



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองสอ อำเภอเมืองกาฬสินธุ์ จังหวัดกาฬสินธุ์

ที่ ๕๔๒๐๘ / ๒๖

วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขอบความเห็นชอบจัดทำนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองสอ (ปลัดเทศบาล)

### ๑.เรื่องเดิม

ตามที่ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์การทรงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ในหมวด มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๔๐) : นโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและวิธีการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นั้น

### ๒.ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองสอ ได้ดำเนินการจัดทำนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรียบร้อยแล้วแนบท้ายเอกสารนี้ จำนวน ๑ เล่ม

### ๓.ข้อกฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์การทรงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ในหมวด มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๔๐) : นโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและวิธีการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

### ๔.ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองสอ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ จึงขอเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หากพิจารณาเห็นชอบได้โปรดลงนาม ในเอกสารนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อดำเนินการเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบและเผยแพร่ในเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลหนองสอ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวขวัญพร ปรีดี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

/ความเห็นของ....





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองสอ อำเภอเมืองกาฬสินธุ์ จังหวัดกาฬสินธุ์

ที่ ๕๔๒๐๘ / ว ๓๒

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง การเผยแพร่ นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ปลัดเทศบาล , รองปลัดเทศบาล , หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองทุกท่านและ  
เจ้าหน้าที่รับผิดชอบลงประกาศเว็บไซต์

### ๑. ต้นเรื่อง

ตามที่ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์การทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ในหมวด มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๔๐) : นโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและวิธีการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองสอ ได้ดำเนินการจัดทำนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรียบร้อยแล้วแนบท้ายเอกสารนี้ จำนวน ๑ เล่ม

### ๓. ข้อกฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์การทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ในหมวด มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๔๐) : นโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและวิธีการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

### ๔. ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

บัดนี้ นายกเทศมนตรีหนองสอ ได้ลงนามเห็นชอบนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่แนบมาพร้อมนี้เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงได้แจ้งเวียนเผยแพร่ให้รองปลัดเทศบาล , หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองทุกท่าน (หน่วยรับตรวจ) และเจ้าหน้าที่รับผิดชอบลงประกาศ เว็บไซต์ของเทศบาลตำบลหนองสอ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวขวัญพร ปรีดี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

/ลงชื่อรับทราบ....

ลงชื่อรับทราบ และรับเอกสาร จำนวน ๑ เล่ม

เรื่อง การเผยแพร่ นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. ปลัดเทศบาล..... วันที่ 29 ก.ย. 68

๒. รองปลัดเทศบาล..... วันที่ 29 ก.ย. ๖๘

๓. หัวหน้าสำนักปลัด..... วันที่ 29 ก.ย. 68

๔. ผู้อำนวยการกองการศึกษา..... วันที่ 29 ก.ย. 68

๕. ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม..... วันที่ 1 ม.ค. 68

๖. ผู้อำนวยการกองคลัง..... วันที่ 29 ก.ย. 68

๗. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม..... วันที่ 30 ก.ย. 68

๘. ผู้อำนวยการกองประปา..... วันที่ 1 ม.ค. 68

๙. ผู้อำนวยการกองช่าง..... วันที่ 29/ก.ย./68

๑๐. นักวิชาการตรวจสอบภายใน..... วันที่ ๒๙ ก.ย. ๖๘

๑๐. เจ้าหน้าที่รับผิดชอบลงข้อมูลในเว็บไซต์..... วันที่ 1 ม.ค. 68

หมายเหตุ บันทึกข้อความ ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองสอ อำเภอเมืองกาฬสินธุ์ จังหวัดกาฬสินธุ์ ที่ ๕๔๒๐๘ /ว ๓๒๕ วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง การเผยแพร่ นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙  
เทศบาลตำบลหนองสอ  
อำเภอเมืองกาฬสินธุ์ จังหวัดกาฬสินธุ์

จัดทำโดย  
หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลหนองสอ  
อำเภอเมืองกาฬสินธุ์ จังหวัดกาฬสินธุ์



## สารบัญ

เรื่อง

หน้าที่

นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

- นโยบายการตรวจสอบ ๑
- นโยบายดำเนินการ ๒
- บทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่เหมาะสม ๒
- ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๓



นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙  
เทศบาลตำบลหนองสอ อำเภอเมืองกาฬสินธุ์ จังหวัดกาฬสินธุ์

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ การจัดทำแผนการตรวจสอบที่ได้ประเมินถึงปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง (Risk based Approach) การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการบริการให้คำแนะนำปรึกษา (Consultancy Service) โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุผลตามวัตถุประสงค์จึงได้กำหนดนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

#### นโยบายการตรวจสอบ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส ยึดมั่นในอุดมการณ์แห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณ ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม และเที่ยงธรรม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบ งานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ ภายใน ๑ ปี เพื่อให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๔. เสริมสร้างความสามัคคีมีการทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จของงานเป็นผลงานของทุกคน
๕. ให้ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจเสมือนลูกค้า วัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงาน หรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อปรับปรุงการแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มิใช่ลักษณะการจับผิด
๖. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติมีการศึกษาหาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
๗. การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันโดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมการตรวจสอบภายใน
๘. ดำเนินบทบาทในการเสริมสร้างให้มีระบบบริหารจัดการที่ดี โดยการตรวจสอบเพื่อให้ทราบและแสดงความเห็นเกี่ยวกับการบริหารและดำเนินงาน ว่าเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ แผนงาน วัตถุประสงค์ขององค์กร โดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่า
๙. ให้มีการประชุมในหน่วยงานอย่างน้อยเดือนละครั้ง เพื่อได้ทราบปัญหาจากการตรวจสอบและแนะนำแนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

๑๐. พัฒนาศักยภาพของบุคลากร ให้มีประสิทธิภาพ สร้างขวัญ กำลังใจและความสามัคคีในการปฏิบัติหน้าที่

### นโยบายการดำเนินงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีการกำหนดนโยบายที่สอดคล้องกับนโยบายของคณะผู้บริหาร

๑. นโยบายงานตรวจสอบด้านการบริหารการเงินและการบัญชี หน่วยงานตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบความถูกต้องเกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน ตลอดจนการบันทึกบัญชีการพัสดุ การบริหารงบประมาณ เพื่อให้เกิดความถูกต้องและโปร่งใส

๒. นโยบายงานตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน หน่วยงานตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงาน การบริหารและการจัดการด้านวิชาการ งานสนับสนุนด้านวิชาการ การบริการวิชาการและการจัดหารายได้ ว่าได้ดำเนินการให้มีความสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน วัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยและหน่วยรับตรวจ และดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงใด

๓. นโยบายงานตรวจสอบด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ หน่วยงานตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานโดยใช้ระบบสารสนเทศ และการนำระบบสารสนเทศมาช่วยในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจได้อย่างเหมาะสม

๔. นโยบายงานตรวจสอบพิเศษ หน่วยงานตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลกรณีได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร หรือมีข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น ด้วยความเต็มใจและปฏิบัติหน้าที่อย่างต่อเนื่องจนกว่าการสุ่มงานตรวจสอบพิเศษจะเสร็จสิ้น

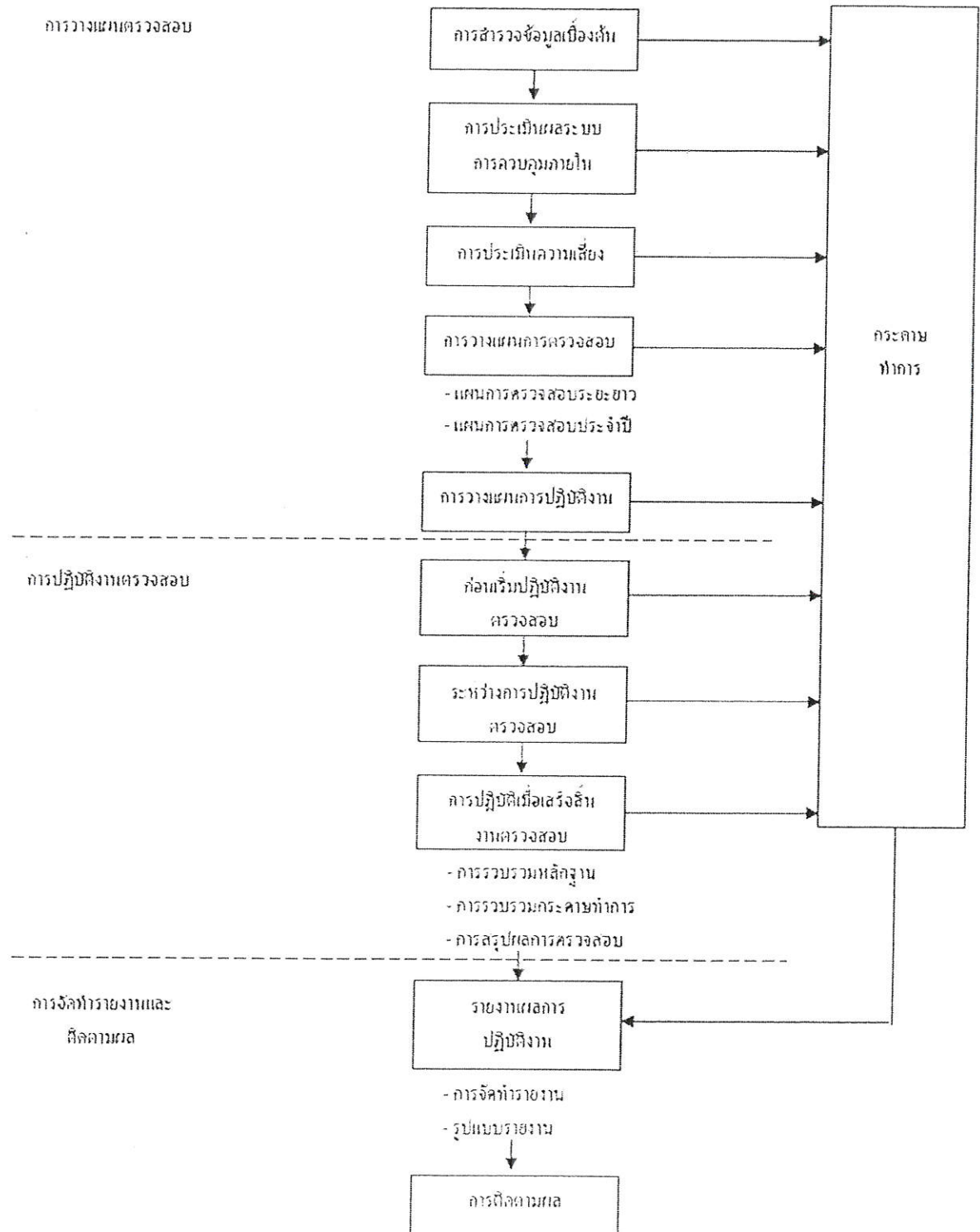
### บทบาทหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่เหมาะสม

หน่วยงานตรวจสอบภายในควรมีความอิสระในหน้าที่ ไม่ควรเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจทางการบริหาร และไม่ควรมีส่วนร่วมในการดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริง อย่างไรก็ตามสามารถให้คำปรึกษาหรือข้อเสนอแนะได้ตามความเหมาะสม

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(Internal Audit Process)



ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

(ลงชื่อ)

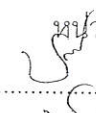
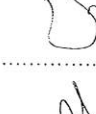



ผู้เห็นชอบ

( นายจตุรพล อุ่นสถิตย์ )

นายกเทศมนตรีตำบลหนองสอ

วันที่ ๑๙ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน
 .....พิมพ์/ทาน
 .....หัวหน้าหน่วย
 .....ปลัดเทศบาล

หมายเหตุ เอกสาร นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ.๒๕๖๙ เทศบาลตำบลหนองสอ อำเภอเมืองกาฬสินธุ์ จังหวัดกาฬสินธุ์

