บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลขนงพระ อำเภอปากช่อง จ.นครราชสีมา

ที่ นม. ๗๑๒๐๖/๖๕๘ **วันที่** ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติทบทวนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลขนงพระ

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลขนงพระ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ซึ่งได้รับการอนุมัติเรียบร้อยแล้ว ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ นม.๗๑๒๐๖/๖๓๗ ลว ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว โดยได้พิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต

๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)

๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๔. ได้พูดคุยกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบายและความคิดเห็นของผู้บริหาร

๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๖. เนื่องด้วยมีการเลือกตั้งผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อผู้บริหารท้องถิ่นเข้ามาปฏิบัติหน้าที่แล้ว หน่วยตรวจสอบภายในจึงดำเนินการจัดทำทบทวนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

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

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

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

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ที่เสนอมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ) จุฑามาศ แสนรัมย์

(นางสาวจุฑามาศ แสนรัมย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด .....

(ลงชื่อ) .....

(นายคะเชนทร์ ใยสุ่น)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลขนงพระ

ความเห็นนายก .....

(ลงชื่อ) ปกอง

(นางปะกองแก้ว ประทุมทิพย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลขนงพระ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลขนงพระ อำเภอปากช่อง จ.นครราชสีมา

ที่ นม. ๗๑๒๐๖/๖๕๙ **วันที่** ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง ขอแจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ฉบับแก้ไข) ลว ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลขนงพระ/รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลขนงพระ/หัวหน้าสำนักปลัดฯ และผู้อำนวยการกอง ทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินบัดนี้หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำเรียบร้อยแล้ว ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ นม.๗๑๒๐๖/๖๓๗ ลว ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๔

เนื่องด้วยมีการเลือกตั้งผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อผู้บริหารท้องถิ่นเข้ามาปฏิบัติหน้าที่แล้ว หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการทบทวนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลขนงพระ อนุมัติแล้ว นัยตาม (ข้อ ๒๑) แห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบ และเพื่อให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ได้ทราบแผนการตรวจสอบฯ พร้อมบันทึกฉบับนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จำนวน ๑ เล่ม แนบมาท้ายนี้จึงขอแจ้งเวียนให้ สำนัก/กอง/งาน ให้หน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางปะกองแก้ว ประทุมทิพย์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลขนงพระ

เอกสารการแจ้งเวียนทบทวนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เห็นด้วย/ทราบ ได้รับเอกสารการแจ้งเวียนและแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ฉบับแก้ไข) ลว ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ จากหน่วยตรวจสอบภายใน เรียบร้อยแล้ว

- ☑ ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลขนงพระ (นายคะเชนทร์ ใยสุ่น)
- ☑ หัวหน้าสำนักปลัด (นางรัฐนันท์ บุญฤทธ์นันท์)
- ☑ หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง(นางสาวจันทร์เพ็ญ ยาคำ)
- ☐ ผู้อำนวยการกองช่าง (นายสุภชัย เพ็ชร์นอก)
- ☐ ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข (นายสิทธิศักดิ์ ศรีจันทึก)
- ☑ หัวหน้าฝ่ายส่งเสริมการศึกษาฯรักษาราชการแทน ผอ.กองการศึกษา(นางสาวสมปอง จันทะเนตร)