

ที่ ขก.๘๒๐๐๑/๓๗๕



สำนักงานเทศบาลตำบลน้ำอ้อม
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

๕๐๑๗๐

๒๓ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง นำส่งแผนการตรวจสอบภายใน (Audit plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดขอนแก่น

สิ่งที่ส่งมาด้วย - แผนการตรวจสอบภายใน (Audit plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด พร้อมทั้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือน กันยายน ของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแลและตามระเบียบกำหนดนั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และได้รับอนุมัติจากผู้บริหารให้ใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบและปฏิบัติงานเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งสำเนาเอกสารดังกล่าวเพื่อแจ้งให้ทราบ(รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย) และได้ส่งแผนการตรวจสอบดังกล่าวให้กับนายอำเภอกระนวนรับทราบด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

สำเนาถูกต้อง
นายสมชาย ใจดี
นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม

(นายจำเนียร เหล่าสุพรรณ)
นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม

เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๕๓๐๐-๐๗๔๐

๒๓/๙
๒๕๖๕
23 ก.ย. 25
ปลัดเทศบาล
รองปลัดเทศบาล
หัวหน้ากอง/สำนัก
พิมพ์/ทาน
๒๕ ก.ย. ๒๕๖๕ น/ค/บ

ที่ ขก.๘๒๐๐๑/๓๓๖



สำนักงานเทศบาลตำบลน้ำอ้อม
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

๕๐๑๗๐

๒๓ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง นำส่งแผนการตรวจสอบภายใน (Audit plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอกระนวน

สิ่งที่ส่งมาด้วย - แผนการตรวจสอบภายใน (Audit plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด พร้อมทั้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือน กันยายน ของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแลและตามระเบียบกำหนดนั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และได้รับอนุมัติจากผู้บริหารให้ใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบและปฏิบัติงานเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งสำเนาเอกสารดังกล่าวเพื่อแจ้งให้ทราบ(รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย) และได้ส่งแผนการตรวจสอบดังกล่าวให้กับผู้ว่าราชการจังหวัดรับทราบด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

สำเนาถูกต้อง

นางสาวสมใจ (นามสกุล)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(นายจำเนียร ใสสุพรรณ)
นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม

เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๔๓๐๐-๐๗๔๐

บ.ส.ค.เท
รองปลัด
หัวหน้า
พิมพ์
๒๕/๑๐/๒๕๖๕



บันทึกข้อความ

สำเนาถูกต้อง

นางสมภาร (พรเกษ)
 นักวิชาการศึกษา

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น
ที่ ขก ๘๒๐๐๑/ วันที่ ๒๒ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน (Audit plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม

เรื่องเดิม

กระบวนการบริหารงาน สำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) จำเป็นต้องกำหนดแผนไว้ล่วงหน้า โดยแผนการตรวจสอบ (Audit plan) ที่กำหนดเป็นการวางแผนดำเนินการล่วงหน้ามีระยะเวลา ๑ ปี ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง ระยะเวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ ดังนั้นแผนการตรวจสอบ (Audit plan) จึงเปรียบเสมือนเข็มทิศเพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด อันนำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด คือ บุคลากร เวลา แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในต่อไป

ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐาน การวางแผนการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พร้อมทั้งหลักเกณฑ์เกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานคู่มือการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดไว้ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลน้ำอ้อม จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ อัตรากำลัง หน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลา ตรวจสอบ การกึ่งที่ได้รับมอบหมาย ประสานงานเรื่องต่างๆทั้งกับหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอกอื่นที่เกี่ยวข้อง ระดับอำเภอ/กรม/จังหวัด/สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น ดังนั้นหน่วยตรวจสอบภายในจึงได้ ดังนั้นหน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓๔
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ (ข้อ ๘) กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติ

ภายในเดือน กันยายน แล้วส่งแผนการตรวจสอบให้ผู้กำกับและตามระเบียบกำหนด ทราบด้วย

ข้อพิจารณา/อนุมัติ

๑. โปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน (Audit plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้)

๒. โปรดลงนามหนังสือนำเสนอแผนการตรวจสอบภายในฯ (ตามข้อ ๑) เพื่อส่งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดและนายอำเภอ ซึ่งได้แนบเสนอมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)


(นางสุปราณี ไชยเกตุ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ความเห็น


รองปลัดเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

(ลงชื่อ)


(นายวีระชัย พลละครค์)

รองปลัดเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

ความเห็น


นางทูลทิพย์ วงษาจันทร์

(ลงชื่อ)


(นายทูลทิพย์ วงษาจันทร์)

ปลัดเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

ความเห็น นายกเทศมนตรี

(.....) อนุมัติ

(.....) ไม่ อนุมัติ เนื่องจาก

(ลงชื่อ)


(นายจำเนียร เหล่าสุพรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม

สำเนาถูกต้อง


(นางสุปราณี ไชยเกตุ)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น

๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยในการดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม เพื่อให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามกฎระเบียบ กฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๓. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารด้านการเงินและทรัพย์สินต่างๆ ของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

สำเนาถูกต้อง


(นางสุปรกษา ไชยเกตุ)
นักวิชาการศึกษาพิเศษชำนาญการพิเศษ

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ผู้บังคับบัญชาได้ทราบถึงปัญหาข้อบกพร่องที่ตรวจพบการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อสามารถตัดสินใจหรือสั่งการแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หน่วยตรวจสอบของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัด / อำเภอ เข้าตรวจสอบ

๓. ขอบเขตของการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลน้ำอ้อม ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๔ ส่วนงาน ประกอบด้วย

- ๓.๑.๑ สำนักปลัด
- ๓.๑.๒ กองคลัง
- ๓.๑.๓ กองช่าง
- ๓.๑.๔ กองการศึกษา

สำเนาถูกต้อง


(นางสมบูรณ์ (สมเอก))
นักวิชาการศึกษาชำนาญการพิเศษ

๓.๒ เรื่องที่จะตรวจสอบ

- ตรวจสอบการดำเนินงาน สอบทานขั้นตอน วิธีการปฏิบัติงานและภาระหน้าที่ในเทศบาลตำบลน้ำอ้อม
- ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่กำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงเป้าหมาย และบรรลุวัตถุประสงค์หรือนโยบายที่วางไว้
- ตรวจสอบงบการเงิน โดยตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและรายงานทางการเงิน งานอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

(ตามรายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งผู้รับตรวจ โดยจะประสานกับหัวหน้าของหน่วยรับตรวจ ๔ ส่วนงาน คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ รวมทั้งผู้มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวันและระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิควิธีในแต่ละกรณี เพื่อให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน

ดังนี้

- | | |
|---------------------------------|---------------------------------------|
| - การสุ่มตัวอย่าง | - การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล |
| - การตรวจนับ | - การสอบถาม |
| - การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญต่างๆ | - การสังเกต |
| - การคำนวณ | - การตรวจทาน |
| - การตรวจสอบใบผ่านรายการบัญชี | - การประเมินผล |
| - การตรวจสอบบัญชีและทะเบียนต่าง | - การตรวจสอบตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง |
| - การตรวจหารายการที่ผิดปกติ | - การวิเคราะห์เปรียบเทียบ |

สำเนาถูกต้อง


(นางสมบูรณ์ (สมเอก))
นักวิชาการศึกษาชำนาญการพิเศษ

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารและข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๑ ต.ค. ๒๕๖๔ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕)

๕. ระยะเวลาในการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

- รายงานผลการตรวจสอบเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- นางสาวปราณี ไชยเกตุ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ เทศบาลตำบลน้ำอ้อม

๗. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

- เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวปราณี ไชยเกตุ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้ให้ความเห็นชอบ/ผู้พิจารณาอนุมัติ

(นายทูลทิพย์ วงษาจันทร์)

ปลัดเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ

(นายจำเนียร เหล่าสุพรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม

สำเนาถูกต้อง

(นางสุปราณี ไชยเกตุ)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

สำเนาถูกต้อง


(นางสุปัทมา ไชยเกตุ)
นักวิชาการศึกษาพิเศษ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

รายละเอียดประกอบขอเปิดการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่อง/หัวข้อที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	- ตรวจสอบการโอนเงินและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ - ตรวจสอบการยืนยันเงินและการส่งเงินโอน - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการต่าง ๆ - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน สปสข. - ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน - การกิจ/งานอื่นที่ได้รับมอบหมาย	โดยการตรวจทาน จำนวนสอบทาน ประเมินผลและวิธีวิธีอื่นๆที่เหมาะสม	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (๑ ต.ค ๖๔ -๓๐ ก.ย ๖๕) ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งแต่ละสำนัก/กองก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบ	ระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการต่างๆที่เกี่ยวข้อง	นางสุปราณี ไชยเหตุ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
กองคลัง	- ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน การนำฝากเงิน - ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (รวมทุกสำนัก/กอง) - ตรวจสอบการยืนยันเงินและการส่งเงินโอน (รวมทุกสำนัก/กอง)	โดยการสอบทาน จำนวนสอบทาน, ประเมินผลและวิธีอื่นๆที่เหมาะสม	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (๑ ต.ค ๖๔ -๓๐ ก.ย ๖๕) ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งแต่ละสำนัก/กองก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบ	ระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการต่างๆที่เกี่ยวข้อง	นางสุปราณี ไชยเหตุ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สำเนาถูกต้อง

นางสุปราณี ไชยเหตุ
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
นางอรรดา เตชะรัตนประเสริฐ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่อง/หัวข้อที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	- ตรวจสอบการจัดทำงบการเงินประจำเดือน - ตรวจสอบการจัดทำงบการเงินประจำปี - ตรวจสอบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา และการจ่ายคืนหลักประกันสัญญา - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสิทธิสวัสดิการต่าง ๆ - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน (รวมทุกสำนัก/กอง) - สอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน	โดยการตรวจทาน สอบถาม ประเมินผล และวิธีการอื่นๆที่เหมาะสม	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	งบประมาณ ๒๕๖๕ (๑.๓.๖๕ - ๓๐.๓.๖๕) ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งแต่ละสำนัก/กองก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบ	ระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	นางสุปราณี ไชยเกตุ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
กองช่าง	- ตรวจสอบการขออนุญาตเงินและการส่งเงิน - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการต่าง ๆ - ตรวจสอบการเบิกจ่ายพัสดุและการควบคุมพัสดุ - ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ - สอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน	โดยการตรวจทาน คำนวณ สอบถาม ประเมินผล และวิธีการอื่นๆที่เหมาะสม	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	งบประมาณ ๒๕๖๕ (๑.๓.๖๕ - ๓๐.๓.๖๕) ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งแต่ละสำนัก/กองก่อนเข้าดำเนินการตรวจสอบ	ระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	นางสุปราณี ไชยเกตุ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สำเนาถูกต้อง

นางสุปราณี ไชยเกตุ
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่อง/หัวข้อที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา	- ตรวจสอบการรับเงิน เบิกเงิน จ่ายเงิน สำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - ตรวจสอบการยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม - ตรวจสอบการเบิกเงินเกี่ยวกับสิทธิและสวัสดิการต่าง ๆ - ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและงบการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทต.น้ำอ้อม - สอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน	โดยการตรวจทาน คำนวณ สอบถาม ประเมินผล และวิธีการอื่นๆ ที่เหมาะสม	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (๑ ต.ค ๖๔ -๓๐ ก.ย ๖๕) ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งแต่ละสำนัก/กอง ก่อนเข้าดำเนินการ ตรวจสอบ	ระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	นางสุปราณี ไชยเกตุ นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
 (นางสุปราณี ไชยเกตุ) (นายทูลทิพย์ วงษาจันทร์) (นายจำเนียร เหล่าสุพรรณ)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ปลัดเทศบาลตำบลน้ำอ้อม นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม

สำเนาถูกต้อง

(นางสุปราณี ไชยเกตุ)
 นักวิชาการตรวจสอบภายใน