



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านด้าย อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร

ที่ สน ๕๕๔๑๒/

วันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านด้าย

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ นายกเทศมนตรีตำบลบ้านด้ายได้อนุมัติ ได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ ตามที่ทราบแล้ว นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่ได้กำหนดแผนไว้แล้วนั้น ได้รับอนุมัติและสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แล้วนั้น ดังนั้นกิจกรรมการตรวจสอบจึงต้องปรับปรุงแผนให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด โดยต้องวางแผนให้สอดคล้องกับทรัพยากรที่มีอยู่ ซึ่งปัจจุบัน ตรวจสอบภายใน ยังต้องศึกษา กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จำเป็นต้องใช้ระยะเวลาดำเนินการตรวจสอบพอสมควร และเพื่อเหมาะสมในการตรวจสอบ ซึ่งไม่สามารถตรวจได้ทันตามแผนที่กำหนดไว้ และอาจทำให้มีผลกระทบต่อแผนการตรวจสอบประจำปีได้ จึงขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๓.ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่าให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับปรุงแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการระบบ และวิธีการควบคุมต่างๆ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณออนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

๑ พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๒. พิจารณออนุมัติให้ สำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ประชาสัมพันธ์ในเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลบ้านด้าย เพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน

๓. เห็นควรสำเนาบันทึกข้อความ (ฉบับนี้ สำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ให้ผู้บริหารและส่วนราชการ (หน่วยรับตรวจ) ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ โดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่เสนอมาพร้อมนี้

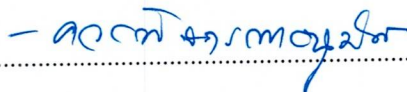
(ลงชื่อ)



(นางสาวดาวัลย์ ต้นสาย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

- ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลบ้านด้าย



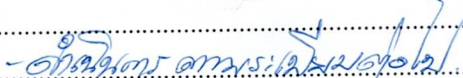
(ลงชื่อ)



(นายชัยสิทธิ์ นาชัยเพชร)

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านด้าย

- ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลบ้านด้าย



(ลงชื่อ)



(นายสมพร ปัญญาสม)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านด้าย

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านด้าย

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑	สำนักปลัด	๑. การเบิกจ่ายพัสดุ ๒. การทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖ ๓. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๔. การดำเนินการเกี่ยวกับผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง / ปี	มกราคม ๒๕๖๖	
๒	กองคลัง	๑. การเบิกจ่ายเงิน ๒. การเก็บรักษาเงิน ๓. การจัดเก็บรายได้ และการจัดเก็บภาษี ๔. การยืมเงินงบประมาณ และการสงฆ์เงินยืม	๑ ครั้ง / ปี	มกราคม - สิงหาคม ๒๕๖๖	
๓	กองช่าง	๑. การจัดครุภัณฑ์และปรับปรุงซ่อมแซมครุภัณฑ์ ๒. การใช้และรักษารถยนต์	๑ ครั้ง / ปี	เมษายน ๒๕๖๖	
๔	กองการศึกษา	๑. การใช้เงินงบประมาณค่าอาหารเสริม (นม) ๒. การพัฒนาส่งเสริมคุณภาพการศึกษาปฐมวัย รวมถึงการดำเนินงานของ ศพด	๑ ครั้ง / ปี	กรกฎาคม ๒๕๖๖	
๕.	ทุกหน่วยรับตรวจ	ติดตามการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ และสอบทานงานอื่นๆที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ (ถ้ามี)	๑ ครั้ง / ปี	สิงหาคม ๒๕๖๖	

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านด้าย

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑	สำนักปลัด	๑. การเบิกจ่ายพัสดุ ๒. การดำเนินการเกี่ยวกับผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ๓. การใช้และรักษารถยนต์	๑ ครั้ง / ปี	มีนาคม และมิถุนายน ๒๕๖๖	
๒	กองคลัง	๑. การเบิกจ่ายเงิน ๒. การเก็บรักษาเงิน ๓. การจัดเก็บรายได้ และการจัดเก็บภาษี ๔. การยืมเงินงบประมาณ และการส่งใช้เงินยืม	๑ ครั้ง / ปี	พฤษภาคม ๒๕๖๖	
๓	กองช่าง	๑. การใช้และรักษารถยนต์	๑ ครั้ง / ปี	มีนาคม ๒๕๖๖	
๔	กองการศึกษา	๑. การใช้จ่ายเงินงบประมาณค่าอาหารเสริม (นม) ๒. การพัฒนาส่งเสริมคุณภาพการศึกษาปฐมวัย รวมถึงการดำเนินงานของ ศพด	๑ ครั้ง / ปี	มกราคม ๒๕๖๖	
๕.	ทุกหน่วยรับตรวจ	ติดตามการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ และสอบทานงานอื่นที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ (ถ้ามี)	๑ ครั้ง / ปี	สิงหาคม ๒๕๖๖	