



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขาเจ็ยก

ที่ ๐๐๐๗ /๒๕๖๕

วันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอแจ้งประชาสัมพันธ์กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเขาเจ็ยก

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ทบทวนกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งสำนัก/กอง เพื่อทราบและประชาสัมพันธ์ในเว็บไซต์เทศบาลตำบลเขาเจ็ยก ต่อไป (ตามเอกสารแนบมาพร้อมนี้)

(นางสาวอุไร โชติมณี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

Signature

(นายประเสริฐ จันทร์แดง)
ปลัดเทศบาล

(นายไกรวัฒน์ ธรรมเพชร)

นายกเทศมนตรีตำบลเขาเจ็ยก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขาเจ็ยก

ที่ ๐๐๐๒ / ๒๕๖๔

วันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเขาเจ็ยก

๑. เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมทั้งขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าว ให้หน่วยงานภายในของหน่วยงานรัฐทราบทั่วกัน นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลเขาเจ็ยก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้มีความสอดคล้องกับศักยภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๓. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติลงนามในกฎบัตร

(นางสาวอุไร โชติมณี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เห็นควรอนุมัติ

(นายประเสริฐ จันทร์แดง)

ปลัดเทศบาล

อนุมัติ

(นายไกรวัฒน์ ธรรมเพชร)

นายกเทศมนตรีตำบลเขาเจ็ยก

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลเขาเจ็ญ อำเภอเมืองพัทลุง จังหวัดพัทลุง

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อเผยแพร่ให้ทราบทั่วกันในเทศบาลตำบลเขาเจ็ญ ให้มีความเข้าใจโดยสรุปเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดทำขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประมาณและการปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

แผนการตรวจสอบ หมายความว่า แผนการปฏิบัติงาน ตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใดที่หน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการตรวจทาน ความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระ ขึ้นตรงต่อผู้บริหารท้องถิ่น
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นโดยผ่านปลัดเทศบาล
๓. การรายงานผลการตรวจสอบ ให้รายงานตรงต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยผ่านปลัดเทศบาล

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงาน ภายในส่วนราชการ และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจ หน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติและระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุม ทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทาน และการประเมินผลการควบคุมภายใน

๔. หน่วยตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการต่าง ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบ ต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

ความรับผิดชอบ

๑. ตรวจสอบความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหาร และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของส่วนราชการ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติ คณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน การประสานงานกับหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และหรือระเบียบข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

๕. ปฏิบัติงานอื่นในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น โดยไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี อีกทั้งไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำ หรืองานตรวจสอบก่อนจ่าย

หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดให้มีการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงาน ที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานทางการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติงานตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย.....

(นายไกรวัฒน์ ธรรมเพชร)

นายกเทศมนตรีตำบลเขาเจ็ยก