



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลมะขามี่ โทร. ๐ ๔๓๖๕๐๑๓๘ ต่อ ๔๕๒๑

ที่ รอ ๕๕๗๐๑ / ๑๒๑

วันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดเทศบาลตำบลมะขามี่

### เรื่องเดิม

กฎบัตรการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลมะขามี่ ฉบับปัจจุบันประกาศใช้เมื่อวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๕

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นส่วนราชการหลักตามโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการปฏิบัติงานของพนักงานเทศบาล และกิจการอื่นเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในเทศบาล (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เพื่อให้การบริหารงาน การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลมะขามี่สอดคล้องกับสายการบังคับตามโครงสร้างหน่วยงาน ซึ่งตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนดไว้ นั้น หน่วยตรวจสอบภายในจะต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ แต่เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีโครงสร้างที่แตกต่างจากหน่วยงานของรัฐประเภทอื่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้แจ้งแนวทางให้หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาล ประกอบกับเทศบาลตำบลมะขามี่ได้ปรับปรุงโครงสร้างหน่วยงานใหม่

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้ทบทวนกฎบัตรที่ถือปฏิบัติอยู่และปรับปรุงใหม่เพื่อให้มีความสอดคล้องทันสมัยกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปใน ๒ ข้อ ดังนี้

ข้อ ๓ สายการบังคับบัญชา

(๑) งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลมะขามี่มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลมะขามี่

ข้อ ๗ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๗.๑ สำนักปลัดเทศบาล

๗.๒ กองคลัง

๗.๓ กองช่าง

### ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๒) บัญญัติให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และ  
อนุญาตให้นำขึ้นเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลมะเอี เพื่อเผยแพร่สู่สาธารณะ ดังกล่าวให้ทราบทั่วกัน



(นางอรัญญา คุ้มกาหลง)

หัวหน้าสำนักปลัดรักษาการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

- ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลมะเอี

.....  
.....



(นางสาวมารยาท พานิชย์พันธุ์)

ปลัดเทศบาลตำบลมะเอี

**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลมะเอี**  
**อำเภอรัษฎา จังหวัดร้อยเอ็ด**

หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ขึ้น เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลมะเอี

**ข้อ ๑ คำนิยาม**

**การตรวจสอบภายใน** หมายถึงกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**มาตรฐานตรวจสอบภายใน** หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ ส่วนราชการถือปฏิบัติ ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

**จริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน** หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานและปฏิบัติ ตนของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดโดยกรมบัญชีกลาง

**กรอบคุณธรรม** หมายถึง หลักปฏิบัติซึ่งกำหนดตามจริยธรรม การปฏิบัติงานและมาตรฐานการ ตรวจสอบภายในภาครัฐ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเป็นหลักในการปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งในส่วนของ การปฏิบัติงานและการปฏิบัติตนในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ

**ข้อ ๒ วัตถุประสงค์**

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลมะเอีเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อ

(๑) ให้บริการด้านความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระต่อฝ่ายบริหารและองค์กร หรือหน่วยงานในสังกัด

(๒) สร้างคุณค่าเพิ่มและปรับปรุงการปฏิบัติราชการให้ดีขึ้นให้เกิดความมั่นใจ เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน มีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ มีการปฏิบัติถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบและคำสั่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๓) สนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กรสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

(๔) ให้การตรวจสอบจะเป็นไปเพื่อสร้างสรรค์ รัศกุม มีประสิทธิภาพ เพียงพอที่จะป้องกันความเสียหาย โดยให้มีการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ และมีเป้าหมายชัดเจน

(๕) เสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามระเบียบ เพื่อปรับปรุง แก้ไขการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มีใช้ตรวจในลักษณะการจับผิด

**ข้อ ๓ สายการบังคับบัญชา**

(๑) งานตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลมะเอี

(๒) การเสนอแผนตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อนายกเทศมนตรีเพื่อพิจารณาอนุมัติ

(๓) การรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อนายกเทศมนตรีผ่านปลัดเทศบาล

/ข้อ ๔ อำนาจ...

#### ข้อ ๔ อำนาจหน้าที่

(๑) มีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ภายในสังกัดเทศบาลตำบลมะอึให้เป็นที่ไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(๒) สามารถเข้าถึงข้อมูลบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินและการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของเทศบาลตำบลมะอึ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

(๓) มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใด ๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของเทศบาลตำบลมะอึที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

(๔) ไม่มีอำนาจ หน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ

(๕) ไม่มีอำนาจ หน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการจัดวางหรือแก้ไขระบบบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษา แนะนำ

#### ข้อ ๕ ความรับผิดชอบ

(๑) งานตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบต่อข้อกำหนดกรอบคุณธรรม ภารกิจงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลมะอึให้สอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลมะอึ

(๒) งานตรวจสอบภายใน มีความรับผิดชอบต่อการรายงานผลการตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของเทศบาลตำบลมะอึและหน่วยงานในสังกัด

(๓) งานตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลมะอึมีความรับผิดชอบต่อการประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิผลของการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลมะอึ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

(๔) งานตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลมะอึมีความรับผิดชอบต่อการประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลมะอึ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

#### ข้อ ๖ ด้านการให้คำปรึกษา

งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลมะอึ มีความรับผิดชอบต่อการบริการให้คำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับเทศบาลตำบลมะอึและหน่วยงานในสังกัดตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอบริการให้แก่หน่วยงานภายในต่าง ๆ

#### ข้อ ๗ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ ส่วนราชการในสังกัด ประกอบด้วย

๗.๑ สำนักปลัดเทศบาล

๗.๒ กองคลัง

๗.๓ กองช่าง

ข้อ๘ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องประพฤติ ปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม มีความซื่อสัตย์สุจริต  
เที่ยงธรรม ขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบ ตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและ  
จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอย่างเคร่งครัด

กฎบัตรฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่นี้ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖



(นางสาวอรุณทิพย์ สุวรรณนันท์)

นายกเทศมนตรีตำบลมะอึ