บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลนาเรือง อำเภอนาเยีย จังหวัดอุบลราชธานี

ที่ อบ ๘๒๑๐๕/๐๖๗ **วันที่** ๒ เดือน พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑)

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาเรือง

เรื่องเดิม

ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว๑๔๙๒ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๖ เรื่อง การตรวจสอบการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ข้อ ๔ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขอบเขตการตรวจสอบการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online นั้น

ข้อเท็จจริง/เหตุผล

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ได้กำหนดเรื่องที่ตรวจสอบและระยะเวลาในการดำเนินการตั้งแต่เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ ถึงเดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามหนังสือสั่งการและเกิดประสิทธิภาพสูงสุดภายใต้ความเหมาะสมกับระยะเวลาและทรัพยากร หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้ดำเนินการปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	เดือนที่ตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ (เดิม)	เรื่องที่ตรวจสอบ (ปรับปรุง)
๑	พฤษภาคม	การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	การบริหารพัสดุ
๒	สิงหาคม	การบริหารพัสดุ	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว๑๔๙๒ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๖

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒ และ ฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๔

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

การตีความ : การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง และกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการ ระบบ และวิธีการควบคุมต่าง ๆ

๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน <u>รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ</u> ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

<u>ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา</u>

หน่วยตรวจสอบภายในจึงขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑) หากเห็นชอบโปรดลงนามท้ายบันทึกข้อความฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ) .....

(นายภูชิช พ่วงพัชรกุล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลนาเรือง - เห็นชอบ -

(ลงชื่อ) .....

(นายมานพพงศ์ ชัยพิศิษฐ์)

ปลัดเทศบาลตำบลนาเรือง

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลนาเรือง

( ) อนุมัติ

( ) ไม่อนุมัติ เนื่องจาก .....

(ลงชื่อ) .....

(นายวิทยา โลมากาล)

นายกเทศมนตรีตำบลนาเรือง

รายละเอียดประกอบการปรับปรุงแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑)
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลนาเรือง อำเภอนาเยีย จังหวัดอุบลราชธานี

ลำดับ	เดือนที่ตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ (เดิม)	เรื่องที่ตรวจสอบ (ปรับปรุง)
๑	พฤษภาคม	การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง	การบริหารพัสดุ
๒	สิงหาคม	การบริหารพัสดุ	การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	**งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)** **การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)** ๑. การบริหารพัสดุ **การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)** ๑. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	 ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	 ๘-๓๑ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๖ ๑-๓๑ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๖	 ๑/๑๘ ๑/๒๒	นายภูชิช พ่วงพัชรกุล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ / ระยะเวลาในการตรวจสอบ	พ.ศ.๒๕๖๖									หมายเหตุ
		ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)											
กองคลัง	๑. การบริหารพัสดุ										
	๒. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online										

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นายภูชิช พ่วงพัชรกุล)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน