



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพิชัย

ที่ uly ๗๗๕๐๕/๑๐

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในและกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพิชัย (ผ่านปลัด อบต.)

๑. เรื่องเดิม

ตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตราฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

๑. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กำหนดว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในดังกล่าว ให้หน่วยงานภายในของหน่วยงานของรัฐทราบทั่วกัน

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพิชัย จึงได้จัดทำกฎบัตรขึ้นขึ้น ตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา การกิจ ขอบเขต และอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๗๙ กำหนดว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตราฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อ ๖ วรรคสอง ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐอยู่ระหว่างการสรรหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่งเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หน่วยงานของรัฐอาจพิจารณามอบหมายให้บุคลากรภายในหน่วยงานของรัฐมาปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเป็นการชั่วคราวและยังคงปฏิบัติงานในตำแหน่งหน้าที่เดิมได้ ทั้งนี้ บุคลากรดังกล่าวควรมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และต้องไม่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ หรือปฏิบัติงานในภารกิจหลักของหน่วยงานของรัฐ

/๓.๓ หนังสือกรม...

๓.๓ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน

๔. ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฝ่ายนาแซงปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ในการประเมินระบบควบคุมภายในและระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบ วิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยงให้มีความเพียงพอ เหมาะสม สามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายในและระบบบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง รวมทั้งเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น และจะช่วยให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ โปรดเสนอให้นายกององค์การบริหารส่วนตำบลพิจารณาอนุมัติและลงนามแผนการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้ และจักได้เวียนแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบต่อไป



(นายยุภาพร เหล่าโพธิ์แดง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

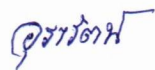
ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายจารุภัทร ไสกลาง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล



(ลงชื่อ) 
(นางอุรรัตน์ อินธา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพิชัย



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพิชัย
อำเภอปากชม จังหวัดเลย

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพิชัย อำเภอปากชม จังหวัดเลย

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด	๑.จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ๒.การโอน และแก้ไข การเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๓.การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๔.การจัดทำแผนอัตรากำลัง ๕.การดำเนินงานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ๖.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี	นางยุภาพร เหล่าโพธิ์แดง	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน ๒๕๖๙ – กันยายน ๒๕๖๙)	-ระยะเวลาการตรวจสอบและเรื่องที่จะตรวจสอบ อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพิชัย
กองคลัง	๑.การจัดทำบัญชีและงบการเงิน ๒.การตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินของ อปท. ๓.การบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(E-LAAS) ๔.การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๕.การจัดเก็บรายได้ ๖.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี	นางยุภาพร เหล่าโพธิ์แดง	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน ๒๕๖๙ – กันยายน ๒๕๖๙)	
กองช่าง	๑.การคำนวณประมาณการโครงการ ๒.การเขียนรายงานโครงการก่อสร้าง ๓.การกำหนดราคากลาง ๔.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี	นางยุภาพร เหล่าโพธิ์แดง	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน ๒๕๖๙ – กันยายน ๒๕๖๙)	

กองศึกษา ศาสนาฯ	๑.การบริหารงานทางการเงินและบัญชีของ สถานศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	นางยุภาพร เหล่าโพธิ์แดง	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙)	
	๒.การดำเนินงาน การนำเงินรายได้ของ สถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัด การศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ปี		รอบที่ ๒ (๑ เมษายน ๒๕๖๙ – กันยายน ๒๕๖๙)	
	๓.การจัดซื้อจัดจ้างและการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙	๑ ครั้ง/ปี			
	๔.การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน				
	๕.การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน				

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางยุภาพร เหล่าโพธิ์แดง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายจารุภัทร ไสกลาง)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพิชัย

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางอุรารัตน์ อินตา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพิชัย