



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลทุ่งทอง อำเภอบ้านเขว้า จังหวัดชัยภูมิ

ที่ ขย ๕๔๔๐๑/๒๕๖๘

วันที่ ๒๖ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

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. ๒๕๖๘ นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งทอง ได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามที่ทราบแล้ว นั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ปิดปรับปรุงระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๓๙๔ ลงวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๘ ส่งผล งานการตรวจสอบงานการเงินและบัญชีไม่สามารถดำเนินการได้ครบทุกประเภทของการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘ จึงขออนุมัติเปลี่ยนแปลงระยะเวลาที่ตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ งานการเงินและบัญชี ซึ่งมีกำหนดระยะเวลาที่ตรวจสอบ(เดิม) ๑ เมษายน ๖๘ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๖๘ โดยเปลี่ยนแปลงระยะเวลาที่ตรวจสอบ เป็น ๑ กรกฎาคม ๖๘ ถึง ๓๑ สิงหาคม ๖๘

๒.๒ การตรวจสอบการดำเนินงานระบบประปาหมู่บ้าน จำนวน ๖ แห่ง ซึ่งมีกำหนดระยะเวลาที่ตรวจสอบ(เดิม) ๑ กรกฎาคม ๖๘ ถึง ๓๑ สิงหาคม ๖๘ โดยเปลี่ยนแปลงระยะเวลาที่ตรวจสอบ เป็น ๑ เมษายน ๖๘ ถึง ๓๑ กรกฎาคม ๖๘

### 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 เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

/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 พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของ  
ทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบ  
ด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและ  
เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณา  
อนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

#### ๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่เสนอมาพร้อมนี้

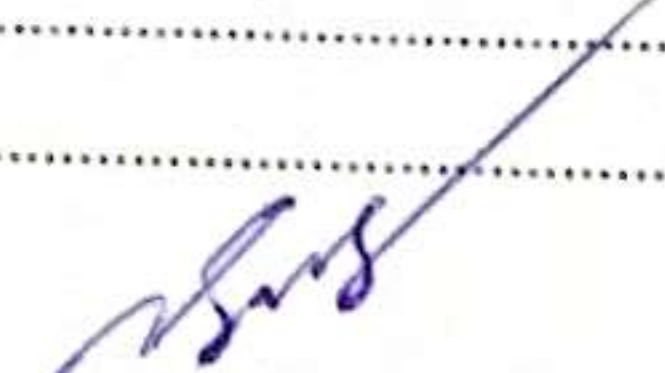


(นางพริดา อินทร์ดำ)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด .....

เห็นชอบ



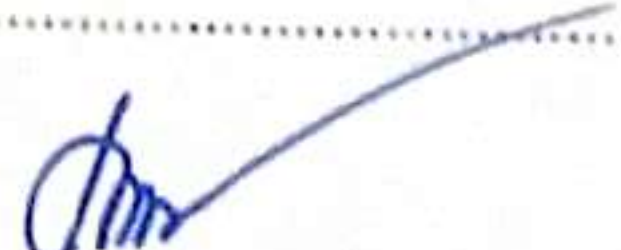
(นายสุนัน เทียบเพชร)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลทุ่งทอง

ความเห็นนายก .....

อนุมัติ



(นายสมวิล หมั่นอุตสาห์)

นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งทอง



| หน่วยรับตรวจ     | เรื่องที่จะตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ประเภท<br>การตรวจสอบ | ความถี่<br>การตรวจสอบ | ระยะเวลา<br>ที่ตรวจสอบ | จำนวน<br>คน/วัน | ผู้รับผิดชอบ      |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------|-------------------|
| ๓. กองช่าง (ต่อ) | งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)<br><br>การตรวจสอบการดำเนินงานระบบประปาหมู่บ้าน จำนวน ๖ แห่ง<br>- การตรวจสอบการดำเนินงานของระบบประปาหมู่บ้านว่ามีความถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการบริหารกิจการและการบำรุงรักษาระบบประปาหมู่บ้าน พ.ศ.๒๕๔๘ และระเบียบ/กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องหรือไม่                                          | P, C                 | ๑ ครั้ง/ปี            | ๑ เม.ย. - ๓๑<br>ก.ค.๖๘ | ๑/๗๙            | นางพริดา อินทร์ดำ |
|                  | การตรวจสอบการดำเนินงานของสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า<br>จำนวน ๔ สถานี<br>- การตรวจสอบการดำเนินงานของสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้าว่ามีความถูกต้องครบถ้วน ตามเทศบัญญัติ เรื่องการบริหารกิจการสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า พ.ศ.๒๕๕๕ และพ.ศ.๒๕๕๙ ตามข้อบังคับสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า เรื่อง การบริหารกิจการสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า พ.ศ. ๒๕๕๙ และดำเนินงานตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องหรือไม่ | P, C                 | ๑ ครั้ง/ปี            | ๑ พ.ย. - ๓๑<br>ธ.ค.๖๗  | ๑/๔๐            |                   |



| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่จะตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ประเภท<br>การตรวจสอบ | ความถี่<br>การตรวจสอบ | ระยะเวลา<br>ที่ตรวจสอบ | จำนวน<br>คน/วัน | ผู้รับผิดชอบ                                    |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------|-------------------------------------------------|
| ๒. กองคลัง   | <b>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</b><br><b>งานการเงินและบัญชี</b><br>- ตรวจสอบการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการบันทึกบัญชีว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่<br>- ตรวจสอบระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหลักเกณฑ์กำหนดหรือไม่<br>- ตรวจสอบการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)<br>- ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวันว่าถูกต้องเป็นปัจจุบันหรือไม่<br><b>ตรวจสอบจำนวนเงินคงเหลือประจำวัน</b><br>- การตรวจสอบเงินคงเหลือประจำวันที่เกิดขึ้นในตู้รับกับรายงานสถานะการเงินประจำวันว่าถูกต้องตรงกันเป็นประจำเดือนละ ๑ ครั้ง | F, P, C              | ๑ ครั้ง/ปี            | ๑ ก.ค.-<br>๓๑ ส.ค.๖๘   | ๒/๓๘            | นางพริดา อินทร์ดำ<br>น.ส.จรรยาภักษ์ หมั่นอุตสาห |
|              | <b>ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร</b><br>- ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตรว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่<br>- ตรวจสอบการขอเบิกเงินได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนทุกครั้ง<br>- ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของฎีกาเบิกจ่ายเงิน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | F                    | ๑๒ ครั้ง/ปี           |                        |                 |                                                 |
|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | F, P, C              | ๑ ครั้ง/ปี            | ๑-๓๐ มิ.ย. ๖๘          | ๒/๒๐            |                                                 |



**ด่วนที่สุด**

ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๖๓๗๔



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๒๖ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ปิดปรับปรุงระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS)

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

- อ้างถึง ๑. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๔๐๐๗ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๗  
๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๔๐๐๘ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๗  
๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๗๓๔ ลงวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

ตามที่ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้พัฒนาระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) เพื่อให้สามารถรองรับกับเทคโนโลยีและเครื่องมือเข้าที่มีความเหมาะสมกับการใช้งานในปัจจุบัน รองรับการใช้งานของหน่วยงานภายใต้สังกัดไม่น้อยกว่า ๒๒,๐๐๐ หน่วยงาน รองรับการเงินและการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ภายใต้แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment) ของภาครัฐรวมทั้งรองรับการเชื่อมโยงระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) และแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เข้าใช้งานตั้งแต่วันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๘ ปรากฏว่ามีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำนวนหลายแห่งไม่สามารถเข้าใช้งานได้ ระบบช้า หยุดชะงัก ทำให้เกิดข้อผิดพลาด ไม่สามารถรับเงินและเบิกจ่ายเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) และข้อมูลที่บันทึกในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) เกิดความคลาดเคลื่อน อันจะทำให้ข้อมูลทางการเงินไม่เกิดความเชื่อมั่นจากหน่วยงาน นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นขอเรียนว่า จากข้อปัญหาดังกล่าวจึงได้แจ้งให้ผู้พัฒนาระบบดำเนินการเร่งรัดเพื่อปรับปรุงระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน จึงขอให้จังหวัดแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และดำเนินการ ดังนี้

๑. ปิดปรับปรุงระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตั้งแต่วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

๒. ระหว่างที่...



ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว กคช



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

เรื่อง การขยายระยะเวลาการปิดระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS)

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๔๐๐๗ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๗

ตามที่ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้แจ้งปิดระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ในระหว่างวันที่ ๑ - ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เพื่อถ่ายโอนข้อมูลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มายังระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) โดยจะเปิดระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ในวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้าใช้งาน ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นขอเรียนว่า ได้ดำเนินการถ่ายโอนข้อมูลเสร็จเรียบร้อยแล้ว และเพื่อให้ข้อมูลที่ถ่ายโอนมีความถูกต้องและสมบูรณ์เมื่อนำมาใช้งานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) จึงมีความจำเป็นต้องขยายระยะเวลาการปิดระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) จากเดิมระหว่างวันที่ ๑ - ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เป็นระหว่างวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ - ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๘ และเปิดใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ในวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๘ จึงขอให้จังหวัดแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุรพล เจริญภูมิ)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน  
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

กลุ่มงานพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น

โทร. ๐-๒๒๔๑-๘๐๐๐ ต่อ ๑๖๐๙

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th

ผู้ประสานงาน นางสาวลลิตา ปกรณ์กาญจน์ โทร. ๐๘๐-๐๗๒๗๐๓๕