



สำเนาฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาหนองทุ่ม จังหวัดอุดรธานี

ที่ อด ๗๘๔๐๑/ ๓๙๖

วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขอแจ้งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ให้ทุกส่วนราชการทราบ

เรียน ผู้อำนวยการกองทุกกอง/หัวหน้าสำนักปลัด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ (เดือนกันยายน) นั้น

ดังนั้น เมื่อหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลนาหนองทุ่มอนุมัติแล้ว นัยตาม (ข้อ ๒๑) แห่งหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะ ตรวจสอบ และเพื่อให้หน่วยรับตรวจได้ทราบแผนการตรวจสอบฯ พร้อมบันทึกฉบับนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ จำนวน ๑ ฉบับ ที่แนบมา ท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ

(นายวรวิทย์ ดงเจริญ)

นายกเทศมนตรีตำบลนาหนองทุ่ม



สำเนาฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักปลัด เทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม จังหวัดอุดรธานี
ที่ อด ๗๘๔๐๑/ ๓๙๐ วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบภายใน
ระยะยาว ๓ ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐-๒๕๗๒)

เรียน นายกเทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อ
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ (เดือนกันยายน) นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม ได้จัดทำ

(๑) แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ และ

(๒) แผนตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๗๐ – ๒๕๗๒)

ซึ่งกิจกรรมทั้งหมดที่นำมาจัดทำแผนฯ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง
ความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ หน่วยรับตรวจจำนวน ๑ สำนัก ๒ กอง ประกอบด้วย สำนักปลัด
,กองคลัง,กองช่าง ดังรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และ
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เห็นควรโปรดพิจารณา ดังนี้

๑. พิจารณาลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

๒. พิจารณาลงนามอนุมัติการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๗๐ – ๒๕๗๒)

๓. พิจารณานุมัติให้นำสำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ แจ้งให้

ผู้บริหารและส่วนราชการ (หน่วยรับตรวจ) ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องให้ทราบโดยทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวนันทรา วงศ์พรหม)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นางสาวละอียด ประภาสะโนบล)
ปลัดเทศบาลตำบลนาหนองทุ่ม

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายวรวิทย์ ดงเจริญ)
นายกเทศมนตรีตำบลนาหนองทุ่ม



ประกาศเทศบาลตำบลนาหนองทุ่ม
เรื่อง แผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

ตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๖ ข้อ ๗ และข้อ ๘ ได้กำหนดให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น มีการตรวจสอบภายใน โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลนาหนองทุ่ม ได้จัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ เรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศใช้แผนดังกล่าว ตามรายละเอียดปรากฏ ตามเอกสารแนบท้ายนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายวรวิทย์ ดงเจริญ)

นายกเทศมนตรีตำบลนาหนองทุ่ม



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐

จัดทำโดย
หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลนาหนองทุ่ม อำเภอกุดจับ จังหวัดอุดรธานี

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆ ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลนาหนองทุ่ม อำเภอกุดจับ จังหวัดอุดรธานี

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ของเทศบาลตำบลนาหนองทุ่ม เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้น ยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ใน การปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลนาหนองทุ่ม เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานการเงิน
๓. เพื่อประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมและกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ
๔. เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง พร้อมกับการปรับปรุง เสนอแนะแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างอิสระ เที่ยงธรรม และปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณ สามารถบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
๖. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อสร้างคุณค่า และเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขกาปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๗. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

/วัตถุประสงค์...

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน กาบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ สังกัดเทศบาลตำบลนาหนองพุ่ม

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจส่วนต่างๆ สังกัดเทศบาลตำบลนาหนองพุ่ม ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการรวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจส่วนต่างๆ สังกัดเทศบาลตำบลนาหนองพุ่ม ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจส่วนต่างๆ สังกัดเทศบาลตำบลนาหนองพุ่ม ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดคุ้มครองการปฏิบัติราชการและ เป็นไปตามหลักของกาบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางกาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มปะโยชน์รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล กาสูญเสีย การทุจริต หรือไม่เกิดความเสียหายกับราชการของเทศบาลตำบลนาหนองพุ่มได้

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงาน ของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในกาตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ สตง., ปปช., ผู้กำกับดูแล, สภา ทด., ประชาชน ตรวจสอบ

๖. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ภาระงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. การวางแผนการตรวจสอบภายในครอบคลุมประเภทงานให้ความเชื่อมั่น ได้แก่

๑.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของ ข้อมูลรายงานทางการเงิน (ข้อมูลและตัวเลขต่างๆ) รวมทั้งการบัญชี ความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) และการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing) ให้ตรวจสอบผลการดำเนินการตามภารกิจ แผนงาน แลโครงการของหน่วยรับตรวจ เน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความโปร่งใส เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย

๑.๓ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ให้ตรวจสอบการปฏิบัติ ต่างๆ ของหน่วยรับตรวจว่า เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี ข้อบังคับและ หลักเกณฑ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๔ การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) เป็นการตรวจสอบความ ถูกต้องและความเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการ เข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๑.๕ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) ให้ตรวจสอบการบริหารงานด้านต่างๆ ของ หน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจรวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารจัดการที่ดี และหลักการกำกับดูแลที่ดี หรือหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความ รับผิดชอบ ความเป็นธรรมและความโปร่งใส

๑.๖ การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร โดยดำเนินการสอบหาสาเหตุ ข้อเท็จจริง รวมทั้งผลกระทบหรือผู้รับผิดชอบ พร้อมทั้งข้อเสนอแนะมาตรการป้องกัน

๒. งานตรวจสอบ ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่ได้กำหนดไว้ ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การบริหารงานด้านอื่นๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลนาหนองทุ่ม รวมทั้งการรายงานผล การตรวจสอบและข้อเสนอแนะ โดยตรวจสอบปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

๓. การติดตามผล เป็นการติดตามผลการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ว่าได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบบัญชีเพียงใด พร้อมเสนอรายงานผลการปฏิบัติให้ผู้บริหารทราบ รวมทั้งติดตามผลตามนโยบายของผู้บริหาร

๔. การให้คำปรึกษาแนะนำ ให้คำปรึกษาแนะนำหน่วยรับตรวจในด้านการเงิน บัญชี พัสดุ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

๑.๒ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

๑.๓ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ

หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลนาหนองทุ่ม จำนวน ๓ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะและขอบเขตของงานเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำร่วมกันกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล บริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจรับ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ของเทศบาลตำบลนาหนองทุ่ม ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓. ประเมินการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการ กำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕. ตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยัน
๑๐. การทดสอบการบวกลบ

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

ผู้ตรวจสอบ

นางสาวนัสรา วงศ์พรม

ตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณ

ไม่มี (เนื่องจากการตรวจสอบในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน)

/(ลงชื่อ)...

(ลงชื่อ)

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาววันสรา วงศ์พรม)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางสาวละเอียต ประภาสะโนบล)

ปลัดเทศบาลตำบลนาหนองทุ่ม

วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายวรวิทย์ ดงเจริญ)

นายกเทศมนตรีตำบลนาหนองทุ่ม

วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๙

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐
เทศบาลตำบลนาหนองทุ่ม อำเภอกุดจับ จังหวัดอุดรธานี

หน่วยตรวจรับ	เรื่องตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด ทต.นาหนองทุ่ม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) - การดำเนินโครงการตามเทศบัญญัติ - ฎีกาเบิกจ่ายเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและการฝึกอบรม - สวัสดิการค่าเช่าบ้าน - การสอบทาน ติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน/การบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง / ปี	มกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๗๐ มกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๗๐ มีนาคม - เมษายน ๒๕๗๐ มีนาคม - เมษายน ๒๕๗๐ ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๙	น.ส.วันสรา วงศ์พรหม นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการ	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) - การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		

(ลงชื่อ)
(นางสาววันสรา วงศ์พรหม)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ (ลงชื่อ)
(นางสาวละอียด ประภาสะโนบล)
ปลัดเทศบาลตำบลนาหนองทุ่ม

ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ (ลงชื่อ)
(นายวรวิทย์ ดงเจริญ)
นายกเทศมนตรีตำบลนาหนองทุ่ม

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐
เทศบาลตำบลนาหนองทุ่ม อำเภอกุดจับ จังหวัดอุดรธานี

หน่วยตรวจรับ	เรื่องตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง ทต.นาหนองทุ่ม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) - การควบคุมพัสดุและการจำหน่ายพัสดุประจำปี - การจัดซื้อจัดจ้าง - การสอบทาน ติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน/การบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง / ปี	พฤศจิกายน- ธันวาคม ๒๕๖๙ กรกฎาคม - สิงหาคม ๒๕๗๐ ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๙	น.ส.วนัสรา วงศ์พรหม นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการ	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) - การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		

(ลงชื่อ)  (นางสาววนัสรา วงศ์พรหม)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  (นางสาวละอียะด ประภาสะโนบล)

ปลัดเทศบาลตำบลนาหนองทุ่ม

(ลงชื่อ)  (นายวรวิทย์ ดงเจริญ)

นายกเทศมนตรีตำบลนาหนองทุ่ม

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐
เทศบาลตำบลนาหนองพุ่ม อำเภอกุดจับ จังหวัดอุดรธานี

หน่วยตรวจรับ	เรื่องตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง พต.นาหนองพุ่ม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) - ใบอนุญาตด้านการควบคุมอาคาร - การใช้และรักษารถยนต์ - การสอบทาน ติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน/การบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง / ปี	พฤษภาคม- มิถุนายน ๒๕๗๐ พฤษภาคม- มิถุนายน ๒๕๗๐ ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๙	น.ส.วันสรา วงศ์พรหม นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการ	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) - การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		

(ลงชื่อ)

(นางสาววันสรา วงศ์พรหม)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

(นางสาวละเอียด ประภาสะโนบล)
ปลัดเทศบาลตำบลนาหนองพุ่ม

(ลงชื่อ)

(นายวรวิทย์ คงเจริญ)
นายกเทศมนตรีตำบลนาหนองพุ่ม

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

แผนการดำเนินงาน
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลนาหนองทุ่ม อำเภอกุดจับ จังหวัดอุดรธานี

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจ	พ.ศ.๒๕๖๙			พ.ศ.๒๕๗๐											
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.
สำนักปลัด	- การดำเนินโครงการตามเทศบัญญัติ - ฎีกาเบิกจ่ายเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและการฝึกอบรม - สวัสดิการค่าเช่าบ้าน - การสอบทาน ติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน/การบริหารจัดการความเสี่ยง															
กองคลัง	- การควบคุมพัสดุและการจำหน่ายพัสดุประจำปี - การจัดซื้อจัดจ้าง - การสอบทาน ติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน/การบริหารจัดการความเสี่ยง															
กองช่าง	- ใบอนุญาตด้านการควบคุมอาคาร - การใช้และรักษาถนน - การสอบทาน ติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน/การบริหารจัดการความเสี่ยง															
หน่วยตรวจสอบภายใน	-ประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ -แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ -แผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน															

ปฏิทินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐
เทศบาลตำบลนาหนองหุ้ม อำเภอกุดจับ จังหวัดอุดรธานี

ประจำเดือน	การปฏิบัติงาน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๙	- การสอบทาน ติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน/การบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒	น.ส.วนัสรา วงศ์พรม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	ทุกกอง
พฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๙	การควบคุมพัสดุและการจำหน่ายพัสดุประจำปี *ดำเนินการตรวจสอบ *รายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารท้องถิ่น *แจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบผล	น.ส.วนัสรา วงศ์พรม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	กองคลัง
มกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๗๐	- การดำเนินโครงการตามเทศบัญญัติ - ฎีกาเบิกจ่ายเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก *ดำเนินการตรวจสอบ *รายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารท้องถิ่น *แจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบผล	น.ส.วนัสรา วงศ์พรม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	สำนักปลัด
มีนาคม - เมษายน ๒๕๗๐	- การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและการฝึกอบรม - สวัสดิการค่าเช่าบ้าน *ดำเนินการตรวจสอบ *รายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารท้องถิ่น *แจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบผล	น.ส.วนัสรา วงศ์พรม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	สำนักปลัด
พฤษภาคม - มิถุนายน ๒๕๗๐	- ใบอนุญาตด้านการควบคุมอาคาร - การใช้และรักษารถยนต์ *ดำเนินการตรวจสอบ *รายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารท้องถิ่น *แจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบผล	น.ส.วนัสรา วงศ์พรม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	กองช่าง
กรกฎาคม - สิงหาคม ๒๕๗๐	การจัดซื้อจัดจ้าง *ดำเนินการตรวจสอบ *รายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารท้องถิ่น *แจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบผล	น.ส.วนัสรา วงศ์พรม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	กองคลัง

ประจำเดือน	การปฏิบัติงาน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กันยายน ๒๕๗๐	- รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ - ติดตามผลการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ - ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ - จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี - จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี - ปรับปรุงทบทวนกฎบัตร - จัดทำนโยบายการตรวจสอบภายใน - จัดทำคู่มือ/แนวทางการตรวจสอบภายใน - จัดทำกรอบคุณธรรมงานตรวจสอบภายใน	น.ส.วนัสรา วงศ์พรม นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการ	ทุกกอง

(ลงชื่อ)

(นางสาววนัสรา วงศ์พรม)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน