

(ร่าง)

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลอากาศอำนวย อำเภอบ้านดง จังหวัดสกลนคร  
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

**วัตถุประสงค์**

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

**สายการบังคับบัญชา**

- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในสังกัดเทศบาลตำบลอากาศอำนวย เป็นผู้ปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลอากาศอำนวย
- การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอนต่อนายกเทศมนตรีตำบลอากาศอำนวย โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลอากาศอำนวย
- เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบประจำปี เสนอนต่อนายกเทศมนตรีตำบลอากาศอำนวย โดยผ่านปลัดเทศบาลตำบลอากาศอำนวย

**อำนาจหน้าที่**

- หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในสังกัดเทศบาลตำบลอากาศอำนวย มีสิทธิเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหาร ในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- หน่วยตรวจสอบภายใน **ไม่มี**อำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้าหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
- จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยใช้การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ตามกิจกรรมและหน้าที่ของหน่วยรับตรวจตามมาตรฐานที่กำหนด รวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหาร เกี่ยวกับความเสี่ยง หรือการควบคุมภายในและนำเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่ออนุมัติ รวมทั้งกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีจะต้องเสนอผู้บริหารอนุมัติแล้วจึงแจ้งแผนการตรวจสอบประจำปีที่ผ่านการอนุมัติให้ผู้ว่าราชการจังหวัด, สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และส่วนราชการในสังกัด
- ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบภายในที่อนุมัติแล้วซึ่งงานดังกล่าวไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำ

ขอบเขตของการตรวจ....

- ขอบเขตของการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หน่วยตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

## ความรับผิดชอบ

- หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งงานตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษาตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

- ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงินการบัญชีและการปฏิบัติงาน

- หน่วยตรวจสอบภายใน ควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง/ส่วน) เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

- การจัดลำดับกิจกรรมที่ตรวจสอบของงานตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบ ภายในเดือนกันยายนของทุกปี โดยผู้บริหารเป็นผู้อนุมัติแผน

- หน่วยตรวจสอบภายในต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานรวมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

- การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนตารางเวลา โดยมีการพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหาร

- การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบและเวลาดำเนินการ ให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

- การขาดข้อมูลการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงาน และ ข้อกำหนดทางกฎหมาย
- ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย
- การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

แถลงการณ์ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายวัชรินทร์ รุณจักร)

นายกเทศมนตรีตำบลอากาศอำนวย

วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑