



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน**  
**เทศบาลตำบลภูพาน อำเภอเลิงนกทา จังหวัดยโสธร**

\*\*\*\*\*

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับได้ทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับนิยาม วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการบังคับบัญชา การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลภูพาน ฉบับที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๔ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

**คำนิยาม**

**การตรวจสอบภายใน** หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

**การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)** หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

**การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)** หมายถึง การให้บริการคำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

**หน่วยงานตรวจสอบภายใน** หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

**หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน** หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน  
**ผู้ตรวจสอบภายใน** หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

**หน่วยรับตรวจ** หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

**มาตรฐานการตรวจสอบภายใน** หมายถึง กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

**จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน** หมายถึง แนวปฏิบัติและหลักปฏิบัติที่เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจภายในพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางการเงิน

๓. เพื่อประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๔. เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง พร้อมกับการปรับปรุง เสนอแนะแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจรับ

๕. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างอิสระ เที่ยงธรรม และปฏิบัติตามกรอบ จรรยาบรรณ สามารถบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

### การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกุดแห่ ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

### อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกส่วนราชการในสังกัด เทศบาลตำบลกุดแห่ ให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถเข้าถึง ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่างๆ และผู้ปฏิบัติงานนั้นๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับฝ่ายบริหาร ในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงาน ของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และติดตามผล การตรวจสอบการเสนอความเห็นในรายงานการตรวจสอบโดยปราศจากอคติและการแทรกแซงของบุคคลใดๆ

๔. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ในหน่วยงาน ทั้งในและนอกสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระ เทียบธรรมเนียมในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

๕. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางระบบการควบคุมภายในหรือการควบคุมภายใน หรือการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร และผู้ที่ได้รับมอบหมายที่ระบุในหลักเกณฑ์ตามกฎหมายกำหนดผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เพียงเป็นผู้ประเมินสอบทานและให้คำปรึกษา หรือแนะนำเท่านั้น

#### **สายการบังคับบัญชา และความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม**

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชา ขึ้นตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลกุดแห่ ซึ่งเป็นผู้บริหารสูงสุด

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอผ่านปลัดเทศบาล เพื่อเสนอนายกเทศมนตรีตำบลกุดแห่ อนุมัติภายในสิ้นเดือนกันยายนของทุกปี

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลกุดแห่

๔. ผู้ตรวจสอบภายในเสนอเรื่องราวการทั่วไปต่อปลัดเทศบาล เพื่อเสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลกุดแห่ พิจารณาสั่งการต่อไป การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเป็นไปอย่างอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรค เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์โดยปราศจากอคติ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องขึ้นตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลกุดแห่ และต้องไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

#### **ขอบเขตการปฏิบัติงาน**

ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ คือ

๑. การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เป็นการตรวจสอบเพื่อนำมาประเมินกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแล การปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ และใช้ทักษะเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑.๑ ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)

๑.๒ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

๑.๓ ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

๑.๔ ตรวจสอบอื่นๆ

๒. การให้คำปรึกษา (Consulting Service) เป็นกิจกรรมการให้คำแนะนำและการบริหารที่เกี่ยวข้องกับเทศบาลตำบลกุดแห่ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า ปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน ระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง การกำกับดูแล และสนับสนุนให้เทศบาลตำบลกุดแห่ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานด้วย

#### **หน้าที่ความรับผิดชอบ**

๑. จัดทำกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้ง มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗ (๒)

/๒. จัดทำ...

๒. จัดทำนโยบายการตรวจสอบภายใน รวมถึงนโยบายความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๓. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ภายในเดือนกันยายนของทุกปีตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗ (๔)

๔. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และดำเนินงานตรวจสอบบรรลุเป้าหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๕. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของ รายงานทางการเงิน เอกสารการเงิน การบัญชี เอกสารการรับจ่ายเงินทุกประเภท รวมถึงตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานการเงินการบัญชีด้วย

๖. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน รวมถึงประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๗. ตรวจสอบและติดตามประเมินผลการดำเนินงาน โครงการต่างๆ ในความรับผิดชอบของเทศบาลตำบลกุดแห่ให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๘. ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๙. งานจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗ (๖) และกรณีที่มีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗ (๖) (๖.๑)

๑๐. รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗ (๖) (๖.๒)

๑๑. ติดตามผลการตรวจสอบเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๑๗ (๗)

๑๒. งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำแนวทางแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานแก่หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง

๑๓. จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

๑๔. งานพัฒนาบุคลากรของงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลกุดแห่ให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพ การตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องตามที่รับมอบหมาย

### การประกันคุณภาพและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๔๔ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ที่กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ยกเว้นกรุงเทพมหานคร) จัดส่งแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้กรมบัญชีกลางผ่านทาง Google Form ภายในเดือนมีนาคมของทุกปี โดยไม่ต้องนำส่งเอกสารหลักฐาน และรายงานให้นายกเทศมนตรีตำบลกุดแห่ทราบต่อไป

### หน้าที่หน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเรื่องที่ตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในหน้าที่ให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมให้ผู้ตรวจสอบภายในทำการเข้าตรวจสอบ และจัดหาเอกสารเพิ่มเติมเมื่อมีการร้องขอจากผู้ตรวจสอบภายใน

๓. ดำเนินการแก้ไขและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องที่ตรวจสอบ ตามที่นายกเทศมนตรีตำบลกุดแห่สั่งการให้ปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

**การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ**

หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ตามที่นายกเทศมนตรีตำบลกุดแห่สั่งให้ปฏิบัติ ดังนี้

๑. หน่วยตรวจสอบภายในจะติดตามผลการดำเนินการ ภายใน ๑๕ วันทำการนับจากวันที่ได้หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบ

๒. ให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ หากหน่วยรับตรวจไม่ได้มีการดำเนินการรายงานให้ทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓. หน่วยตรวจสอบภายในจะมีหนังสือติดตามทวงถามให้รายงานผลปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ครั้งที่ ๒ ภายใน ๗ วัน ทั้งนี้ หากยังไม่ดำเนินการ หน่วยตรวจสอบภายในจะดำเนินการเข้าติดตาม ณ หน่วยรับตรวจ และรายงานผลการดำเนินการให้นายกเทศมนตรีตำบลกุดแห่ทราบเพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำกฎบัตร

(นายชาลี คาลา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....ผู้สอบทานกฎบัตร

(นางสลิดา อองอาจ)

ปลัดเทศบาลตำบลกุดแห่

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบกฎบัตร

(นายสำราญ อธิมา)

นายกเทศมนตรีตำบลกุดแห่



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกุดแห่ อำเภอเมืองนกา จังหวัดยโสธร

ที่ ยส ๓๔๒๑๒/ ๓๘

วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง การทบทวนกฎบัตรและการสอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลกุดแห่

### เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกุดแห่ ได้พิจารณาทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๗ เห็นควรแก้ไขข้อความในกฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับดังกล่าว เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รายละเอียดดังนี้

| ลำดับที่ | กฎบัตรการตรวจสอบภายใน<br>ฉบับที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ มิ.ย. ๒๕๖๗ | เหตุผลการแก้ไข                                                                                                                                                                                                        |
|----------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑        | วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน                           | เพื่อให้วัตถุประสงค์และพันธกิจครอบคลุมตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖                          |
| ๒        | การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ                                   | เพื่อรองรับคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ                                                                                                                      |
| ๓        | หน้าที่ความรับผิดชอบ                                                    | เพื่อให้รายละเอียดครอบคลุมตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ และมีความกระชับเข้าใจง่าย                        |
| ๔        | การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน                            | เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๗๓ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง การจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในและแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น |

/ด้วยเหตุผล...

ด้วยเหตุผลดังกล่าวข้างต้น หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกุดแห่ จึงขอยกเลิกกฎบัตร การตรวจสอบภายใน ฉบับที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๗ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับที่เสนอมาพร้อมนี้แทน

**ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ**

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำ กฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน

**ข้อเสนอเพื่อพิจารณา**

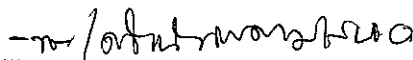
เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และเป็นไปตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดดังกล่าวข้างต้น จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่แนบท้ายมาพร้อมนี้ และหน่วยตรวจสอบภายในจะได้ นำไปเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจของเทศบาลตำบลกุดแห่ทราบต่อไป

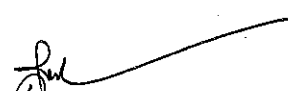


(นายชาติ คากา)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาล



(ลงชื่อ).....

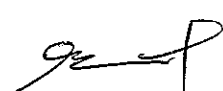
(นางสรिता องอาจ)

ปลัดเทศบาลตำบลกุดแห่

ความเห็นของนายกเทศมนตรี

( ☒ ) เห็นชอบ

( ☐ ) ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ).....

(นายสำรวย ธิมา)

นายกเทศมนตรีตำบลกุดแห่



## สำเนาฉบับ บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกุดแห่ อำเภอเมืองนกา จังหวัดยโสธร ๓๕๑๒๐

ที่ ยส ๓๕๑๒๐/ว ๓๒

วันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งการทบทวนกฎบัตรและการสอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้อำนวยการกองช่าง

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดดังกล่าวข้างต้น หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกุดแห่ จึงได้พิจารณาทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๗ พร้อมทั้งได้มีการสอบทานและได้จัดทำกฎบัตรฉบับใหม่ให้เป็นปัจจุบัน รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(นายสำรวย ชีมา)

นายกเทศมนตรีตำบลกุดแห่

- ทราบ

สำนักปลัดเทศบาล

กองคลัง

กองช่าง

กองการศึกษา

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

|            |
|------------|
| ร่าง.....  |
| พิมพ์..... |
| ทาน.....   |
| ตรวจ.....  |