



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองแกลง

ที่ รย ๕๒๑๑๒/ -

วันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง สอบทานนโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรี ผ่าน ปลัดเทศบาล

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำนโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองแกลง ฉบับลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๖ นั้น

ข้อเท็จจริง

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้สอบทานความเหมาะสมของนโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขึ้นใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การประเมินด้านการตรวจสอบภายในจากภายนอกองค์กรของกรมบัญชีกลาง ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

กฎ/ระเบียบ

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมเดิมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวเบญจวรรณ ศรีทองคำ)

นิติกรปฏิบัติการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(นางกานดา นามสง่า)

ปลัดเทศบาลตำบลเมืองแกลง

(นายสันติชัย ตั้งสวานิช)

นายกเทศมนตรีตำบลเมืองแกลง



นโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองกลอง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อทำหน้าที่ในการตรวจสอบ และประเมินผล การดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน และให้คำปรึกษาต่อฝ่ายบริหารเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ตลอดจนการปฏิบัติงานอื่น ว่าดำเนินไปตามนโยบายการบริหาร แผนงานและกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง ซึ่งผลการดำเนินงาน ของหน่วยตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปของรายงานผลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร เพื่อให้การ ปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองกลอง เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน และการบริหารงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จึงได้กำหนดนโยบาย การปฏิบัติงานและวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบภายใน ดังนี้

นโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ตามที่ผู้บริหารท้องถิ่น เห็นชอบแล้วนั้น

๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องประพฤติตนเพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในตั้งอยู่บน พื้นฐานของจริยธรรมและหลักวิชาชีพที่เหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานทุกเรื่องที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งจะ เป็นพื้นฐานของการสร้างความเชื่อมั่นและไว้วางใจในทุกกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการ

๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมิน และสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมหรือกระบวนการที่ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะประเมิน สถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง และไม่ปล่อยให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการประเมิน

๓) การรักษาความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพคุณค่าและสิทธิแห่งความเป็นเจ้าของในข้อมูลและสารสนเทศ ที่ตนได้รับ และไม่เปิดเผยข้อมูลและสารสนเทศดังกล่าวโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม เว้นแต่เมื่อ กฎหมายหรือข้อปฏิบัติทางวิชาชีพไว้เป็นอย่างอื่น

๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในจะใช้ความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเต็มที่

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว และดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ต้องสอบทานความเหมาะสมของแผนการตรวจสอบประจำปีอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๕. ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลเมืองแกลง โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลเมืองแกลง โดยต้องรายงานผลการตรวจสอบอย่างทันทั่วถึง ภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน

๖. ผู้บริหารท้องถิ่นจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้ จะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๗. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๘. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมิณงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนเพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

๙. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ที่มีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๑๐. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องไม่น้อยกว่า ๑๘ ชั่วโมงต่อปี

วิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการเผยแพร่รายงาน

๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบในการเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบแก่บุคคลภายใน โดยคำนึงถึงความเหมาะสม

๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบในการเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบแก่บุคคลภายนอก โดยต้องได้รับอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่นก่อนเผยแพร่ และให้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐

๓. การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบให้แก่บุคคลภายนอก หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องดำเนินการในเรื่องต่อไปนี้

๑) ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับเทศบาลตำบลเมืองแกลง

๒) ปรึกษากับผู้บริหารท้องถิ่นและหรือที่ปรึกษาด้านกฎหมายตามความเหมาะสม

๓) ควบคุมการเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบโดยระบุข้อจำกัดในการใช้รายงานดังกล่าว

๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบในการสอบทานรายงานผลการตรวจสอบก่อนที่จะเผยแพร่ผลการตรวจสอบ

การเก็บรักษาข้อมูลจากการปฏิบัติงาน

การเก็บรักษาข้อมูลจากการปฏิบัติงานบริการให้ความเชื่อมั่น และงานบริการให้คำปรึกษา ให้เก็บไว้ไม่น้อยกว่า ๑๐ ปี ต้องเก็บข้อมูลเท่าที่จำเป็น และทำลายข้อมูลเมื่อครบกำหนดระยะเวลาตามที่ได้กำหนดไว้ โดยให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑๖ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

ลงชื่อ



ผู้เสนอนโยบาย

(นางสาวเบญจวรรณ ศรีทองคำ)

นิติกรปฏิบัติการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



ผู้เห็นชอบ

(นางกานดา นามสง่า)

ปลัดเทศบาลตำบลเมืองแกลง

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติ

(นายสันติชัย ตั้งสวานิช)

นายกเทศมนตรีตำบลเมืองแกลง