



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน/เทศบาลตำบลหอคำ โทรศัพท์ ๐๕๒-๔๙๑-๐๐๖

ที่ บก ๕๔๒๐๘ /๐๕

วันที่

๒๗

สิงหาคม

๒๕๖๘

เรื่อง การทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรของเทศบาลตำบลหอคำเพื่อจะได้ดำเนินการวิเคราะห์แนวทางข้อมูล
ในการจัดทำกฎบัตรประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

เรียน นายกเทศบาลตำบลหอคำ

เรื่องเดิม

ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๗๙๗ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง ชักซ้อมแนวทาง การจัดทำกฎบัตรตรวจสอบภายใน และนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดการ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน ประกอบด้วย เนื่อในกฎบัตร จากผู้มีอำนาจ การให้ความเห็นชอบกฎบัตร จากผู้มีอำนาจและลงนามในกฎบัตร เพื่อให้องค์กรปกครองท้องถิ่นนำกรอบ การจัดทำ กฎบัตรไปใช้ในการจัดทำกฎบัตรของหน่วยงาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดกฎบัตรเป็นลายลักษณ์อักษรเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งสอบทานความเหมาะสมของกฎ บัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งในทุกๆปี เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ อย่างถูกต้องและเหมาะสมตามที่ได้ กำหนดไว้

ข้อเท็จจริง

ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๗๙๗ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดทำกฎบัตรตรวจสอบภายในและ นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑และที่แก้ไขเพิ่มเติม ได้มีการ ปรับปรุงแก้ไขหลักเกณฑ์ดังกล่าวเพื่อให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น สอดคล้องกับศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบ ภายใน เทศบาลตำบลหอคำ จึงได้สอบทานความเหมาะสมกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และจัดทำกฎบัตรตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ ฉบับใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบ ภายในตามค่านิยมของกฎตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐรวมถึงเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยงานรับตรวจ (สำนักปลัด/กอง) สังกัดเทศบาล ตำบลหอคำ ทราบเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ พันธกิจ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ บทบาทอำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ ความรับผิดชอบ การประกันและปรับปรุงภาพงาน ตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ระเบียบ/ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของ รัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ๑๗ (๒) กำหนดกฎบัตรเป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนนำเสนอเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๔. ตามหนังสือกรมส่งเสริมปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๗๙๗ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่องซักซ้อมแนวทางใน การจัดทำกฎบัตรตรวจสอบภายในและนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา/เสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหอค้า ได้ดำเนินการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรด้านงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ แล้ว จึงขอเรียนเสนอให้ผู้บริหารเทศบาลตำบลหอค้า ได้พิจารณาให้ความเห็นชอบด้านการทบทวนกฎบัตรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ หากท่านเห็นชอบโปรดลงนามอนุมัติ เพื่อหน่วยตรวจสอบภายใน จะได้จัดทำกฎบัตรงานด้านตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ต่อไป และหน่วยตรวจสอบภายในจักได้แจ้งส่วนราชการในสังกัด(สำนักปลัด/กอง) รวมถึงประชาสัมพันธ์ให้หน่วยงานของเทศบาลตำบลหอค้าได้ทราบ ข้อมูลตามที่ได้ที่แจ้งรายละเอียดตามบันทึก นี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ลงชื่อ

ผู้เสนอการทบทวนสอบทานกฎบัตร

(นางสาวปาริชาติ บังประดง)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลหอค้า

ดกรณิเดช / 11จว / ปก.มอ.

ลงชื่อ

(นายสุนทร สุตแก้ว)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลหอค้า

ความคิดเห็นนายกเทศมนตรีตำบลหอค้า

(/) เห็นชอบอนุมัติ () ไม่เห็นชอบไม่อนุมัติ

ลงชื่อ

(นางสาวสรสร สิงห์บุตติ)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหอค้า



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหอค้า โทร ๐ ๔๒ - ๔๔๑ - ๐๐๖

ที่ บก ๕๔๒๐๘ /๐๒ วันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำกฎบัตรตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๙

เรียน นายกเทศบาลตำบลหอค้า

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น เทศบาลตำบลหอค้า ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ กำหนดว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ใน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐาน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการ ตรวจสอบให้ความเห็นชอบ เพื่อ ใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวในหน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน หน่วย ตรวจสอบภายใน สังกัดเทศบาลตำบลหอค้า จึงได้จัดทำกฎบัตรนี้ขึ้นตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (รหัส ๑๐๐๐) ตามวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ และหนังสือกรมส่งเสริมปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๗๔๗ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางใน การจัดทำกฎบัตรตรวจสอบภายใน และนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจและขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรม การ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ข้อยกกฎหมาย

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ และฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ กำหนดว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐาน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวในหน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน

๓.๔ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง

๓.๕ หนังสือหนังสือกรมส่งเสริมปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๗๔๗ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางใน การจัดทำกฎบัตรตรวจสอบภายในและนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดเทศบาลตำบลหอค้า ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลหอค้า ให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยง ให้มีความเพียงพอเหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายในและระบบบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง รวมทั้ง สรุปผลการประเมินความสำเร็จ จนเกิดผลสัมฤทธิ์ในองค์ประกอบสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ และองค์ประกอบสำคัญของระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ทั้ง ๘ องค์ประกอบ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานเทศบาลตำบลหอค้าให้ดีขึ้น และจะช่วยให้เทศบาลบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และหน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งให้ สำนัก/กอง ภายในหน่วยงานรับทราบ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ลงชื่อ



(นางสาวปาริชาติ บังประดง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลหอคำ

- ตาม 1560

ลงชื่อ



(นายสุนทร สุตแก้ว)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลหอคำ

28 ธ.ค. 68

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลหอคำ

- ตาม 1560

ลงชื่อ



(นางสาวรสร สิงห์บุตติ)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลหอคำ