



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลวังนกแอ่น

ที่ พล ๗๒๐๐๕/๗๒

วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังนกแอ่น (ผ่าน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล)

เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลวังนกแอ่น ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยได้พิจารณาจาก

๑. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของ อ.ป.ท. (LPA)
๒. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะ อย่างเป็นระบบ/กระบวนการดำเนินงาน ตามกฎ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอ

/แผนการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี
ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พิจารณานุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร ต้องรายงานถึง
ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและ
เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณานุมัติภายในเดือนสุดท้ายของ
ปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ข้อพิจารณาและข้อเสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่เสนอมาพร้อมนี้ และเพื่อแจ้งเวียนแผนแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้กับหน่วยรับตรวจได้ทราบ ตามระเบียบปฏิบัติต่อไป

-1. ผบ.ตร./อ.ต.อ.
2. ผบ.ตร./อ.ต.อ.
3. ผบ.ตร./อ.ต.อ.
4. ผบ.ตร./อ.ต.อ.
5. ผบ.ตร./อ.ต.อ.

(นายเดชา ใจน้ำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังนกแอ่น

๒๒ ก.ค. ๖๕

(นางสาวชนิษฐากานต์ เอี่ยมเมือง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

อ.ต.อ. ๒๒/๗/๖๕

(นายชัยยงค์ มาไชยนาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังนกแอ่น

๒๒ ก.ค. ๖๕

นางนง ๒๒ ก.ค. ๖๕

๒๒ ก.ค. ๖๕

๒๒ ก.ค. ๖๕

๒๒ ก.ค. ๖๕

๒๒ ก.ค. ๖๕

๒๒ ก.ค. ๖๕

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลวังนกแอ่น อำเภอวังทอง จังหวัดพิษณุโลก

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
ทุกสำนัก/กอง	สอบทานและติดตามประเมินด้านการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๔	นางสาวชนิษฐากานต์ เอี่ยมเมือง
ทุกสำนัก/กอง	สอบทานและติดตามประเมินด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน ๒๕๖๔	
สำนักปลัด	การโอน/เปลี่ยนแปลงงบประมาณประจำปี	๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๔	
กองการศึกษาฯ	ด้านการดำเนินงานของ ศ.พ.ด.	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	
กองคลัง	สิทธิสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน - พฤษภาคม ๒๕๖๕	
กองคลัง	สิทธิสวัสดิการค่าเล่าเรียนบุตร	๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๕	
กองช่าง	ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๕	
กองการศึกษาฯ	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนกองการศึกษาฯ อบต.วังนกแอ่น	๑ ครั้ง/ปี	สิงหาคม ๒๕๖๕	
หน่วยตรวจสอบ	จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	กันยายน ๒๕๖๕	

แผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจ	พ.ศ.๒๕๖๔			พ.ศ.๒๕๖๕								
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
๑	ทุกสำนัก/กอง	สอบทานและติดตามประเมินด้านการควบคุมภายใน	↔											
๒	ทุกสำนัก/กอง	สอบทานและติดตามประเมินด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง		↔										
๓	สำนักปลัด	การโอน/เปลี่ยนแปลงงบประมาณประจำปี			↔									
๔	กองการศึกษา	ด้านการดำเนินงานของ ศ.พ.ด.				↔								
๕	กองคลัง	สิทธิสวัสดิการค่าเช่าบ้าน						↔						
๖	กองคลัง	สิทธิสวัสดิการค่าเล่าเรียนบุตร								↔				
๗	กองช่าง	ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง									↔			
๘	กองการศึกษา	การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนกองการศึกษาฯ										↔		
๙	หน่วยตรวจสอบภายใน	จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๕												↔

หมายเหตุ : แผนการดำเนินงานอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม