



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปากน้ำ อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง

ที่ รณ ๕๒๑๐๖/๒๓

วันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำ

- อ้างถึง
- ๑.บันทึกข้อความที่ รณ ๕๒๑๐๖/๑๕ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕
 - ๒.บันทึกข้อความที่ รณ ๕๒๑๐๖/๑๖ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕
 - ๓.บันทึกข้อความที่ รณ ๕๒๑๐๖/๑ ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๖
 - ๔.บันทึกข้อความที่ รณ ๕๒๑๐๖/๑๔ ลงวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๖
 - ๕.หนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว๑๔๙๒ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

๑. เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปากน้ำได้รับอนุมัติปรับเปลี่ยนแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และได้แจ้งให้ทุกสำนัก/กองทราบตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ โดยหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปากน้ำได้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แล้วนั้น

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ กระทรวงมหาดไทยแจ้งให้มีการตรวจสอบการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามหนังสือที่อ้างถึง ๓ ให้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องและให้ผู้ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขอบเขตการตรวจสอบการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปากน้ำจึงขออนุมัติปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของกองคลัง เทศบาลตำบลปากน้ำ เพื่อตรวจสอบการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว๑๔๙๒ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด


๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๓มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงานรวมทั้ง การปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการ ตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงาน ถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

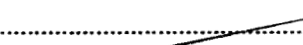
๓.๔หนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว๑๔๙๒ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่เสนอมาพร้อมนี้


(ลงชื่อ).....

(นางพิมล ตะเอน)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน


ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลปากน้ำ - ~~ครอนุมัติ~~ .....

(ลงชื่อ).....

(นายวิฑูรย์ คงพรหม)
ปลัดเทศบาลตำบลปากน้ำ
วันที่ 2 ส.ค. ๖๖

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....


(ลงชื่อ).....

(นายจักร์กฤษณ์ สุขอร่าม)
นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำ
วันที่ - 7 ส.ค. 2566

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปากน้ำ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน (FINANCIAL AUDIT)

หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลปากน้ำ จำนวน ๓ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- กองคลัง
- สำนักปลัด
- กองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ

๑.๒ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ (COMPLIANCE AUDIT)

หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลปากน้ำ จำนวน ๒ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- กองคลัง
- กองช่าง

๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDIT)

หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลปากน้ำ จำนวน ๑ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- กองสาธารณสุข

/๑.๔ การตรวจสอบ.....

๑.๔ การตรวจสอบด้านอื่นๆ

หน่วยรับตรวจสอบสังกัดเทศบาลตำบลปากน้ำ จำนวน ๕ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสาธารณสุขฯ
- กองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ

โดยมีเรื่องที่ตรวจสอบปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารเทศบาลฯ

ลงชื่อ.....ผู้เสนอ
(นางพิมพ์ล ตะโฉ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

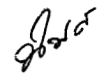
ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบ
(นายวิฑูรย์ คงพรหม)
ปลัดเทศบาลตำบลปากน้ำ
วันที่ 2 มี.ค. ๖๖

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ
(นายจักร์กฤษณ์ สุขอร่าม)
นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำ
วันที่ 7 มี.ค. 2566

เทศบาลตำบลปากน้ำ อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เอกสารแนบแผน ๑

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบด้านการเงิน (FINANCIAL AUDIT)				นางพิมล ตะไฉ ผู้ตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและเรื่อง ที่ตรวจสอบสามารถ ปรับเปลี่ยนได้ ตามสถานการณ์ ปัจจุบันและความ เหมาะสม
	๑ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. ๖๖	๑/๑๕		
	การตรวจสอบด้านอื่นๆ					
	๒ การประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์กร	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. ๖๖	๑/๑๕		
๓ การประเมินผลการบริหารความเสี่ยงขององค์กร	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. ๖๖	๑/๑๕			
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางพิมล ตะไฉ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลปากน้ำ อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เอกสารแนบแผน ๒


หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (COMPLIANCE AUDIT)				นางพิมล ตะไธ ผู้ตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและเรื่อง ที่ตรวจสอบสามารถ ปรับเปลี่ยนได้ ตามสถานการณ์ ปัจจุบันและความ เหมาะสม
	๑ การเบิกจ่ายเงิน ๒ การรับเงินและการจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๒ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ก.พ. ๖๖ มี.ค. ๖๖	๑/๑๕ ๑/๑๕	เพิ่มเติมตามหนังสือสั่งการ	
			ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ).....^{๑๒๓๔}.....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
 (นางพิมล ตะไธ)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลปากน้ำ อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เอกสารแนบแผน ๓

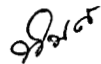
หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	จำนวน คน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (COMPLIANCE AUDIT) ๑ การควบคุมงานก่อสร้าง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๒ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๖๖ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๕	นางพิมล ตะไธ ผู้ตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและเรื่อง ที่ตรวจสอบสามารถ ปรับเปลี่ยนได้ ตามสถานการณ์ ปัจจุบันและความ เหมาะสม

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
(นางพิมล ตะไธ)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลปากน้ำ อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เอกสารแนบแผน ๔


หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDIT) ๑ การดำเนินงานตามโครงการ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๒ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. ๖๖ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๕	นางพิมล ตะไฉน ผู้ตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและเรื่อง ที่ตรวจสอบสามารถ ปรับเปลี่ยนได้ ตามสถานการณ์ ปัจจุบันและความ เหมาะสม


 (ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
 (นางพิมล ตะไฉน)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลปากน้ำ อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เอกสารแนบแผน ๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษาและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบด้านการเงิน (FINANCIAL AUDIT) ๑ การตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๒ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี	พ.ศ. ๖๖ ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๕	นางพิมล ตะไธ ผู้ตรวจสอบภายใน	ระยะเวลาและเรื่อง ที่ตรวจสอบสามารถ ปรับเปลี่ยนได้ ตามสถานการณ์ ปัจจุบันและความ เหมาะสม

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ
 (นางพิมล ตะไธ)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน