



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ   หน่วยตรวจสอบภายใน  
ที่   บร ๕๕๐๐๗/-

เทศบาลตำบลโกรกแก้ว  
วันที่ ๕ เดือน มกราคม พ.ศ.๒๕๖๕

เรื่อง   การทบทวนและขอความเห็นชอบปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน   นายกเทศมนตรีตำบลโกรกแก้ว

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบ และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน ตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร กำหนดให้มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบ ภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงพิจารณาทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เนื่องจากมีหลักเกณฑ์ เพิ่มเติม ดังนี้

- ๑.เกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่๓) พ.ศ.๒๕๖๔
- ๒.หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ดังนั้น งานตรวจสอบภายใน จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับที่ผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ และใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับที่เสนอมาพร้อมแนบนี้แทน

จึงเรียนเสนอมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบด้วยขอได้โปรดลงนามในกฎบัตรตรวจสอบ ภายในฉบับที่เสนอมาพร้อมนี้ งานตรวจสอบภายใน จะนำเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบผ่านทางเว็บไซต์ของ เทศบาลตำบลโกรกแก้ว [www.krokkaew.go.th](http://www.krokkaew.go.th) ต่อไป

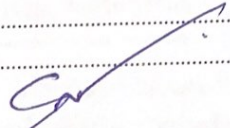
(นางสาวศรีรัศมีจันทน์ ชาติเพชร)  
นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ  
ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

/-ความเห็น...

การทบทวนและขอความเห็นชอบปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

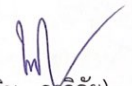
-ความเห็นของปลัดเทศบาล

.....  
.....

  
(นางสาวธีรยา ไตภานุรักษ์กุล)  
ปลัดเทศบาล

-ความเห็นของนายกเทศมนตรี

.....  
.....

  
(นายเฉลิม วาวิทย์)  
นายกเทศมนตรีตำบลโกรกแก้ว



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลโกรกแก้ว อำเภอโนนสุวรรณ จังหวัดบุรีรัมย์  
\*\*\*\*\*

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ และเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงาน รวมถึงจรรยาบรรณตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโกรกแก้ว เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือการปฏิบัติงานระหว่างส่วนราชการ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมของเทศบาลตำบลโกรกแก้ว

๑. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานมาตรฐานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง การประพฤติของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลโกรกแก้ว

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ดำรงตำแหน่งอื่นแต่ได้รับการแต่งตั้งให้ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานสังกัดเทศบาลตำบลโกรกแก้ว งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎหมายหลักเกณฑ์ และข้อบังคับควบคุมมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการทำงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

/จรรยาบรรณการ...

**จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน** หมายถึง แนวทางปฏิบัติและหลักปฏิบัติที่เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ต้งามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

**การสร้างคุณค่าเพิ่ม** หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรม ในอันที่จะเป็นการสร้าง มูลค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยทำให้หน่วยงานของรัฐสามารถปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ซึ่งอาจดำเนินการในรูปแบบของการให้คำปรึกษาแนะนำหรือการรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรหรืออื่น ๆ ที่เห็นสมควร เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐสามารถบรรลุเป้าหมายที่วางไว้

**ความอิสระ** หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

**ความเที่ยงธรรม** หมายถึง ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียงในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มี การลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ในภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

## ๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

### วัตถุประสงค์(Objective)

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลโกรกแก้ว เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัดปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ภายในเทศบาลตำบลโกรกแก้ว ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของเทศบาลตำบลโกรกแก้ว ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จนเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

### พันธกิจ(Mission)

๑) ดำเนินการเกี่ยวกับงานบริการให้ความเชื่อมั่น ได้แก่ การตรวจสอบ การเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบอื่นๆ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อเทศบาลตำบลโกรกแก้ว

๒) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การบริหารงานและปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และเกิดคุณค่าเพิ่ม

๓) ผู้ประสานงานและให้ความร่วมมือกับสำนักงานตรวจแผ่นดิน หน่วยงานกำกับดูแลหรือหน่วยงานภาคีราชการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔)รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ทราบการดำเนินงาน ความเพียงพอ และความเหมาะสมของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

### ๓.การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโกรกแก้ว ปฏิบัติงานโดยยึดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ เป็นกรอบและแนวทางตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะงานของหน่วยงานและบุคคลที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน
๒. มาตรฐานการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

### ๔.อำนาจหน้าที่

๑.มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลโกรกแก้ว โดยดำเนินการหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

๒. มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่างๆตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลโกรกแก้ว ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องที่เกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของเทศบาลตำบลโกรกแก้ว เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๓. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือการแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

### ๕.หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑.กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานต่างๆของเทศบาลตำบลโกรกแก้ว โดยให้สอดคล้องกับนโยบายเทศบาลตำบลโกรกแก้ว

๒.จัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอนายกเทศมนตรีตำบลโกรกแก้ว เพื่อพิจารณาเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจ รวมทั้งมีหน้าที่สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓.จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔)จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกเทศมนตรีโกรกแก้ว เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ รวมทั้งการเสนอปรับเปลี่ยนแผนการตรวจในระหว่างปี และการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว

๕.ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของเอกสารการเงิน การบัญชี เอกสารการรับจ่ายเงินทุกประเภท

๖. งานตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานการเงินการบัญชี

๗. งานตรวจสอบการสรรหาพัสดุและทรัพย์สิน การเก็บรักษาพัสดุและทรัพย์สิน

/๘. งานตรวจสอบ...

๘. งานตรวจสอบการทำประโยชน์จากทรัพย์สินของเทศบาลตำบลโกรกแก้ว  
๙.งานตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานโครงการให้เป็นไปตาม  
นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด  
๑๐.งานวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด คุ่มค่าในการทรัพยากรของส่วน  
ราชการต่างๆ

๑๑. ปฏิบัติงานด้านให้ความเชื่อมั่น(Assurance Services) เพื่อตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ  
ประจำปีที่ได้รับการอนุมัติจากนายกเทศมนตรีตำบลโกรกแก้ว ได้แก่ ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)  
การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน  
(Operational Audit) รวมถึงการตรวจสอบพิเศษที่ได้รับมอบหมาย

๑๒. รายงานผลการตรวจสอบตามแผนตรวจสอบประจำปีต่อนายกเทศมนตรีตำบลโกรกแก้ว

๑๓. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุง  
แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลตรวจสอบ

๑๔. งานสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๑๕. งานวางระบบ ติดตาม และประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑๖. งานบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑๗. งานรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑  
ครั้ง

๑๘. งานบริการให้คำปรึกษา ให้คำแนะนำ เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และ  
คำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้อง ต่อผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๑๙.จัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี ของหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อเจ้าหน้าที่  
งบประมาณ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

๒๐. งานบริหารงบประมาณและพัสดุของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒๑.งานธุรการ สารบรรณ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒๒. ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจาก  
นายกเทศมนตรีตำบลโกรกแก้ว นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับการอนุมัติแล้ว ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่เป็น  
อุปสรรคต่อการปฏิบัติงานแผนการตรวจสอบ และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม  
หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ต้องตรวจสอบ

## ๖. สายการบังคับบัญชา

๑.การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ  
นายกเทศมนตรีตำบลโกรกแก้วเป็นผู้บริหารของเทศบาลตำบลโกรกแก้ว ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ และมีปลัดเทศบาลตำบลโกรกแก้ว เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด  
ตามพระราชบัญญัติระเบียบงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่านปลัดเทศบาลตำบลโกรกแก้ว ใน  
เรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เห็นชอบกฎบัตร อนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ  
ติดตามผลการตรวจสอบฯลฯ เพื่อเสนอนายกเทศมนตรีตำบลโกรกแก้วพิจารณาสั่งการ

๒.หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบล  
โกรกแก้ว

### ๓.ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ให้ผู้ตรวจภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆของเทศบาลตำบลโกรกแก้ว หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ความเป็นอิสระ หมายถึง การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความอิสระจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม หมายถึง ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีกีดกันหรือลดทอนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ทั้งนี้ นายกเทศมนตรีตำบลโกรกแก้ว จะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งอื่น หรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่มีการปฏิบัติงานของคุณบุคคลกรณีดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

### ๔.ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโกรกแก้ว ปฏิบัติงานตรวจสอบครอบคลุมหน่วยรับตรวจในสังกัดเทศบาลตำบลโกรกแก้ว จำนวน ๖ สำนัก/กอง ประกอบด้วย สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุข กองการศึกษา และกองสวัสดิการสังคม โดยกำหนดของเขตดังนี้

#### ๑. การให้บริการให้ความเชื่อมั่น(Assurance Services)

๑.๑ ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)

๑.๒ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

๑.๓ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

๑.๔การตรวจสอบอื่นๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นๆนอกเหนือจากข้อ ๑.๑-๑.๓ เช่นการ

ตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ(GIS-โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของเทศบาลตำบลโกรกแก้ว)การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบพิเศษ (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๒. การให้บริการคำปรึกษา(Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตงานของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของเทศบาลตำบลโกรกแก้วให้ดีขึ้น

โดยขอบเขตงานการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ การวิเคราะห์ การประเมินประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของแผนงาน โครงการต่างๆ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลโกรกแก้ว

๙.หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

- ๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
  - ๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
  - ๓) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
- เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- ๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายงานบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
  - ๕) ชี้แจงและตอบข้อสงสัยต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
  - ๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่
- นายกเทศมนตรีสั่งการให้ปฏิบัติ

๑๐.จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงประพฤติตนภายในได้กรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ดังนี้

- ๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ เพื่อก่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้คุณประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป
- ๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเป็นอิสระ เที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน
- ๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่า และสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น
- ๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

๑๑.การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโกรกแก้ว จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยการประเมินตนเอง ปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กฎบัตรนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๕ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายเฉลิม วาวิลัย)

นายกเทศมนตรีตำบลโกรกแก้ว





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน  
ที่ บร ๕๕๐๐๗/-

เทศบาลตำบลโกรกแก้ว

วันที่ ๕ เดือน มกราคม พ.ศ.๒๕๖๕

เรื่อง การทบทวนและขอความเห็นชอบปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาลและผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ส่วนที่ ๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัสมาตรฐาน ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ ได้กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้อง กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ใน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจของงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบ ภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการ ตรวจสอบให้ความเห็นชอบเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการ เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในของหน่วยงานรัฐทราบทั่วกัน นั้น

เพื่อให้หน่วยตรวจสอบงานภายใน เทศบาลตำบลโกรกแก้ว ปฏิบัติหน้าที่ให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงได้ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบ ภายในให้สอดคล้องกับระเบียบ หลักเกณฑ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงไป สามารถดาวโหลดเอกสารดังกล่าวผ่านเว็บไซต์ ของเทศบาลตำบลโกรกแก้ว [www.krokaew.go.th](http://www.krokaew.go.th)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวรัตนาจันทน์ ชาติเพชร)  
นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ  
ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ได้รับเอกสารแล้ว	
๑.สำนักปลัดเทศบาล	.....
๒.กองคลัง	.....
๓.กองช่าง	.....
๔.กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	.....
๕.กองการศึกษา	.....
๖.กองสวัสดิการฯ	.....