใจกระทำการ อันเป็นการไม่ถูกต้องตามแบบแผนของทางราชการ หรือไม่สมควรตามหลักจริยประเพณี ที่ถือปฏิบัติทั่วไปให้ผู้ตรวจสอบภายในตั้งข้อสังเกตหรือข้อทักท้วง ในรายการข้อเสนอแนะแก่นายกเทศมนตรี เพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๖. ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบ และการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล เสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางมาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ดังนี้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอ และประเมินผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งการเงิน การบัญชี และการดำเนินงาน

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบ ของเทศบาลบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพรวมทั้งประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารกับหน่วยรับตรวจ มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ อันจะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ติดตามผลการตรวจสอบเสนอแนะ ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะ ในรายงานผลการตรวจสอบปฏิบัติงาน ในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการหน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้อง

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงาน ให้บรรลุวัตถุประสงค์ และขอบเขตของการปฏิบัติของหน่วยงานของตน ภายในกรอบหรือ แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เยี่ยมผู้ปฏิบัติงานวิชาชีพพึงปฏิบัติ โดยยึดถือตามหลักมารยาท และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในทั่วไป

๗. ความเป็นอิสระ

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงาน และเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้คณะกรรมการใดๆ ของเทศบาลตำบลหนองลาด หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบ ต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และเสนอความเห็น

๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะรักษาการในตำแหน่งอื่นไม่ได้

๓. รายงานผลการตรวจสอบ ต่อนายกเทศมนตรีตำบลหนองลาด โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลหนองลาดภายในเวลาอันสมควร กรณีเรื่องตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียต่อราชการให้รายงานทันที

๔. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบภายใน

๕. ผู้ตรวจสอบภายในปราศจากการแทรกแซง ในการปฏิบัติงาน และเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเคยทำ หน้าที่บริหาร หรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปี

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. ให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงาน ที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้อง ในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชี และจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

๙. จริยธรรมการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติตน ภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพโดยยึดถือ ดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้

๑. ความมีจุดยืนที่มั่นคง (Integrity)
 - ๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตน ด้วยความซื่อสัตย์ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
 - ๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำ ที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ
 - ๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพ และสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ
๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)
 - ๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง หรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะส่งผลต่อประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
 - ๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ
 - ๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผย หรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๓.การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน
ตรวจสอบ

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง
และไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๔.ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ความสามารถทักษะและประสบการณ์

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของ
ส่วนราชการ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเองรวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและ
คุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรฉบับนี้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

ลงชื่อ



ผู้เสนอกฎบัตร

(นางสาวนฤมล นามเนาว์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้ตรวจทานกฎบัตร

(นายอนุชา ภิญญะพงษ์)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองลาด

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบและอนุมัติกฎบัตร

(นายธงชัย เล็กอ่อน)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองลาด