



ประกาศเทศบาลตำบลคูเมือง
เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลคูเมือง
อำเภอคูเมือง จังหวัดบุรีรัมย์

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำกฎบัตร เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน
ตรวจสอบภายใน และให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ส่วนราชการของหน่วยงานทราบ

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลคูเมือง จึงขอประชาสัมพันธ์ วัตถุประสงค์
และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่
ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการ
ปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ขึ้นเพื่อให้
บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน ต่อไป

จึงขอประกาศเพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายบุญเกิด รัตนยังยง)
นายกเทศมนตรีตำบลคูเมือง



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลคูเมือง
อำเภอคูเมือง จังหวัดบุรีรัมย์

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์และพันธกิจ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐาน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพการตรวจสอบภายใน และสื่อสารให้ผู้บริหารของหน่วยงาน รวมถึงหน่วยรับตรวจได้ทราบถึงภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบรวมถึงกรอบความประพฤติ และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลคูเมือง เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจ และความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ

ดังนั้น การดำเนินการตรวจสอบภายในให้ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค. ๐๔๐๘.๔/ว.๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

คำนิยาม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย การกำหนดสถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การรายงานและความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับหัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคลากรและทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน

กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

แผนการตรวจสอบ

แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

แผนการปฏิบัติงาน

แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ที่หน่วยรับตรวจใด ด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการใดและทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กรอบแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

งานบริการให้ความเชื่อมั่น

การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลคูเมือง

งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะและขอบเขตของงาน จัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน โดยการปรับปรุงกระบวนการ กำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องการดำเนินงานเกี่ยวกับงานพัสดุและทรัพย์สิน การเงิน และงานด้านอื่น ๆ

จรรยาบรรณการตรวจสอบ

แนวทางปฏิบัติ และหลักปฏิบัติที่เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลคูเมือง

ผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลคูเมือง

หน่วยรับตรวจ

หน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานเทศบาลตำบลคูเมือง ที่มีชื่อเรียกว่า สำนัก กอง อื่น ๆ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน

กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบน่าเชื่อถือ และมีคุณภาพ เพื่อเป็นการยกฐานะ และศักดิ์ศรีของวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์ของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลคูเมือง เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑. เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ และประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ภายในองค์กร
๒. ปฏิบัติงานให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะแก่หน่วยงานในสังกัด เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับภายในเทศบาลตำบลคูเมือง เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ คุ่มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานของเทศบาลตำบลคูเมือง โดยดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓)
๒. หน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่บริหารให้หลักประกันในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสำนักงานเทศบาลตำบลคูเมือง อย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลขององค์กร โดยมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน และการดำเนินงานต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง
๓. หน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ ไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง
๔. หน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบหรือมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลคูเมืองในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของสำนักงานเทศบาลตำบลคูเมือง อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น
๕. ติดตามผลการตรวจสอบภายใน เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ
๖. ประสานงานกับหน่วยตรวจภายนอก หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่างานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องสำคัญอย่างเหมาะสมและลดภาระการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

๗. เสนอรายงาน ผลประเมิน ปัญหา อุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงาน เสนอ
ต่อนายกเทศมนตรีตำบลคูเมืองภายหลังจากที่มีการตรวจสอบเสร็จ

๘. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอนายกเทศมนตรีตำบลคูเมืองเพื่อพิจารณาอนุมัติ
ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อ
นายกเทศมนตรีตำบลคูเมือง โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลคูเมือง และไม่พึงมอบอำนาจในการปกครอง
การบังคับบัญชา และการดูแลงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้ผู้อื่น

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อ
นายกเทศมนตรีตำบลคูเมือง โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลคูเมือง

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบประจำปี ต่อ
นายกเทศมนตรีตำบลคูเมือง โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลคูเมือง

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนกร
บริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของเทศบาลตำบลคูเมือง โดยคำนึงถึงความ
มีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและ
จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

๓. กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอต่อนายกเทศมนตรี
ตำบลคูเมืองเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่กฎบัตรให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบ
ทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๔. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว เสนอผ่าน
ปลัดเทศบาล เพื่อเสนอผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจาก
นายกเทศมนตรีตำบลคูเมือง

๖. รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ เสนอต่อปลัดเทศบาล และนายกเทศมนตรี
ภายในเวลาอันสมควร และไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบมี
ผลเสียหายต่อทางราชการให้รีบรายงานผลทันที

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อปรับปรุง
แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอนแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. สอบทานความเพียงพอเหมาะสม และประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน
และการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลคูเมือง

๑. งานบริการด้านให้ความเชื่อมั่น

- การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)
- การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
- การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)
- การตรวจสอบอื่น ๆ เช่น การบริหาร การปฏิบัติงาน เทคโนโลยีสารสนเทศ และ การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมาย เป็นต้น

๒. งานบริการด้านให้คำปรึกษา

- การบริหารให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการ หรือไม่เป็นทางการ

การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลคูเมือง ต้องจัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย

๑. การประเมินผลจากภายใน ดำเนินการเป็นประจำทุกปี ด้วยวิธีการประเมินผล ๒ รูปแบบ ได้แก่

(๑.๑) การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ตามรูปแบบและวิธีการที่หน่วยตรวจสอบกำหนด

(๑.๒) การประเมินตนเองเป็นระยะ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. การประเมินผลจากภายนอก ดำเนินการโดยบุคคลหรือคณะซึ่งผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความเหมาะสม และมีความเป็นอิสระตามระยะเวลา รูปแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓. รายงานผลการประเมินต่อนายกเทศมนตรีตำบลคูเมือง อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

หลักการ

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึก และวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจรรยาบรรณนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๓.๓ การรักษาความลับ (Confidentiality)

๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานสั่งให้ปฏิบัติ และรายงานผลการดำเนินงานแก้ไขตามข้อทักท้วงให้ทราบภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ได้รับหนังสือ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนมิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

(นายบุญเกิด รัตนยิ่งยง)

(นายกเทศมนตรีตำบลคูเมือง)