



อบต.หนองแสง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง จังหวัดปราจีนบุรี

ที่ ปจ ๗๕๘๐๕/ ๒๖

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบระยะยาว

๕ ปี (Audit Plan) ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง

๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงาน ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ประกอบกับหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบภายในของหน่วย ตรวจสอบภายในดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล บรรลุตาม วัตถุประสงค์ จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า โดยแผนการตรวจสอบที่กำหนดเป็นการวางแผนดำเนินการ ล่วงหน้ามี ระยะเวลา ๑ ปี ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ เวลาที่เข้า ตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบและผู้สอบทานการตรวจสอบ ดังนั้นแผนการตรวจสอบภายในประจำปี จึง เปรียบเสมือนเข็มทิศเพื่อชี้ ให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมายวัตถุประสงค์ที่ ตรวจสอบ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ อย่างจำกัด คือ บุคลากร เวลา แล้วนำมาจัดทำแผนปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และแผนการ ตรวจสอบระยะยาว ๕ ปี (Audit Plan) ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง ให้มีความ เหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ จากผลการประเมินความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง และนโยบาย และนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณงานตรวจสอบ ความยาก ง่าย ความรู้ ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ การกิจที่ได้รับ มอบหมายและภารกิจอื่น ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ๕ ปี (Audit Plan) มีลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนได้กับทุก สถานการณ์

๓. ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของ รัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน จะการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐.๑ : การวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละ หนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่ รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูล ข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของ

รัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ มาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย

๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้อง เสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติในกรณีที่มี ข้อจำกัดของทรัพยากรหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

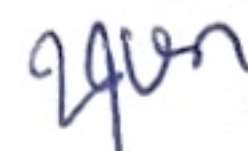
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๔. ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗๐ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ๕ ปี (Audit Plan) ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง หากเห็นชอบโปรดลงนามในแผนการตรวจสอบภายในที่แนบท้ายมา พร้อมนี้ด้วย

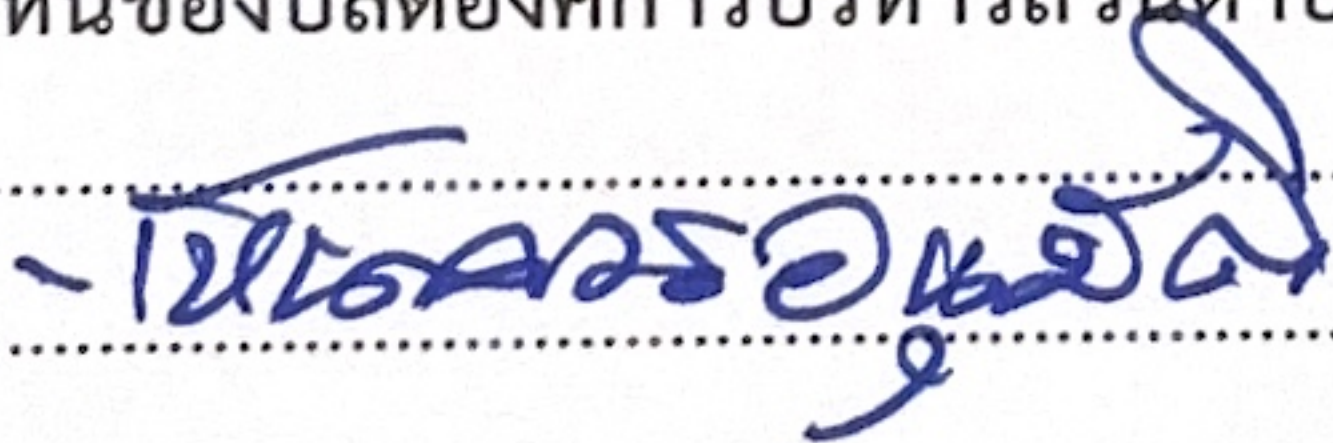
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาอนุมัติ

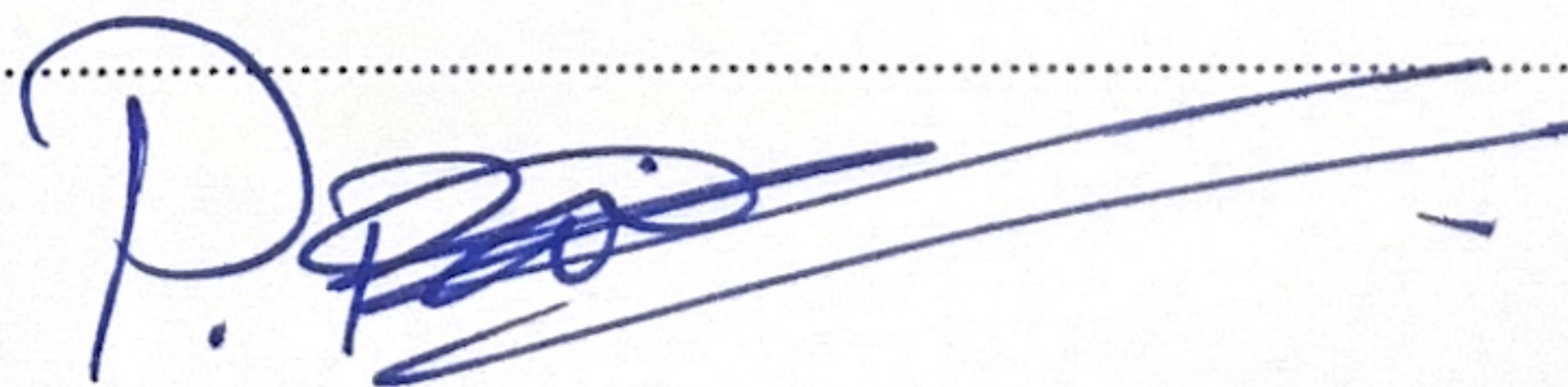


(นางสาวนุชบา มุลอ๊ต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง





(นายไพบุลย์ เลิศภัทรนิติ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง

คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง

☒ อนุมัติเพื่อดำเนินการ

☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....



(นางสาวกาญจนา ปราณิชาติ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองแสง