



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพิชัย

ที่ ลย ๗๗๕๐๕/๒

วันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพิชัย (ผ่านปลัด อบต.)

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้หน่วยงานของรัฐได้ถือปฏิบัติ นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลฝายนาแซง ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายในหน่วยงานเป็นที่เรียบร้อยแล้ว นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยพิจารณาตามแผนการตรวจสอบระยะยาว ผลการประเมินความเสี่ยงจากกิจกรรม โครงการ การปฏิบัติงานของสำนัก/กองต่าง ๆ ภายได้สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพิชัย และได้หารือกับผู้บริหาร เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบายต่างๆ ซึ่งตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้ หน่วยงานตรวจสอบภายในของ หน่วยงานของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบจัดทำและเสนอแผนตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าหน่วยงานของ รัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี นั้น

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๕ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

/ต้องเสนอแผน....

ต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในและหนังสือแจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้กับ สำนัก/กองต่าง ๆ ทราบตามที่แนบเสนอมาพร้อมนี้

(นางยุภาพร เหล่าโพธิ์แดง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ

(นายจารุภัทร ไสกลาง)

ตำแหน่ง รองปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพิชัย

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

อนุมัติตามเสนอ

ไม่อนุมัติ เพราะ

(ลงชื่อ)

(นางอุรารัตน์ อินถา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพิชัย



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพิชัย
อำเภอปากชม จังหวัดเลย

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพิชัย อำเภอปากชม จังหวัดเลย

รายละเอียดประกอบขอขออนุญาตตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด	๑. การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๒ ครั้ง/ปี	นางยุภาพร เหล่าโพธิ์แดง	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗)	- ระยะเวลาการตรวจสอบและเรื่องที่เปลี่ยนแปลงได้ตามความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพิชัย
	๒. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๒ ครั้ง/ปี		รอบที่ ๒ (๑ เมษายน ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๗)	
	๓. จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย	๑ ครั้ง/ปี			
	๔. การเลื่อนขึ้นเงินเดือน	๒ ครั้ง/ปี			
	๕. การดำเนินงานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๒ ครั้ง/ปี			
	๖. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี			
กองคลัง	๑. การจัดทำบัญชีและงบการเงิน	๒ ครั้ง/ปี	นางยุภาพร เหล่าโพธิ์แดง	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗)	
	๒. การยืมเงิน การเบิกจ่ายและการเบิกใช้เงินยืม	๒ ครั้ง/ปี		รอบที่ ๒ (๑ เมษายน ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๗)	
	๓. การบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)	๒ ครั้ง/ปี			
	๔. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	๒ ครั้ง/ปี			
	๕. การจัดเก็บรายได้	๒ ครั้ง/ปี			
	๖. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี			
กองช่าง	๑. การคำนวณประมาณการโครงการ	๒ ครั้ง/ปี	นางยุภาพร เหล่าโพธิ์แดง	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗)	
	๒. การเขียนรายงานโครงการ	๒ ครั้ง/ปี		รอบที่ ๒ (๑ เมษายน ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๗)	
	๓. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี			

กองศึกษา ศาสนาฯ	๑.งานส่งเสริม ด้านการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม -การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโครงการตามข้อบัญญัติ ๒.งานพัสดุ -การลงทะเบียนควบคุมพัสดุ การเก็บรักษาและการเบิกจ่ายพัสดุ ๓. การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง/ปี	นางยุภาพร เหล่าโพธิ์แดง	รอบที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗) รอบที่ ๒ (๑ เมษายน ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๗)
		๒ ครั้ง/ปี		
		๒ ครั้ง/ปี		

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางยุภาพร เหล่าโพธิ์แดง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) 

(นายจารุภัทร ไสกลาง)

ตำแหน่ง รองปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพิชัย

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ



(นางอุรารัตน์ อินถา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพิชัย