



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย

ที่ สน. ๗๕๙๐๖/๐๗๙

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๑
ปรับปรุงครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ และขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ พร้อมเข้า
ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย

๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานของส่วนต่างๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย รวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ อีกทั้งการตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามกฎหมาย และระเบียบที่กำหนด ซึ่งฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. ข้อเท็จจริง

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน ได้หารือนายกองค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย เพื่อรับทราบนโยบายเพิ่มเติม พร้อมเสนอข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ระดับกิจกรรม) การสรุปผลวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง และขอบเขตการตรวจสอบ เพื่อปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๑ ปรับปรุงครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ และจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีภายในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ พร้อมดำเนินการคำนวณ Man-Day (คน-วัน) ตามอัตรากำลังคนของหน่วยตรวจสอบภายในปัจจุบัน

๓. ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

- ๒๕๗๑ ปรับปรุงครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ และขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ พร้อมเข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนตรวจสอบภายใน ดังกล่าวนี

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

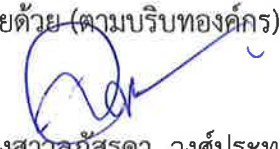
๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง กำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน

๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้ดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เห็นควรพิจารณาดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. ลงนามอนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๑ ปรับปรุงครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ และอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ พร้อมเข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน

๒. เผยแพร่แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ให้ทุกหน่วยรับตรวจ หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลชวักายรับทราบโดยทั่วกัน ทั้งนี้ สำหรับสำนักปลัด ขอความร่วมมือให้เผยแพร่ทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลชวักายด้วย (ตามบริบทองค์กร)


(นางสาวสักรดา วงศ์ประทุม)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย


(นางสาวอรนุช กุละนาม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย (☒) อนุมัติ (☐) ไม่อนุมัติ

เนื่องจาก.....


(นายสุศักดิ์ โพธิ์ศรี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชวักาย