



## คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ที่ ๖๓๕/ ๒๕๖๕

### เรื่อง การแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในหน่วยตรวจสอบภายใน

\*\*\*\*\*

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลมาย ที่ ๖๒๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การมอบหมายงานและความรับผิดชอบของพนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ภายในองค์การบริหารส่วนตำบล นั้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕ ประกอบมาตรา ๒๕ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดสกลนคร เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับการบริหารบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบล จึงมอบหมายหน้าที่การงานและความรับผิดชอบของแต่ละคนภายในหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้

#### หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

มอบหมายให้อยู่ในความรับผิดชอบของนายวีรพล พงษ์เกรินทร์ ตำแหน่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล (นักบริหารงาน ท้องถิ่น ระดับ กลาง) เลขที่ตำแหน่ง ๕๖-๓-๐๐- ๑๑๐๑ - ๐๐๑ เป็นผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย และให้นางกานจนภร ธรรมสมบัติ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับ ปฏิบัติการ เลขที่ตำแหน่ง ๕๖-๓-๑๒-๓๒๐๕ - ๐๐๑ เป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร ให้ปฏิบัติงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ประกอบระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และรับผิดชอบงาน ดังนี้

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ จึงมอบหมายงานหน่วยตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย ดังนี้

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย มีหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการ สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลมาย

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลมาย มีหน้าที่รับผิดชอบดังนี้

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นชอบในการตรวจสอบ ของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้ง ต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ และผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็นที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ข้อ ๗)

๒.๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกงานภายในองค์การบริหาร ส่วนตำบลมาย และมีอำนาจเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ข้อ ๘) ดังนี้

๒.๒.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคหรือ วิธีการตรวจสอบตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดไว้ในมาตรฐานด้านการ ปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐-๒๖๐๐ ปฏิบัติมากน้อยตามความจำเป็นและความเหมาะสมที่ได้จากการประเมิน ความเสี่ยงจากทุกภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย โดยคำนึงถึงระบบควบคุมภายในและการบริหาร จัดการความเสี่ยง ความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ขอบเขตของเรื่องที่ ตรวจสอบและระยะเวลาที่มีอยู่เป็นหลัก

๒.๒.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติราชการเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี ทรัพย์สิน และด้านอื่น ๆ ของทางราชการให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและหนังสือสั่งการกำหนด

๒.๒.๓ ตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ตลอดจน ประเมินผลการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งเสนอแนะวิธีการปรับปรุงแก้ไข และมาตรฐานการป้องกันการรั่วไหลหรือ การทุจริตเกี่ยวกับการเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ ของทางราชการ เพื่อให้เกิดประสิทธิผลอย่างมีประสิทธิภาพ และประหยัด

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และไม่มีหน้าที่ ดำเนินงานเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย ซึ่งอำนาจดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง และเป็นหน้าที่ของทุกคนในองค์ กานบริหารส่วนตำบลมาย ที่ต้องดำเนินการ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินความเพียงพอของ ระบบและสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย (ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว.๑๐๕ และ ว.๒๓) เพื่อรับรองความถูกต้องว่า องค์การบริหารส่วน ตำบลมาย ได้ดำเนินการทั้ง ๒ เรื่อง ให้เป็นไปตามวิธีการที่มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด และมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมไว้เพียงพอเหมาะสมหรือไม่อย่างไร (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ข้อ ๑๘)

๒.๔ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่บริการให้คำปรึกษา (Consulting service) แก่หน่วยงานรับ ตรวจ (สำนัก/กอง) ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาย ตามความหมายของการตรวจสอบภายในที่ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑ กำหนดต้องวางแผนการบริการให้คำปรึกษาประจำปีงบประมาณ นั้น ๆ ซึ่งแผน บริการให้คำปรึกษาต้องได้รับอนุมัติจากนายกององค์การบริหารส่วนตำบลมาย (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ข้อ ๑๗ (๔))

๒.๕ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษรโดยได้รับ อนุมัติจากนายกององค์การบริหารส่วนตำบลมาย ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาย และนำเผยแพร่ให้ หน่วยรับการตรวจ (สำนัก/กอง) ทราบโดยทั่วกัน (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ ข้อ ๑๗ (๒))

๒.๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกององค์การบริหารส่วน ตำบลมาย โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาย เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน ของทุกปี (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ข้อ ๑๗ (๔))

๒.๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามแผนที่ได้รับอนุมัติและ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน (รหัส ๒๐๐๐-๒๖๐๐๐) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ข้อ ๑๗ (๕))

๒.๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหน้าหัวหน้าส่วนราชการ ภายใน ระยะเวลาไม่เกิน ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็น เรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ว.๑๑๘ ข้อ ๑๗ (๖))

๒.๙ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยงานรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในการรายงานผลการตรวจสอบ โดยให้จัดทำประกาศหลักเกณฑ์ติดตามผลการตรวจสอบภายใน เพื่อกำหนดเป็นแนวทางในการติดตามผลการ ตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจ ต่อไป (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ข้อ ๑๗ (๗))

๒.๑๐ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ประสานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและคณะกรรมการอื่นที่ ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบภายในครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลด การปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ข้อ ๑๗ (๑๐))

๒.๑๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ข้อ ๑๙)

๒.๑๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ (อ้างอิง : หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ข้อ ๒๐)

๒.๑๓ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับ มอบหมายจากนายกองค้การบริหารส่วนตำบลมาย และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลมาย นอกจากแผนการ ตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ที่ไม่เป็นอุปสรรคและ ไม่ส่งผลกระทบต่อการทำงานตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ และไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นประจำ เช่น งานตรวจก่อนจ่าย ซึ่งจะมีผลทำให้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม หรือ มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ขัดและแย้งกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายสมเด็จ ขาวนาเข)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย