



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลชามเฒ่า อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา  
ที่ นม 87001 / 419 วันที่ 26 กันยายน 2561  
เรื่อง การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลชามเฒ่า

### ต้นเรื่อง

หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลชามเฒ่า ขออนุมัติทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน, จัดทำนโยบายการตรวจสอบภายใน และขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งกิจกรรมทั้งหมดที่นำมาจัดทำแผน ฯ ปรากฏอยู่ในแผนการตรวจสอบระยะยาว 4 ปี (พ.ศ. 2562 – 2565) ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน จากหน่วยรับตรวจจำนวน 5 สำนัก/กอง ประกอบด้วย สำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง, กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม, กองสวัสดิการและสังคม รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบแผนปี และปรากฏตามแผนการตรวจสอบระยะยาว ที่แนบมาพร้อมนี้แล้วนั้น

### ข้อเท็จจริง

เพื่อถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561 มาตรา 79 และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2545 ข้อ 8 “กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน ของทุกปี และส่งแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัด และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบด้วย” และตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 หมวด 2 หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ 13 กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้ “(2) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ” ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลชามเฒ่า อำเภอโนนสูง จังหวัดนครราชสีมา จึงขออนุมัติดำเนินการ ดังนี้

1. ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อขอสงวนสิทธิของหน่วยตรวจสอบภายในและ ผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีสิทธิในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามสิทธิที่ขอสงวนในกฎบัตร
2. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
3. จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว 4 ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2565
4. จัดทำนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
5. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

### ระเบียบ/ข้อกำหนด

1. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561 มาตรา 79
2. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕
3. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551

/ข้อพิจารณา...