



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้น เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด บรรลุวัตถุประสงค์และเป็นไปตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้ทบทวนและปรับปรุงแก้ไขกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับใหม่ โดยเห็นสมควรให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๑ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่วนราชการถือปฏิบัติซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

จริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานและปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดโดยกรมบัญชีกลาง

กรอบคุณธรรม หมายถึง หลักปฏิบัติซึ่งกำหนดตามจริยธรรม การปฏิบัติงานและมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งในส่วนของการปฏิบัติงานและการปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ

๒. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองร้อยเอ็ดเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อ

(๑) ให้บริการด้านความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระต่อฝ่ายบริหารและหน่วยงานในสังกัด

(๒) สร้างคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น ให้เกิดความมั่นใจ ปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน มีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ มีการปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบและคำสั่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๓) สนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กรสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

(๔) การตรวจสอบจะเป็นไปเพื่อสร้างสรรค์ รัศกุ่ม มีประสิทธิภาพ เพียงพอที่จะป้องกันความเสียหาย โดยให้มีการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ และมีเป้าหมายชัดเจน

(๕) เสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามระเบียบ เพื่อปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มีใช้ตรวจในลักษณะการจับผิด

๓. พันธกิจ

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ และพัฒนางานตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐาน เป็นที่ยอมรับของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง สนับสนุนและช่วยเหลือให้เทศบาลเมืองร้อยเอ็ดมีระบบการควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการปฏิบัติการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องยึดถือไว้เป็นหลักการ ดังนี้

(๑) มีความเป็นอิสระ โดยปราศจากการแทรกแซงการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

(๒) ไม่ควรเป็นกรรมการหรือคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยงานหรือหน่วยงานในสังกัด หากกรณีที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือคณะกรรมการ ผู้ตรวจสอบภายในควรงดออกเสียงเพื่อไม่ให้เกิดผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่

(๓) ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

(๔) ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผย หรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง

๕. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระ

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด มีข้อจำกัดของความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

(๑) ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

(๒) ไม่ควรตรวจสอบงานที่ตนเคยปฏิบัติหรือทำหน้าที่ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในเสียความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระได้

(๓) ไม่สามารถรักษาการในตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันได้ และต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบหรือต่อการปฏิบัติหน้าที่

๖. อำนาจหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน ของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ดมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

(๑) มีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ภายในสังกัดเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(๒) สามารถเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินและการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมร่วมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของการตรวจสอบภายใน เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

(๓) ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษา ให้คำแนะนำ

(๔) ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไขระบบบริหารจัดการความเสี่ยงซึ่งอำนาจหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ

๗. ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด มีความรับผิดชอบต่อภารกิจ ดังนี้

(๑) การกำหนดนโยบาย ภารกิจงานตรวจสอบภายในของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ดให้สอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

(๒) การรายงานผลการตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ที่ได้ตรวจสอบแล้ว

(๓) การประเมินความเพียงพอ เหมาะสมและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

(๔) การประเมินความเพียงพอ เหมาะสมและประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

(๕) การบริการให้คำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับเทศบาลเมืองร้อยเอ็ดและหน่วยงานในสังกัดตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอบริการให้แก่หน่วยงานภายในต่าง ๆ

๘. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๙. สายการบังคับบัญชา

(๑) หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด

(๒) การเสนอแผนตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อนายกเทศมนตรีเพื่อพิจารณาอนุมัติ

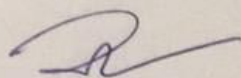
(๓) การรายงานผลการตรวจสอบภายในตามสายการบังคับบัญชา

๑๐. จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องประพฤติ ปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม มีความซื่อสัตย์สุจริต เที่ยงธรรม ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอย่างเคร่งครัด

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕

(ลงชื่อ)



(นางสาววันวิสา อวยชัย)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



(นายบรรจง โฆษิตจิรนนท์)

นายกเทศมนตรีเมืองร้อยเอ็ด

ผู้เห็นชอบ

ตรวจ.....

วันที่.....