



ที่ กจ ๕๕๙๐๑/๑๐๓๕

สำนักงานเทศบาลตำบลวังศาลา  
อำเภอท่าม่วง จังหวัดกาญจนบุรี ๗๑๑๑๐

๒๖ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ส่งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ฉบับปรับปรุง)

เรียน นายอำเภอท่าม่วง

อ้างถึง ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๕ (ข้อ ๘)  
สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ฉบับปรับปรุง) จำนวน ๑ ฉบับ

ตามระเบียบฯ ที่อ้างถึง กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย นั้น

เทศบาลตำบลวังศาลา ได้ดำเนินการปรับปรุงแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และเพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ ดังกล่าว จึงขอส่งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ฉบับปรับปรุง) มาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิสุทธิ วอนเพียร)

นายกเทศมนตรีตำบลวังศาลา

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๓๔๕๙ ๓๒๔๑

โทรสาร ๐ ๓๔๕๙ ๓๒๔๐

..... ปลัดเทศบาล  
..... ผอ.กองคลัง  
..... ทาน  
..... ร่าง/พิมพ์

“ ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน ”

๕๖๗ ๕๖ ๐.๕.๖๖





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลวังศาลา

ที่ กจ ๕๔๙๐๑/.....

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลวังศาลา

### เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความที่ กจ ๕๔๙๐๑/- ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง เสนอแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อลงนามอนุมัติ ซึ่งได้รับอนุมัติแผนฯ เมื่อวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๖ นั้น

### ข้อเท็จจริง

เนื่องด้วย หน่วยตรวจสอบภายใน มิได้บรรจุ การตรวจสอบการเงิน การคลัง การพัสดุ และการบัญชี ของสถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติตำบลวังศาลา ไว้ จึงไม่สามารถตรวจสอบเรื่องดังกล่าวได้ เนื่องจากตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (๔) เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินการตรวจสอบการเงิน การคลัง การพัสดุ และการบัญชี ของสถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติตำบลวังศาลา และไม่ขัดต่อหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงขอดำเนินการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ขึ้นมา โดยเพิ่มการดำเนินการตรวจสอบการเงิน การคลัง การพัสดุและการบัญชี ของสถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติตำบลวังศาลา เพิ่มเติมในรายการตรวจสอบลำดับที่ ๑ ช่วงเวลาตรวจสอบเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ การดำเนินการติดตามผลการประเมินควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นลำดับที่ ๒ โดยช่วงการดำเนินการเป็นปลายเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๖ และการตรวจสอบตามแผนเรื่องอื่น ๆ เป็นลำดับถัดไป

### ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (๔)

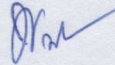
/ข้อเสนอ.....



ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและสภาวะการที่เกิดขึ้น ไม่ก่อให้เกิดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงานตรวจสอบดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติการปรับแผนการตรวจสอบภายในต่อไป



(นางสาวพรพิมล ศรีทับทิม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ



(นางสุรียาพร ปูตินันท์)

ปลัดเทศบาลตำบลวังศาลา



(นายวิสุทธิ์ วอนเพียร)

นายกเทศมนตรีตำบลวังศาลา



ปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗  
 หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลวังศาลา

ลำดับที่	กิจกรรม	หน่วยรับผิดชอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง / ปี	ระยะเวลาในการเข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	ประเภทกิจกรรมการตรวจสอบภายใน
๑	การตรวจสอบการเงิน การคลัง การพัสดุและการบัญชี	สถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติตำบลวังศาลา	๑ ครั้ง / ปี	ตุลาคม ๒๕๖๖	น.ส.พรพิมล ศรีทับทิม	๑. Financial Audit ๒. Compliance Audit ๓. Management Audit ๔. Operation Audit ๕. Project/Contract Review ๖. Special Audit