



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาคู โทร ๐๔๓-๖๐๒๐๐๔

ที่ กส ๘๓๒๐๕ /

วันที่

๒๓ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาคู

เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้อาศัยตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน วางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดังแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติ แผนการตรวจสอบประจำปีด้วย นั้น

ข้อเท็จจริง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามแนวทางที่หลักเกณฑ์ฯ กำหนด หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาคูได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว โดยแบ่งเป็น

๑. แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

โดยข้อมูลในการจัดทำแผนข้างต้น ได้มาจากกิจกรรมตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนที่สำคัญขององค์การบริหารส่วนตำบลนาคู เพื่อประกอบในการพิจารณาเลือกงาน หน่วยงาน กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงสูง อาจจะส่งผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร และเพื่อนำไปสู่การประเมินความเสี่ยงโดยมีผลการประเมินความเสี่ยงจากข้อมูลภาพรวมขององค์กร ข้อมูลของหน่วยงาน กิจกรรมและร่วมกับผู้บริหารฯ หัวหน้าส่วนงานราชการองค์การบริหารส่วนตำบลนาคู เพื่อนำมาวางแผนการตรวจสอบ โดยได้กำหนดให้มี

/ความเหมาะสม...

ความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น
เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตราค่าจ้าง จำนวนหน่วยรับตรวจ
ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย รายละเอียดแผนการตรวจสอบปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์การบริหารส่วนตำบลนาคู ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ บรรลุ
เป้าหมายและเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถสร้างความมั่นใจ อย่างสมเหตุสมผลว่าการ
ดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และดำรงไว้ซึ่งระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอและ
เหมาะสม เห็นควรพิจารณาดังต่อไปนี้

๑. ลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒. แจ้งแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ให้แก่หัวหน้าสำนัก/กอง ทราบ
ผ่านทางไลน์ องค์การบริหารส่วนตำบลนาคู

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามอนุมัติตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(นางสาวกาญจนา สาริบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

นายวิสิทธิ์ เหล่าหวาน

(นายวิสิทธิ์ เหล่าหวาน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาคู

อนุมัติ

(นายมงคล พันฟู)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาคู

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาคู
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่มและป้องกันการทุจริตในการดำเนินงานของหน่วยงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้านการตรวจสอบการดำเนินงาน ด้านการตรวจสอบอื่นๆ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น จำนวน ๔ หน่วย รวม ๗ กิจกรรม มีดังนี้

๑.สำนักปลัด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การใช้และการรักษารถยนต์

๒.กองคลัง ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
- ๒) การคืนหลักประกันสัญญา
- ๓) การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนเงินสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายนของทุกปี
- ๔) การปฏิบัติงานในระบบ KTB

๓.กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม

- ๑)การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง

๔.กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การดำเนินการเบิกจ่าย ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.นาคู

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวกาญจนา สาริบุญ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน เพื่อเป็นการประหยัดทรัพยากรและเป็นการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังนั้น ในการตรวจสอบภายในจึงเบิกจากงบประมาณที่ตั้งไว้ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ เท่าที่จำเป็น

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวกาญจนา สาริบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการแทน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

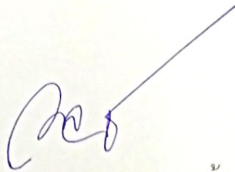


ผู้เห็นชอบ

(นายวัลลภ เหล่าหวาน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาคู

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติ

(นายมงคล พันพ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาคู

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบ วันที่ ระยะเวลา อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม ความจำเป็น
ตามนโยบายและอัตราค่าจ้างที่มีอยู่