



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งทอง อำเภอบ้านเขว้า จังหวัดชัยภูมิ

ที่ พย ๕๔๔๐๑/๒๕๖๗

วันที่ ๑๐ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งทอง(ผ่านปลัดเทศบาล)

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น เทศบาลตำบลทุ่งทอง ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งทอง ได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามที่ทราบแล้ว นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

ตามบันทึกหน่วยตรวจสอบภายใน เรื่องรายงานการติดตามผลการตรวจสอบสถานีสูบน้ำด้วยพลังงานไฟฟ้าเทศบาลตำบลทุ่งทอง ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เนื่องจากสถานีสูบน้ำทั้ง ๔ แห่ง ยังไม่ดำเนินการให้เป็นปัจจุบันในการจัดทำบดลกับรายงานประจำปีแสดงผลการดำเนินการและการจัดทำรายงานประจำเดือนแสดงผลการดำเนินการของสถานี หากไม่รีบดำเนินการอาจทำให้เกิดความเสี่ยงและผลกระทบการรายงานด้านการเงิน ส่วนแผนการตรวจสอบภายในกระบวนการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ (KTB Corporate Online) และการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน ยังอยู่ระหว่างการดำเนินงานไม่สามารถตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้ จึงต้องปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และจะบรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป จำนวน ๒ เรื่อง ดังนี้

๑. กระบวนการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ (KTB Corporate Online)

๒. การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

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

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

/การ

การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
ต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์
วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ
ภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการ
เปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่างๆ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน
รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอ
แผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี
ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณานุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของ
ทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบ
ด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและ
เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณา
อนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่เสนอมาพร้อมนี้

(นางพธิตา อินทร์ดำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัด

1 มี ๑๖ ๖๖๖๖๖๖

(นายสุนัน เทียบเพชร)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลทุ่งทอง

ความเห็นนายก

(นายสมถวิล หมั่นอุตสาห์)

นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งทอง

รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)</p> <p>๑ การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๒ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินกองทุนประกันสุขภาพฯ</p> <p>ตรวจสอบตรวจด้านการเงิน(FINANCIAL AUDITING)</p> <p>๓ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่หน่วยงานอื่น</p> <p>เรื่องอื่น ๆ</p> <p>๔ ตรวจสอบติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>๕ การติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>เมษายน ๒๕๖๗</p> <p>มิถุนายน ๒๕๖๗</p> <p>กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗</p> <p>พฤษภาคม ๒๕๖๗</p> <p>สิงหาคม ๒๕๖๗</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๑๐</p> <p>๑/๑๐</p> <p>๑/๑๐</p> <p>๑/๗</p> <p>๑/๗</p>	<p>๑.นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p>	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางพุดตา อินทร์ดำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เทศบาลตำบลทุ่งทอง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๒

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)</p> <p>๑ การรับเงินและการนำส่งเงิน</p> <p>๒ หลักประกันสัญญาและการคุ้มครองประกันสัญญา</p> <p>เรื่องอื่น ๆ</p> <p>๓ ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>๔ การติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>๕ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>มีนาคม ๒๕๖๗</p> <p>เมษายน ๒๕๖๗</p> <p>พฤษภาคม ๒๕๖๗</p> <p>สิงหาคม ๒๕๖๗</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๑๒</p> <p>๑/๘</p> <p>๑/๗</p> <p>๑/๗</p>	<p>๑.นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p> <p>๑.นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p>	

(ลงชื่อ)

(นางพุดตา อินทร์คำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

เทศบาลตำบลทุ่งทอง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๓

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)</p> <p>๑ การเบิกจ่ายวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ</p> <p>๒ สถานีสูบน้ำด้วยพลังงานไฟฟ้า ๒ แห่ง โนนหมากว้อ ท้องโสมง</p> <p>๓ สถานีสูบน้ำด้วยพลังงานไฟฟ้า ๑ แห่ง โนนไถ่</p> <p>๔ สถานีสูบน้ำด้วยพลังงานไฟฟ้า บ.หนองแมงม-ท่าเฉลิมพระเกียรติ</p> <p>๕ สถานีสูบน้ำด้วยพลังงานไฟฟ้า ๒ แห่ง</p> <p>๖ สถานีสูบน้ำด้วยพลังงานไฟฟ้า ๒ แห่ง</p> <p>เรื่องอื่น ๆ</p> <p>๗ ตรวจสอบตามและประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>๘ การติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>๙ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>พฤศจิกายน ๒๕๖๖</p> <p>ธันวาคม ๒๕๖๖</p> <p>มกราคม ๒๕๖๗</p> <p>กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗</p> <p>มกราคม ๒๕๖๗</p> <p>สิงหาคม ๒๕๖๗</p> <p>พฤษภาคม ๒๕๖๗</p> <p>สิงหาคม ๒๕๖๗</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๑๕</p> <p>๑/๑๕</p> <p>๑/๑๕</p> <p>๑/๑๐</p> <p>๑/๑๐</p> <p>๑/๑๐</p> <p>๑/๗</p> <p>๑/๗</p>	<p>๑. นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p>	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางพุดตา อินทร์ดำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ