



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองอ่างศิลา
ที่ ขบ. ๕๔๕๐๙/๑๔ วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๙
เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองอ่างศิลา

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยกำหนดการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๐ หน่วย รวม ๓๕ กิจกรรม ระยะเวลา ดำเนินการตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๙ และได้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณา อนุมัติ เพื่อใช้เป็นกรอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ แล้วนั้น

การดำเนินงานตรวจสอบภายในดังกล่าว เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งกำหนดให้หน่วยตรวจสอบ ภายในจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติ รวมทั้งดำเนินการ ตรวจสอบตามแผนที่ได้รับอนุมัติ

ข้อเท็จจริง

ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ด้าน การตรวจสอบภายในอยู่ในช่วงระยะเวลาหนึ่งของปีงบประมาณ ส่งผลให้การดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบ ตามแผนที่ได้รับอนุมัติขาดความต่อเนื่อง และไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแผน

ต่อมาเมื่อมีผู้ปฏิบัติหน้าที่ด้านการตรวจสอบภายใน ระยะเวลาที่เหลืออยู่ของปีงบประมาณมี จำกัด ประกอบกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแต่ละกิจกรรมต้องดำเนินการตามกระบวนการตรวจสอบ อย่างครบถ้วน ตั้งแต่การวางแผนการปฏิบัติงาน การรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูล การจัดทำกระดาศทำการ การสรุปผล การรายงานผล และการติดตามผล เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและให้ผลการ ตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือ

ดังนั้น ระยะเวลาที่เหลืออยู่จึงไม่เพียงพอที่จะดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบที่กำหนดไว้ตาม แผนเดิมให้แล้วเสร็จได้อย่างครบถ้วนและมีคุณภาพภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงาน ของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอ แผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาอนุมัติ และปฏิบัติงานตามแผนการ ตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๒๐๑๐ เรื่องการวางแผนการตรวจสอบ กำหนดให้มีการจัดทำแผนการตรวจสอบโดยพิจารณาจากความเสี่ยงและบทวนแผนตาม ความจำเป็น

/๔.มาตรฐาน...

๔. มาตรฐานรหัส ๒๐๒๐ เรื่องการเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดให้เสนอแผนทรัพยากรที่จำเป็น และการปรับเปลี่ยนแผนที่มีนัยสำคัญต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาอนุมัติ รวมถึงสื่อสารผลกระทบจากข้อจำกัดด้านทรัพยากร

๕. มาตรฐานรหัส ๒๐๓๐ เรื่องการบริหารทรัพยากร กำหนดให้ทรัพยากรสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความเหมาะสม เพียงพอ และนำมาใช้อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้บรรลุผลตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ

ข้อพิจารณา

จากข้อเท็จจริงดังกล่าว การที่หน่วยตรวจสอบภายในไม่มีบุคลากรปฏิบัติงานในช่วงระยะเวลาหนึ่งของปีงบประมาณ เป็นข้อจำกัดด้านทรัพยากรบุคคลที่มีผลโดยตรงต่อระยะเวลาและความต่อเนื่องในการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสม สอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริง และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งมิให้การเร่งรัดดำเนินกิจกรรมตรวจสอบภายในระยะเวลาที่จำกัดส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงานตรวจสอบ เห็นควร ปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยปรับกิจกรรมการตรวจสอบที่ยังมิได้ดำเนินการออกจากแผนทั้งหมด

ทั้งนี้ กิจกรรมที่ปรับออกจากแผนจะนำมาพิจารณาประกอบการประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญในการจัดทำแผนการตรวจสอบในปีงบประมาณถัดไป โดยคำนึงถึงระดับความเสี่ยง ความสำคัญของการกิจ และทรัพยากรที่มีอยู่ เพื่อให้แผนการตรวจสอบสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม และมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา อนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยปรับกิจกรรมการตรวจสอบที่ยังมิได้ดำเนินการออกจากแผนทั้งหมด และให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นายพิศุทธิ์ ดาวเรือง)

นิติกรชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลเมืองอ่างศิลา

- เห็นด้วย
.....
.....



(นายกัมปนาท จัตถกุล)

ปลัดเทศบาลเมืองอ่างศิลา

ความเห็นนายกเทศมนตรีเมืองอ่างศิลา

- อนุมัติ
.....
.....



(นายวินัย พันภัยพาล)

นายกเทศมนตรีเมืองอ่างศิลา