



สำเนาคู่มือ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตุ๊ต่าโก้ โทร ๐-๕๒๕๗-๘๓๐๐
ที่ นพ ๗๙๐๐๑/๑๐๐๗ วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขอบทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลตุ๊ต่าโก้

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลตุ๊ต่าโก้ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ กำหนดว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวในหน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลตุ๊ต่าโก้ จึงได้จัดทำบททบทวนกฎบัตรนี้ขึ้นตาม มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (รหัส ๑๐๐๐) วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ และหนังสือสั่งการ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการ ตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจและ ขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ ยิ่งขึ้น

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒๕๓.๐๖๕

..... รองนายก.
..... ปลัด อบต
..... ของปลัด
..... ทน.สป.
..... พิมพ์/ทษา.

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ และฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ กำหนดว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนด วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ใน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าวในหน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน

๓.๔ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๒) กำหนด กฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง

๓.๕ หนังสือสั่งการกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไ้ ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไ้ ให้สามารถป้องกันหรือลด ความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการ รายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยง ให้มีความเพียงพอ เหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายในและระบบ บริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง รวมทั้งสรุปผลการประเมินความสำเร็จจนเกิดผลสัมฤทธิ์ใน องค์ประกอบสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ และองค์ประกอบสำคัญของระบบการ บริหารจัดการความเสี่ยง ทั้ง ๘ องค์ประกอบ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหาร ส่วนตำบลลูกตาไ้ให้ดีขึ้นและจะช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไ้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุม ภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ต่อไป


(นายฉลาด แก้วพิลา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไ้
๒๓ ก.พ. ๖๕

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลฤๅงใต้ จึงขอความเห็นชอบพิจารณาการ
ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้ และได้แจ้งเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ และเผยแพร่ทาง
เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลฤๅงใต้ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเห็นชอบ

ลงชื่อ

(นางสาวมนัสนันท์ ลาดบาศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฤๅงใต้

เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณา

ไม่เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณา เพราะ.....

ลงชื่อ

(นางสาววิภาวรรณ ดวงดีแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฤๅงใต้

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฤๅงใต้

เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณา

ไม่เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณา เพราะ.....

ลงชื่อ

(นายฉลาด แก้วพิลา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฤๅงใต้

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลฤๅงใต้

เห็นชอบ

ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

ลงชื่อ

(นายกิตตินันท์ พรหมด้วง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลฤๅงใต้



สำเนาฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตากใต้ โทร ๐-๕๒๕๗-๘๓๐๐

ที่ นพ ๗๕๐๐๑ / ๐๐๑๗ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งเวียนการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดและผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลตากใต้ อำเภอปลาปาก จังหวัดนครพนม ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตากใต้ ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลตากใต้ ให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยง ให้มีความเพียงพอเหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายใน และระบบบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง รวมทั้ง สรุปผลการประเมินความสำเร็จจนเกิดผลสัมฤทธิ์ในองค์ประกอบสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ และองค์ประกอบสำคัญของระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ทั้ง ๘ องค์ประกอบ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลตากใต้ให้ดีขึ้นและจะช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลตากใต้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบต่อไป

จึงได้แจ้งเวียนการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้ผู้รับตรวจรับทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ลงชื่อ

(นางสาวมนัสสนันท์ ลาตบาตรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๒๕๓๕-๒๕๖๕

รองนายก. ปลัด อบต. รองปลัด ทน.สป. พิมพ์/ทาน

ความเห็นร้องปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่

เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณา

ไม่เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณา เพราะ.....

ลงชื่อ

(นางสาววิภาวรรณ ดวงดีแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่

เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณา

ไม่เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณา เพราะ.....

ลงชื่อ

(นายฉลาด แก้วพิลา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่

คำสั่งนายกององค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เพราะ.....

ลงชื่อ

(นายวิฑูรย์ดิษฐ์ พรหมด้วง)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่

เอกสารการรับหนังสือกฏบัตรการตรวจสอบภายใน ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน
ที่ นพ ๗๙๐๐๑ / ๐๐๗๓ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๖

ลงลายมือชื่อตอบรับเอกสารกฏบัตร

๑. สำนักปลัดฯ..... วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖

๒. กองคลัง..... วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖

๓. กองช่าง..... วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖

๕. กองการศึกษา..... วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖



สำเนาฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่ โทร ๐-๔๒๕๗-๘๓๐๐

ที่ นพ ๗๔๐๐๑/๑๐๗๐ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง หน่วยตรวจสอบภายในขอให้เผยแพร่กฎบัตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ทางเว็บไซต์ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่

เรียน นายกอง้องการบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่ อำเภอปลาดุก จังหวัดนครพนม ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่ให้สามารถป้องกันหรือลด ความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบวิธีการสอบทาน วิธีการ รายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยง ให้มีความเพียงพอ เหมาะสมสามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายในและระบบ บริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง รวมทั้ง สรุปผลการประเมินความสำเร็จ จนเกิดผลสัมฤทธิ์ใน องค์ประกอบสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ และองค์ประกอบสำคัญของระบบการ บริหารจัดการความเสี่ยง ทั้ง ๘ องค์ประกอบ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหาร ส่วนตำบลลูกตาไก่ให้ดีขึ้น และจะช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่ บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุม ภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ต่อไป

พร้อมนี้ หน่วยตรวจสอบภายในขอให้เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณพ.ศ.๒๕๖๗ ทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้ผู้รับตรวจรับทราบ ตามเอกสารที่แนบ และสำเนาหน้าจอกการเผยแพร่ให้หน่วยตรวจสอบภายในเก็บไว้ รอกการตรวจสอบจากกรมบัญชีกลาง ๑ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ลงชื่อ

(นางสาวมนันท์ ลาดบาศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๒๕๙๖

รองนายกฯ
ปลัด อบต
รองปลัด
หน.สป.
พิมพ์/ทน.

ความเห็นร้องปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่

- เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณา
 ไม่เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณา เพราะ.....

ลงชื่อ

(นางสาววิภาวรินทร์ ดวงดีแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่

- เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณา
 ไม่เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณา เพราะ.....

ลงชื่อ

(นายฉลาด แก้วพิลา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่

- อนุมัติ
 ไม่อนุมัติ เพราะ.....

ลงชื่อ

(นายกิตติพันธ์ พรหมด้วง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลูกตาไก่