



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง

ที่ ๓๓๘ / ๒๕๖๖

เรื่อง กำหนดงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง ได้ประกาศกำหนดโครงสร้างส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนโพธิ์หมากแข้ง เมื่อวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๔ ซึ่งได้กำหนดหน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้งไว้ด้วย นั้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕ และมาตรา ๒๕ วรรคเจ็ด แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ กำหนดไว้ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ประกอบกับประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่อง มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างแบ่งส่วนราชการวิธีการบริหารและปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบลและกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในองค์การบริหารส่วนตำบล (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ และประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดบึงกาฬ เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบล และกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๖๓ และประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดบึงกาฬ เรื่อง กำหนดกอง สำนัก หรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๖๓ ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๓ และมติคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดบึงกาฬ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๔ เห็นชอบดำเนินการปรับปรุงแผนอัตรากำลัง ๓ ปี และโครงสร้างส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบล จึงกำหนดงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคคลภายในหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ โดยมี นางนิภาพร กมล ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ เลขที่ตำแหน่ง ๒๖-๒-๑๒-๓๒๐๕-๐๐๑ เป็นเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายใน

ให้มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึง การกำกับดูแลที่ดี การประเมินและให้ความเห็นความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้งด้วย

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ(ถ้ามี) เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ(ถ้ามี) เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (๔)

๖. รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง และคณะกรรมการตรวจสอบ(ถ้ามี) ดังต่อไปนี้

๖.๑ รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.๒ รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

๖.๒.๑ ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง

๖.๒.๒ ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง

๖.๒.๓ ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงินและกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงต่อการเกิดทุจริต

๖.๒.๔ สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง คดีความต่างๆ และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root - cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาระยะยาว

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้างรวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง พิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑๐. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบ(ถ้ามี) และนายกองค้การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง

เพื่อให้การปฏิบัติราชการของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง เป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงอนุมัติคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง เรื่อง กำหนดงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน ฉบับนี้

ทั้งนี้ ตั้งแต่ วันที่ ๑๐ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๐ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายนิมนต์ ชานูชิต)

นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ...หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง โทร.๐๔๒-๔๙๐๕๖๙
ที่ ... บก ๘๒๐๐๖/๐๐๔ ... วันที่ ... ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖
เรื่อง ...การกำหนดงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน
เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง ได้ประกาศกำหนดโครงสร้างส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง เมื่อวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๔ ซึ่งได้กำหนดหน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้งไว้ด้วยนั้น อาศัยอำนาจตามความใน มาตรา ๑๕ และมาตรา ๒๕ วรรคเจ็ด แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๒ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดไว้ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ประกอบกับประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่อง มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างแบ่งส่วนราชการวิธีการบริหารและปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบลและกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในองค์การบริหารส่วนตำบล (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ และประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดบึงกาฬ เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบล และกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๖๓ และประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดบึงกาฬ เรื่อง กำหนดกอง สำนัก หรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๖๓ ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๓ และมติคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดบึงกาฬ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๔ เห็นชอบดำเนินการปรับปรุงแผนอัตรากำลัง ๓ ปี และโครงสร้างส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบล นั้น

เพื่อกำหนดงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคคลภายในหน่วยงานตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง โดยมีนางนิภาพร กมล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ เลขที่ตำแหน่ง ๒๖-๒-๑๒-๓๒๐๕-๐๐๑ เป็นเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายใน รับผิดชอบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ ในฐานะผู้ตรวจสอบภายในที่ให้ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ(กอง/สำนัก) และผู้มีส่วนได้เสียอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม การเข้าร่วมกิจกรรมขององค์กรตามโอกาส รวมถึงการดำเนินงานด้านต่างๆของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง จึงขอกำหนดงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบโปรดลงนามตามเอกสารที่เสนอมาร่วมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางนิภาพร กมล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง.....



จำเอก

(เศกสรรค์ สักขินาดี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง

เห็นชอบ

ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....



(นายนิมนต์ ชานูชิต)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์หมากแข้ง