แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

จัดทำโดย หน่วยงานตรวจสอบภายใน
นางสาวเสาวลักษณ์ บุญสาร
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เทศบาลตำบลน้ำสวย อำเภอเมืองเลย จังหวัดเลย
โทรศัพท์ : ๐๔๒-๐๗๒๑๒๗ โทรสาร : ๐๔๒-๐๗๒๒๓๕
E-mail : admin@numsuay.go.th

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินงานอย่างเป็นอิสระเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและการปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้องครบถ้วน ข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย ไม่รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้มีความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผนน่าเชื่อถือเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย ประกอบด้วย หลักการและเหตุผล วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลน้ำสวย อำเภอเมืองเลย จังหวัดเลย

สารบัญ

หัวข้อ	หน้า
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๑ - ๓
ตารางการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๔ - ๕
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ	๖

<u>ภาคผนวก</u>

คำสั่งเทศบาลตำบลน้ำสวย ๒๘๕/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(Audit Plan)

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลน้ำสวย อำเภอเมืองเลย จังหวัดเลย

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยที่สำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลน้ำสวย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีกระบวนการทำงานอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีปฏิบัติงานที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลน้ำสวย เป็นไปอย่างถูกต้องและตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังต้องดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อกำหนดเป้าหมาย ขอบเขต แนวทางในการปฏิบัติงาน และทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน

๒. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลตำบลน้ำสวย

๓. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๔. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลด้านการเงิน การบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล

๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

/ขอบเขตการตรวจ....

ขอบเขตการตรวจสอบ

การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) หน่วยรับตรวจในสังกัดเทศบาลตำบลน้ำสวย ๑ สำนัก / ๔ กอง หน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. สำนักปลัดเทศบาล
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (รวมถึง กองทุน สปสช.)
๕. กองการศึกษา

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กำหนดแผนการตรวจสอบภายใน จำนวน ๕ สำนัก/กอง รวม ๑๔ กิจกรรม ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหารและการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. **กองคลัง**

๑.๑ ตรวจสอบ จำนวน ๔ กิจกรรม

- การเบิกจ่ายเงิน
- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
- การรับเงินและนำส่งเงิน
- ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายทุกประเภท ฯลฯ

๒. **กองช่าง**

๒.๑ ตรวจสอบ จำนวน ๒ กิจกรรม

- การขอใบอนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร (ก่อสร้าง-ดัดแปลง-รื้อถอน-ต่อเติม)
- การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ

๓. **กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม**

๓.๑ ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม

- การดำเนินการเกี่ยวกับใบอนุญาตตามกฎหมายสาธารณสุขและเทศบัญญัติ (ขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ)
- การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ฯลฯ กองทุนศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพผู้สูงอายุ/คนพิการ
- การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ

๔. **กองการศึกษา**

๔.๑ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม

- การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

๕. **สำนักปลัดเทศบาล , กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม, กองช่าง**

๕.๑ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม

- - การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

๖. **สำนักปลัดเทศบาล**

๕.๑ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม

- การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์

/๗.ทุกสำนัก/กอง....

๗. ทุกสำนัก/กอง

๖.๑ ตรวจสอบ จำนวน ๒ กิจกรรม

- การติดตามสอบทานประเมินผลการรายงานผลการควบคุมภายใน
- การติดตามสอบทานประเมินผลแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
๔. การตรวจสอบผ่านรายการ
๕. การสอบทาน
๖. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๗. การสัมภาษณ์
๘. การยืนยัน
๙. เทคนิคการตรวจสอบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวเสาวลักษณ์ บุญสาร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ – กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ) ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวเสาวลักษณ์ บุญสาร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ
(นายกรกต หุมแพง)
ปลัดเทศบาลตำบลน้ำสวย
วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖

(ลงชื่อ) ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ
(นายโสภณ อริยะสุข)
นายกเทศมนตรีตำบลน้ำสวย
วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖

ตารางการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลน้ำสวย อำเภอเมืองเลย จังหวัดเลย

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗											
			ต.ค. ๖๖	พ.ย. ๖๖	ธ.ค. ๖๖	ม.ค. ๖๗	ก.พ. ๖๗	มี.ค. ๖๗	เม.ย. ๖๗	พ.ค. ๖๗	มิ.ย. ๖๗	ก.ค. ๖๗	ส.ค. ๖๗	ก.ย. ๖๗
๑	สำนักปลัดเทศบาล / ทุกกอง	การติดตามสอบทานประเมินผลการรายงานผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	←	—	→									
๒	กองคลัง	- การเบิกจ่ายเงิน - การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน - การรับเงินและนำส่งเงิน - ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายทุกประเภท ฯลฯ			←	—	—	→						
๓	กองช่าง	- การขอใบอนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร (ก่อสร้าง-ดัดแปลง-รื้อถอน-ต่อเติม) - การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ						←	→					
๔	สรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปี ครั้งที่ ๑							←	→					
๕	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	- การดำเนินการเกี่ยวกับใบอนุญาตตามกฎหมายสาธารณสุขและเทศบัญญัติ (ขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ) - การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ฯลฯ กองทุนศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพผู้สูงอายุ/คนพิการ - การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ							←	—	→			
๖	กองการศึกษา	- การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา									←	→		

-ต่อตารางด้านหลัง-

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗											
			ต.ค. ๖๖	พ.ย. ๖๖	ธ.ค. ๖๖	ม.ค. ๖๗	ก.พ. ๖๗	มี.ค. ๖๗	เม.ย. ๖๗	พ.ค. ๖๗	มิ.ย. ๖๗	ก.ค. ๖๗	ส.ค. ๖๗	ก.ย. ๖๗
๗	สำนักปลัดเทศบาล กองสาธารณสุขฯ กองช่าง	- การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง									←	→		
๘	สำนักปลัดเทศบาล	- การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์										←	→	
๙	สรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปี ครั้งที่ ๒												←	→
๑๐	- จัดทำการประเมินความเสี่ยงวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘												←	→
๑๑	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เรื่อง การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		←											→

หมายเหตุ : แผนอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ).....
(นางสาวเสาวลักษณ์ บุญสาร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....
(นายกรกต หุมแพง)
ปลัดเทศบาลตำบลน้ำสวย

(ลงชื่อ).....
(นายโสภณ อริยะสุข)
นายกเทศมนตรีตำบลน้ำสวย

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลน้ำสวย อำเภอเมืองเลย จังหวัดเลย

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัดเทศบาล / ทุกกอง	การติดตามสอบทานประเมินผลการรายงานผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. - ธ.ค. ๒๕๖๖	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
กองคลัง	- การเบิกจ่ายเงิน - การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน - การรับเงินและนำส่งเงิน - ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายทุกประเภท ฯลฯ	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค. ๒๕๖๖ – ก.พ. ๒๕๖๗	
กองช่าง	- การขอใบอนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร (ก่อสร้าง-ดัดแปลง-รื้อถอน-ต่อเติม) - การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๒๕๖๗	
สรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปี ครั้งที่ ๑		๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๒๕๖๗	
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	- การดำเนินการเกี่ยวกับใบอนุญาตตามกฎหมายสาธารณสุขและเทศบัญญัติ (ขอใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ) - การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ฯลฯ กองทุนศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพผู้สูงอายุ/คนพิการ - การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. ๒๕๖๗ – พ.ค. ๒๕๖๗	
กองการศึกษา	- การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย. ๒๕๖๗	
สำนักปลัดเทศบาล กองสาธาฯ , กองช่าง	- การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย. ๒๕๖๗	
สำนักปลัดเทศบาล	- การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค. ๒๕๖๗	
สรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปี ครั้งที่ ๒		๑ ครั้ง/ปี	ส.ค. ๒๕๖๗	
- จัดทำการประเมินความเสี่ยงวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจำทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ - จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘		๑ ครั้ง/ปี	ส.ค. ๒๕๖๗ – ก.ย. ๒๕๖๗	
งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เรื่อง การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๖ – ก.ย. ๒๕๖๗	

หมายเหตุ : แผนอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเทศบาลตำบลน้ำสวย โทร. ๐๔๒-๐๗๒๒๓๕

ที่ ลย ๕๒๐๐๖/๖๓ **วันที่** ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลน้ำสวย

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงจำเป็นต้องกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีไว้ล่วงหน้า ลักษณะของแผนจะกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต เรื่องที่ตรวจสอบ ความถี่ หน่วยรับตรวจ อัตรากำลัง เวลา ผู้รับผิดชอบ ผู้สอบทานการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบจึงเปรียบเสมือนเข็มทิศ เพื่อชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด นำไปสู่เป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ตรวจ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด

ข้อเท็จจริง

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน เรื่องของการบริหารงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการวางแผนตรวจสอบภายใน (รหัสมาตรฐาน ๒๐๑๐) ซึ่งเป็นแผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้า โดยมีข้อมูลมาจากนโยบายของผู้บริหาร ความคิดเห็นของหัวหน้าส่วนราชการ ซึ่งได้กำหนดเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา และเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐอนุมัติ (รหัสมาตรฐาน ๒๐๒๐)

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัติจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมี นางสาวเสาวลักษณ์ บุญสาร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในระดับ ปฏิบัติการ เข้าทำการตรวจสอบตามระยะเวลาที่กำหนดในแผนการตรวจสอบประจำปี โดยมีลักษณะยืดหยุ่นสามารถปรับแผนให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

/ข้อพิจารณา....

ข้อพิจารณา

เห็นควรอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลน้ำสวย และแจ้งเวียนหน่วยงานผู้รับตรวจทราบแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อจัดเตรียมเอกสารหลักฐานพร้อมรับการตรวจสอบต่อไป หากเห็นชอบโปรดลงนามในร่างแผนการตรวจสอบฯ (ความละเอียดตามแผนการตรวจสอบฯ ที่แนบมาท้ายนี้)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)

(นางสาวเสาวลักษณ์ บุญสาร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลน้ำสวย

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นายกรกต หุมแพง)
ปลัดเทศบาลตำบลน้ำสวย

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลน้ำสวย (✓) อนุมัติ ( ) ไม่อนุมัติ

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นายโสภณ อริยะสุข)
นายกเทศมนตรีตำบลน้ำสวย