กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
เทศบาลเมืองเขลางค์นคร
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในนี้ จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารเทศบาลเมืองเขลางค์นคร ผู้บริหารหน่วยงานและผู้ปฏิบัติงานของทุกส่วนราชการ ได้ทราบถึงวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบ นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน การติดตามผลการตรวจสอบและมาตรฐานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในและถือปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และได้รับการยอมรับจากบุคคลทั่วไป ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของเทศบาลเมืองเขลางค์นคร ตามโครงสร้างการบริหารงาน ปี พ.ศ. ๒๕๖๒ (อ้างอิงจากรายงานกิจการประจำปี ๒๕๖๑ เทศบาลเมืองเขลางค์นคร ข้อมูล ณ เดือนเมษายน ๒๕๖๒)

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลเมืองเขลางค์นคร

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานตามโครงสร้างการบริหารงาน ปี พ.ศ. ๒๕๖๒ (อ้างอิงจากรายงานกิจการประจำปี ๒๕๖๑ เทศบาลเมืองเขลางค์นคร ข้อมูล ณ เดือนเมษายน ๒๕๖๒) และให้หมายความรวมถึงกิจการที่เทศบาลเมืองเขลางค์นคร กำกับดูแล

๒. วัตถุประสงค์

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาล

๓.๒ การเสนอแผนงานงานตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกเทศมนตรีเมืองเขลางค์นคร โดยผ่านปลัดเทศบาล

๓.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดเทศบาล และนำเสนอนายกเทศมนตรีเมืองเขลางค์นคร

๔. ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ ภารกิจของการตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

๔.๑.๑ การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลขององค์กร เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางด้านการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ

๔.๑.๒ การให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงิน บัญชี พัสดุ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ระบบการกำกับดูแล และระบบการควบคุมภายใน โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานขององค์กร

๔.๒ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และกรอบการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๔.๒.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.๒.๒ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๔.๒.๔ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีอิสระในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในเทศบาลเมืองเขลางค์นคร

๕.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานสำนัก และทุกกองของเทศบาล มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๕.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าว อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร (หัวหน้าสำนัก/กอง) ที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๕.๔ หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าว อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร (หัวหน้าสำนัก/กอง) ที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๕.๕ ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

๖. ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอ และประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน จะประสานงานกับหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๔. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนตารางเวลาโดยมีการพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหาร

๕. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

- การขาดข้อมูลการเงิน และการปฏิบัติงานที่ดี
- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงาน และข้อกำหนดทางกฎหมาย
- ทรัพย์สินสูญหาย หรือเสียหาย
- การไม่ประหยัด หรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

๗. การติดตามผลการตรวจสอบ

รายงานผลการตรวจสอบ ที่ได้รับความเห็นชอบจากปลัดเทศบาลและนำเสนอผู้บริหารเพื่อพิจารณาสั่งการแล้ว หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อให้หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ แล้วชี้แจงผลการดำเนินการให้ผู้บริหารทราบพร้อมทั้งแจ้งให้หน่วยตรวจสอบภายใน ภายในระยะเวลาที่กำหนด หากไม่ดำเนินการจะมีหนังสือแจ้งเตือน หากหน่วยรับตรวจใด เพิกเฉย หรือไม่ดำเนินการแก้ไข จะรายงานผลการติดตามต่อผู้บริหารเทศบาลเพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณีต่อไป

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

(นายไพฑูรย์ โพธิ์ทอง)
นายกเทศมนตรีเมืองเขลางค์นคร
วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒