

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลหนองเสาเล้า อำเภอลำทะเมนชัย จังหวัดขอนแก่น
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายในเป็นงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจในการดำเนินงานของหน่วยงานเพื่อให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณรวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย คำสั่ง และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย มีประสิทธิภาพจึงได้ตรากฎบัตรขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ สารการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขตและการปฏิบัติงานตรวจสอบของงานตรวจสอบภายใน และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจดังนี้

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด
๕. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวแก้ไขปรับปรุง การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

สายการบังคับบัญชา

๑. งานตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลหนองเสาเล้า
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลหนองเสาเล้า โดยผ่านปลัดเทศบาล

/ ๓.เจ้าหน้าที่.....

๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลหนองเสา เล้า โดยผ่านปลัดเทศบาล

๔. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ซึ่งความเป็นอิสระไม่มีส่วนได้และส่วนเสียในกิจกรรมที่ ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นให้การตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

๕. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆของ เทศบาล ตำบลหนองเสาเล้า อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานการเสนอความเห็น

อำนาจหน้าที่

๑.งานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ทุกส่วนของเทศบาลตำบล หนองเสาเล้า มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ

๒. งานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบ การควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของ ผู้บริหาร(หัวหน้าส่วน)ที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุม ทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินการ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองเสาเล้า

๔. ผู้บริหารจะพิจารณาส่งการให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่ กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีส่วนได้ ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ความรับผิดชอบ

งานตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบภายในโดยให้ รายงานผลการตรวจสอบและให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่ มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ดังนี้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอ และประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในทั้งทาง การเงินบัญชีและการปฏิบัติงาน

/๒.เจ้าหน้าที่.....

๒. เจ้าหน้าที่ตรวจภายใน ควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ให้อันที่ทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานให้มีการประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๔. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะ ในรายงานผลการตรวจ

๕. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๖. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบ ตารางเวลาการตรวจสอบ โดยมีการพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหาร

๗. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการตรวจสอบให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

๗.๑ การขาดข้อมูลทางการเงินและปฏิบัติงานที่ดี

๗.๒ การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย

๗.๓ ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย

๗.๔ การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน

๗.๕ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณี.....

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการ โดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลย ต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

อนุมัติ

(ลงชื่อ)



(นายไพฑูล ธรรมภูเขียว)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองเสาเล้า

๒๐ กันยายน ๒๕๕๙