



กฎบัตร

องค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ อำเภอยะโฮรี จังหวัดชุมพร

ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

ของหน่วยตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้เข้าใจ วัตถุประสงค์ของขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระ และสิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ เพื่อสร้างสรรค์ความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานงานที่ดี และเพื่อประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ เป็นการดำเนินการเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้ความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันต่อเวลา และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะให้ดียิ่งขึ้น ให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายในและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้บริหารท้องถิ่น
๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น
๓. หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้บริหารท้องถิ่น

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงาน (ทุกสำนัก/กอง) ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ และมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูลเอกสารทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการตรวจสอบภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๓. ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน การปฏิบัติงานตามข้อกำหนด การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

๔. ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมายนอกเหนือจากการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ซึ่งงานดังกล่าวไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำ

๕. หน่วยตรวจสอบภายใน ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในทั้งการเงิน บัญชีและการปฏิบัติงาน

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน ควรประสานกับหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในตารางเวลาให้ผู้บริหารเห็นชอบ

๔. ดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งเรื่องที่ฝ่ายบริหารมอบหมาย

๕. รายงานผลการตรวจสอบต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลและนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

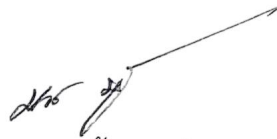
๖. ติดตามผลการตรวจสอบ

๗. ดำเนินกิจกรรมอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

หน้าที่หน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดทำบัญชี และเอกสารหลักฐาน เกี่ยวกับการดำเนินงานในต่างๆ ให้เรียบร้อยทันกาล และพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๓. จัดเตรียมเอกสารหรือหลักฐานอื่นในการปฏิบัติงานไว้ให้ครบถ้วน เป็นระบบ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน
๕. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ

ทั้งนี้ตั้งแต่ วันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๔ เป็นต้นไป



(นายมานพ นัยสอน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพะโต๊ะ