



ประกาศเทศบาลตำบลชุมโค
เรื่อง ขอประกาศการใช้กฎบัตร ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลชุมโค

เทศบาลตำบลชุมโค ได้มีการจัดทำกฎบัตร ของเทศบาลตำบลชุมโค ว่าด้วยว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นแนวทางสำหรับการปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติ การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) ๒๕๖๒

ดังนั้น จึงขอประกาศใช้กฎบัตร ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๖ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓

ลงชื่อ

(นายชลิต ชุมเกษียร)

นายกเทศมนตรีตำบลชุมโค



กฎบัตร
เทศบาลตำบลชุมโค
ตำบลชุมโค อำเภอปะทิว จังหวัดชุมพร
ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้เข้าใจวัตถุประสงค์ของ ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระ เพื่อสร้างสรรค์ความเข้าใจ และความ ร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมของสำนักงาน เทศบาลตำบลชุมโค

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้นการตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

แผนการตรวจสอบ หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบจำนวนหน่วยรับตรวจระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อประโยชน์ ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆและให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตาม กำหนดเวลา

แผนการปฏิบัติงาน หมายความว่า แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจัดทำ ไว้ล่วงหน้าว่าจะตรวจสอบเรื่องใดที่หน่วยรับตรวจได้ด้วยวัตถุประสงค์ขอบเขตวิธีการใดและทรัพยากรที่ใช้เท่าใด จึงจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุผลสำเร็จ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลชุมโค เป็นหน่วยที่จัดตั้งขึ้นเพื่อบริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้ความ เชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รวมทั้งให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด เพิ่ม คุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด

ขอบเขต

๑. ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล
๒. ตรวจสอบการดำเนินงานและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของเทศบาลตำบลชุมโคให้เป็นไป ตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๓. ประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด
๔. ประเมินผลระบบการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด
๕. ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง

สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลชุมโคและนายกเทศมนตรีตำบลชุมโคเป็นผู้บริหารสูงสุด
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกเทศมนตรีชุมโค โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลชุมโค
๓. หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อปลัดเทศบาลตำบลชุมโคและนำเสนอนายกเทศมนตรีตำบลชุมโค

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในสังกัด และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ ตลอดจนให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ
๒. ขอบเขตการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมทั้งการตรวจการดำเนินงาน ปฏิบัติงานตามข้อกำหนดการตรวจสอบ และประเมินผลการควบคุมภายใน

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และดำเนินงานด้านต่างๆ ของทุกส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายของนายกเทศมนตรีตำบลชุมโค
๒. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในงานที่รับผิดชอบเกี่ยวกับ
 - ๒.๑ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อนายกเทศมนตรีตำบลชุมโค เพื่อพิจารณาอนุมัติ โดยผ่านปลัดเทศบาล
 - ๒.๒ การตรวจสอบหลักฐานเอกสารต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ ซึ่งมีการตรวจการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือดำเนินงาน โดยให้มีรายงานและติดตามผลการตรวจสอบ ดังนี้
 - ๒.๒.๑ ให้มีการรายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางการแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในฯ
 - ๒.๒.๒ ให้มีระบบติดตามการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบ และรายงานการติดตามผลเพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจได้นำไปปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ
 - ๒.๓ งานให้คำปรึกษา ให้คำแนะนำ และความคิดเห็น ด้านระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในและงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรม ต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง
 - ๒.๔ พัฒนาระบบตรวจสอบภายใน โดยการเข้ารับการอบรม พัฒนาบุคลากรในด้านต่างๆ เช่น การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง ความรู้ที่เกี่ยวข้องที่เป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงาน และทักษะในการประสานงานตามภารกิจกับผู้ที่เกี่ยวข้อง

ความเป็นอิสระ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบ โดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

สิทธิ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในคัดเลือกกิจกรรมตรวจสอบ กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ และใช้เทคนิค วิธีการตรวจสอบตามความเหมาะสม

หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในรวมถึงสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากร และบริการอื่นๆ ให้หน่วยงาน เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ

๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วนเพื่อรอรับการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายนอก

๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการทางบัญชีรวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบันพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอกตรวจสอบได้

๕. ชี้แจง และตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งค้นหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับต่างๆที่เกี่ยวข้อง

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายชลิต ชุมเกษียร)

นายกเทศมนตรีตำบลชุมโค

วันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๓