

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานเข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจ และความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างสำนัก/ กองต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานงาน ประโยชน์โดยรวม ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนัก/กองให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารเพื่อให้เกิด ความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน การป้องกันทรัพย์สิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

- มีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้ดำเนินงาน และมีสายการรายงานกับคณะกรรมการ ตรวจสอบหรือนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและเสนอต่อคณะกรรมการ ตรวจสอบและนายองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี ให้ความเห็นชอบและพิจารณาอนุมัติ

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลบุคลากร ทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงการกำหนดขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบรวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพ การควบคุมภายในต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี

อำนาจหน้าที่

- หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน การเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สินและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ตรวจสอบทุกสำนัก/กอง ภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ราชบุรี

- ขอบเขตของการตรวจสอบ จะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

- ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

- ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริตและมีจริยธรรม

- หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติในระบบ การควบคุมภายในหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร ที่เกี่ยวข้อง (หัวหน้าสำนักฯ/ ผู้อำนวยการกองทุกกอง)

ขอบเขต

หน่วยตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบครอบคลุมทุกส่วนราชการ ในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี โดยมีขอบเขตดังนี้

๑. งานให้ความเชื่อมั่น

- ตรวจสอบด้านการเงิน
- ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ
- ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- ตรวจสอบด้านการบริหาร
- ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน

๒. การบริการให้คำปรึกษา

ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง โดยต้องรายงานผลการตรวจสอบ การให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาแนะนำตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบกำหนดไว้ คือ

- หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องประสานกับทุกสำนัก/กอง เพื่อให้ผู้บริหารของแต่ละสำนัก/กองมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะอันจะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

- การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และกิจกรรมที่ตรวจสอบจะต้องให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

ทั้งนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

อนุมัติ



(นายวันชัย อีระสัตยกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี