



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลวังพร้าว

ที่ สพ ๕๖๔๐๖/๒๐ วันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลวังพร้าว

## ๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น เทศบาลตำบลวังพร้าว ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ นายกเทศมนตรีตำบลวังพร้าว ได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๕ ตามที่ทราบแล้ว นั้น

## ๒. ข้อเท็จจริง

ตามหนังสือ สพ ๐๐๒๓.๑๒/ว๑๓๖๐ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๖ เรื่อง การตรวจสอบการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ข้อ ๔ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขอบเขตการตรวจสอบการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online นั้น

## 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

การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่าง ๆ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบ ในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่ มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

/๓.๕ หลักเกณฑ์...

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำ และเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อ พิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่เสนอมาพร้อมนี้

(นางสาวชนิษฐา แสงอำไพ)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาล.....*เห็นชอบ*.....

(นางสาวระพีพรรณ อุมงาม)  
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล รักษาการแทน  
ปลัดเทศบาล

ความเห็นนายกเทศมนตรี.....

- อนุมัติ  
 ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(นายปริญญา วราสินธุ์)  
นายกเทศมนตรีตำบลวังหัว

หน่วยงานตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลวังห้ว  
แผนการตรวจสอบประจำปี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลตำบลวังห้ว
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ


ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ หน่วย โดยกำหนดกิจกรรมในการตรวจสอบ จำนวน ๙ กิจกรรม มีดังนี้

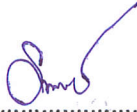
๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่ การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
๒. กองการศึกษา ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่ การจัดทำบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
๓. กองคลัง ตรวจสอบ ๗ กิจกรรม ได้แก่
  - ๑) การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
  - ๒) การจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน
  - ๓) การรับและนำส่งเงิน
  - ๔) การตรวจสอบพัสดุประจำปี
  - ๕) หลักประกันสัญญา
  - ๖) การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
  - ๗) ตรวจสอบการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวชนิษฐา แสงอำไพ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ระยะเวลา ตั้งแต่เดือนมกราคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๖

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวชนิษฐา แสงอำไพ)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบ  
(นางสาวระพีพรรณ โฉมงาม)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน  
ปลัดเทศบาล

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ  
(นายปริญญา วราสินธุ์)  
นายกเทศมนตรีตำบลวังห้ว





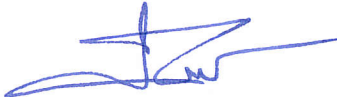


รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
เทศบาลตำบลวังห้ว อำเภอศรีประจันต์ จังหวัดสุพรรณบุรี

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	พ.ศ.๒๕๖๕			พ.ศ.๒๕๖๖							ผู้รับผิดชอบการตรวจ			
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.		ส.ค.	ก.ย.	
กองคลัง	๖. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง - เพื่อให้การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างดำเนินการถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด - ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการวางระบบควบคุมภายใน ในการควบคุมพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี														นางสาวชนิษฐา แสงอำไพ นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการ
		๑ ครั้ง/ปี														
	๗. ตรวจสอบการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online - ตรวจสอบการรับและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่กำหนด - เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของ ตรวจสอบการรับและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด	๑ ครั้ง/ปี														
		๑ ครั้ง/ปี														

หมายเหตุ : งานที่ตรวจสอบและระยะเวลาที่ตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม เมื่อได้รับอนุมัติหรือได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ  
(นางสาวชนิษฐา แสงอำไพ)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติ  
(นายปริญญา วราสินธุ์)  
นายกเทศมนตรีตำบลวังห้ว