

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
เทศบาลเมืองพิชัย อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร ฝ่ายรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ของฝ่าย ตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองพิชัย เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างฝ่าย งานต่างๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมของเทศบาลเมืองพิชัย

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

วัตถุประสงค์

ฝ่ายตรวจสอบภายใน เป็นฝ่ายงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความ มั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้ง ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สายการนั่งคันบัญชา

๑. งานตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขั้นตรงต่อปัลเด็เทศบาลเมืองพิชัย
๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้งานตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกเทศมนตรี เมืองพิชัย โดยผ่านปัลเด็เทศบาลเมืองพิชัย
๓. งานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบประจำปี เสนอนายกเทศมนตรีเมืองพิชัย โดยผ่านปัลเด็เทศบาลเมืองพิชัย

ขอบเขต

ฝ่ายตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองพิชัย ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมของ เทศบาลเมืองพิชัยโดยกำหนดขอบเขต ดังนี้

๑. งานให้ความเชื่อมั่น

- การตรวจสอบด้านการเงิน
- การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย
- การตรวจสอบด้านการบริหาร
- การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน

๒. การบริการให้คำปรึกษา

อำนาจหน้าที่

๑. ฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกฝ่ายงานของเทศบาล เมืองพิชัยและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลเอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๖. ฝ่ายตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้าฝ่ายงาน ผู้ตรวจสอบภายในที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

๗. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยใช้การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามกิจกรรมและหน้าที่ของฝ่ายรับตรวจสอบตามมาตรฐานที่กำหนดและรวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่ออนุมัติ รวมทั้งกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปี จะต้องนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการอนุมัติ แล้วจึงแจ้งแผนการตรวจสอบประจำปีที่ผ่านการอนุมัติให้ผู้ว่าราชการจังหวัด, สำนักงานการตรวจสอบแผ่นดิน

๘. ปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติตามอื่นตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมายออกหนีจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้ว ซึ่งงานดังกล่าวไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำ

๙. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน

๑๐. ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติตามและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมิให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือฝ่ายงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติตามและการเสนอความเห็น

ความรับผิดชอบ

ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงพื้นที่และประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ทั้งทางการเงินการบัญชีและการปฏิบัติตาม

๒. ฝ่ายตรวจสอบภายใน ควรประสานงานกับฝ่ายรับตรวจ (สำนัก/กอง) เพื่อให้หัวหน้าฝ่ายงานของฝ่ายรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติตามให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในตารางเวลา โดยผู้บริหารเห็นชอบ

มาตรฐานการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลเมืองพิชัย จะประพฤติปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนด

การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องได้รับการอบรมเพิ่มเติมความรู้ ความสามารถด้านการตรวจสอบภายในและด้านอื่นๆ รวมทั้งต้องได้รับทราบข้อมูลข่าวสารต่างๆ และการเข้าร่วมประชุม อบรม ของหน่วยงานอย่างทั่วถึงและเป็นปัจจุบัน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการพัฒนา/ปรับปรุงงานการตรวจสอบภายในให้มีความเป็นมาตรฐานมากยิ่งขึ้นอย่างต่อเนื่อง

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๘๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔ เป็นต้นไป

(ลงชื่อ)

(นายสองเมือง วงศ์ชัย)

นายกเทศมนตรีเมืองพิชัย

วันที่ ๙๙ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔