



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง

ที่ มค ๗๔๙๑๒/๐๐๙

วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง

๑. เรื่องเดิม

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

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยได้พิจารณาจาก เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ดังนี้

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ
๔. ได้หารือกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร
๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

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

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

/๓.๓ มาตรฐาน...

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

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

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

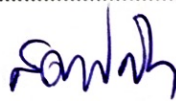
๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่เสนอมาพร้อมนี้


(นายพุดินท์ สุวรรณวิจิตร)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง


(นายสถาปนิก พะโยโค)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง


(นายบุญ จันวงษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงเมือง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕						
หน่วยรับตรวจ	เรื่อง/หัวข้อที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	- การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ - ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน - ค่าเช่าบ้าน - โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหาร	โดยการตรวจสอบจำนวนคำถามสอบถาม	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๐ ก.ย. ๖๕) ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งแต่ละสำนัก/กองที่เกี่ยวข้อง	ระเบียบ กฎหมายหลักเกณฑ์หนังสือสั่งการต่างๆที่เกี่ยวข้อง	ผู้ปฏิบัติงานที่หน่วยตรวจสอบภายใน
	สถานศึกษา เพื่อจ่ายเป็นค่าอาหารกลางวัน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านป่าขาม - สอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน	ประเมินผลและวิธีการอื่นๆที่เหมาะสม		ตรวจสอบ	ก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบ	
กองคลัง	- การควบคุม การจำหน่ายพัสดุและการตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ค่าเช่าบ้าน - สอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน	โดยการสอบถามจำนวนคำถาม, สอบถาม, ประเมินผลและวิธีการอื่นๆที่เหมาะสม	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๐ ก.ย. ๖๕) ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งแต่ละสำนัก/กองก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบ	ระเบียบ กฎหมายหลักเกณฑ์หนังสือสั่งการต่างๆที่เกี่ยวข้อง	ผู้ปฏิบัติงานที่หน่วยตรวจสอบภายใน

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง อำเภอวังน้อย จังหวัดมหาสารคาม

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่อง/หัวข้อที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	- การควบคุมงานก่อสร้าง - ค่าเข้าบ้าน - สอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน	โดยการ ตรวจสอบ คำนวณ สอบถาม ประเมินผล และวิธีการอื่นๆ ที่เหมาะสม	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (๑ ต.ค. ๖๔ - ๓๐ ก.ย. ๖๕) ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งแต่ละสำนัก/กอง ก่อนเข้าดำเนินการ ตรวจสอบ	ระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	ผู้ปฏิบัติหน้าที่ หน่วยตรวจสอบภายใน
		โดยการ ตรวจสอบ คำนวณ สอบถาม ประเมินผล และวิธีการอื่นๆ ที่เหมาะสม	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (๑ ต.ค. ๖๔ - ๓๐ ก.ย. ๖๕) ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งแต่ละสำนัก/กอง ก่อนเข้าดำเนินการ ตรวจสอบ	ระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	ผู้ปฏิบัติหน้าที่ หน่วยตรวจสอบภายใน
กองสวัสดิการสังคม	โครงการโรงเรียนผู้สูงอายุ - ค่าเข้าบ้าน - สอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน	โดยการ ตรวจสอบ คำนวณ สอบถาม ประเมินผล และวิธีการอื่นๆ ที่เหมาะสม	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (๑ ต.ค. ๖๔ - ๓๐ ก.ย. ๖๕) ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งแต่ละสำนัก/กอง ก่อนเข้าดำเนินการ ตรวจสอบ	ระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	ผู้ปฏิบัติหน้าที่ หน่วยตรวจสอบภายใน

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลเมือง อำเภอยางสีสุราช จังหวัดมหาสารคาม
 รายละเอียดประกอบขอขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

กองส่งเสริมการเกษตร	การดำเนินโครงการตามงบประมาณ - ค่าเช่าบ้าน - สอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน	โดยการ ตรวจทาน คำนวณ สอบถาม ประเมินผล และวิธีการอื่นๆ ที่เหมาะสม	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (๑ ต.ค. ๖๔ - ๓๐ ก.ย. ๖๕) ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งแต่ละสำนัก/กอง ก่อนเข้าดำเนินการ ตรวจสอบ	ระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	ผู้ปฏิบัติหน้าที่ หน่วยตรวจสอบภายใน
---------------------	---	--	--------------------------	--	---	--

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ (นายพนันท์ สุวรรณิจิตร)
 นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ
 ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
 (นายสถาปนิก พะโยโค) (นายบุญ จันทวงษา)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมือง