

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
เทศบาลเมืองระนอง อำเภอมือง จังหวัดระนอง
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเผยแพร่ให้ทราบทั่วกันในทุกส่วนราชการในการกำกับดูแลของเทศบาลเมืองระนอง ให้มีความเข้าใจ โดยสรุปเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร เพราะต้องทำหน้าที่ตรวจสอบกิจการงานต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ ปฏิบัติเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และ มติคณะรัฐมนตรี หรือไม่ หรือเรื่องที่ผู้บริหารได้มีนโยบายหรือสั่งการไปแล้ว ผู้ได้บังคับบัญชาหรือเจ้าหน้าที่ดำเนินการอย่างไร ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย หรือไม่ หากมีข้อบกพร่องจะได้รับแก้ไข ได้ทันทั่วทั้งที่ ก่อนที่ สตง. หรือผู้ตรวจสอบภายนอก จะเข้ามาตรวจสอบ โดยจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี

สายการบังคับบัญชา

๑. งานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระ มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลเมืองระนอง และนายกเทศมนตรีเมืองระนอง เป็นผู้บริหารสูงสุด
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้างานตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกเทศมนตรีเมืองระนอง โดยผ่านปลัดเทศบาลเมืองระนอง
๓. การรายงานผลตรวจสอบภายใน ให้รายงานต่อนายกเทศมนตรีฯ โดยผ่านปลัดเทศบาลเมืองระนอง
๔. การติดตามผลการตรวจสอบ หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดให้มีการติดตามผลการตรวจสอบว่า ผู้บริหารได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

อำนาจหน้าที่

๑. งานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในส่วนราชการและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน และมีสิทธิ อำนาจหน้าที่ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๙ (๑) –(๖) ให้หน่วยรับตรวจ อำนวยความสะดวกในการตรวจสอบ จัดเตรียมข้อมูลที่เป็นประโยชน์ ชี้แจง ตอบข้อซักถาม เพื่อความสะดวกรวดเร็วในการตรวจสอบ
๒. งานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในหรือการแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร ระดับสำนัก/กอง/ส่วนราชการ /เลขานุการควบคุมภายในระดับองค์กร และนายกเทศมนตรีฯ ตามลำดับชั้นการบังคับบัญชา ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงเป็นผู้ให้คำปรึกษา แนะนำ ทำการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปส.) เท่านั้น เมื่อได้รับแบบรายงานประเมินผลควบคุมภายในจากเลขานุการระดับองค์กร

๓. ขอบเขตของ...

๓. ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี ตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

๔. งานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการใดๆ ของส่วนราชการ หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลกระทบให้การตรวจสอบไม่บรรลุผลสำเร็จตามแผนตรวจสอบประจำปี และการเสนอความเห็น

ความรับผิดชอบ

๑. ศึกษา วิเคราะห์ และตรวจสอบความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูล ตัวเลข หลักฐานการทำสัญญา และเอกสารต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี พัสดุและทรัพย์สิน เพื่อให้การตรวจสอบดำเนินไปอย่างถูกต้องและได้ผลตรงกับหลักฐานที่เกิดขึ้นจริง

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของส่วนราชการ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง

๓. จัดทำกระดาดำการและรายงานผลการตรวจสอบ อย่างน้อย ทุก ๒ เดือน เพื่อเสนอขอตรวจพบและข้อเสนอแนะ ให้ผู้บังคับบัญชาหรือหน่วยงานต้นสังกัดรับทราบผลการดำเนินงาน

๔. ควบคุม ดูแล และจัดทำสรุปเอกสารรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อเสนอผลการตรวจสอบ ข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะให้ผู้บริหารและหน่วยงานต้นสังกัดรับทราบผลการดำเนินงาน

๕. ตรวจสอบรายละเอียดงบประมาณรายจ่าย ที่จำเป็นต่อการตรวจสอบ เงินยืมและการจ่ายเงินทดรองราชการ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผน

๖. วางแผน ลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ และจัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ด้านการเงิน บัญชี พัสดุ งบประมาณ เพื่อให้ทราบว่าดำเนินการถูกต้องตามระเบียบ

๗. ประสานงานด้านการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจ ในการกำกับดูแลของเทศบาลเมืองระนอง หรือหน่วยตรวจสอบภายนอก เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างราบรื่น และเสร็จทันเวลาที่กำหนดไว้

๘. ให้คำแนะนำปรึกษา เสนอแนะวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ให้คำปรึกษาการจัดวางระบบการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ผิดพลาดให้น้อยลง แก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้อง

๙. ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่น โดยไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี อีกทั้งไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำ งานตรวจก่อนจ่าย คำสั่งที่ขาดความเป็นอิสระ

แถลงการณ์ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายจิราวัฒน์ เจริญนิธิโกคิน)

นายกเทศมนตรีเมืองระนอง

วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑