



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลลกุจลับ

กฎบัตรการตรวจสอบ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลลกุจลับ ซึ่งประกอบด้วยการกำหนดสถานภาพ ของหน่วยตรวจสอบภายใน สายการรายงาน และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน กับนายกเทศมนตรีตำบลลกุจลับ การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงขอบเขตในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งมีการเผยแพร่ กฎบัตรการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลลกุจลับโดยทั่วไป

๑. คำนิยาม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Charter) หมายถึง เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งกฎบัตร การตรวจสอบภายในต้องประกอบด้วย สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน สายการรายงาน ซึ่งรวมถึง ความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกับนายกเทศมนตรีตำบลลกุจลับ สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลลกุจลับ ให้ดีขึ้นและช่วยให้เทศบาลตำบลลกุจลับบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

การสร้างคุณค่าเพิ่ม (Add Value) หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้วยความเที่ยงธรรม ในอันที่จะเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับเทศบาลตำบลลกุจลับ และผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยทำให้ เทศบาลตำบลลกุจลับสามารถปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลยิ่งขึ้น ซึ่งอาจดำเนินการ ในรูปแบบของการให้คำปรึกษา แนะนำ หรือการรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรหรืออื่นๆ ที่เห็นสมควร เพื่อให้ การดำเนินงานของเทศบาลลกุจลับสามารถบรรลุเป้าหมายที่วางไว้

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผล อย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของเทศบาลตำบลลกุจลับ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี เป็นต้น

งานให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การให้บริการการให้คำแนะนำ และบริการ อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับเทศบาลตำบลลกุจลับ โดยการปรับปรุงกระบวนการในการกำหนด ผลการดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง

และการควบคุมของเทศบาลตำบลลูกดจับให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆในการปฏิบัติงาน การฝึกอบรม เป็นต้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกางกำหนดให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ ซึ่งประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ทรงอำนาจประจำหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ทรงอำนาจประจำหน่วยตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลลูกดจับ

หน่วยตรวจสอบ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลลูกดจับ

๒. วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลลูกดจับ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนการทำงานของฝ่ายบริหาร รวมทั้งส่วนราชการภายในเทศบาลตำบลลูกดจับ ใน การให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ สามารถสร้างคุณค่าเพิ่มในการปฏิบัติงานให้กับส่วนราชการภายในเทศบาลตำบลลูกดจับให้ดีขึ้น และเพื่อให้มีการดำเนินการงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้วยการตรวจสอบสืบทาน วิเคราะห์ ประเมิน ตลอดจนเสนอความคิดเห็น และข้อเสนอแนะ

๓. อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

๓.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของเทศบาลตำบลลูกดจับ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของเทศบาลตำบลลูกดจับ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอ ของการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลลูกดจับด้วย

๓.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอรายกเทศมนตรีตำบลลูกดจับ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจสอบทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเห็นชอบ ของกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง

๓.๓ จัดให้มีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบ และวิธีการที่กรมบัญชีกางกำหนด

๓.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกเทศมนตรีตำบลลูกดจับ เพื่อพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๓.๕ ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ ตามข้อ ๓.๔

๓.๖ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลลูกดจับ ภายในเวลา อันสมควร หรือไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๓.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจสอบ และบุคคล หรือหน่วยงานภายในเทศบาลตำบลลูกดจับ เพื่อให้ปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจสอบเป็นไปตามข้อเสนอแนะ ในรายงานผลการตรวจสอบ

๓.๘ กรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอเบต และรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาในการดำเนินการ ผลที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงสร้างของผู้รับจ้าง ให้นายกเทศมนตรีตำบลลูกดจับพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๓.๙ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่นายกเทศมนตรีตำบลลูกดจับ หน่วยรับตรวจสอบ และผู้เกี่ยวข้อง

๓.๑๐ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่น ที่ปฏิบัติงาน เช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุม เรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๓.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมาย จากนายกเทศมนตรี ตำบลกุดจับ

๔. อำนาจหน้าที่ และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในในตำแหน่งวิเชิงความเป็นอิสระ และไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งไม่ต้องตรวจสอบงานที่ตนเองเคยทำหน้าที่บริหาร หรือปฏิบัติงานภายระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆของเทศบาลตำบลกุดจับ หรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบนายกเทศมนตรีตำบลกุดจับจะพิจารณาสิ่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามคราวแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสาร หลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่องานตรวจสอบภายใน

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๔.๔ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานที่ทั้งเป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐตามหลักเกณฑ์ระหว่างการคัดเลือกกำหนด

นายกเทศมนตรีตำบลกุดจับ จะพิจารณาสิ่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่อื่นได้ ตามสมควร ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕. สายบังคับบัญชา

๕.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลกุดจับ และนายกเทศมนตรี ตำบลกุดจับ เป็นผู้บริหารสูงสุด

๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีรวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผน การตรวจสอบในรอบปีที่มีเนื้ยสำคัญ ตลอดจนจัดทำและการรายงานผลการตรวจสอบดังนี้

๑. แผนการตรวจสอบประจำปี ให้เสนอข้อมูลต้นมือต้นปี ให้ตรวจสอบโดยผู้อำนวยการ โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลกุดจับ (ภายในเดือนกันยายน)

๒. ปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบระหว่างปี ให้เสนอข้อมูลต้นปี ให้ตรวจสอบโดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลกุดจับ

๓. จัดทำรายงานและเสนอผลการตรวจสอบ ต่อนายกเทศมนตรีตำบลกุดจับ โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลกุดจับ ภายในเวลาอันสมควร หรือย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการ ตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน เพื่อลงนามสั่งการหน่วยรับตรวจ ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖. สิทธิการเข้าถึงข้อมูล

๖.๑ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๖.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงใดๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตของการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ กรณีที่มีการแทรกแซง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบต้องเปิดเผยถึงการถูกแทรกแซง หรือหารือถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อนายกเทศมนตรีตำบลกุดจับ

๖.๓ การควบคุมการเข้าถึงข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน และในการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้บุคคลภายนอกทราบต้องได้รับความเห็นชอบจากนายกเทศมนตรีตำบลกุดจับ หรือหลังจากมีการปรึกษาฝ่ายกฎหมายก่อนตามความเหมาะสม

๗.ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

๗.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยงานรับตรวจเสนอแนวทางปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม การกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๗.๒ สอบท่านระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของเทศบาลตำบลกุดจับ

๗.๓ สอบท่านความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๗.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยงานรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๗.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประยุตและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๘. ด้านความคิดเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๘.๑ ความเป็นอิสระ

งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกุดจับ รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรี ตำบลกุดจับและปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขต การตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ

๘.๒ ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในมีความซื่อสัตย์ มีจริยธรรม และความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูลประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง มีทัศนคติที่เป็นกลางไม่เออนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์

๘.๓ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

กรณีมีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ หรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยถึงสาเหตุ หรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ การเปิดเผยขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อจำกัดในแต่ละกรณีไป เช่น

- ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

- ผู้ตรวจสอบภายในควรบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม

- การให้หลักประกันในงานที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบนั้น ควรให้มีการสอดส่องดูแลจากหน่วยงานอื่นภายในส่วนราชการที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจกรรมการตรวจสอบภายในด้วยอีกชั้นหนึ่ง

- กรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มีอำนาจหน้าที่ ผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๙. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

๙.๑ หลักปฏิบัติที่กำหนดในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน เป็นหลักพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในเพิ่งปฏิบัติโดยใช้สามัญสำนึกระหว่างนักและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๙.๒ ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณนี้ นอกจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรัฐ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง

๙.๓ ผู้ตรวจสอบภายในเพียงดีอีกและสำรองไว้ ซึ่งหลักปฏิบัติตั้งต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลที่ร่วมเป็น

๒. ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมอย่างผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูลประมวลผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกสถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึงกัดข้องบุคคลอื่นเข้ามา มีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติตาม

๓. การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในจะเคราะห์ในคุณค่า และสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติตาม และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในเบื้องของงานอาชีพ และเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติตามอย่างเต็มที่

๑๐. การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หัวหน้างานตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในโดยมีการปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน การประเมินการประกันคุณภาพงาน

การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานต้องมีการประเมินผลจากภายใน และภายนอกหน่วยงานของรัฐ

การประเมินผลจากภายในต้องประกอบด้วย

- การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง

- การสอบทานเป็นระยะๆโดยการประเมินตนเอง หรือสอบทานโดยบุคคลอื่นที่อยู่ภายนอกหน่วยงานของรัฐที่มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติตามตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ

การประเมินจากภายนอก

- การประเมินผลจากภายนอกต้องจัดให้มีขึ้นอย่างน้อยทุกๆ ๕ ปี โดยบุคคลหรือคณะกรรมการตรวจสอบภายในซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระโดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐในเรื่องดังต่อไปนี้

- รูปแบบและความถี่ของการประเมินผลจากภายนอก

- คุณสมบัติและความเป็นอิสระรวมทั้งความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นของบุคคลหรือคณะกรรมการซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอก

การรายงานผลการประเมินและการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการประเมินทั้งจากภายใน และภายนอกให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ทราบในเรื่องดังนี้

- ขอบเขตและความถี่ของการประเมินทั้งภายในและภายนอก

- คุณสมบัติและความเป็นอิสระของบุคคลหรือคณะกรรมการที่ประเมินซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอกรวมทั้งความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น

- รายงานผลประเมินของบุคคลหรือคณะกรรมการซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอก

๑๑. หน่วยรับตรวจ

ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ และความรับผิดชอบดังนี้

๙.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๙.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบ รายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้

๙.๔ จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน

๙.๕ ซึ่งจะและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๖ ปฏิบัติตามข้อทักษะ และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่นายกเทศมนตรีตำบลลกุดจับสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ กระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยการปฏิบัติหน้าที่ ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานนายกเทศมนตรีตำบลลกุดจับ พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

(ลงชื่อ)

ผู้เสนอ

(นางสาวสุวพา บรรพต)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติ

(นายมณีรัตน์ ราษฎร์เมชัย)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่
นายกเทศมนตรีตำบลลกุดจับ