



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ
ที่ ๔๑๘/๒๕๖๘

เรื่อง กำหนดงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานส่วนตำบลของหน่วยตรวจสอบภายใน

.....

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ ที่ ๔๐๔/๒๕๖๘ เรื่อง กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล พนักงานครู ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้าง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ไปแล้วนั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานและการดำเนินการกำหนดงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานส่วนตำบลของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเหมาะสม ชัดเจนและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ จึงกำหนดงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานส่วนตำบลของหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้

ให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยแบบแผนของทางราชการ โดยให้ นายจิระวัชร เบญจพงศ์ ตำแหน่งผู้อำนวยการกองช่าง (นักบริหารงานช่าง ระดับต้น) เลขที่ตำแหน่ง ๓๘-๓-๐๕-๒๑๐๓-๐๐๑ รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ เป็นผู้รับผิดชอบกำกับดูแลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และรายงานให้นายองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือทราบเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

จึงมอบหมายงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคคลให้ปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ ดังต่อไปนี้

นางสาวไพลิน ตรีเพชรศรี ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับ ปฏิบัติการ เลขที่ตำแหน่ง ๓๘-๓-๑๒-๓๒๐๕-๐๐๑ แต่งตั้งเป็น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีหน้าที่รับผิดชอบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง

โดยให้อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจการที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้ง ต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ และผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๗)

/ข้อ ๒ ให้ผู้ตรวจสอบ...

๒. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบภายในงานของทุกหน่วยงานภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ และมีอำนาจในการเข้าถึงบุคลากร ข้อมูล เอกสารหลักฐานและ ทรัพย์สินต่าง ๆ ดังนี้ (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘)

๒.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือของข้อมูล และตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค หรือวิธีการตรวจสอบตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดไว้ในมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐-๒๖๐๐ ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม ที่ได้จากการประเมิน ความเสี่ยงจากทุกภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ โดยคำนึงถึงระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ขอบเขต ของเรื่องที่ตรวจสอบ และระยะเวลาที่มีอยู่เป็นหลัก

๒.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติราชการ เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน บัญชี ทรัพย์สิน และด้านอื่น ๆ ของทางราชการให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการกำหนด

๒.๓ ตรวจสอบดูแลทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ตลอดจน ประเมินผลการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งเสนอแนะวิธีการปรับปรุงแก้ไข และมาตรการป้องกันการรั่วไหล หรือการทุจริตเกี่ยวกับการเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ ของทางราชการ เพื่อให้เกิดประสิทธิผลอย่างมีประสิทธิภาพและ ประหยัด

๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่กำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และไม่มีหน้าที่ ดำเนินงานเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วย ทรายเหนือ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง และเป็นหน้าที่ของทุก คนในองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ ที่ต้องดำเนินการ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ ประเมินความเสี่ยงของระบบ และสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว.๑๐๕ และ ว.๒๓) เพื่อรับรอง ความถูกต้อง ว่าองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ ได้ดำเนินการทั้ง ๒ เรื่อง ให้เป็นไปตามวิธีการที่ มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมไว้เพียงพอ เหมาะสมหรือไม่ (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๘)

๔. ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้คำปรึกษา (Consulting service) แก่หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ ตามความหมายของการตรวจสอบภายในที่ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑ กำหนดต้องวางแผนการ บริการให้คำปรึกษาประจำปีงบประมาณ นั้น ๆ ซึ่งแผนบริการให้คำปรึกษาต้องได้รับการอนุมัติจากนายก องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ ข้อ ๑๗ (๒))

๕. ให้ผู้ตรวจสอบภายในกำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรโดย ได้รับอนุมัติและความเห็นชอบจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ ผ่านปลัดองค์การบริหาร ส่วนตำบลห้วยทรายเหนือและนำเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ทราบโดยทั่วกัน รวมทั้งมีการสอบ ทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๙))

๖. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การ บริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔))

/๗. ให้ผู้ตรวจสอบ...

๗. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามแผนที่ได้รับอนุมัติและปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน (รหัส ๒๐๐๐-๒๖๐๐) ตามที่มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกระทรวงการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนด (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๕))

๘. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๖))

๙. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอนั้นในรายงานผลการตรวจสอบ โดยให้จัดทำประกาศเกณฑ์ติดตามผลการตรวจสอบภายใน เพื่อกำหนดเป็นแนวทางในการติดตามผลการตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจต่อไป (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๗))

๑๐. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการอื่น ๆ ที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องสำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๑๐))

๑๑. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๙)

๑๒. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒๐)

๑๓. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค้การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่ไม่เป็นอุปสรรคและไม่ส่งผลกระทบต่อการทำงานตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ และไม่ใช่งานที่มีลักษณะประจำ เช่น งานตรวจก่อนจ่าย ซึ่งจะมีผลทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ชัดและแย้งกับมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกระทรวงการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนด

สายการบังคับบัญชา

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ กำหนดให้การบริหารงานทั่วไป ของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตาม พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เห็นชอบกฎบัตร อนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อเสนอต่อ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ พิจารณาสั่งการ

เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๑๓ กำหนด (ถ้ามี)

อ้างอิง : ๑. มาตรฐานรหัส ๑๑๑๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

บทเฉพาะกาลตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกรณี หน่วยงานของรัฐ ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.) ให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และจัดให้มี คตส. ภายใน ๓ ปี นับแต่วันที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตาม ว.๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒) บังคับใช้ ตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายถือปฏิบัติตามคำสั่งโดยเคร่งครัด อย่าให้เกิดความบกพร่องเสียหายแก่ราชการ หากมีปัญหาอุปสรรคให้รายงานนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหรือปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล โดยทันที คำสั่งใดที่ขัดหรือแย้งกับคำสั่งนี้ให้เป็นอันยกเลิกและให้ใช้คำสั่งนี้แทน

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายเกษม เกิดโต)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยทรายเหนือ