



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสองห้อง อำเภอเมือง จังหวัดบุรีรัมย์

ที่ บร ๗๖๔๑๒/๖๐ วันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลสองห้อง

๑. เรื่องเดิม

ตามที่นายกององค์การบริหารส่วนตำบลสองห้อง ได้ลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ บร ๗๖๔๑๒/๒๒ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ อนุมัติแผนตรวจสอบเมื่อวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๕ และขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุง) อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๖ และหน่วยตรวจสอบภายในได้ประชาสัมพันธ์แผนการตรวจสอบภายในฯ ให้ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ได้รับทราบหน้าที่ การอำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน ในการจัดเตรียมเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

ผู้ตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายใน(Audit Plan) ประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์ คือ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการปฏิบัติงานการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจ

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบถามและให้ความเห็นประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัดทรัพยากร

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

บัดนี้ ผู้ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน(Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และแผนการตรวจสอบภายใน (ฉบับปรับปรุง) เสร็จสิ้นแล้วจึงขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้)

/๓. ระเบียบ/กฎหมาย...

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

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

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

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๔๐ การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบให้บุคคลที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๕๐ การให้ความเห็นในภาพรวม การแสดงความเห็นในภาพรวมของรายงานผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพิจารณาถึงกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความคาดหวังของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คณะกรรมการตรวจสอบ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ความเห็นในภาพรวมดังกล่าวต้องมีข้อมูลที่เพียงพอ เชื่อถือได้ มีความเกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์

๓.๕ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๖๐๐ การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร ในกรณีที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีความเห็นว่าการเสี่ยงที่เหลือนอยู่ฝ่ายบริหารยอมรับนั้น อาจจะไม่อยู่ในระดับหน่วยงานของรัฐสามารถยอมรับได้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หากยังไม่สามารถหาข้อยุติได้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาหาข้อยุติต่อไป

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาดำเนินการดังนี้

เพื่อโปรดรับทราบและลงนามรับรองรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ

พ.ศ.๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ หากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่เสนอมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ).....

(นางลัดดาวัลย์ แสงปราบภัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

/ความเห็น...

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสองห้อง

นางอ้อมจิต ตั้งวงศ์เจริญกิจ

(ลงชื่อ).....

(นางอ้อมจิต ตั้งวงศ์เจริญกิจ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสองห้อง

คำสั่ง/ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสองห้อง

นายพรัตน์ สุขตาม

(ลงชื่อ).....

(นายพรัตน์ สุขตาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสองห้อง