



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

ที่ ๒๔๕ / ๒๕๖๖

เรื่อง การแบ่งงานและมอบหมายงานภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท เรื่อง การกำหนดกอง หรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่น ขององค์การบริหารส่วนตำบล ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ทำให้โครงสร้างส่วนราชการที่มีอยู่เดิมในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงไป

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท เป็นไปด้วยความเรียบร้อย อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕ มาตรา ๒๒ มาตรา ๒๕ และมาตรา ๒๖ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๖ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท รับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท จึงแบ่งงานและมอบหมายงานภายในหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ให้เป็นไปตามภารกิจตามโครงสร้างส่วนราชการและที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. ให้ นางสาวศิริลักษณ์ จงปลูกกลาง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับชำนาญการ เลขที่ตำแหน่ง ๒๐๒๑๒๓๒๐๕๐๐๑ เป็นหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่กำกับดูแลการบริหารงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และกรณีที่องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท เลือกใช้บริการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบภายนอก หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจะเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลเรื่องของสัญญาว่าจ้าง และคุณภาพความน่าเชื่อถือของผลงาน รวมทั้งรายงานให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท รับทราบ และติดตามผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยปฏิบัติหน้าที่ดังต่อไปนี้

๑.๑ จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในและทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอนายกององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท และคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ทราบทั่วกัน

๑.๒ ปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในโดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน และรายงานผลการประเมินทั้งจากภายในและภายนอกให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาททราบ

๑.๓ วางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

๑.๔ เสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท และคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๑.๕ กำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

๑.๖ การแลกเปลี่ยนข้อมูล การประสานงานและการพิจารณาใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่น ให้บริการด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาในด้านต่าง ๆ ทั้งจากภายในและภายนอกขององค์การบริหาร ส่วนตำบลเมืองนาท เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑.๗ รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ ให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท และ คณะกรรมการตรวจสอบทราบถึงวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนด ไว้ในแผนการตรวจสอบ และการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน โดย รายงานดังกล่าวต้องระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็น การกำกับดูแลรวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท และหรือคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ความสำคัญ

๑.๘ รับผิดชอบในการสอบทานรายงานผลการตรวจสอบก่อนที่จะเผยแพร่ผลการตรวจสอบ รวมทั้งกำหนดผู้ที่ได้รับรายงานและวิธีการเผยแพร่รายงานนั้น ทั้งนี้หากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจะ มอบหมายหน้าที่นี้ให้ผู้อื่น หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในยังคงมีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องดังกล่าว

๑.๙ กำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่า นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการ ปฏิบัติงานตรวจสอบหรือนายกององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ

๑.๑๐ กรณีที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเห็นว่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่ฝ่าย บริหารยอมรับนั้นอาจจะไม่อยู่ในระดับที่องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท สามารถยอมรับได้ หัวหน้า หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือกับนายกององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท หากยังไม่สามารถหาข้อยุติได้ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาหาข้อยุติต่อไป

ทั้งนี้ หน่วยงานของรัฐประเภทที่ (๖) คือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นหน่วยงานของรัฐที่ ไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบคณะกรรมการ จึงอยู่ในอำนาจของนายกององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท เป็นผู้หาข้อยุติของปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้น

๑.๑๑ การกำกับดูแลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและ ทรัพย์สิน รวมทั้งบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภทด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับ

๑.๑๒ เป็นหัวหน้าหน่วยงานเบิกจ่ายงบประมาณตามระเบียบ ตามนิยาม “หน่วยงาน” หมายความว่า สำนัก กอง หรือส่วนงานที่เรียกชื่อเป็นอย่างอื่นตามโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ ละรูปแบบ

๑.๑๓ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนาย กองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท นอกเหนือจากแผนตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วตามควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๒. ให้นางสาวศิริลักษณ์ จงปลุกกลาง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับชำนาญการ เลขที่ตำแหน่ง ๒๐๒๑๒๓๒๐๕๐๐๑ เป็นผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องสามารถ ประเมินและช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ทั้งนี้การตรวจสอบภายในจะมีความน่าเชื่อถือและเพิ่มคุณค่า เมื่อผู้ ตรวจสอบภายในมีการปฏิบัติงานในเชิงรุกและการประเมินผลของผู้ตรวจสอบภายในได้ก่อให้เกิดความรู้ ความ เข้าใจในการปฏิบัติงานอย่างลึกซึ้ง รวมทั้งได้คำนึงถึงผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตด้วย ปฏิบัติหน้าที่ ดังต่อไปนี้

๒.๑ จัดทำแผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งกำหนดวัตถุประสงค์ขอบเขต ระยะเวลาและการจัดสรรทรัพยากร โดยแผนการปฏิบัติงานต้องพิจารณาถึงยุทธศาสตร์วัตถุประสงค์และความ เสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาและจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๒.๓ การตรวจสอบต้องระบุวิเคราะห์ประเมินผล และจัดเก็บข้อมูลให้เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุตามวัตถุประสงค์

๒.๔ รายงานผลการตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายอย่างทันที่ รายงานผลการตรวจสอบ ต้องประกอบด้วย วัตถุประสงค์ขอบเขต และผลการตรวจสอบ

๒.๕ จัดทำเอกสารเกี่ยวกับการจัดหาพัสดุ การเบิกจ่ายงบประมาณ และการควบคุมพัสดุของ หน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๖ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายก องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท นอกเหนือจากแผนตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วตามควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็น อิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจการที่ตรวจสอบ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายบุญถม เลี้ยงวงษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท