

คู่มือ



ที่ กจ ๕๓๙๐๑/ ๓๒๑

สำนักงานเทศบาลตำบลหนองขาว  
ถนนท่าม่วง - หนองขาว  
อำเภอท่าม่วง กจ. ๗๑๑๑๐

๑๐ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายอำเภอท่าม่วง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๒ ชุด

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีใช้ในการถือปฏิบัติต่อไป และขอให้ทางอำเภอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

บัดนี้ เทศบาลตำบลหนองขาว ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งแผนการตรวจสอบดังกล่าว มาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายทรงพล เอกจิตต์)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองขาว

ศิริยา

11 ก.ย. 62

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ - ๓๔๕๔ - ๐๘๗๔

โทรสาร. ๐ - ๓๔๕๔ - ๐๘๗๐

..... ปลัดเทศบาล  
..... นายก  
..... ผู้ตรวจ  
..... ผู้ร่าง/พิมพ์เขียน

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓  
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลหนองขาว

หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ของเทศบาลตำบล หนองขาว เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจาก การดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบที่ แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่ กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้ความสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติ ที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมาย ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลหนองขาว เป็นไปอย่างถูกต้องและไปเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้อง ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่น ๆ ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัด เทศบาลตำบล หนองขาว ว่าเพียงพอและเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

/๔. เพื่อติดตาม...

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันการสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้รั่วไหล การสูญเสียการทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการของเทศบาลตำบลหนองขาวได้ ปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุดและผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลทางการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ปัญหาต่าง ๆ จะเกิดขึ้น ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์ และประชาชนตรวจสอบได้

#### ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลหนองขาว จำนวน ๓ ส่วนงาน (สำนัก/กอง) ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดเทศบาล
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง

#### ๒. กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ

- ตรวจสอบการดำเนินงาน (Operational Audit)

สอบทานขั้นตอน วิธีการปฏิบัติงานและภาระหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

- ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

ตรวจสอบเพื่อมั่นใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่

เกี่ยวข้อง

- ตรวจสอบการเงิน (Financial Statement Audit)

ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและรายงานทางการเงิน

#### การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

● หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งผู้รับตรวจโดยแจ้งหนังสือเข้าตรวจพร้อมประสานกับผู้บริหารขอหน่วยรับตรวจ ๓ ส่วนงาน คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง

● หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงานดังนี้

๑. การสุ่มตัวอย่าง
๒. การตรวจนับ
๓. การตรวจสอบใบเอกสารใบสำคัญ

- ๔.การคำนวณ
- ๕.การตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖.การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- ๗.การตรวจหารายการผิดปกติ
- ๘.การตรวจความสัมพันธ์ของข้อมูล
- ๙.การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- ๑๐.การสอบถาม
- ๑๑.การสังเกตการณ์
- ๑๒.การตรวจทาน
- ๑๓.การประเมินผล

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒ - เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓  
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางพัทธ์ธีรา แดงดี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากหน่วยตรวจสอบไม่ได้ตั้งงบประมาณในหน่วยงานของตนเอง จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนตรวจสอบ

(นางพัทธ์ธีรา แดงดี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายทศพร ใจทัศน์)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองขา

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายทรงพล เอกจิตต์)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองขา

วันที่ .....เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

**รายละเอียดประกอบตามแผนการตรวจสอบ**  
**แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
ทุกกอง	<p><b>๑.ตรวจสอบติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</b></p> <p>- ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>- ตรวจสอบการแจ้งหนังสือให้กับทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>- ตรวจสอบการรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อยได้แก่ แบบ ปค.๔ และ ปค.๕</p> <p>- ตรวจสอบการรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กรได้แก่ แบบ ปค.๑ และ ปค.๖</p>	<p>โดยการ</p> <p>- ตรวจทาน</p> <p>- สังเกตการณ์</p> <p>- สอบถาม</p> <p>- ประเมินผล</p> <p>- และวิธีอื่นๆ</p>	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๒ - ธ.ค. ๖๒	๖๐ วัน /คน	<p>๑.ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในพ.ศ.๒๕๔๔</p> <p>๒.หนังสือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินที่ ตผ๐๐๐๗/๓๐๐ ลว.๓ ก.ย. ๒๕๕๒</p> <p>๓.หนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท๐๘๐๕/ว๓๓๙๕ ลว.๒๑ ส.ค.๒๕๕๖</p> <p>๔.หนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท๐๘๐๕/ว๒๒๙๙ ลว.๑๖ ก.ค.๒๕๕๔ และที่ มท๐๘๐๕/ว๑๙๔ ลว.๑๙ มกราคม ๒๕๕๓</p>	นางพัทธวีรา แดงดี

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ/ผู้เสนอแผนตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางพัทธวีรา แดงดี)

(นายทศพร ใจทัศน์)

(นางทรงพล เอกจิตต์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ปลัดเทศบาลตำบลหนองขาว

นายกเทศบาลตำบลหนองขาว

รายละเอียดประกอบตามแผนการตรวจสอบ  
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
ทุกกอง	<p>- ตรวจสอบวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของระบบควบคุมภายใน ตามมาตรฐาน ๕ องค์ประกอบได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง, กิจกรรมการควบคุม,สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล</p> <p>- ตรวจสอบนำกิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ตามจำนวนกิจกรรมมาดำเนินการควบคุมและบริหารความเสี่ยง</p> <p>- ตรวจสอบรายงานผล หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) ต่อคณะกรรมการและผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน การควบคุมภายใน ระดับองค์กรได้แก่ แบบ ปค.๑ และ ปค.๖</p>	<p>โดยการ</p> <p>- ตรวจสอบ</p> <p>- สังเกตการณ์</p> <p>- สอบถาม</p> <p>- ประเมินผล</p> <p>- และวิธีอื่นๆ</p>	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๒ - ธ.ค. ๖๒	๖๐ วัน /คน	<p>๕.พรบ.การเงินการคลังของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑</p> <p>๖.พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p>	นางพัทธธีรา แดงดี

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ/ผู้เสนอแผนตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางพัทธธีรา แดงดี)

(นายทศพร เรืองรัมย์)

(นางทรงพล เอกจิตต์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ปลัดเทศบาลตำบลหนองขาว

นายกเทศบาลตำบลหนองขาว

**รายละเอียดประกอบตามแผนการตรวจสอบ**  
**แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
ทุกกอง	๒.ตรวจสอบและติดตามการตรวจสอบพัสดุประจำปี - ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีหรือไม่และแต่งตั้งก่อนสิ้นเดือนกันยายน - ตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรับจ่ายพัสดุตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ปีก่อน จนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนของปีปัจจุบันและตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น และมีตัวตนตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ - ตรวจสอบกรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ต่อไป มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงเพื่อหาสาเหตุการชำรุดหรือสูญหายหรือไม่ - ตรวจสอบการรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานให้ผู้แต่งตั้งทราบภายใน ๓๐ วันทำการพร้อมกันส่งสำเนาให้กับสำนักงานตรวจสอบแผ่นดินหรือไม่	โดยการ - ตรวจทาน - สังเกตการณ์ - สอบถาม - ประเมินผล - และวิธีอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. - มี.ค. ๖๓	๖๐ วัน /คน	ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	นางพัทธธีรา แดงดี

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ/ผู้เสนอแผนตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางพัทธธีรา แดงดี)

(นายทศพร ใสทัศน์)

(นางทรงพล เอกจิตต์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ปลัดเทศบาลตำบลหนองขาว

นายกเทศบาลตำบลหนองขาว

**รายละเอียดประกอบตามแผนการตรวจสอบ**  
**แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
ทุกกอง	๓. ตรวจสอบการติดตามและรายงานการใช้จ่ายเงินตามโครงการและเงินอุดหนุนต่างๆ การควบคุมภายใน - ตรวจสอบการแจ้งหนังสือให้กับทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน - ตรวจสอบการรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผล	โดยการ - ตรวจสอบ - สังเกตการณ์ - สอบถาม - ประเมินผล - และวิธีอื่นๆ	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. ๖๒ ก.ย. ๖๒	๑๒๐ วัน /คน		นางพัทธธีรา แดงดี
	๔. ตรวจสอบประกันสัญญา - ตรวจสอบการลงทะเบียนคุมประกันสัญญา - ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบสภาพ - ตรวจสอบการคืนหลักประกันสัญญาหรือเงินค้ำประกันสัญญา - ตรวจสอบยอดเงินค้ำประกันสัญญาคงเหลือกับเงินการเงิน	โดยการ - ตรวจสอบ - สังเกตการณ์ - สอบถาม - ประเมินผล - และวิธีอื่นๆ	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. ๖๒ ก.ย. ๖๒	๑๒๐ วัน /คน	ระเบียบกค.ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	นางพัทธธีรา แดงดี

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ/ผู้เสนอแผนตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางพัทธธีรา แดงดี)

(นายทศพร ใจดี)

(นางทรงพล เอกจิตต์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ปลัดเทศบาลตำบลหนองขาว

นายกเทศบาลตำบลหนองขาว



## รายละเอียดประกอบตามแผนการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ
	<p><u>เรื่องอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย</u></p> <p>๑.ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒.งานให้คำปรึกษา</p> <p>๓.การอบรมและเพิ่มเติมความรู้และประสบการณ์ที่ใช้ในการตรวจสอบ</p> <p>๔.จัดทำเอกสารเกี่ยวกับการตรวจทานงานให้กับหน่วยรับตรวจให้กับหน่วยรับตรวจให้เป็นแนวทางเดียวกันทั้งองค์กรตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด</p> <p>๕.อื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบสภาพ</li> <li>- ตรวจสอบการคืนหลักประกันสัญญาหรือเงินค้ำประกันสัญญา</li> <li>- ตรวจสอบยอดเงินค้ำประกันสัญญาคงเหลือกับเงินการเงิน</li> </ul>		ตลอดปี งบประมาณ	๒๔๐ วัน	ต่อคน	รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานในเรื่องที่ปฏิบัติให้ผู้บริหารรับทราบ	

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ/ผู้เสนอแผนตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ (ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางพัทธวีรา แต่งดี)

(นายทศพร ใจทัศน์)

(นางทรงพล เอกจิตต์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ปลัดเทศบาลตำบลหนองขาว

นายกเทศบาลตำบลหนองขาว



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน

ที่ กจ ๕๖๓๙๐๑ /ตส ๓

วันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองขาว ผ่านปลัดเทศบาลตำบลหนองขาว

## เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี นั้น

## ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบกำหนด และเพื่อเป็นการลดข้อผิดพลาดหรือข้อบกพร่องที่อาจเกิดขึ้นเป็นการป้องปรามมิให้มีการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเพื่อพิจารณาอนุมัติรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบมาพร้อมนี้

## ระเบียบ กฎหมาย

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางพัทธธีรา แต่งดี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นายทรงพล เอกจิตต์)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองขาว

นายทศพร   
ปลัดเทศบาล