บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง โทร ๐ ๔๔๖๖ ๖๓๓๒

ที่ บร ๘๙๒๑๒ / ๔๗ **วันที่** ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

๑.เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ ฯ (ข้อ ๖) และรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ ฯ (ข้อ ๘) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง หลังจากสิ้นปีงบประมาณ นั้น

๒.ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและถือปฏิบัติตามหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค.๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลว. ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘ และได้สอบทานรายงานประเมินสำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

๑.แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ของหน่วยตรวจสอบภายใน สังกัด อบต.หนองแวง

๒.คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ที่ ๑๙๗/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๒ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานและติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

๓. คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ที่ ๑๓๙/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๑๓ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เรื่อง กำหนดหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและการมอบหมายงานของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

๓.ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พรบ.วินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๔. ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ตามหลักเกณฑ์ ฯ ข้อ ๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควร

พิจารณา ดังนี้ เพื่อส่งรายงานการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ ฯ ข้อ ๘ ระดับหน่วยงานย่อย ตามข้อเท็จจริง ข้อ ๑. ข้อ ๒. และข้อ ๓. ให้เลขานุการฯ (center) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางวรางคณา หูไธสง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นางสาวบุญรัตน์ ทิมหนิรับตร์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนอ

แบบ ปค. ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง (หน่วยตรวจสอบภายใน)

อำเภอบ้านใหม่ไชยพจน์ จังหวัดบุรีรัมย์

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยแยกเป็นสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ <u>สภาพแวดล้อมภายใน</u> ๑.๑ ภารกิจงานประจำคำสั่งแบ่งงาน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำคำสั่งแบ่งงาน และมอบหมายหน้าที่ภายในหน่วยงาน ตามภารกิจงานประจำไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน โดยภารกิจงานประจำซึ่งได้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังกำหนดไว้ และอาศัยตามอำนาจตามความใน มาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ๑.๒ ประสิทธิภาพของบุคลากร หน่วยตรวจสอบภายในมีสายบังคับบัญชาต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ทำให้การทำงานของหน่วยงานมีความเป็นอิสระ มีการจัดระบบงานและวิธีปฏิบัติงานทำให้ผลที่เกิดจากการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร มีความรู้เฉพาะด้านครอบคลุมทั้งองค์กร ๑.๓ จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ผู้บริหารระดับสูงมีความซื่อสัตย์ และจริยธรรมยึดถือตามการกำหนดนโยบายในการบริหารองค์กร การสร้างเสริมผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนตามหลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีจุดยืนที่มั่นคง มีความเที่ยงธรรม การรักษา	**๑. สรุปสภาพแวดล้อมการควบคุม** หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมทั้งภายในและภายนอก หน่วยงานได้มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน สายบังคับบัญชาขึ้นต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ทำให้มีอิสระ ในการปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมการควบคุมในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และ หนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิ-ภาพมากขึ้น

ความลับและมีความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อเป็นหลักประกันความมั่นใจในการปฏิบัติงาน <u>สภาพแวดล้อมภายนอก</u> ๑.๔ ระเบียบ ข้อกฎหมาย และระบบข้อมูลสารสนเทศ ผู้ตรวจสอบภายในได้ศึกษาค้นคว้าระเบียบ ข้อกฎหมาย และข้อมูลต่าง ๆ อยู่เป็นประจำ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานจากระบบอินเตอร์เน็ต เครือข่าย websiteของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดบุรีรัมย์ และกรมบัญชีกลาง ฯลฯ **๒. การประเมินความเสี่ยง** มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น กฎหมาย ข้อบังคับ , สายการบังคับบัญชา , ความรอบรู้ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน , กระบวนการปฏิบัติงาน ,งบประมาณ และอัตรากำลัง เป็นต้น <u>พบว่ามีความเสี่ยงในหน่วยตรวจสอบภายใน</u> ดังนี้ ๒.๑ เรื่อง การจัดทำแผนการตรวจสอบ มีความเสี่ยง ดังนี้ - ผู้ตรวจสอบภายในยังมีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอ ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนการตรวจสอบ - หน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถเข้าตรวจสอบงานที่มีความเสี่ยงสูงได้ครบทุกงานของหน่วยรับตรวจ โดยมีความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูง ๒.๒ เรื่อง การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ มีความเสี่ยง ดังนี้ - ผู้ตรวจสอบภายในยังมีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน	**๒. สรุปการประเมินความเสี่ยง** องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการประเมินความเสี่ยงที่เป็นสากลและจากหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ (ว.๑๐๕) มาใช้ในการจัดทำรายงานควบคุมภายใน และมีการจัดเรียงระดับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมิน เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อนำไปกำหนดกิจกรรมการควบคุม ได้ถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม อย่างเพียงพอและเหมาะสม สรุปความเสี่ยงในหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้ <u>1.ความเสี่ยงในระดับสูงมาก</u> จำนวน .....-.....เรื่อง <u>2.ความเสี่ยงในระดับสูง</u> จำนวน.....๓.....เรื่อง <u>3.ความเสี่ยงในระดับกลาง</u> จำนวน.....-.....เรื่อง

ตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ไม่เพียงพอขาดความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ตรวจสอบ - หน่วยตรวจสอบภายในมีข้อจำกัดในด้านอัตรากำลังซึ่งอาจส่งผลให้การตรวจสอบไม่ครบถ้วนและไม่ครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงาน โดยมีความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูง ๒.๓ เรื่อง งานให้ความเชื่อมั่นกระบวนการกำกับดูแล การสอบทาน ระบบควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง มีความเสี่ยง ดังนี้ - ผู้ตรวจสอบภายในยังมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอ - หน่วยรับตรวจขาดความรู้ความเข้าใจในการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูง	
๓. กิจกรรมการควบคุม มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ครบทุกภารกิจที่มีความเสี่ยงโดยนำนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำกิจกรรมการควบคุมเหล่านั้นไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ ซึ่งกิจกรรมการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับในองค์กรหรือในส่วนราชการ ได้เห็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอย่างชัดเจน เพื่อกระตุ้นให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ช่วยลดระดับความเสี่ยงที่มีให้มีระดับลดลง หรือหมดไปจากกระบวนการปฏิบัติงาน <u>สรุปกิจกรรมการควบคุมในหน่วยตรวจสอบภายใน</u> ดังนี้ <u>๓.๑ เรื่อง การจัดทำแผนการตรวจสอบ</u> กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ ๑. กำหนดหน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูงไว้ในแผนการตรวจสอบระยะยาวในทุกปี ๒. ศึกษากฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง	**๓. สรุปกิจกรรมการควบคุม** ผู้ตรวจสอบภายใน ให้ความสำคัญใน การศึกษาระเบียบข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน และเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความ-สามารถ และเทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ โดยใช้ระเบียบข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการในการปฏิบัติงาน <u>สรุปกิจกรรมการควบคุมในหน่วยตรวจสอบภายใน</u> ดังนี้ มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมที่มีความเสี่ยง จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้ ๑. เรื่อง การจัดทำแผนการตรวจสอบ ๒. เรื่อง การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓. เรื่อง งานให้ความเชื่อมั่นกระบวนการกำกับดูแล การสอบทาน ระบบควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งกิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอและเหมาะสมยังเกิดความเสี่ยงยังอยู่ในระดับสูง ควรปรับปรุงกิจกรรมควบคุมและติดตามต่อไป จนกว่าความเสี่ยงจะลดลงในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

๓. การศึกษา ค้นคว้าจากเครือข่าย, Internet และ website ด้านงานตรวจสอบภายใน ๔. การเข้ารับการฝึกอบรม และศึกษา ค้นคว้า ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ <u>๓.๒ เรื่อง การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ</u> กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ ๑.ศึกษาระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง ๒.การศึกษา ค้นคว้าจากเครือข่าย, Internet , website และการใช้ระบบ AI ในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engaement Plan) ๓.การสอบถามและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ จากผู้เชี่ยวชาญ ๔.การเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับงานด้านการตรวจสอบภายใน <u>๓.๓ เรื่อง งานให้ความเชื่อมั่นกระบวนการกำกับดูแล การสอบทาน ระบบควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง</u> กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ ๑.การเข้ารับการฝึกอบรม และศึกษาค้นคว้า ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. การศึกษา ค้นคว้าจากเครือข่าย, Internet และ website และสอบถามจากผู้เชี่ยวชาญ ๓.การจัดทำบันทึกข้อความแจ้งรายละเอียด/แนวทาง ขั้นตอนวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้หน่วยรับตรวจเตรียมเอกสารเพื่อเตรียมความพร้อมในการรับตรวจ และกำหนดระยะเวลาในการจัดส่งเอกสาร **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงระบบควบคุมภายในจากสารสนเทศและการสื่อสาร ดังนี้ ๔.๑ สารสนเทศ ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้ระบบอินเตอร์เน็ต และ website เครือข่าย มาช่วยในการศึกษาข้อกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับต่าง ๆ แนวทางในการวางแผนตรวจสอบ การดำเนินการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ การจัดทำ	**๔. สรุปสารสนเทศและการสื่อสาร** มีระบบข้อมูลสารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อเจ้าหน้าที่มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ต ในการศึกษาค้นคว้าหาข้อมูลต่าง ๆ และมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการดำเนินงานกฎบัตร เพื่อแจ้งให้แก่ทุกส่วนราชการได้รับทราบ ข้อสรุป สารสนเทศและการสื่อสาร สำหรับการปฏิบัติงานมีความจำเป็นและเหมาะสม ในการปฏิบัติงานผู้บริหารทุกระดับได้กำชับให้พนักงานทุกคน ปฏิบัติตามข้อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการต่าง ๆ อย่างเคร่งครัด

กระดาษทำการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อประสิทธิภาพในการทำงานให้ดียิ่งขึ้น ๔.๒ การสื่อสาร การติดต่อประสานงานภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยการติดต่อโดยตรงและติดต่อช่องทาง Line Facebook และติดต่อทางโทรศัพท์สำนักงาน มาเป็นเครื่องมือในการสื่อสารระหว่างการปฏิบัติงานในองค์กร	
๕. กิจกรรมการติดตามผล หน่วยตรวจสอบภายใน มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดเกณฑ์ติดตามการประเมินผลไว้ จำนวน ๒ ครั้ง ดังนี้ ๑.ติดตามประเมินผลในรอบครึ่งปีงบประมาณ ๒.ติดตามประเมินผลในรอบสิ้นปีงบประมาณ <u>สรุปการติดตามประเมินผลของหน่วยตรวจสอบภายใน</u> ดังนี้ ๕.๑ ติดตามประเมินผลในรอบครึ่งปีงบประมาณ ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙) จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้ ๑.กิจกรรม การจัดทำแผนการตรวจสอบ ๒.กิจกรรม การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓.กิจกรรม งานให้ความเชื่อมั่นกระบวนการกำกับดูแล การสอบทาน ระบบควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง ๕.๒ ติดตามประเมินผลในรอบสิ้นปีงบประมาณ ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (๓๐ กันยายน ๒๕๖๙) จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้ ๑.กิจกรรม การจัดทำแผนการตรวจสอบ ๒.กิจกรรม การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓.กิจกรรม งานให้ความเชื่อมั่นกระบวนการกำกับดูแล การสอบทาน ระบบควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง	**๕. สรุปกิจกรรมการติดตามผล** หน่วยตรวจสอบภายใน มีการติดตามประเมินผล การปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ มีการดำเนินงานในระบบควบคุมภายในที่เป็นไปตามวิธีการ และแนวทางที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและวิธีปฏิบัติงานควบคุมภายใน ว.๑๐๕ กำหนด ที่มีการจัดทำรายงานระบบควบคุมภายใน เพื่อปรับปปรุงระบบควบคุมภายในมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นในแต่ละปีงบประมาณ ซึ่งมีการนำเสนอผู้ผู้บริหาร เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี ต่อไป สรุปกิจกรรมการติดตามผล ภารกิจที่ติดตามประเมินผลที่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในได้ในรอบสิ้นปีงบประมาณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้ ๑.กิจกรรม การจัดทำแผนการตรวจสอบ ๒.กิจกรรม การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓.กิจกรรม งานให้ความเชื่อมั่นกระบวนการกำกับดูแล การสอบทาน ระบบควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง กิจกรรมควบคุมภายในควรปรับปรุงและติดตามผลต่อไป จนกว่าความเสี่ยงจะลดลง หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

สรุปผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดให้มีการควบคุมภายใน เพื่อลดระดับความเสี่ยงหรือลดระดับปัญหาในอันที่อาจจะเกิดปัญหาในการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือความเสี่ยงนั้นหมดไปจากกระบวนการปฏิบัติงานประจำ เพื่อให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

อย่างไรก็ตาม หน่วยตรวจสอบภายใน ยังมีกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในต่อเนื่องในปีงบประมาณถัดไป พ.ศ.๒๕๗๐ จำนวน ๓ กิจกรรม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผลมากขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นางวรางคณา หูไธสง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง (๑) แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่.....๓๐.....เดือน.....กันยายน.....พ.ศ....๒๕๖๙ ....(๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การการควบคุมที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๑.กิจกรรม การจัดทำแผนการตรวจสอบ **<u>วัตถุประสงค์</u>** ๑) เพื่อกำหนดทิศทางและการดำเนินงานของหน่วยงาน ๒) เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด (C,O) ๓) เพื่อให้งานตรวจสอบครอบคลุมกับภารกิจทุกด้าน ทุกงาน	๑. ผู้ตรวจสอบภายในยังมีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอ ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ๒. หน่วยตรวจสอบไม่สามารถเข้าตรวจสอบงานที่มีความเสี่ยงสูงได้ครบทุกงานของหน่วยรับตรวจ ระดับความเสี่ยง สูง	๑. การศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. การศึกษา ค้นคว้าจากเครือข่าย, Internet และ website ด้านงานตรวจสอบภายใน ๓. การเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษา ค้นคว้า ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสม ความเสี่ยงยังคงอยู่ในระดับเดิม ต้องปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไปในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐	๑. ผู้ตรวจสอบภายในยังมีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอ ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ๒. หน่วยตรวจสอบไม่สามารถเข้าตรวจสอบงานที่มีความเสี่ยงสูงได้ครบทุกงานของหน่วยรับตรวจ ระดับความเสี่ยง สูง	๑. กำหนดหน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูงไว้ในแผนการตรวจสอบระยะยาวในทุกปี ๒. ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง ๓. การศึกษา ค้นคว้าจากเครือข่าย ผู้เชี่ยวชาญ Internet และ website ด้านงานตรวจสอบภายใน ๔. การเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษา ค้นคว้า ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ	นางวรางคณา หูไธสง หน่วยตรวจสอบภายใน

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางวรางคณา หูไธสง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

แบบ ปค.๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่.....๓๐.....เดือน.....กันยายน.....พ.ศ....๒๕๖๙ ....(๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การการควบคุมที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๒.กิจกรรม การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engaement Plan) **<u>วัตถุประสงค์</u>** ๑) เพื่อตรวจสอบและสอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานว่ามีการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายที่วางไว้ ๒) เพื่อตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด	๑. ผู้ตรวจสอบภายในยังมีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่เพียงพอขาดความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ตรวจสอบ ๒. หน่วยตรวจสอบภายในมีข้อจำกัดในด้านอัตรากำลังซึ่งอาจส่งผลให้การตรวจสอบไม่ครบถ้วนและไม่ครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงาน ระดับความเสี่ยง สูง	๑. การเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับเรื่องกิจกรรมที่เข้าตรวจสอบ ๒. การศึกษา ค้นคว้าจากเครือข่าย, Internet และ website ในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓. การสอบถามและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ จากผู้เชี่ยวชาญ	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสม ความเสี่ยงยังคงอยู่ในระดับเดิม ต้องปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไปในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐	๑. ผู้ตรวจสอบภายในยังมีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ไม่เพียงพอขาดความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ตรวจสอบ ๒. หน่วยตรวจสอบภายในมีข้อจำกัดในด้านอัตรากำลังซึ่งอาจส่งผลให้การตรวจสอบไม่ครบถ้วนและไม่ครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงาน ระดับความเสี่ยง สูง	๑.ศึกษาระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง ๒.การศึกษา ค้นคว้าจากเครือข่าย, Internet , website และการใช้ระบบ AI ในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engaement Plan) ๓. การสอบถามและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ จากผู้เชี่ยวชาญ ๔.การเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับงานด้านการตรวจสอบภายใน	นางวรางคณา หูไธสง หน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง (๑) แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่.....๓๐.....เดือน.....กันยายน.....พ.ศ....๒๕๖๙ ....(๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การการควบคุมที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๒.กิจกรรม การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ต่อ) **(Engaement Plan)** **<u>วัตถุประสงค์</u>** (ต่อ) ๓) เพื่อตรวจสอบและสอบทานข้อมูลด้านการเงินการบัญชี ว่ามีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันกาล ๔) เพื่อให้คำแนะนำ สร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนวทางแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ	ระดับความเสี่ยง สูง			ระดับความเสี่ยง สูง		นางวรางคณา หูไธสง หน่วยตรวจสอบภายใน

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางวรางคณา หูไธสง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง (๑) แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่.....๓๐.....เดือน.....กันยายน.....พ.ศ....๒๕๖๙ ....(๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การการควบคุมที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานผู้รับผิดชอบ
๓.กิจกรรม งานให้ความเชื่อมั่นกระบวน-การกำกับดูแล,การสอบทาน ระบบควบคุม-ภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยง **<u>วัตถุประสงค์</u>** ๑) เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น ๒) เพื่อให้หน่วยงานมีการบริหารจัดการที่ดี มีประสิทธิภาพ ลดความเสี่ยงและป้องกันการทุจริต	๑.ผู้ตรวจสอบภายในยังมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอ ๒.หน่วยรับตรวจขาดความรู้ความเข้าใจในการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับความเสี่ยง สูง	๑.การเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาค้นคว้า ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. การศึกษา ค้นคว้าจากเครือข่าย, Internet และ website และสอบถามจากผู้เชี่ยวชาญ ๓.การจัดทำบันทึกข้อความแจ้งรายละเอียด/แนวทาง ขั้นตอน วิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้หน่วยรับตรวจเตรียมเอกสารเพื่อเตรียมความพร้อมในการรับตรวจ	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสม ความเสี่ยงยังคงอยู่ในระดับเดิม ต้องปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐	๑.ผู้ตรวจสอบภายในยังมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอ ๒.หน่วยรับตรวจขาดความรู้ความเข้าใจในการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับความเสี่ยง สูง	๑.การเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาค้นคว้า ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. การศึกษา ค้นคว้าจากเครือข่าย, Internet และ website และสอบถามจากผู้เชี่ยวชาญ ๓.การจัดทำบันทึกข้อความแจ้งรายละเอียด/แนวทาง ขั้นตอน วิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้หน่วยรับตรวจเตรียมเอกสารเพื่อเตรียมความพร้อมในการรับตรวจ และกำหนดระยะเวลาในการจัดส่งเอกสาร	นางวรางคณา หูไธสง หน่วยตรวจสอบภายใน

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางวรางคณา หูไธสง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ต้นฉบับ

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง
ที่ ๑๙๗ /๒๕๖๙
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานและติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน จึงแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการ เพื่อจัดทำรายงานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

ให้ นางวรางคณา หูไธสง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ เป็นประธานคณะกรรมการ/กรรมการ และเลขานุการ โดยให้ปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

๑. ให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (เดิม) พร้อมทั้งจัดส่งเอกสารตามแบบฟอร์มที่กำหนด ให้เลขานุการ ฯ (center) ระดับองค์กรทราบ เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ต่อไป
๒. ให้นำภารกิจความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ดำเนินการติดตามประเมินผลและกำหนดกิจกรรมการควบคุม ให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในจนสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
๓. ให้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน อย่างต่อเนื่อง และรายงานผลต่อคณะกรรมการ/คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ตามรอบระยะเวลาที่กำหนด ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๙ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(นางสาวณัฐนันท์ หูไธสง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

ต้นฉบับ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง
ที่ ๑๓๙/ ๒๕๖๙
เรื่อง กำหนดหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและการมอบหมายงานของหน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

.....

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง ซึ่งต่อมากระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

เพื่อให้การบริหารงานบุคคลของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ความในมาตรา ๑๕ มาตรา ๒๕ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้ ดังนี้

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามระเบียบแบบแผนราชการ จึงกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวยตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. ยกเลิก คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ที่ ๓๘๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. มอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ให้แก่ นางวรางคณา หูไธสง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๒๗-๓-๑๒-๓๒๐๕-๐๐๑ ในคำนิยาม **“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน”** รายละเอียดดังต่อไปนี้

๒.๑ การปฏิบัติงานในฐานะ “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” ตามหลักการบริหารส่วนราชการภายในและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติงานในฐานะเป็นหัวหน้าหน่วยงาน มีหน้าที่กำกับดูแลการบริหารงานตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งต้องกำกับดูแล ควบคุม แนะนำ และสอบทานการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในและบุคลากรในหน่วยงานฯ(ถ้ามี) โดยใช้ความรู้ ทักษะ และความสามารถ ประสบการณ์และความชำนาญสูงในงานวิชาการงานตรวจสอบภายใน ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายหรือแก้ปัญหาที่ยาก ด้านการบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานของส่วนราชการหลัก อาทิ กำกับดูแล ควบคุม แนะนำการปฏิบัติงานธุรการและงานสารบรรณ งานบุคคลและการลาประเภทต่างๆ การจัดทำงบประมาณและการเบิกจ่ายงบประมาณ การลงนามหัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกตามระเบียบฯ การจัดหาพัสดุและบริหารพัสดุ เป็นต้น

๒.๒ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายในสอดคล้องกับโครงสร้างและอำนาจหน้าที่ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยมีมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

รหัส ๑๐๐๐ : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยให้สอดคล้องกับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าว ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน

รหัส ๑๐๑๐ : การแสดงการยอมรับภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามที่ปรากฏในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรมีการหารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่กำหนดภารกิจงานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งแสดงให้เห็นถึงความเข้าใจตรงกันและการยอมรับระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน

รหัส ๑๑๑๐ : ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้ อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องยืนยันต่อคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ถึงความเป็นอิสระของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

รหัส ๑๑๑๑ : การมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการสื่อสารและมีปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

รหัส ๑๑๑๒ : บทบาทของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน

เมื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน จะต้องมีมาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

รหัส ๑๑๓๐ : ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้ อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ไม่ได้จำกัดเฉพาะความขัดแย้งทางผลประโยชน์ แต่รวมถึงการถูกจำกัดในขอบเขตการปฏิบัติงานการเข้าถึงข้อมูล บุคคล และ ทรัพย์สิน ตลอดจนข้อจำกัดของทรัพยากร เช่น งบประมาณ เป็นต้น ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เปิดเผยข้อจำกัดของความเป็นอิสระ หรือ ความเที่ยงธรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนั้น และรายงานข้อจำกัดให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

รหัส ๑๒๐๐ : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบ วิชาชีพ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องกระทำด้วยความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

รหัส ๑๒๑๐.A๑ : หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องให้คำแนะนำและความช่วยเหลือหากทีมงานขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆที่จำเป็น ในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายไม่ว่าจะเป็นบางส่วนหรือทั้งหมด

รหัส ๑๒๑๐.C๑ : หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องไม่รับงานบริการให้คำปรึกษา หรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือ หากทีมงานขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้นๆ ไม่ว่าจะเป็นบางส่วนหรือทั้งหมด

รหัส ๑๓๐๐ : การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในโดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัส ๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิผล เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐ

รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัส ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

รหัส ๒๐๓๐ : การบริหารทรัพยากร

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องบริหารทรัพยากรให้มีความเหมาะสม เพียงพอ และเกิดประสิทธิผล เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถบรรลุผลตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ

รหัส ๒๐๔๐ : นโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

รหัส ๒๐๕๐ : การประสานงานและการใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่น

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรมีการแลกเปลี่ยนข้อมูล การประสานงาน และการพิจารณาใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่นที่ให้บริการด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาในด้านต่างๆ ทั้งจากภายในและภายนอกของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

รหัส ๒๐๖๐ : การรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ใน แผนการตรวจสอบและการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน โดยรายงานดังกล่าวต้องระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและหรือคณะกรรมการตรวจสอบให้ความสำคัญ

รหัส ๒๓๔๐ : การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานที่ได้มอบหมายอย่างเหมาะสม เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีคุณภาพและเป็นการช่วยพัฒนาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้ดียิ่งขึ้น

รหัส ๒๔๒๑ : ข้อผิดพลาดของรายงานผลการตรวจสอบ

ในกรณีที่ตรวจพบว่า รายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมีข้อผิดพลาดหรือละเลยในการกล่าวถึงประเด็นหลักที่สำคัญ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรีบแก้ไข และจัดส่งรายงานฉบับที่แก้ไขแล้วให้แก่บุคคลที่เกี่ยวข้องทันที

รหัส ๒๔๔๐ : การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบให้บุคคลที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

รหัส ๒๕๐๐ : การติดตามผล

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตาม การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

รหัส ๒๖๐๐ : การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

ในกรณีที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีความเห็นว่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่ฝ่ายบริหารยอมรับนั้น อาจจะไม่อยู่ในระดับที่หน่วยงานของรัฐสามารถยอมรับได้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องหารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หากยังไม่สามารถหาข้อยุติได้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาหาข้อยุติต่อไป

๒.๓ การบริหารงานทั่วไปตามที่กล่าวไว้เบื้องต้นในข้อ ๒.๑ อธิบายหน้าที่และความรับผิดชอบ รายละเอียดเพิ่มเติมดังต่อไปนี้

๒.๓.๑ การบริหารงานธุรการและงานสารบรรณ ด้านการรับ – ส่งหนังสือราชการ การโต้ตอบหนังสือราชการของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

๒.๓.๒ การบริหารงานบุคคลอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในให้เพียงพอกับปริมาณงาน การลาประเภทต่างๆและการส่งบุคลากรเข้าร่วมกิจกรรมขององค์กรควบคุมดูแลให้เป็นไปตามนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง

๒.๓.๓ การบริหารจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายใน เสนอต่อเจ้าหน้าที่งบประมาณ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด และการบริหารงบประมาณให้ประหยัดคุ้มค่าและเหมาะสม

๒.๓.๔ การลงนามในฐานะ หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก เพื่อเป็นหัวหน้าหน่วยงานเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายในที่จัดทำไว้ และให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามนิยาม “หน่วยงาน” หมายความว่า สำนัก กอง หรือส่วนงานที่เรียกชื่อเป็นอย่างอื่นตามโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละรูปแบบ

๒.๓.๕ การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน ควบคุมการรับ เก็บ เบิกใช้พัสดุ ตรวจสอบ พัสดุคงเหลือ ควบคุมการใช้และดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรทุกประเภทของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๓.๖ เข้าร่วมประชุมหัวหน้าส่วนราชการ ในฐานะหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อรับฟังนโยบาย การแลกเปลี่ยนข้อมูล การประสานงานและหารือข้อราชการของหน่วยงานของรัฐ

๓. มอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง ให้แก่ นางวรางคณา หูไธสง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๒๗-๓-๑๒-๓๒๐๕-๐๐๑ ในคำนิยาม **“ผู้ตรวจสอบภายใน”** ดังต่อไปนี้

๓.๑ การปฏิบัติงานในฐานะ “ผู้ตรวจสอบภายใน” หน้าที่และความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ ดังนี้

๓.๑.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจ งานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐด้วย

๓.๑.๒ กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓.๑.๓ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓.๑.๔ จัดทำและแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๓.๑.๕ ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๓.๑.๔

๓.๑.๖รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๒) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

(๒.๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

(๒.๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของหน่วยงานของรัฐ

(๒.๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงต่อการเกิดทุจริต

(๒.๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่างๆ และความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root – cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาระยะยาว

๓.๑.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๓.๑.๘ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้างรวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้าง ผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๓.๑.๙ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๓.๑.๑๐ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกันและหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงาน ตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๓.๑.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมาย จากคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ บทเฉพาะกาลของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๒ หน่วยงานของรัฐที่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบของคณะกรรมการและยังไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อน และให้จัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาสามปีนับแต่วันที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ใช้บังคับตามรูปแบบที่ กระทรวงการคลังกำหนด (ยกเว้น อปท. ในปัจจุบันรอแนวทางจากกระทรวงการคลัง)

<u>สายการบังคับบัญชา</u>

<u>ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔</u> กำหนดให้การบริหารงานทั่วไปของ<u>**หน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง**</u> เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน <u>**และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงเป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด**</u> ตาม พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ <u>**โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง**</u> ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เห็นชอบกฎบัตร อนุมัติแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ ติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ <u>เพื่อเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวงพิจารณาสั่งการ</u>

<u>**๑เว้นแต่**</u> การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๓ กำหนด

<u>**อ้างอิง**</u> : ๑. <u>มาตรฐานรหัส ๑๑๑๑</u> กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๒. <u>บทเฉพาะกาลตามตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ</u>

กรณีหน่วยงานของรัฐ ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ(คตส.) ให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐไปพลางก่อนและจัดมีให้ คตส. ภายใน ๓ ปี นับแต่วันที่หลักเกณฑ์นี้ใช้บังคับตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๗ เดือน กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๙

(นางสาวณัฐนันท์ หูไธสง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแวง