



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
เมืองพัทยา อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เมืองพัทยา

วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เมืองพัทยา จัดตั้งขึ้นเพื่อทำหน้าที่ในการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ภายในองค์กร ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของเมืองพัทยา ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปของรายงานผลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของเมืองพัทยา และผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เมืองพัทยา.

อำนาจหน้าที่

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดเมืองพัทยา และมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร ทรัพย์สิน ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน

หน้าที่หน่วยรับตรวจ

- ๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

๓) จัดทำบัญชีและ...

- ๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่นายกเมืองพัทยาสั่งให้ปฏิบัติ

ทั้งนี้ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซง และไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ทั้งนี้ การให้ความเห็นชอบกฎบัตร การอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน และการพิจารณาสั่งการตามรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกเมืองพัทยา

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

- ๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- ๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของเมืองพัทยา
- ๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- ๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- ๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของเมืองพัทยา ให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในของเมืองพัทยา

๒) กำหนดกฎบัตร...

๒) กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอนายกเมืองพัทยา เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกเมืองพัทยา เพื่อพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๔) ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๕) รายงานผลตรวจสอบต่อนายกเมืองพัทยา ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับ จากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ

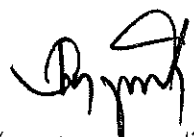
๖) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุง แก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน จะต้องได้รับการอบรมเพิ่มเติมความรู้ในด้านต่างๆ อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ เช่น การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน และการปฏิบัติงานด้านอื่นๆ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของเมืองพัทยา มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ รวมทั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องได้รับทราบข้อมูลข่าวสารต่างๆ และการเข้าร่วมประชุมของเมืองพัทยาทันทีถึงและเป็นปัจจุบัน

กฎบัตรนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔



(นายสนธยา คุณปลื้ม)

นายกเมืองพัทยา,