

บทบาทและความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

บทบาท และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษรในกฎบัตร โดยกำหนดวัตถุประสงค์ ความรับผิดชอบ ภาระหน้าที่ มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นต้น และได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการการประสานครหลวง ก่อนนำไปปฏิบัติ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และฝ่ายบริหาร ดังนี้

1. ประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของการควบคุม การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแล การปฏิบัติงาน และระบบสารสนเทศขององค์กร รวมถึงจรรยาบรรณสำหรับผู้บริหารและพนักงานของ กปน.
2. ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน
3. ตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โอกาสเกิดการทุจริตและประสิทธิภาพขององค์กรในการบริหารความเสี่ยง จากการทุจริตภายในองค์กร
4. รายงานประเด็นสำคัญเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมในกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร และประเด็นสำคัญที่พบเกี่ยวกับกระบวนการควบคุม
5. ให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร เพื่อให้การดำเนินงานมีการกำกับดูแลที่ดี การปฏิบัติเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
6. รายงานผลการดำเนินงาน การบริหารงาน ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และความเพียงพอของทรัพยากรที่จำเป็น ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
7. ประสานงาน ติดตามผล ดูแลการควบคุม การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความปลอดภัย กฎหมาย หลักจรรยาบรรณ สภาพแวดล้อม และการสอบบัญชี ตรวจสอบการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง นโยบาย และแผนงาน
8. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี เพื่อให้สามารถเข้าใจแผนงาน และกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายใน เพื่อประโยชน์ร่วมกันต่อ กปน.
9. กำหนดแนวทางเกี่ยวกับการดำรงและพัฒนาความรู้ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษร และติดตามผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง
10. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือตามที่ฝ่ายบริหารร้องขอ

ทั้งนี้ กรณีที่การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเรื่องใดของหน่วยตรวจสอบภายในมีความจำเป็น ต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการ กปน. พิจารณาให้มีการดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องด้วยค่าใช้จ่ายของ กปน.
