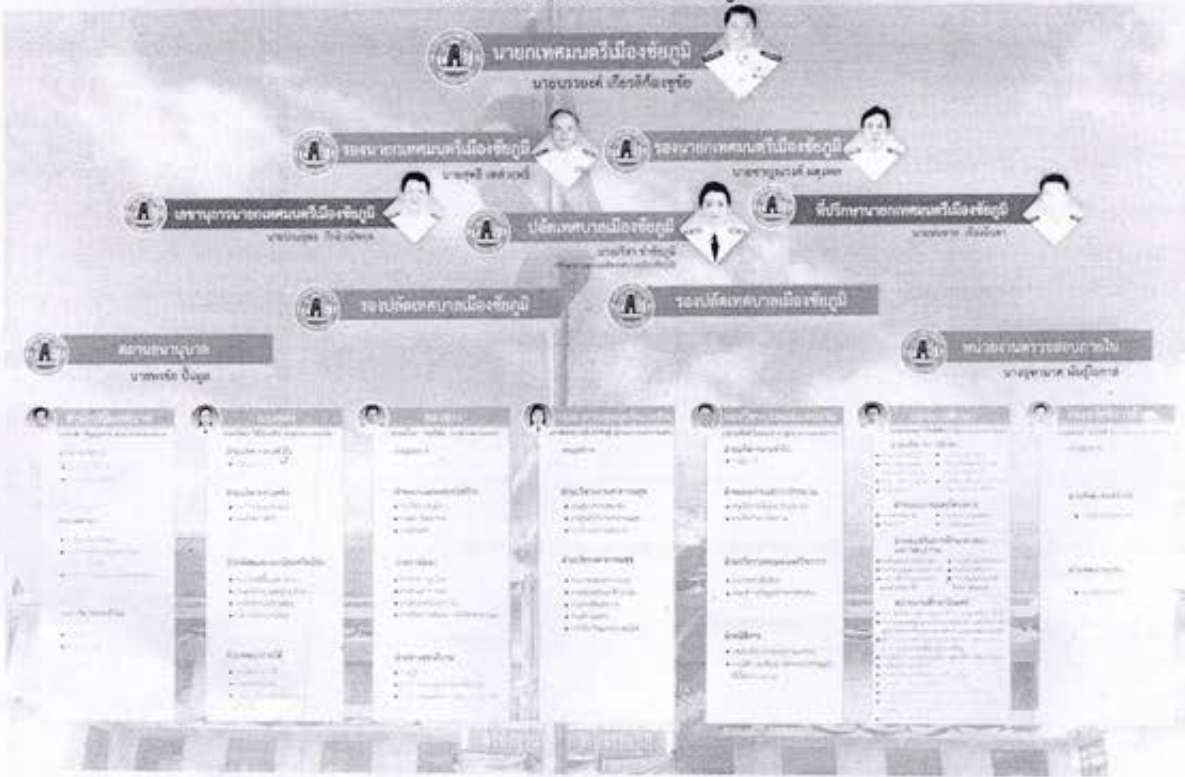


โครงสร้างเทศบาลเมืองชัยภูมิ



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เทศบาลเมืองชัยภูมิ

วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กำหนดขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติ การตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับคำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา วัตถุประสงค์การปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระ และมาตรฐานจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและหน่วยงานที่เป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของเทศบาลเมืองชัยภูมิ

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของเทศบาลเมืองชัยภูมิ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลเมืองชัยภูมิ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลเมืองชัยภูมิ

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองชัยภูมิ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายความว่า กรอบแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

กรอบบรรณการตรวจสอบภายใน หมายความว่า กรอบความประพฤติที่พึงปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม อิสระ และเป็นด้วยคุณภาพ

การให้ความเชื่อมั่น หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่าง อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มา ซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยปรับปรุงประสิทธิภาพในการระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการประเมินความเสี่ยงถูกสื่อ และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

การบริหารให้คำปรึกษา หมายความว่า การให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ แก่ลูกค้า โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และพิจารณาองค์เนื้อสิ่งคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุง การระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความเคล่องตัวในการดำเนินงาน การพัฒนา ระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

๓. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนและบริการต่อผู้บริหาร เพื่อให้มีความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและบริหารความเสี่ยงของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานที่เปิดเผย มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อศึกษา และปรับปรุงการปฏิบัติงานของเทศบาลเมืองชัยภูมิให้ดีขึ้น ให้เป็นไปตามยุทธศาสตร์และบรรณการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ ส่งเสริมการระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของเทศบาลเมืองชัยภูมิอย่างเป็นระบบ ซึ่งจะส่งผลต่อความน่าเชื่อถือ การเป็นที่ยอมรับทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก

๑. สายการบังคับบัญชา

- ๑) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- ๒) การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติ
- ๓) หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๔. มีอำนาจหน้าที่

๑) มีอำนาจหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายใน เทศบาลเมืองระยองหรืออาจเป็นอิสระ ตามมาตรฐานการการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยมีอำนาจและสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุน ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่กำหนดไว้

๒) หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองระยอง โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ บรรณานุกรม ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายใน จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐดังนี้

๑) กำหนดเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและให้คำมั่นงานด้านต่างๆของหน่วยงานของรัฐโดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกันโดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดีความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐด้วย

๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมทั้งให้มีการเผยแพร่กฎบัตรให้ทราบทั่วกัน

๓) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔) จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปีตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ อนุมัติภายในเดือนกันยายน

๕) การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Audit) การตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) และการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) ของหน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองชัยภูมิ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของทางการให้บรรลุเป้าหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘) ให้คำปรึกษาและนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง องค์การการเงินการบัญชีและการพัสดุ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ บุคคลที่เกี่ยวข้องและหน่วยรับตรวจ

๙) ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง คณะกรรมการตรวจสอบและบรรณาการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดผลทางร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อเทศบาลเมืองชัยภูมิ

๑๐) ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ

- เพื่อแจ้งแผนการตรวจสอบ ให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบล่วงหน้า

- เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ข้อเสนอแนะ ในสิ่งที่จะเกิดจากการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา การปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๑๑) พัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่บุคคลทั่วไปต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๒) ปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

Handwritten signature or mark.

๑. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์รวมทั้ง
พิจารณาถึงความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ
หน่วยงานของรัฐซึ่งรวมถึง

- ๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับ
ตรวจสอบและการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงการควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- ๒. ตรวจสอบระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี
ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
- ๓. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- ๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบให้มี
ความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

เพื่อวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๑.๓. หน้าที่หน่วยรับตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

- ๑. ศึกษาความละเอียดถี่ถ้วนและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ทราบด้วย
ความถี่ที่สมควรที่จะตรวจสอบได้
- ๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารระกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน
ตรวจสอบได้
- ๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๕. อธิบายและตอบข้อซักถามต่างๆพร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๖. ปฏิบัติตามข้อกักห้ามและข้อเสนอนแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆที่หัวหน้า
หน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติตามหรือละเลยต่อการ
ปฏิบัติตามที่ผู้ตรวจสอบภายในให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตาม
ความเหมาะสม

๑.๔. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม โดยยึด
ถือปฏิบัติตามข้อบังคับจรรยาบรรณของพนักงานเทศบาลเมืองชัยภูมิ และดำรงไว้ซึ่งจรรยาบรรณ
การตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ มีอารมณ์เป็นกลาง ชอบปฏิบัติและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลของวิชาชีพกำหนด โดยไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อราชการ


๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูลประเมินผลและรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่น เข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓. การปกป้องความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่า และสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะใหม่ของงานอาชีพ และเกี่ยวเนื่องกับกฎหมายเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักการฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยจะต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในสาขาที่ตนเองมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น ต้องพัฒนาคุณภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

อนุมัติโดย


นายบรรยงค์ เกียรติก่องชูชัย)
นายกเทศมนตรีเมืองชัยภูมิ