



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ จังหวัดอุดรธานี

ที่ อต ๗๘๔๐๑/ ๔๕๕

วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน และการแบ่งงาน มอบหมายภายใน สำหรับหน่วย  
ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

## ๑. เรื่องเดิม

ตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๑) พ.ศ.๒๕๖๑ จนถึงที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ได้กำหนด นิยามของคำว่า  
“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน” และตาม  
มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบ  
ภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ กำหนดให้มีหน่วยงานตรวจสอบ  
ภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ นั้น

## ๒. ข้อเท็จจริง

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ข้างต้นฯ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ จึงได้แต่งตั้ง  
นางสาววนัสรา วงศ์พรม ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ เป็น หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ  
ภายใน เนื่องจากหน่วยตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ มีโครงสร้างอัตรากำลัง ๑ ราย พร้อมจัดทำ  
คำสั่งการแบ่งงาน มอบหมายภายใน สำหรับหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้ผู้บริหาร หัวหน้า  
ส่วนงานราชการและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับในองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์  
สายการบังคับบัญชา ภารกิจและขอบเขต อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมการ  
ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

## ๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้  
มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและ  
หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๑) พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และ(ฉบับที่ ๔) พ.ศ.  
๒๕๖๖

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของ  
หน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ กำหนดให้  
หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ

/๔. ข้อเสนอ...

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อสามารถปฏิบัติหน้าที่ดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรอนุมัติ คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน และการแบ่งงานและมอบหมายภายใน สำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามเอกสารแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)

(นางสาววันสรฯ วงศ์พรหม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

เห็นชอบ/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ)

(นางเตือนจิต พงษ์พิพัฒน์)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ รักษาราชการแทน  
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

เห็นชอบ/ปลัด

(ลงชื่อ)

(นายพิชญ นามวงศ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

การพิจารณา/ความเห็นองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

(ลงชื่อ)

(นายสนั่น พลชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ  
ที่ ๔๕๔ /๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน และการแบ่งงาน มอบหมายภายใน  
สำหรับหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ เรื่อง หลักเกณฑ์ทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างส่วนราชการและระดับตำแหน่งขององค์การส่วนตำบล (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๓ ทำให้โครงสร้างส่วนราชการที่มีอยู่เดิมในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลง

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕ มาตรา ๒๒ มาตรา ๒๕ และมาตรา ๒๖ แห่งพระราชบัญญัติ ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๖ ที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ โดยกำหนด นิยามของคำว่า “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน” และให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จึงแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน และการแบ่งงาน มอบหมายภายใน สำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้เป็นไปตามภารกิจที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. ให้ นางสาวนันทรา วงศ์พรม ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๗๓-๓-๐๑-๓๒๐๕-๐๐๑ เป็น หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่กำกับดูแลการบริหารงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และกรณีที่ยังองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อเลือกใช้บริการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบภายนอก หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจะเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลเรื่องสัญญาว่าจ้างและคุณภาพความน่าเชื่อถือของผลงาน รวมทั้งรายงานให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อรับทราบและติดตามผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยปฏิบัติหน้าที่ดังนี้

๑.๑. จัดทำกฏบัตรการตรวจสอบภายในและทบทวนกฏบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอนายกององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อและคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฏบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้หน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ ทราบทั่วกัน

๑.๒. ปรับปรุงและรักษาคุณภาพงานตรวจสอบภายในโดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน และรายงานผลการประเมินทั้งจากภายในและภายนอกให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ

๑.๓. วางแผนการตรวจสอบตามผลประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ



๑.๔. เสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้นายกองคการบริหารส่วนตำบลสร้างก่อและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติให้ในกรณีที่มีข้อจำกัดขอทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบ

๑.๕. กำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบภายใน

๑.๖. การแลกเปลี่ยนข้อมูล การประสานงานและการพิจารณาใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่นที่ให้บริการด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาในด้านต่างๆ ทั้งภายในและภายนอกขององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

๑.๗. รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆให้นายกองคการบริหารส่วนตำบลสร้างก่อและคณะกรรมการตรวจสอบ ทราบถึงวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ และการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน โดยรายงานดังกล่าวต้องระบุประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็นกรกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่นายกองคการบริหารส่วนตำบลสร้างก่อหรือคณะกรรมการตรวจสอบให้ความสำคัญ

๑.๘. รับผิดชอบในการสอบทานรายงานผลการตรวจสอบก่อนที่จะเผยแพร่ผลการตรวจสอบ รวมทั้งกำหนดผู้ที่ได้รับรายงานและวิธีการเผยแพร่รายงานนั้น ทั้งนี้หากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจะมอบหมายหน้าที่นี้ให้ผู้อื่น หัวหน้าตรวจสอบภายในยังคงมีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องดังกล่าว

๑.๙. กำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่านายกองคการบริหารส่วนตำบลสร้างก่อได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือนายกองคการบริหารส่วนตำบลสร้างก่อได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

๑.๑๐. กรณีหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเห็นว่า ความเสี่ยงที่เหลื่อมอยู่ที่ฝ่ายบริหารยอมรับนั้น อาจจะไม่อยู่ในระดับที่องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อสามารถรับได้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือกับนายกองคการบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ หากยังไม่สามารถหาข้อยุติได้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาหาข้อยุติต่อไป

ทั้งนี้ หน่วยงานของรัฐประเภทที่ (๖) คือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นหน่วยงานของรัฐที่ไม่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบของคณะกรรมการ จึงอยู่ในอำนาจของนายกองคการบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ เป็นผู้หาข้อยุติของปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้น

๑.๑๑. การกำกับดูแลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภทด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับ

๑.๑๒. เป็นหัวหน้าหน่วยงานเบิกจ่ายงบประมาณตามระเบียบ ตามนิยาม “หน่วยงาน” หมายความว่า สำนัก กอง หรือส่วนราชการที่เรียกชื่อเป็นอย่างอื่นตามโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละรูปแบบ

๑.๑๓. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองคการบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ นอกเหนือจากแผนตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๒. ให้ นางสาวนัสรา วงศ์พรม ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ตำแหน่งเลขที่ ๗๓-๓-๐๑-๓๒๐๕-๐๐๑ เป็น ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องสามารถประเมินและช่วยสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ โดยใช้วิธีการที่เป็นระบบ หลักเกณฑ์และอาศัยความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ ทั้งนี้ การตรวจสอบภายในจะมีความน่าเชื่อถือและเพิ่มคุณค่า เมื่อผู้ตรวจสอบภายในมีการปฏิบัติงานในเชิงรุกและการประเมินผลของผู้ตรวจสอบภายในได้ก่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานอย่างลึกซึ้ง รวมทั้งได้คำนึงถึงผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตด้วย โดยให้ปฏิบัติหน้าที่ดังต่อไปนี้

๒.๑. จัดทำแผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งกำหนดวัตถุประสงค์ขอบเขตระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร โดยแผนการปฏิบัติงานต้องพิจารณาถึงยุทธศาสตร์วัตถุประสงค์และความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒.๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาและจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๒.๓. การตรวจสอบต้องระบุวิเคราะห์ประเมินผล และจัดเก็บข้อมูลให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุวัตถุประสงค์

๒.๔. รายงานผลการตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายอย่างทันท่วงที รายงานผลการตรวจสอบต้องประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต และผลการตรวจสอบ

๒.๕. จัดทำเอกสารเกี่ยวกับการจัดหาพัสดุ การเบิกจ่ายงบประมาณ และการควบคุมพัสดุของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒.๖. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายสนั่น พลชา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างก่อ