



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ โทร. ๑๖๐

ที่ ขร ๕๔๕๐๑/ ๑๐๕๑

วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขออนุญาตกฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานงานตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๑๐๐๐ กำหนดให้ หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบ ภายในตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบ ภายใน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆและนำเสนอหัวหน้าหน่วยงาน ของรัฐให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการ เผยแพร่ กฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกันนั้น

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบเพื่อนำไปใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเห็นชอบ

(นางสาวงามฟ้า พุณาโคชิ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่

— จอ (นอ) ๒๒/๑๓๖/๑๓๐

(นายองอาจ ม่วงเกลี้ยง)

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่

— นนชอน

(นายพัฒน์พงษ์ โพธิ์เกตุ)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่

๒ ๓๑๑-๖๓

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลบ้านดู่ อำเภอเมือง จังหวัดเชียงราย
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

.....

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้คณะผู้บริหาร พนักงานเทศบาล ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้าง ของหน่วย
รับตรวจได้เข้าใจวัตถุประสงค์ ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระและสิทธิของ
ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ เพื่อสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการ
ปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงาน ซึ่งก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมของเทศบาลตำบลบ้านดู่ต่อไป

วัตถุประสงค์

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารเพื่อความ
เชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการปฏิบัติงานรวมทั้งมั่นใจว่า
ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันเวลา ให้คำปรึกษาอย่าง
เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการส่งเสริมให้มีการปรับปรุง
ประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ เพื่อเพิ่มคุณค่า
และปรับปรุงการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลบ้านดู่ให้ดียิ่งขึ้น

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ
และเที่ยงธรรมซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบ
ภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินประสิทธิผลของ
กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลเพื่อให้เกิดการปรับปรุงแก้ไขสร้างประสิทธิผล
อย่างเป็นระบบ

การให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่ง
การประเมินผลอย่างอิสระ เช่น การตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้องกับผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎหมาย
ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของ
ข้อมูลการดำเนินงาน เป็นต้น

การบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
โดยมีลักษณะงานและมีขอบเขตของงานที่จัดทำข้อตกลงร่วมกันกับผู้ขอรับบริการ มีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า
ให้กับหน่วยรับตรวจ โดยการส่งเสริมการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม
ภายในให้ดียิ่งขึ้น

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่
เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง เทศบาลตำบลบ้านดู่ซึ่งเป็นหน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของ
ส่วนราชการ

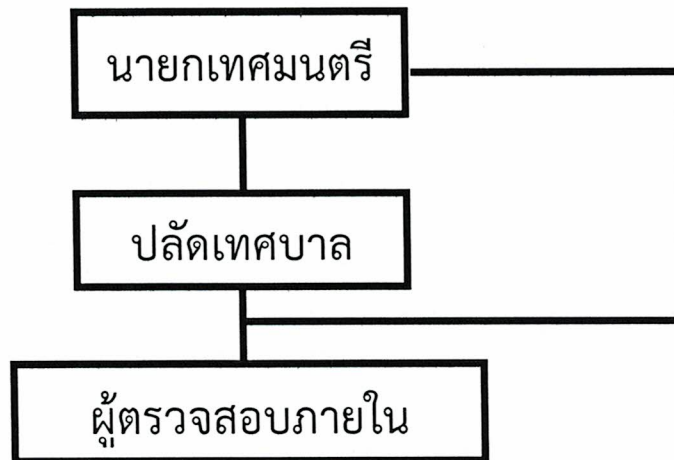
มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงประสงค์ที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตน อันซึ่งจะนำสู่ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ มีสายบังคับบัญชาขึ้นต่อนายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่ ผ่านปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านดู่ เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อนายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่ ผ่านปลัดเทศบาลตำบลบ้านดู่



อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในเทศบาลตำบลบ้านดู่ โดยดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กระทรวงการคลังกำหนดและตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติและมีอำนาจหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกสำนัก/กองของเทศบาลตำบลบ้านดู่และมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน เอกสาร ทรัพย์สิน รายงานต่างๆที่เกี่ยวข้อง รวมถึงเข้าถึงเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสมผู้ตรวจสอบภายในสามารถขอให้ผู้รับตรวจให้ข้อมูล และคำชี้แจงในเรื่องที่ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยภายในเทศบาลตำบลบ้านดู่

๓. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย กำหนดวิธีปฏิบัติงาน หรือดำเนินการหรือการแก้ไขที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงเป็นผู้ให้คำปรึกษา แนะนำ สนับสนุนให้มีการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงเท่านั้น

๕. ผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในบรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อเทศบาลตำบลบ้านคู โดยไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมการปฏิบัติงานนั้นๆ

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายของเทศบาลตำบลบ้านคู
๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ
๓. สอบทานความเพียงพอเหมาะสมและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน
๔. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาว โดยพิจารณาจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง
๕. ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีและรายงานผลการตรวจสอบโดยปฏิบัติตามตรวจสอบมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ,กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล
๖. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบ
๗. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๘. ปฏิบัติงานอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนงานราชการที่นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในและไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. งานให้ความเชื่อมั่น คือ การตรวจสอบด้านการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบด้านการบริหาร การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน การตรวจสอบพิเศษ
๒. การให้คำปรึกษาด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การดำเนินงาน ปรึกษาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน

มาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ ยึดมั่นในจริยธรรมแห่งวิชาชีพตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ที่กำหนดการพัฒนางานตรวจสอบภายใน

๑. ความเป็นอิสระ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน ปราศจากการแทรกแซงใดๆ กรณีมีการแทรกแซงให้ผู้ตรวจสอบภายในเปิดเผยถึงการถูกแทรกแซงดังกล่าว บทบาทหรือความ

//รับผิดชอบ... 

รับผิดชอบอื่นที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน ก่อให้เกิดผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม
หัวหน้าส่วนราชการต้องกำกับดูแล สอบทานการปฏิบัติงานและกำหนดมาตรการป้องกันในการกำกับดูแล เพื่อให้
ได้รับความเชื่อมั่นในบทบาทหรือความรับผิดชอบ

๒. ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางใดทางหนึ่ง
และให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

๓. ข้อจำกัดของความเป็นอิสระ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระ ไม่ได้จำกัดเฉพาะความขัดแย้งทาง
ผลประโยชน์แต่รวมถึงการถูกจำกัดในขอบเขตการปฏิบัติงาน การเข้าถึงข้อมูล บุคคล และทรัพย์สิน ตลอดจน
ข้อจำกัดของทรัพยากร เช่น งบประมาณ เป็นต้น หากมีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถ
ปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้
เกี่ยวข้องทราบ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องได้รับการอบรมเพิ่มเติมวิชาความรู้ ความสามารถด้านการตรวจสอบ
ภายในและด้านอื่นๆ รวมทั้งต้องได้รับทราบข้อมูลข่าวสารต่างๆ

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการปรับปรุงพัฒนา/ปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็น
มาตรฐานยิ่งขึ้นอย่างต่อเนื่อง

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย



(นายพัฒนพงษ์ โพธิ์เกตุ)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านดู่

วันที่ ๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓