



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเทพสถิต

ที่ ชยXXXXX/- วันที่ XX กันยายน ๒๕๖X

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖X

เรียน

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น เทศบาล ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบ ตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้ สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖X โดยพิจารณาตามผลการประเมินความเสี่ยง จากกิจกรรม โครงการ ภารกิจงาน ของสำนัก/กองต่าง ๆ ภายใต้ สังกัด เทศบาล..... ได้แก่

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต

๑.๑ รายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- ปี..... เรื่อง.....

- ปี..... เรื่อง.....

- ปี..... เรื่อง.....

๑.๒ รายงานผลการตรวจสอบของกรมสต./ตบ./ผู้กำกับดูแล/คลังจังหวัด หรือ ฯลฯ

- ปี..... เรื่อง.....

- ปี..... เรื่อง.....

- ปี..... เรื่อง.....

๒. ประเมินจากการผลประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA) /(ITA)

-ปี.....ด้าน.....เรื่อง.....

-ปี.....ด้าน.....เรื่อง.....

-ปี.....ด้าน.....เรื่อง.....

๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/
โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๓.๑ รายงานผลการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน

-ประจำปี.....เรื่อง.....

-ประจำปี.....เรื่อง.....

-ประจำปี.....เรื่อง.....

๓.๒ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปี.....

กอง.....เรื่อง.....

กอง.....เรื่อง.....

กอง.....เรื่อง.....

๓.๓ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน สำหรับ
ปี.....

กอง.....เรื่อง.....

กอง.....เรื่อง.....

กอง.....เรื่อง.....

๓.๔ รายงานสอบทานการบริหารความเสี่ยงขององค์กร สำหรับปี.....

กอง.....โครงการ.....

กอง.....โครงการ.....

กอง.....โครงการ.....

๔. ได้หารือกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร
นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร

นโยบายของผู้บริหาร.....กอง.....เรื่อง.....

นโยบายของผู้บริหาร.....กอง.....เรื่อง.....

นโยบายของผู้บริหาร.....กอง.....เรื่อง.....

๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความ
เสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

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

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ เพื่อหน่วยตรวจสอบภายในจะได้เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖X ต่อไป

ลงชื่อ

(นางสาวจิรนนท์ เชียงน้อย)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด

ลงชื่อ

(นายสรวิชัย สมรูป)

ปลัดเทศบาลตำบลเทพสถิต

ความเห็นนายก

ลงชื่อ

(นายนิคม แทนทรัพย์)

นายกเทศมนตรีตำบลเทพสถิต

รายงาน สตง.	รายงานกรม ตบ	รายงานจังหวัด	ตัวชี้วัด LPA	ตัวชี้วัด ITA	รายงานตรวจสอบ ภายใน	รายงานควบคุม ภายใน/ความเสี่ยง	ผู้บริหารมอบ
๑.							
๒.							
๓.							
๔.							
๕.							

สรุปการประเมินความเสี่ยงตามลำดับ

กิจกรรม/ปัจจัยเสี่ยง	ค่าความถี่ในการเกิดความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง

