



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร อำเภอยางชุมน้อย จังหวัดนครราชสีมา
ที่ นศ ๗๔๔๐๕/๐๔๔ วันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๘
เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ปรับปรุงครั้งที่ ๑)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น และองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร ได้อนุมัติเมื่อ วันที่ ๒๔ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้กำหนดหัวข้อเรื่องที่จะตรวจสอบ เรื่องการดำเนินงานสาธารณูปโภค ไว้ภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๘ แต่เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วเห็นว่า หัวข้อดังกล่าวมีความเสี่ยงและผลกระทบน้อยกว่ากิจกรรมอื่นๆ ในการดำเนินการภายในกองช่าง ควรปรับเปลี่ยนหัวข้อในการตรวจสอบ เป็นหัวข้อการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคารฯ สืบเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ผู้ตรวจสอบภายในได้เคยเข้าตรวจสอบ การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคารฯ ซึ่งมีข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ควรตรวจสอบติดตามซ้ำ

๓. 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

การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่าง ๆ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ปรับปรุงครั้งที่ ๑) ที่เสนอมาพร้อมนี้

ธราพร

(นางสาวธราพร เกลิมเกียรติ)

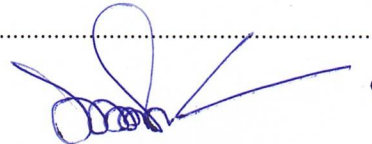
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร

☒ เห็นชอบ

☐ ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....



(นายศักดิ์ดา รัตนบุรี)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....



(นายไพรัตน์ รักษ์พงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร

เอกสารแนบแผน ๖

รายละเอียดขอใบตรวจการตรวจสอบ ประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๑ การบริหารพัสดุ ๒ การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง รื้อถอนอาคารฯ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	พ.ย.-๖๗ ก.ค.-๖๘ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๐ ๑/๒๐	นางสาววราพร เฉลิเมเกียรติ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร

เอกสารแนบแผน ๖

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ประกอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๑ การบริหารพัสดุ ๒ การดำเนินงานสาธารณูปโภค งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	พ.ย.-๖๗ ก.ค.-๖๘ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๐ ๑/๒๐	นางสาววรภาพร เฉลิเมเกียรติ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	๒ ๑๑

(ลงชื่อ)

นางสาววรภาพร เฉลิเมเกียรติ

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

นางสาววรภาพร เฉลิเมเกียรติ
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)

(นายชำนาญ เกิดบัวทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นายไพรัตน์ รัชพงษ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาโร

หมายเหตุ ๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ใช้กรอบอัตรากำลังในการตรวจสอบจำนวน ๑ คน สำหรับวันทำงาน ๒๐๐ วัน

๒. ระยะเวลาและจำนวนวันที่ใช้ในการตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม