



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาสว่าง

ที่ อบ ๘๒๕๐๕/

วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาสว่าง

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลนาสว่าง ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาสว่าง ได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามที่ทราบแล้ว นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายในได้รับนโยบายจากปลัดฯและนายองค์การบริหารส่วนตำบลนาสว่างจึงมีความจำเป็นต้องปรับปรุงแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาสว่าง ให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัติปรับปรุงแผนในการเพิ่มกิจกรรมที่จะตรวจสอบในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

/ต้องทบทวนและ...

ต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่างๆ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล มีความสอดคล้องกับภารกิจ และนโยบายของผู้บริหารและสามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริง จึงเห็นควรปรับปรุงแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ปรากฏตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่เสนอมาพร้อมนี้

จ.อ.

(วิรัช สุกฤทธิโย)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด

จ.ส.อ.

(วรวิทย์ จดจำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาสว่าง

ความเห็นนายก

(นายสมพร มีทองขาว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาสว่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาสว่าง
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เอกสารแนบแผน ๑

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)</p> <p>๑ การใช้และดูแลรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง</p> <p>การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)</p> <p>๑ การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การอนุมัติงบประมาณสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ - การเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ - การจัดซื้อจัดจ้างของกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ - โครงการที่ขอรับงบประมาณจากกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขต</p>	<p>ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี</p> <p>ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ต.ค. ๖๖ - ก.ค. ๖๗</p> <p>ก.พ. ๖๗ - ก.ค. ๖๗</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๒๐</p> <p>๑/๒๐</p>	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

หมายเหตุ: วันและระยะเวลาในการตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสม

จ.อ.

(วิรัช สกลทิพย์ไกร)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ