



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน จังหวัดอำนาจเจริญ

ที่ อจ.๗๕๘๐๖/๑๕

วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติหรือปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และเอกสารอื่น

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

เรื่องเดิม

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องถือปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) การบริหารงานตรวจสอบภายใน (รหัสย่อย ๒๐๑๐) การวางแผนการตรวจสอบ และต้องถือปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) ความว่า “จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ” ซึ่งในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ผู้ตรวจสอบภายในต้องถือปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยถือปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) การบริหารงานตรวจสอบภายใน (รหัสย่อย ๒๐๑๐) การวางแผนการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

๑. ประเมินความเสี่ยงจากหนังสือสั่งการกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือสั่งการกรมบัญชีกลาง ที่กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องนำกิจกรรมนั้นๆ ไปจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ประกอบด้วย ๓ กิจกรรม ดังนี้คือ

๑.๑ กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Online /เช็ค (กองคลัง) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว.๕๔๐ ลว. ๖ พย. ๖๓ เรื่อง การควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน

๑.๒ กิจกรรมการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน (กองคลัง , ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.เหล่าพรวน) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว.๕๘๙ ลว. ๒๗ ธค. ๖๒ เรื่อง การควบคุมภายในด้านการรับเงินด้วยเงินสด ด้วยเช็ค และทางอิเล็กทรอนิกส์

๑.๓ กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ New GFMIS Thai (กองคลัง) ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว.๑๒๓ ลว. ๒๓ กค. ๖๗ เรื่อง วิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายของตำบล ผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ฯ ข้อ ๖.๖

๒. ประเมินความเสี่ยงจากหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ รหัสย่อย ๒๐๒๐ : ประเมินความมีประสิทธิภาพและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง รหัสย่อย ๒๐๓๐ : ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของการควบคุม รวมทั้งสนับสนุนให้มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๘ ประกอบด้วย ๒ กิจกรรม ดังนี้คือ

/๒.๑ กิจกรรม...

๒.๑ กิจกรรมสอบทานระบบบริหารจัดการความเสี่ยง รอบสิ้นสุด ๓๐ กันยายน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒.๒ กิจกรรมสอบทานระบบควบคุมภายใน รอบสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๗

๓. ประเมินความเสี่ยงจากนโยบายผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม
๒๕๖๓ ข้อ ๑.๔ การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ

โดยท่านนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน และท่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
เหล่าพรวน มอบนโยบายให้ หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.
๒๕๖๘ เกี่ยวกับกิจกรรมการตรวจสอบที่สามารถนำมาเป็นเครื่องมือในการควบคุมกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ
เพื่อช่วยสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหาร ก่อนพิจารณาลงนาม สั่งการ อนุมัติ อนุญาต และ ช่วยลดความเสี่ยง
ตั้งแต่ระดับ "ต้นน้ำ" ในระหว่างการดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงินให้กับทุกส่วน
ราชการ และเพื่อช่วยสร้างความเชื่อมั่นให้กับหน่วยรับตรวจ(กองคลัง) ในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจฎีกาเบิกจ่าย
ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี คือ กิจกรรมการสอบทานและ
วิเคราะห์ความเสี่ยงเบื้องต้นในระหว่างการดำเนินงานเกี่ยวกับจัดทำเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง และ
เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินแต่ละหมวดรายจ่าย ประกอบด้วย ๑๑ กิจกรรม ดังนี้คือ

- ๓.๑ กิจกรรมสอบทานและวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเงินหมวดงบกลาง
 - ๓.๒ กิจกรรมสอบทานและวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเงินหมวดเงินเดือน
 - ๓.๓ กิจกรรมสอบทานและวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเงินหมวดค่าตอบแทน
 - ๓.๔ กิจกรรมสอบทานและวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเงินหมวดค่าใช้สอย
 - ๓.๕ กิจกรรมสอบทานและวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเงินหมวดค่าวัสดุ
 - ๓.๖ กิจกรรมสอบทานและวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเงินหมวดค่าสาธารณูปโภค
 - ๓.๗ กิจกรรมสอบทานและวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเงินหมวดค่าครุภัณฑ์
 - ๓.๘ กิจกรรมสอบทานและวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเงินหมวดค่าที่ดินและ
- สิ่งก่อสร้าง หรือค่าสาธารณูปการ
- ๓.๙ กิจกรรมสอบทานและวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเงินหมวดเงินอุดหนุน
 - ๓.๑๐ กิจกรรมสอบทานและวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเงินหมวดอื่นๆ
 - ๓.๑๑ กิจกรรมสอบทานและวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเงินยืมและสงฆ์เงินยืม

โดยมีหน่วยรับตรวจ คือ กองคลัง

ขอบเขตเอกสารที่ตรวจสอบ คือ ฎีกาเบิกจ่ายเงินของทุกส่วนราชการที่กองคลังปฏิบัติหน้าที่
ตรวจฎีกาและลงชื่อผู้ตรวจฎีกาเสร็จเรียบร้อยแล้ว ก่อนนำเสนอผู้บริหารพิจารณาลงนาม สั่งการ อนุมัติ
อนุญาต

๔. ประเมินความเสี่ยงด้วยการตรวจติดตามจากปีงบประมาณเดิม พ.ศ. ๒๕๖๗ เนื่องจาก
ระบบบัญชี e-LAAS (ลุ่ม) ใช้งานไม่ได้ มีข้อมูลรายงานทางบัญชีสูญหายไปจากระบบจำนวน ๖ เดือน ซึ่ง
ปัจจุบันยังไม่สามารถเชื่อมั่นได้ว่าระบบบัญชี e-LAAS มีเสถียรภาพเพียงพอหรือไม่ ประกอบด้วย ๑ กิจกรรม
ดังนี้คือ

๔.๑ กิจกรรมสอบทานการจัดทำงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (กองคลัง , ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน)

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน
๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ
๕. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย
๖. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

พร้อมบันทึกฉบับนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้เสนอขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และเอกสารแนบแผนการตรวจสอบประจำปี ที่ได้จัดทำเสร็จเรียบร้อยแล้ว

หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามอนุมัติในเอกสาร ดังต่อไปนี้

๑. อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และเอกสารแนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๒. อนุมัติแผนการให้คำปรึกษาของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๓. อนุมัติแผนพัฒนาทักษะของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๔. อนุมัติแผนดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๕. อนุมัติให้แจ้งเวียนเอกสาร ข้อ ๑ ข้อ ๒ ให้หน่วยรับตรวจ (ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน) ได้รับทราบโดยทั่วกัน



(นางนิสาร์ตน์ แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

/ความเห็น...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

.....ดร.อนันต์.....



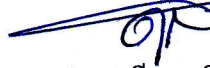
(นายอนันต์ วรรณโสภา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

.....



(นายเซียง สีทน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน