



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยน้ำงาม อำเภอสรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู

ที่ นก ๗๓๖๐๕ / ๐๐๔

วันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยน้ำงาม (ผ่าน) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยน้ำงาม

เรื่องเดิม

กระบวนการบริหารงาน สำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า เช่นเดียวกับการบริหารงานอื่น ๆ โดยแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ที่กำหนดเป็นการวางแผนดำเนินการล่วงหน้ามีระยะเวลา ๓ ปี (ระยะยาว) และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๖ ระยะเวลา ๑ ปี ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจ

ดังนั้น แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) จึงเปรียบเสมือนเข็มทิศเพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบ ปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด คือ บุคลากร เวลา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ของผู้ตรวจสอบภายในต่อไป

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการวางแผนการตรวจสอบ และแผนงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยน้ำงาม โดยต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และมาตรฐานคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดไว้

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาตรวจสอบ ภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น การตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงิน และภารกิจอื่น เช่น การเผยแพร่องค์ความรู้ต่าง ๆ ให้คำปรึกษาแนะนำข้อระเบียบกฎหมายกับผู้ปฏิบัติงานส่วนตำบล ฯ และหน่วยงานภายนอกอื่น การประสานงานกรม/จังหวัด/อำเภอ/สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน อีกทั้งการจัดทำตัวชี้วัดมาตรฐานการปฏิบัติงานตามนโยบายของผู้บริหารได้กำหนดให้ประเมินมาตรฐานการปฏิบัติงานทุกระยะ ๖ เดือน ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

/ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

จึงเรียนมาเพื่อขอโปรดพิจารณาและอนุมัติดำเนินการดังต่อไปนี้

โปรดพิจารณาเห็นชอบ และอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (ความละเอียดตามแผนการตรวจสอบ ฯ ที่แนบมาท้ายนี้)



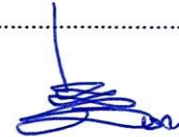
(นายวันชัย ยะเคห์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหันนงาม



(ลงชื่อ)



(นายวุฒิต เต็มแสง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเหล่า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหันนงาม



(ลงชื่อ)



(นายบัญญัติ ช้อโทน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหันนงาม

หน่วยงานตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม

แผนการตรวจสอบประจำปี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม

๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าคุณภาพด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น จำนวน ๔ หน่วย รวม ๗ กิจกรรม มีดังนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑) การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๒) การเบิก - จ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่

๑) การรับและนำส่งเงิน

๒) หลักประกันสัญญา

๓) การเบิกจ่ายเงิน

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) การใช้และรักษารถยนต์

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) การเบิกจ่ายแผนงานการศึกษา

/ผู้รับผิดชอบ...

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายวันชัย ยะเคห์ง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ระยะเวลา ตั้งแต่เดือนมกราคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๖
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ (ถ้ามี)

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายวันชัย ยะเคห์ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายภูษิต เต็มแสง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนางาม

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายบุญญิติ ช้อโทน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยนางาม