



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

ที่ ขร ๗๕๓๐๑/ ๗

วันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติใช้เลขาธิการหนังสือประจำส่วนราชการของหน่วยตรวจสอบภายใน เพิ่มเติม

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

เรื่องเดิม

๑. ตามประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่อง มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีบริหารและปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบล และกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในองค์การบริหารส่วนตำบล (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ ข้อ ๑ (๑.๑) องค์การบริหารส่วนตำบลประเภทสามัญ ให้กำหนดส่วนราชการหลัก ประกอบด้วย สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล สำนัก/กองคลัง สำนัก/กองช่าง และหน่วยตรวจสอบภายใน กรณีส่วนราชการอื่นยังไม่มีความพร้อมให้กำหนดเป็นงาน หรือฝ่าย หรือกลุ่มงาน

๒. ตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล ได้กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นส่วนราชการหลัก และกำหนดตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ/ชำนาญการ จำนวน ๑ อัตรา ตามโครงสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

๓. คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล ที่ ๘๐๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง การแต่งตั้งให้รักษาราชการแทน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

๔. คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล ที่ ๘๐๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง การแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล บังเกิดผลดีกับทางราชการในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้เป็นไปตามบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด”

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สั่งการให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๔.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังฯ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒, ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ และฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน อ้างอิงรหัสมาตรฐานที่ ๑๑๐๐ : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระและผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

การตีความ :

ความอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึง ตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

ความเที่ยงธรรม คือ ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงานซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเที่ยงธรรมไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคลการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

๔. ประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่อง มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้าง การแบ่งส่วนราชการ วิธีบริหารและปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบล และกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงาน บุคคลในองค์การบริหารส่วนตำบล (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓

ข้อ ๑ (๑.๑) องค์การบริหารส่วนตำบลประเภทสามัญ ให้กำหนดส่วนราชการหลัก ประกอบด้วย สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล สำนัก/กองคลัง สำนัก/กองช่าง และหน่วยตรวจสอบภายใน กรณีส่วนราชการอื่นยังไม่มีความพร้อมให้กำหนดเป็นงาน หรือฝ่าย หรือกลุ่มงาน

ข้อ ๕ ให้องค์การบริหารส่วนตำบลทุกแห่งกำหนดหน่วยตรวจสอบภายในและ กำหนดตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน อย่างน้อย จำนวน ๑ อัตรา โดยมีต้องประเมินปริมาณงาน หน้าที่ความรับผิดชอบหรือตัวชี้วัดและเสนอให้ ก.อบต.จังหวัด พิจารณาให้ความเห็นชอบ (แนบท้ายหนังสือ สำนักงานคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล ที่ มท ๐๘๐๙.๒/ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓)

๕. ประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่อง กำหนดกอง สำนัก หรือส่วน ราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๓ ให้องค์การบริหารส่วนตำบล ประกาศกำหนด กอง สำนัก หรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่น ตามข้อ ๒ วรรค (๒) และ(๓) ซึ่งถือว่าเป็น ส่วนราชการที่มีความจำเป็นในการบริหารราชการขององค์การบริหารส่วนตำบล ดังนี้ (๗) หน่วยตรวจสอบ ภายใน โดยให้ขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๖. อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๙.๓/ว ๙ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง การกำหนดชื่อส่วนราชการและอักษรย่อของส่วนราชการเพื่อรองรับการจัดทำ ศูนย์ข้อมูลบุคลากรท้องถิ่นแห่งชาติ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ลำดับที่ ๑๓ หน่วยตรวจสอบภายใน (ระดับกรม) ด้วยย่อส่วนราชการ คือ นตภ. รหัสสำนัก/กอง (ระดับกรม) คือ ๑๒

๗. หนังสือกรมการปกครอง ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๐๑/ ๙๕๙ ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๓๘ เรื่อง การกำหนดรหัสตัวพยัญชนะและเลขประจำส่วนราชการบริหารส่วนท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์โดยให้เรียงไป ตามลำดับส่วนราชการภายในที่มีอยู่ตามกฎหมาย ว่าด้วยการแบ่งส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบล หากมีส่วนราชการเพิ่มขึ้นก็ให้เรียงลำดับต่อจากเลขรหัสสุดท้ายที่มีอยู่

ข้อกฎหมาย/หนังสือสั่งการ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑
๔. หนังสือสำนักงานคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล ที่ มท ๐๘๐๙.๒/ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ ประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่อง มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีบริหารและปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบล และกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในองค์การบริหารส่วนตำบล (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓
๕. หนังสือกรมการปกครอง ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๐๑/ ๙๕๙ ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๘

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน บังเกิดผลดีแก่ทางราชการและเป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูลให้ดีขึ้น อันจะช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล บรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ จึงขออนุมัติ ดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. ขออนุมัติใช้เลขรหัสหนังสือประจำส่วนราชการ ตามโครงสร้างของหน่วยตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล คือ **ชร ๗๕๓๐๕** ต่อจากเลขรหัสของส่วนราชการเลขสุดท้าย คือ เลข **ชร ๗๕๓๐๔**

๒. ขออนุมัติให้งานสารบรรณกลาง แจ้งเวียนหนังสือราชการภายนอก, เอกสารทางราชการ และบันทึกข้อความภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล ที่แจ้งเวียนสำนักกองต่าง ๆ ให้แจ้งเวียนให้หน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องด้วยอีกหนึ่งหน่วยงาน

๓. ขออนุมัติแจ้งเวียนสำเนาบันทึกฉบับนี้ หรือขออนุมัติเพิ่มวาระการประชุมในระเบียบวาระการประชุมของพนักงานส่วนตำบลประจำเดือนครั้งถัดไป เพื่อแจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูลทราบและถือปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นายศิวกร ฤกษ์จิตร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

พ.อ.ประภาพร

(ลงชื่อ)



หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นายศิวกร ฤกษ์จิตร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

พ.อ.ประภาพร

(ลงชื่อ)



(นายศิวกร ฤกษ์จิตร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

คำสั่งนายกององค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

เห็นชอบ

ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก



(นายสามารถ จันทาพูน)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล