



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสร้างก่อ

เสนอ
ผู้บริหารท้องถิ่น

จัดทำโดย นายวิวิรัช คำมะนาง
หน่วยตรวจสอบภายใน

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติ จากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำ ปรีกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหายหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้ง ให้การเสนอแนะการปรับปรุงบริหาร เป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือเป็นไปตามแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสร้างก่อ จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลสร้างก่อ อำเภอภูผา จังหวัดอุดรธานี

สารบัญ

หัวข้อ

หน้า

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หลักการและเหตุผล

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

แนวทางการตรวจสอบภายใน

วิธีการตรวจสอบ

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

สำนักปลัด

(เอกสารแนบแผน ๑)

กองคลัง

(เอกสารแนบแผน ๒)

กองช่าง

(เอกสารแนบแผน ๓)

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม (เอกสารแนบแผน ๔)

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (เอกสารแนบแผน ๕)

ภาคผนวก

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

การจัดลำดับความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง ระดับงาน ตารางสรุปความเสี่ยง

แบบรายงานผลประเมินประสิทธิภาพ (LPA) เทศบาลตำบลสร้างก่อ

รายงานรายละเอียดผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส (ITA) เทศบาลตำบลสร้างก่อ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสร้างก่อ

หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น โดยมีการกิจให้บริการงานตรวจสอบภายใน ด้วยการให้หลักประกันและการให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของข้าราชการและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีจุดยืนที่มั่นคง คือ ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ มีความเที่ยงธรรมมีการปกปิดความลับ คือ มีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลไม่นำข้อมูลไปแสวงหาประโยชน์ และมีความรู้ความสามารถในหน้าที่ นอกจากนี้ควรมีความเป็นอิสระทั้งในกาปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นชอบในการตรวจสอบ โดยอาศัยระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานและเพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างประหยัดคุ้มค่า มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด และเพื่อถือปฏิบัติ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เสนอแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายใน เดือน กันยายน ของทุกปี เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานต่อไป

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิจารณาความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดเทศบาลตำบลสร้างก่อ

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดเทศบาลตำบลสร้างก่อ ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัดเทศบาลตำบลสร้างก่อ มีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจสอบให้เสร็จเรียบร้อย ก่อนที่หน่วยงานตรวจสอบภายนอกจะเข้ามาทำการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจสอบสังกัดเทศบาลตำบลสร้างก่อ ประกอบด้วย จำนวน ๑ สำนัก ๔ กอง ดังนี้

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- (๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

- ๒.๑ ตรวจสอบการรายงาน (Report Auditing)
- ๒.๒ ตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing)
- ๒.๓ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Auditing)
- ๒.๔ การสอบทานการควบคุมภายใน

แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบมาตรฐานการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารงานและการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงานงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของเทศบาลตำบลสร้างก่อ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจ และสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๖. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๗. การทดสอบการบวกเลข

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

การดำเนินการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายวิรัชย์ คำมะนาว ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการเป็นตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)

(นายวิรัชย์ คำมะนาว)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ผู้จัดทำแผน/ผู้เสนอแผนตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นางลมัยภรณ์ แยมยีนดี)

ปลัดเทศบาลตำบลสร้างก่อ

ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นายประพิศ พิมมะโส)

นายกเทศมนตรีตำบลสร้างก่อ

ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสร้างก่อ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ	พ.ศ. ๒๕๖๗										ผู้รับผิดชอบ		
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.		ก.ย.	
ทบทวนกฎบัตร, จัดทำนโยบายการตรวจสอบภายใน,จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ และจัดทำแผนการปฏิบัติงาน			←→										นายวิรัชชัย คำมะนาว นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ		
กองคลัง	การรับเงินและนำส่งเงิน / KTB Corporate Online การจัดเก็บรายได้ และการจัดซื้อจัดจ้าง														
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)														
กองช่าง	การกำหนดราคากลาง														
กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาต	๑ ครั้ง/ปี													
สำนักปลัด	ธุรการ														
สรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗															
ทบทวนกฎบัตร															
จัดทำนโยบายการตรวจสอบภายใน															
จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘															
จัดทำแผนการปฏิบัติงาน Engagement Plan															
งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย															
บริการให้คำปรึกษาให้คำแนะนำและความช่วยเหลือในการปฏิบัติงาน															
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗															

**** หมายเหตุ : วันและเวลาราชการ เวลา ๐๘.๓๐ - ๑๖.๓๐ น. เว้นวันหยุดราชการ , ปรับเปลี่ยนแผนฯ ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำ
 (นายวิรัชย์ คำมะนาว)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบ
 (นางลมัยภรณ์ แยมอินดี)
 ปลัดเทศบาลตำบลสร้างก่อ

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติ
 (นายประพิศ พิมะไส)
 นายกเทศมนตรีตำบลสร้างก่อ

เทศบาลตำบลสร้างก่อ

เอกสารแนบแผน ๑

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)					
	๑ อุดหนุน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๒ ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐		
	๓ ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐		
๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง		๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๕ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นายวิรัชชัย คำมะนาว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เทศบาลตำบลสร้างก่อ

เอกสารแนบแผน ๒

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗						
หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านการเงิน (FANANCIAL AUDITING)					
	๑ การรับและนำส่งเงิน / KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐		
	๒ การจัดเก็บรายได้	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๑		
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)					
	๓ การจัดซื้อจัดจ้าง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๔ ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐		
	๕ ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐		
	๖ ตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๗ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แบบ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นายวิรัชชัย คำมะนาว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เทศบาลตำบลสร้างก่อ

เอกสารแนบแผน ๓

หน่วยรับผิดชอบ	รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗					
	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)					
	๑ การกำหนดราคากลาง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐		
	เรื่องอื่น ๆ					
	๒ ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐		
	๓ ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐		
	๔ ตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๕ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่มอบ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นายอรรถชัย คำมะนา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เทศบาลตำบลสร้างก่อ

หน่วยรับตรวจ	เอกสารแบบแผน ๔				
กองการศึกษา	รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ				
	แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ
	เรื่องที่ตรวจสอบ				
	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)				
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)				
	๑ การรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐	
	เรื่องอื่น ๆ				
	๒ ตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐	
	๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐	
	๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)				
	๕ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่มอบ		ตลอดปีงบประมาณ		

(ลงชื่อ:

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นายธีรวิชัย คำมะนา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เทศบาลตำบลสร้างก่อ

หน่วยรับผิดชอบ	รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗					เอกสารแนบแผน ๕	
กองสาขา	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ	
	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๑ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาต	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐			
	เรื่องอื่น ๆ ๒ ตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐			
	๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐			
	๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๒๐			
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๕ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ		ตลอดปีงบประมาณ				

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นายวิรัชชัย คำมะนาว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หลักการพิจารณาในการตรวจสอบ

หัวข้อ	หลักการ	ข้อพึงระวัง
๑. อำนาจหน้าที่	๑. กฎหมาย ๒. พรบ.แผน ๓. กฎหมายอื่น	๑. หน้าที่โดยตรง ๒. ส่งเสริมหรือสนับสนุน
๒. ข้อปฏิบัติ	ระเบียบ/ข้อบังคับ	ไม่มีระเบียบ/ข้อบังคับกำหนดไว้ ไม่สามารถกระทำได้
๓. แนวปฏิบัติ/ชักชวน	คำสั่ง/หนังสือเวียน	ถ้ามี - เชื่อโดยสุจริต
๔. ดุลยพินิจ	ชอบด้วยกฎหมาย	จำเป็น เหมาะสมและประหยัด
๕. งบประมาณ/เงิน	มีเพียงพอที่จะเบิกจ่าย	ต้องมีการจัดทำทางการเงิน/บัญชีให้ถูกต้อง
๖. ประโยชน์สูงสุด	ประโยชน์สาธารณะ	ควรพิจารณาประโยชน์ของประชาชนในพื้นที่รับผิดชอบโดยรวม
๗. โปร่งใส/ตรวจสอบได้	เปิดเผย/จัดทำเอกสารถูกต้อง	ต้องมีเอกสารฐานไว้ประกอบการชี้แจง/ตรวจสอบ