

## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

### องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

#### วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

##### บทนำ

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสื่อสารให้ผู้บริหารของหน่วยงาน รวมถึงหน่วยรับตรวจได้ทราบถึงภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตามนัยแห่งระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๒) และอยู่บนหลักการตามวิชาชีพตรวจสอบภายในสากล โดยสรุปสาระสำคัญดังต่อไปนี้

##### วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

##### สายบังคับบัญชา

๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด
๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและให้ความเห็นก่อนเสนอให้นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิจารณาอนุมัติ
๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด

##### อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกสำนัก/กอง/โรงเรียนสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์
๒. หน่วยตรวจสอบภายในมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน ของทุกสำนัก/กอง/โรงเรียนในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ รวมถึงเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหาร ในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานขององค์กร เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบภายใน

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน มีอำนาจในการเข้าถึงและติดต่อสื่อสาร โดยตรงกับบุคลากรของทุกสำนัก/กอง/โรงเรียนในองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ
๔. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารของหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษา แนะนำ
๕. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมการตรวจสอบทางด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ การตรวจสอบการดำเนินการ การตรวจสอบการบริหารงาน ให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งการสอบทาน และประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๖. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น
๗. หน่วยตรวจสอบภายใน ช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ
๘. หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระจากกิจกรรมการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

#### ความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ในการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการใช้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ ให้คำปรึกษาตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ดังนี้

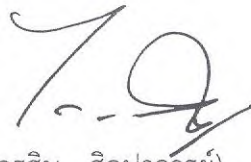
๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอ และประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในทั้งทางการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงาน
๒. หน่วยตรวจสอบภายใน จะประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๓. หน่วยตรวจสอบภายในต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์การบริหารส่วนจังหวัด
๔. การจัดลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนตารางเวลา โดยมีการพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหาร

๕. การพิจารณาลำดับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ และเวลาดำเนินการให้พิจารณาจากความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

- การขาดข้อมูลทางการเงินและการปฏิบัติงานที่ดี
- การละเลยการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางกฎหมาย
- ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย
- การไม่ประหยัดหรือไม่มีประสิทธิภาพของงาน
- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนด

แถลงการณ์ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย



(นายไกรสิน ศิลปจารย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์

วันที่ ๕ กันยายน ๒๕๕๗