

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหลวง อำเภอละแม จังหวัดชุมพร
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. บทนำ

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อสื่อสารให้ผู้บริหารของหน่วยงาน รวมถึงหน่วยรับตรวจได้ทราบถึงภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตามนัยแห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๕ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๖ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และอยู่บนหลักการตามวิชาชีพตรวจสอบภายในสากลโดยสรุปสาระสำคัญดังต่อไปนี้

๒. วัตถุประสงค์

๑) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี ด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒) เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ตลอดจนได้ทราบปัญหาและข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓) เพื่อสอบทานความเพียงพอ เหมาะสม และเสนอแนะการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๔) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

๓. ความทั่วไป

๑) งานตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและนายกองค์การบริหารส่วนตำบล โดยไม่พึ่งมอบอำนาจในการปกครอง บังคับบัญชา และการดูแลงานของงานตรวจสอบภายในให้ผู้อื่น

๒) การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อพิจารณาความเหมาะสมและให้ความเห็นก่อนเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓) ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อพิจารณาความเหมาะสมและให้ความเห็นก่อนเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๔) ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอ จัดทำ หรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรของงานตรวจสอบภายในต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อพิจารณาให้ความเห็นและขอเสนอแนะก่อนเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๕) นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมมีส่วน
ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

/๖) ให้ผู้ตรวจสอบ.....

๖) ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของ ส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๗) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะทางมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นายกเทศมนตรีอาจแต่งตั้งผู้ที่เหมาะสมจากหน่วยงานภายในส่วนราชการหรือจากส่วนราชการอื่นให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ในส่วนราชการนั้น หรือจากผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกก็ได้

๘) งานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำแนะนำปรึกษา

๔. อำนาจหน้าที่

๑) ฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหลวง และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน จำหน่ายที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบตลอดจนให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจรวมถึงเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบภายใน

๒) ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีและการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

๓) เอกสารและข้อมูลสารสนเทศทางการเงินและการดำเนินงาน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจเกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่หรือตามกฎหมาย

๕. ความรับผิดชอบ

งานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยให้รายงานผลการตรวจสอบภายในและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ดังนี้

๑) ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงินการบัญชี การปฏิบัติงาน

๒) งานตรวจสอบภายในควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓) งานตรวจสอบภายในต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

๔) การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้งานตรวจสอบภายในเสนอแผนตารางเวลาโดยมีการพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหาร

๕) การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการให้พิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยง และผลการประเมินระบบควบคุมภายในของงานรับตรวจ

๖. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน ในการเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สินและบุคลากร

๒) จัดทำบัญชี และเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงานในด้านต่างๆ ให้เรียบร้อย และพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๓) จัดเตรียมเอกสารหรือหลักฐานอื่นในการปฏิบัติงานไว้ให้ครบถ้วนเป็นระบบ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน

๕) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารสั่งให้ปฏิบัติ และรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือ โดยผ่านผู้ตรวจสอบภายใน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล และนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ตามลำดับ กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามวรรคแรก ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป



(นางสาวเยาวเรศ นนทสวัสดิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหลวง