

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบุรี

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบุรี

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยงานตรวจสอบ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบุรี ได้รับทราบและเข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน และเพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างสำนัก/กองและหน่วยงานต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบุรี

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน การป้องกันทรัพย์สิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด
- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาว (ถ้ามี) แผนการปฏิบัติงาน และรายงานผลการตรวจสอบผ่านสายการบังคับบัญชา เพื่อเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี)

ขอบเขต

หน่วยตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบุรี โดยครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยกำหนดขอบเขต ดังนี้

1. งานให้ความเชื่อมั่น

- การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)
- การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
- การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Audit)
- การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)

/ การตรวจสอบ.....

เขียนโดย สำนักปลัด

วันที่ 21 มิถุนายน 2023 เวลา 16:23 น. - แก้ไขล่าสุด วันที่ 21 มิถุนายน 2023 เวลา 16:27 น.

- 2 -

- การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit)
- การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit)

2. การให้บริการคำปรึกษา

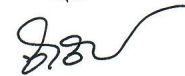
อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

- กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงาน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนจังหวัด คณะกรรมการและคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกันโดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอขายกองการการบริหารส่วนจังหวัดก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ
ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย
- ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (3)5
- จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน / กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียต่อทางราชการจะรายงานผลการตรวจสอบทันที
- ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
- ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง
- ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) และนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด

กฎบัตรฉบับนี้ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2565 เป็นต้นไป

อนุมัติ

(ลงชื่อ)



(นายชัยยะ อังกินันท์)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบุรี