

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงใต้
อำเภอนวนนิवास จังหวัดสกลนคร
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงใต้ รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับสายการบังคับบัญชา วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงใต้ เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงใต้

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงใต้
๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี หรือ การปรับปรุงแผนงานตรวจสอบระหว่างปี ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงใต้ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงใต้
๓. หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงใต้ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงใต้

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกสำนัก ทุกกองของ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงใต้ และมีอำนาจหน้าที่เข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบ
๒. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร(หัวหน้าสำนัก/กอง)ที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
๓. ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงาน การรายงานการเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น
๔. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นตามที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงใต้สั่งการได้ตามควรแก่กรณี ซึ่งการดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งรายงานผลการตรวจสอบ ให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล คำปรึกษา และข้อเสนอแนะตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนดไว้

๑. การตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ที่ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน

๒. การประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. การประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๔. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบภายใต้ทรัพยากรและการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ

๔.๑ การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี

๔.๒ การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีปฏิบัติงาน ข้อกำหนดทางกฎหมาย

๔.๓ ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย

๔.๔ การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน

๔.๕ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดให้มีระบบเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน

๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงานและโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อ

ประโยชน์การตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบการรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็น

วัตถุประสงค์

๕. รวบรวมและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารต้องถ่วงดุลให้

ผล

ฉบับนี้ มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

อนุมัติโดย.....

(นางชนิษฐา ชุกกลิ่น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงใต้

การบังคับใช้กฎบัตรอาจใช้บังคับเป็นรอบปีงบประมาณหรือไม่ก็ได้