



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเก้าเลี้ยว

ที่ นว ๖๒๐๐๑/๘๐

วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง การจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของเทศบาลตำบลเก้าเลี้ยว

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเก้าเลี้ยว

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตร การตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าว ให้หน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้ (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ของเทศบาลตำบลเก้าเลี้ยว เสร็จเรียบร้อยแล้ว (ตามเอกสารแนบ)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามอนุมัติตามกฎบัตร และหนังสือที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อแจ้งเวียนให้หน่วยงานภายใน ทราบต่อไป

๐
กตท

(นางทิตยา ยอดทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

นางทิตยา ยอดทอง
กตท.๑๑๖๐/๓๓๖๐๑๖๓๖๖
๐๑๓๖๑๖๓๖๖๖

(นายชัชพงศ์ สหกิจวัฒนา)

ปลัดเทศบาลตำบลเก้าเลี้ยว

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลเก้าเลี้ยว
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

บทนำ

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสื่อสารให้ผู้บริหารของหน่วยงาน รวมถึงหน่วยรับตรวจได้ทราบถึงการกำหนดคสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตามนัยแห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยสรุปสาระสำคัญดังต่อไปนี้

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

สายบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลเก้าเลี้ยว
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอปลัดเทศบาลตำบลเก้าเลี้ยวให้ความเห็นก่อนเสนอให้นายกเทศมนตรีตำบลเก้าเลี้ยวพิจารณาอนุมัติ
๓. หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลเก้าเลี้ยว เพื่อนำเสนอนายกเทศมนตรีตำบลเก้าเลี้ยว

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกสำนัก/กอง
๒. หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน ของทุกสำนัก/กองในสังกัดเทศบาลตำบลเก้าเลี้ยว รวมถึงเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหาร ในเรื่องเกี่ยวกับนโยบาย และการดำเนินงานขององค์กร เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบภายใน
๓. หน่วยตรวจสอบภายใน มีอำนาจในการเข้าถึงและติดต่อสื่อสาร โดยตรงกับบุคลากรของทุกสำนัก/กอง ในเทศบาลตำบลเก้าเลี้ยว ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ
๔. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบ ของผู้บริหารของหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษา แนะนำ

๕. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมการตรวจสอบทางการเงิน การบัญชี พัสดุ การตรวจสอบการดำเนินการ การตรวจสอบการบริหารงาน ให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งการสอบทาน การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๖. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น
๗. หน่วยตรวจสอบภายใน ช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ
๘. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระจากกิจกรรมการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

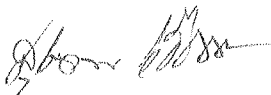
ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการใช้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ ให้คำปรึกษาตามแนวทาง ที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ ดังนี้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอ และประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน
๒. หน่วยตรวจสอบภายใน จะประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ มีส่วนในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประสิทธิภาพ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๓. หน่วยตรวจสอบภายในต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วม ที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อเทศบาลตำบลเก่าเลี้ยว
๔. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนตารางเวลา โดยมีการ พิจารณาร่วมกับปลัดเทศบาลตำบลเก่าเลี้ยวให้ความเห็นชอบ และนายกเทศมนตรีอนุมัติ

แถลงการณ์ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย


(นายสุเทพ เรืองชัยเสรีพงษ์)
นายกเทศมนตรีตำบลเก่าเลี้ยว
วันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๒

สำเนาฉบับ



ที่ นว ๒๒๐๐๑/ ๕๐

เทศบาลตำบลเก่าเลี้ยว อำเภอเก่าเลี้ยว
จังหวัดนครสวรรค์ ๖๐๒๓๐

๒๓ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครสวรรค์

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วยนั้น

เทศบาลตำบลเก่าเลี้ยว ได้ดำเนินการดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุเทพ เรืองชัยเสรีพงษ์)
นายกเทศบาลตำบลเก่าเลี้ยว

๒๓.๑๐.๖๒

.....	ปลัดเทศบาล
.....	รองปลัดเทศบาล
.....	หัวหน้างาน
.....	เจ้าหน้าที่



สำเนาคู่มือฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเก่าเลี้ยว

ที่ นว ๖๒๐๐๑ / ๔๓

วันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง ส่งแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเก่าเลี้ยว ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เพื่อทำการตรวจ แนะนำ ติดตามงานด้านต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลเก่าเลี้ยว นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ จึงขอส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๓ เพื่อแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้เกี่ยวข้องทราบและจัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบฯ ที่แนบมา พร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการต่อไป

(นายสุเทพ เรืองชัยเสรีพงษ์)

นายกเทศมนตรีตำบลเก่าเลี้ยว

สำนักปลัดฯ.....

กองคลัง.....

กองช่าง.....

กองสาธารณสุขฯ.....

กองวิชาการและแผนงาน.....

กองการศึกษา.....

บันทึกข้อความ
เรื่อง ส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
ที่ นว ๖๒๐๐๑ / ๔๓
วันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๒



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเก่าเลี้ยว

ที่ นว ๖๒๐๐๑/๕๗ วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง ส่งแผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเก่าเลี้ยว ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เพื่อทำการตรวจ แนะนำ ติดตามงานด้านต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการในสังกัดเทศบาลตำบลเก่าเลี้ยว นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ จึงขอส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๓ เพื่อแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้เกี่ยวข้องทราบและจัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบฯ ที่แนบมา พร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการต่อไป

(นายสุเทพ เรืองชัยเสรีพงษ์)
นายกเทศมนตรีตำบลเก่าเลี้ยว