



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

ที่ ลป ๕๒๔๐๒ / ๘

วันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

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 เทศบาลตำบลหลวงเหนือ มีข้าราชการตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ประจำหน่วยงาน จำนวน ๑ ราย เพื่อให้การบริหารจัดการงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ มีความชัดเจนในการบังคับบัญชา และมีผู้รับผิดชอบในการผลักดันแผนการตรวจสอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ จึงมีความจำเป็นต้องแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ประกอบกับ เทศบาลตำบลหลวงเหนือได้มีการประกาศใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๒๒ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙ ไปแล้วนั้น เพื่อให้โครงสร้างการบริหารงานบุคคลและการบังคับบัญชาภายในหน่วยงาน มีความสอดคล้องตามกรอบระเบียบกระทรวงการคลังฯ และแนวทางที่กำหนดไว้ในกฎบัตรดังกล่าวอย่างสมบูรณ์

๓. ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ ขออนุมัติแต่งตั้ง นายพีระพงษ์ ศรีคำวัง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับปฏิบัติการ เป็น "หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน"

๓.๒ มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้หน่วยตรวจสอบภายใน และหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ โดยมีหน้าที่หลักดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาอนุมัติ

(๒) ประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน และจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) เชิงรุกที่ครอบคลุมความเสี่ยงที่สำคัญ

(๓) ปฏิบัติงานตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการของหน่วยงานรับตรวจ

(๔) รายงานผลการตรวจสอบ ให้ข้อเสนอแนะ และติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ (Follow-up) อย่างเป็นระบบ

(๕) ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ โดยต้องไม่กระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดอนุมัติตามข้อ ๓.๑ และ ๓.๒ เพื่อจะได้ยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

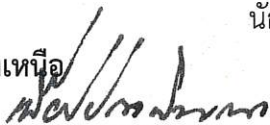
ทั้งนี้ ตั้งแต่ วันที่ ๑๕ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป



(นายพีระพงษ์ ศรีคำวัง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

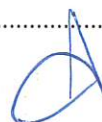


(นายสุวัธชัย ทนชัย)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

ความเห็นและข้อสั่งการของนายกเทศมนตรี

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



(นายณรงค์ เครือระยา)

นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ



คำสั่งเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

ที่ ๑๕๑ /๒๕๖๙

เรื่อง แต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

อาศัยอำนาจพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ ให้งานของรัฐบาลจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด “หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหลวงเหนือเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องเหมาะสม มีประสิทธิภาพ เกิดผลดีแก่ทางราชการและเกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงาน จึงมีคำสั่งให้นายพิระพงษ์ ศรีคำวัง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับ ปฏิบัติการ เลขที่ตำแหน่ง ๕๒-๒-๐๑-๓๒๐๕-๐๐๑ แต่งตั้งเป็น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน รับผิดชอบงานและงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งมีรายละเอียด ขอบเขตการปฏิบัติงานและหน้าที่ความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

๑. งานกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๒. งานจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๓. งานปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐโดยต้องตรวจสอบ ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของทางราชการ และบรรลุเป้าหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๔. งานตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของเอกสารการเงิน การบัญชี เอกสารการรับจ่ายเงินทุกประเภท

๕. งานตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานการเงิน การบัญชี

๖. งานตรวจสอบจัดหาพัสดุและทรัพย์สิน การเก็บรักษาพัสดุและทรัพย์สิน

๗. งานตรวจสอบการทำประโยชน์จากทรัพย์สินของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

๘. งานตรวจสอบ ติดตามการประเมินผลการดำเนินการตามแผนงาน โครงการให้เป็นไปตามเป้าหมายวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด คำนึงค่าในการใช้ทรัพยากรของส่วนราชการต่างๆ

๙. งานประเมินการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน

๑๐. งานจัดทำและ...

๑๐. งานจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีที่เรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๑๑. งานติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๑๒. งานบริการข้อมูล สถิติ ช่วยเหลือให้คำแนะนำแนวทางแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานแก่หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง

๑๓. งานจัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

๑๔. งานพัฒนาบุคลากรของงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหลวงเหนือให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๑๕. งานอื่นที่เกี่ยวข้องตามที่รับมอบหมายจากผู้บริหาร นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้วตามควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

สายการบังคับบัญชา

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ กำหนดให้การบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตาม พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยเสนองานผ่านปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เห็นชอบกฎบัตร อนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อเสนอนายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือพิจารณาสั่งการ

ทั้งนี้ ให้มีผลตั้งแต่วันที่ ๑๕ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙



(นายณรงค์ เครือระยา)

นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ