สำเนาคู่ฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้ โทร ๐-๔๒๕-๗๘๓๐๐

ที่ นพ๗๙๐๐๑/๑๐๐๑ **วันที่** ๑๒ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำคู่มือแนวปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้

๑.เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒.ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ สำหรับดำเนินงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบภายใน โดยการนำมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงาน ซึ่งประกอบด้วยมาตรฐานหลัก ๒ มาตรฐาน คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รายละเอียดตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้)

๓.ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่าให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๔๐ นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๒๐๐ การวางแผนการปฏิบัติงาน กำหนดว่า ผู้ตรวจสอบภายในควรจัดทำแผนการปฏิบัติงานตามภารกิจ ให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ในการวางแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ซึ่งประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต ทรัพยากรที่ใช้ และแนวทางการปฏิบัติงาน

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๓๐๐ การปฏิบัติงาน กำหนดว่า ผู้ตรวจสอบภายในควรมีการกำหนดนโยบายและระยะเวลาในการเก็บข้อมูล การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน การควบคุมการเข้าถึงข้อมูล

รองนายก...
ปลัด อบต
รองปลัด
หน.สป.
พิมพ์/ทาน

๔. ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้ ได้จัดทำแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้ประโยชน์ในการศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในสามารถประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับหน่วยรับตรวจอย่างเหมาะสม และเพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวถูกต้องตามระเบียบที่กฎหมายกำหนดและบรรลุวัตถุประสงค์ของทางราชการ และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาทราบและมอบให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

ลงชื่อ
(นางสาวมนัสนันท์ ลาดบาศรี)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้

☑ เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ

☐ ไม่เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ เพราะ.....

ลงชื่อ
(นางสาววิภาวรรณ ดวงดีแก้ว)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้

☑ เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ

☐ ไม่เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ เพราะ.....

ลงชื่อ
(นายฉลาด แก้วพิลา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้

☑ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....

ลงชื่อ
(นายกิตตินันท์ พรมด้วง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้

สำเนาคู่ฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้ โทร ๐-๔๒๕-๗๘๓๐๐

ที่ นพ ๗๙๐๐๑/๑๐๐๗ **วันที่** ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งเวียนคู่มือแนวปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองช่าง/ผู้อำนวยการกองการศึกษา/ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒.ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ สำหรับดำเนินงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบภายใน โดยการนำมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงาน ซึ่งประกอบด้วยมาตรฐานหลัก ๒ มาตรฐาน คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รายละเอียดตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้)

๓.ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

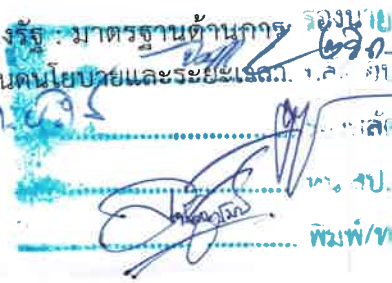
๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่าให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๔๐ นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๒๐๐ การวางแผนการปฏิบัติงาน กำหนดว่า ผู้ตรวจสอบภายในควรจัดทำแผนการปฏิบัติงานตามภารกิจ ให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ในการวางแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ซึ่งประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต ทรัพยากรที่ใช้ และแนวทางการปฏิบัติงาน

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๓๐๐ การปฏิบัติงาน กำหนดว่า ผู้ตรวจสอบภายในควรมีการกำหนดนโยบายและระยะเวลา ในการเก็บข้อมูล การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน การควบคุมการเข้าถึงข้อมูล



๔. ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้ ได้จัดทำแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้ประโยชน์ในการศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในสามารถประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับหน่วยรับตรวจอย่างเหมาะสม และเพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวถูกต้องตามระเบียบที่กฎหมายกำหนดและบรรลุวัตถุประสงค์ของทางราชการ และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาทราบและมอบให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

ลงชื่อ
(นางสาวมนัสนันท์ ลาดบาศรี)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้

☑ เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ

☐ ไม่เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ เพราะ.....

ลงชื่อ
(นางสาววิภาวรรณ วงดีแก้ว)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้

☑ เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ

☐ ไม่เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ เพราะ.....

ลงชื่อ
(นายฉลาด แก้วพิลา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้

☑ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....

ลงชื่อ
(นายกิตินันท์ พรมด้วง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้

เอกสารการรับหนังสือแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตามบันทึกข้อความ
หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ นพ ๗๙๐๐๑ /๑๐๐๑ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖

ลงลายมือชื่อตอบรับเอกสารกฎบัตร

๑. สำนักปลัดฯ.....วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖

๒. กองคลัง.....วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖

๓. กองช่าง.....วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖

๕. กองการศึกษาฯ.....วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

สำเนาคู่ฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้ โทร ๐-๔๒๕๗-๘๓๐๐

ที่ นพ ๗๙๐๐๑/๑๐๐๓ **วันที่** ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง หน่วยตรวจสอบภายในขอให้เผยแพร่หนังสือแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ทางเวปไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้ อำเภอปลาปาก จังหวัดนครพนม ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายในและประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้ให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบวิธีการสอบทาน วิธีการรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ และวิธีการประเมินความเสี่ยง ให้มีความเพียงพอเหมาะสมสามารถบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระบบควบคุมภายในและระบบบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง รวมทั้ง สรุปผลการประเมินความสำเร็จ จนเกิดผลสัมฤทธิ์ในองค์ประกอบสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ และองค์ประกอบสำคัญของระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ทั้ง ๘ องค์ประกอบ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้ให้ดีขึ้น และจะช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้ บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ต่อไป

พร้อมนี้ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้ ได้จัดทำแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อให้ผู้สอบภายใน ผู้รับตรวจและผู้ที่สนใจได้ใช้ประโยชน์ในการศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในสามารถประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับหน่วยรับตรวจอย่างเหมาะสม และเพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวถูกต้องตามระเบียบที่กฎหมายกำหนดและบรรลุวัตถุประสงค์ของทางราชการ และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอให้เผยแพร่ทางเวปไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ตามเอกสารที่แนบ และสำเนาหน้าจอการเผยแพร่ให้หน่วยตรวจสอบภายในเก็บไว้รอการตรวจสอบจากกรมบัญชีกลาง ๑ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ลงชื่อ .....

(นางสาวมนัสนันท์ ลาดบาศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

.....รองนา

.....ปลัด อ

.....รองปลั

.....หน.สป

.....พิมพ์/ท

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้

☑ เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ

☐ ไม่เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ เพราะ.....

ลงชื่อ

(นางสาววิภาวรรณ ดวงดีแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้

☑ ~~เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ~~ เห็นควรให้เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้ พิจารณาอนุมัติ

☐ ~~ไม่เห็นชอบเสนอเพื่อพิจารณาอนุมัติ~~ เพราะ.....

ลงชื่อ

(นายฉลาด แก้วพิลา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้

☑ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....

ลงชื่อ

(นายกิตตินันท์ พรมด้วง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุตาไก้