



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลห้วยปลาก อำเภอสายบุรี จังหวัดสงขลา

ที่ สบ ๕๕๗๐๖/๐๑

วันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน และมอบหมายหน้าที่
ความรับผิดชอบ

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลห้วยปลาก

๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้ "หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑" แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ , แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐ รวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ใช้เป็นแนวทางในการจัดระบบการตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐาน มีความอิสระ และเกิด ประสิทธิภาพสูงสุด นั้น

๒. ข้อเท็จจริงและระเบียบข้อกฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ หมวดความทั่วไป ได้กำหนดแนวทางปฏิบัติที่ เกี่ยวข้อง ดังนี้

- ข้อ ๓ (การจัดตั้งหน่วยงานและการรายงาน) ระบุว่า "ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยให้หน่วยงาน ตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ" (กรณีไม่มีคณะกรรมการ ตรวจสอบ)
- ข้อ ๔ (การแต่งตั้งและบริหารงานบุคคล) ระบุว่า "การบริหารงานทั่วไปของ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้า หน่วยงานของรัฐ สำหรับการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อน ตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยงาน ของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามข้อ ๑๓ (๗)"

ปัจจุบัน หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลห้วยปลาก มีข้าราชการตำแหน่ง นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ประจำหน่วยงาน จำนวน ๑ ราย เพื่อให้การบริหารจัดการงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ มีความชัดเจนในการบังคับบัญชา และมีผู้รับผิดชอบในการผลักดัน แผนการตรวจสอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ จึงมีความจำเป็นต้องแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๓. ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและอนุมัติดำเนินการ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ขออนุมัติแต่งตั้ง นายธนวัชร แม่นพยัคฆ์ ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลห้วยปลาก เป็น "หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน"

๓.๒ ขออนุมัติแต่งตั้ง นางสาวธัญญ์ภัสร์ ทรงกุล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับปฏิบัติการ เป็น "ผู้ตรวจสอบภายใน"

๓.๓ มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้หน่วยตรวจสอบภายใน และหัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในฯ โดยมีหน้าที่หลัก ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อ พิจารณานุมัติ

(๒) ประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน และจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี (Audit Plan) เชิงรุกที่ครอบคลุมความเสี่ยงที่สำคัญ

(๓) ปฏิบัติงานตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการของหน่วยงานรับตรวจ

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

(๕) ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจาก หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ โดยต้องไม่กระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

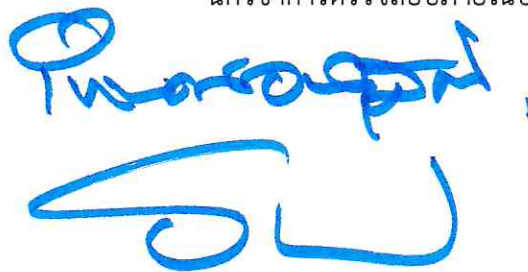
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)



(นางสาวธัญญ์ภัสร์ ทรงกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



(นายธนวัชร แม้นหทัย)

ปลัดเทศบาลตำบลหัวปลวก



(นางวิภาวรรณ บุญเลี้ยง)

รองนายกเทศมนตรี รักษาการแทน

นายกเทศมนตรีตำบลหัวปลวก

ฉบับ



คำสั่งเทศบาลตำบลหัวปลวก

ที่ ๒๒๙ / ๒๕๖๙

เรื่อง แต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

อาศัยอำนาจพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด “หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลหัวปลวก เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง เหมาะสม มีประสิทธิภาพ เกิดผลดีแก่ทางราชการและเกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงาน จึงมีคำสั่งให้ นายธนวัชร แม้นพยัคฆ์ ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลหัวปลวก แต่งตั้งเป็น “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” และนางสาวธัญญภัทร์ ทรงกุล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับ ปฏิบัติการ เลขที่ตำแหน่ง ๖๓-๒-๑๒-๓๒๐๕-๐๐๑ แต่งตั้งเป็น ผู้ตรวจสอบภายใน รับผิดชอบงานและงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งมีรายละเอียด ขอบเขตการปฏิบัติงานและหน้าที่ความรับผิดชอบ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๓) หน่วยงานตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๗ หน้าที่และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบกรมบัญชีกลางกำหนด

๔. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๖. รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ และรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๗. งานติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมารวมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขต และรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งขอเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง
๑๐. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงาน เช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุม เรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน
๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไปจนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลง

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙



(นางวิภาวรรณ บุญเลี้ยง)

รองนายกเทศมนตรี รักษาการแทน

นายกเทศมนตรีตำบลหัวปลวก

พิมพ์ทานตรวจ

..... ปลัด



..... พิมพ์ทาน