



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลป่าสัก โทร. ๐๔๓-๐๓๙๘๖๐

ที่ รอ ๘๓๒๐๔/๕๓

วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำกรอบคุณธรรม การตรวจสอบภายในและคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลป่าสัก

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น เทศบาลตำบลป่าสักได้ถือปฏิบัติตามเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลป่าสักปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลป่าสักให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลง หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดกรอบคุณธรรม การตรวจสอบภายใน และจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ทราบและเข้าใจวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยง ให้มีความเพียงพอ เหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายในและระบบบริหารจัดการความเสี่ยง ได้อย่างแท้จริง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและปรับปรุงการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลป่าสักให้ดีขึ้นพร้อมทั้งช่วยให้เทศบาลตำบลป่าสักบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบต่อไป จึงขอจัดทำกรอบคุณธรรม การตรวจสอบภายใน และจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเผยแพร่ให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้ผู้รับทราบรับทราบ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

กค

(นางกุลลาภทิพย์ บุศย์รัมย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลป่าสัก.....

๑๖๐๙ ๐๙/๑๐

(สุรพล พรเสนา)

ปลัดเทศบาลตำบลป่าสัก

คำสั่งนายกเทศมนตรีตำบลป่าสัก.....

๐๙/๑๐

(นายสมลี วงศ์อินตา)

นายกเทศมนตรีตำบลป่าสัก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลป่าสัก โทร. ๐๔๓-๐๓๙๘๖๐

ที่ รอ ๘๓๒๐๔/๔๔

วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่อง ขอเผยแพร่กรอบคุณธรรม การตรวจสอบภายในและคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และเผยแพร่ทางเว็บไซต์

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลป่าสัก

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น เทศบาลตำบลป่าสักได้ถือปฏิบัติตามเรียบร้อยแล้ว

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลป่าสักปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลป่าสักให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลง หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดกรอบคุณธรรม การตรวจสอบภายใน และจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ทราบและเข้าใจวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยง ให้มีความเพียงพอ เหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายในและระบบบริหารจัดการความเสี่ยง ได้อย่างแท้จริง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและปรับปรุงการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลป่าสักให้ดีขึ้นพร้อมทั้งช่วยให้เทศบาลตำบลป่าสักบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบต่อไป จึงขอจัดทำกรอบคุณธรรม การตรวจสอบภายใน และจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเผยแพร่ให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้ผู้รับตรวจรับทราบ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

พร้อมนี้ ขอให้เผยแพร่กรอบคุณธรรม การตรวจสอบภายใน และจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ทางเว็บไซต์เทศบาลตำบลป่าสัก เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้ผู้รับตรวจรับทราบ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

(นางกุลลาภทิพย์ บุศย์รัมย์)

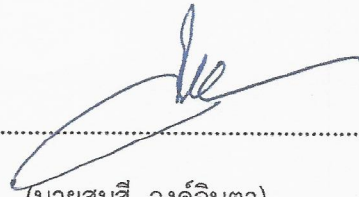
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลป่าสัก.....

(สุรพล พรเสนา)

ปลัดเทศบาลตำบลป่าสัก

คำสั่งนายกเทศมนตรีตำบลป่าสัก.....



(นายสมลี วงค์อินตา)

นายกเทศมนตรีตำบลป่าสัก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลป่าสัก โทร. ๐๔๓-๐๓๙๘๖๐

ที่ รอ ๘๓๒๐๔/๔๕

วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่อง ขอเผยแพร่กรอบคุณธรรม การตรวจสอบภายในและคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง และผู้อำนวยการกองช่าง

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น เทศบาลตำบลป่าสักได้ถือปฏิบัติตามเรียบร้อยแล้ว

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลป่าสักปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลป่าสักให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลง หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดกรอบคุณธรรม การตรวจสอบภายใน และจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ทราบและเข้าใจวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยง ให้มีความเพียงพอ เหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายในและระบบบริหารจัดการความเสี่ยง ได้อย่างแท้จริง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและปรับปรุงการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลป่าสักให้ดีขึ้นพร้อมทั้งช่วยให้เทศบาลตำบลป่าสักบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบต่อไป จึงขอจัดทำกรอบคุณธรรม การตรวจสอบภายใน และจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเผยแพร่ให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้ผู้รับทราบทราบ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ก

(นางกุลลาภทิพย์ บุศย์รัศมี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลป่าสัก.....

(สุรพล พรเสนา)

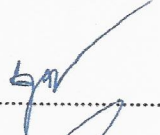
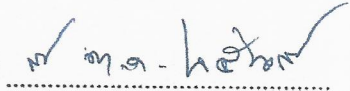
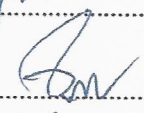
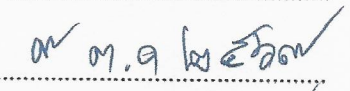
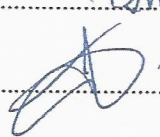
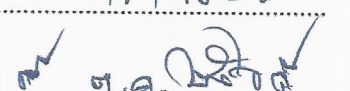
ปลัดเทศบาลตำบลป่าสัก

คำสั่งนายกเทศมนตรีตำบลป่าสัก.....

(นายสมสี วงศ์อินตา)

นายกเทศมนตรีตำบลป่าสัก

เอกสารการรับหนังสือเผยแพร่ขอให้เผยแพร่
กรอบคุณธรรม และคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเผยแพร่ทางเว็บไซต์
ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน
ที่ รอ ๘๓๒๐๔ /๔๔ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

๑. สำนักปลัด.....		วันที่  ๓๑.๑ - ๒๕๖๙
๒. กองคลัง		วันที่  ๓.๑ ๒๕๖๙
๓. กองช่าง		วันที่  ๓.๑ ๒๕๖๙



กรอบคุณธรรม

งานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลป่าสัก

อำเภอจตุรพักตรพิมาน จังหวัดร้อยเอ็ด

วัตถุประสงค์

หน่วยงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลป่าสัก จัดทำกรอบคุณธรรมขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตน และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับ รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เปี่ยมด้วยคุณภาพ และบรรลุเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

การปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ทำงานร่วมกันเป็นทีม มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี และยอมรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่นรวมทั้งความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ
๒. ไม่เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่อาจสร้างความเสียหายต่อหน่วยงาน หรือเข้าไปมีส่วนร่วมกับการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพของตนเอง
๓. ไม่เข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่อาจส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน เช่น เป็นคณะกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้างคณะใดคณะหนึ่ง
๔. ไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์ และในกรณีที่หน่วยงานภายนอกขอข้อมูล หลักฐาน เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือรายงานผลการตรวจสอบต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเท่านั้น รวมทั้งจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงาน
๕. ไม่รับสิ่งของใดๆ ที่อาจส่งผลให้การใช้วิจารณญาณในการปฏิบัติงานไม่มีความเที่ยงธรรม

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระในการดำเนินงานโดยรายงานตรงต่อผู้บริหารท้องถิ่น
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตและการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งต้อง

ปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงานที่กำหนด ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ และ ประสิทธิภาพที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานภายใต้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริง เพื่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลย พินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและได้รับการยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๔. มีความรับผิดชอบต่องานที่ตนเองปฏิบัติ หากมีข้อผิดพลาดในการสรุปผลรายงานการตรวจสอบ จะต้องดำเนินการแก้ไขทันทีและนำเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจทราบ

๕. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรืองานให้คำปรึกษาเฉพาะในเรื่องที่ตนเองมีความรู้ ทักษะ ความสามารถ หรือประสิทธิภาพที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น และจะต้องไม่ปฏิบัติงานในเรื่องที่ ตนเองขาดความรู้ ทักษะ ความสามารถ หรือไม่มีประสิทธิภาพ เช่น การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างหรือ การออกแบบงานก่อสร้าง เป็นต้น

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๑. ไม่ปฏิบัติงานอื่นที่ทำให้ขาดแคลนความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ ภายใน และจะไม่ตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนอย่างน้อยภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนการตรวจสอบ

๒. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระ หรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความ เหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

กรอบคุณธรรมนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลป่าสักฯ ทุกคนถือปฏิบัติ

(ลงชื่อ)

(นางกุลลาภทิพย์ บุศย์รัมย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

(ลงชื่อ)ส.ต.ท.

(สุเทพ พรเสนา)

ปลัดเทศบาลตำบลป่าสักฯ

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

(ลงชื่อ)

(นายสมสี วงศ์อินตา)

นายกเทศมนตรีตำบลป่าสักฯ

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙