



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

ที่ ชย.๘๑๒๐๘/๕

วันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุมัติแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

๑. ต้นเรื่อง

ตามที่ กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้ "หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑" และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐ รวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ใช้เป็นแนวทางในการจัดระบบการตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐาน มีความอิสระ และเกิดประสิทธิภาพสูงสุด นั้น

๒. ข้อเท็จจริงและระเบียบข้อกฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวดความทั่วไป ได้กำหนดแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- ข้อ ๓ (การจัดตั้งหน่วยงานและการรายงาน) ระบุว่า "ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ" (กรณีไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ)

- ข้อ ๔ (การแต่งตั้งและบริหารงานบุคคล) ระบุว่า "การบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ สำหรับการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามข้อ ๑๓ (๔)"

ปัจจุบัน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา มีข้าราชการตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ประจำหน่วยงาน จำนวน ๑ ราย เพื่อให้การบริหารจัดการงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ มีความชัดเจนในการบังคับบัญชา และมีผู้รับผิดชอบในการผลักดันแผนการตรวจสอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ จึงมีความจำเป็นต้องแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๓. ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ ขออนุมัติแต่งตั้ง นางสาวพินนภา สายแขก ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับปฏิบัติการ เป็น "หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน"

๓.๒ มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้หน่วยตรวจสอบภายใน และหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ โดยมีหน้าที่หลักดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติ

(๒) ประเมินความเสี่ยง...

(๒) ประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน และจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) เชิงรุกที่ครอบคลุมความเสี่ยงที่สำคัญ

(๓) ปฏิบัติงานตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการของหน่วยงานรับตรวจ

(๔) รายงานผลการตรวจสอบ ให้ข้อเสนอแนะ และติดตามผลการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ (Follow-up) อย่างเป็นระบบ

(๕) ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย จากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ โดยต้องไม่กระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดอนุมัติตามข้อ ๓.๑ และ ๓.๒ เพื่อจะได้ ยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

(นางสาวพินนภา สายแขก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

.....
.....

(นายอานนท์ มิตรขุนทด)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

- ☒ อนุมัติ/อนุญาต/เห็นชอบ
☐ ไม่อนุมัติ/ไม่อนุญาต/ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก

.....
.....

(นางสุภาพร อาบสุวรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

ที่ ๔๔๔ / ๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

อาศัยอำนาจพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ ให้นิเทศการของรัฐบาลให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด “**หน่วยงานตรวจสอบภายใน**” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง เหมาะสม มีประสิทธิภาพ เกิดผลดีแก่ทางราชการและเกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงาน จึงมีคำสั่งให้ **นางสาวพัฒนา สายแซก** ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับปฏิบัติการ เลขที่ตำแหน่ง ๑๐-๓-๑๒-๓๒๐๕-๐๐๑ แต่งตั้งเป็น **หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน** รับผิดชอบงานและงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งมีรายละเอียด ขอบเขตการปฏิบัติงานและหน้าที่ความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

๑. งานกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. งานจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว และแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๓. งานปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐโดยต้องตรวจสอบ ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของทางราชการ และบรรลุเป้าหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๔. งานตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของเอกสารการเงิน การบัญชี เอกสารการรับจ่ายเงิน ทุกประเภท

๕. งานตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานการเงิน การบัญชี

๖. งานตรวจสอบสรรพวัสดุและทรัพย์สิน การเก็บรักษาพัสดุและทรัพย์สิน

๗. งานตรวจสอบการทำประโยชน์จากทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

๘. งานตรวจสอบ ติดตามการประเมินผลการดำเนินการตามแผนงาน โครงการให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด คำนวณค่าใช้จ่ายทรัพยากรของส่วนราชการต่างๆ

๙. งานประเมินการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน

/๑๐. งานจัดทำ...

๑๐. งานจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีที่เรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๑๑. งานติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๑๒. งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำแนวทางแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานแก่หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง

๑๓. งานจัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

๑๔. งานพัฒนาบุคลากรของงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา ให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๕. งานอื่นที่เกี่ยวข้องตามที่รับมอบหมายจากผู้บริหาร นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้วตามควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

สายการบังคับบัญชา

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ กำหนดให้การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ **นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา** เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมี**ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา** เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตาม พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่าน**ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา** ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เห็นชอบกฎบัตร อนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อเสนอ**นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา** พิจารณาสั่งการ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไปจนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลง

สั่ง ณ วันที่ ๑๖ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙


(นางสุภาพร อาบสุวรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา