



**แผนการตรวจสอบภายใน
(Audit Plan)**

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

**หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด
อำเภอเมือง จังหวัดร้อยเอ็ด**

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ อีกทั้งยังถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

การวางแผนการตรวจสอบเป็นสิ่งจำเป็นที่สุดในการบริหารงานของผู้ตรวจสอบภายใน ที่ต้องตัดสินใจล่วงหน้าว่าจะปฏิบัติงานตรวจสอบในกิจกรรมใด ณ หน่วยรับตรวจใด เมื่อไรและใช้ระยะเวลาตรวจสอบเท่าไร จึงบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ภายใต้ทรัพยากรที่จำกัดอย่างเหมาะสม โดยแผนการตรวจสอบได้จัดทำตามผลการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานให้บรรลุเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ เพื่อสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐมีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างครอบคลุมและมีประสิทธิภาพ มีความต่อเนื่อง มีการควบคุมที่ดีซึ่งส่งผลให้หน่วยงานมีการบริหารจัดการที่ดีตามไปด้วย

หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขึ้น เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน และเพื่อเป็นการจัดวางแนวทางป้องกันและบริหารความเสี่ยงจากการดำเนินงานของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุด และส่งเสริมให้ระบบการตรวจสอบภายในมีความเข้มแข็งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบต่อไป

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด

แผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด อำเภอเมือง จังหวัดร้อยเอ็ด

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อให้เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร มีบทบาท อำนาจและหน้าที่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ การตรวจสอบภายในเป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน ปัจจุบันการตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคลากรในหน่วยงานและนอกหน่วยงาน จากการตรวจสอบแบบจับผิดมาเป็นการตรวจสอบเพื่อส่งเสริม สนับสนุนให้การปฏิบัติงานตามหน้าที่และภารกิจประสบผลสำเร็จ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเพื่อให้เกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานภายในของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด บรรลุเป้าหมายในการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ ตามกระบวนการควบคุมภายในที่ดี โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐาน จรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้นำไปปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด เพื่อจะนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในได้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

๒. นโยบายการตรวจสอบ

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ การวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ

บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด ได้นำผลการประเมินความเสี่ยงของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด มาจัดทำเป็นแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับอัตรากำลังที่มีอยู่ สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๓.๑ เพื่อให้ทราบว่า การบริหารงานและการดำเนินงานของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ดมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด

๓.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓.๓ เพื่อให้ทราบว่า ข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา

๓.๔ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่า เพียงพอ และเหมาะสม

๓.๕ เพื่อติดตามผลการบริหารงานและการดำเนินงาน รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด สัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๓.๖ เพื่อให้นายกเทศมนตรีเมืองร้อยเอ็ด และหัวหน้าหน่วยงานในสังกัดเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด ได้รับทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน ของผู้ได้บังคับบัญชา และร่วมกันแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

๔.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๒ สำนัก ๗ กอง และกิจการพาณิชย์อีก ๑ แห่งประกอบด้วย

๔.๑.๑ สำนักปลัดเทศบาล

๔.๑.๒ สำนักการศึกษา

๑) โรงเรียนเทศบาลวัดสระทอง

๒) โรงเรียนเทศบาลวัดบูรพาภิราม

๓) โรงเรียนเทศบาลวัดเหนือ

๔) โรงเรียนเทศบาลวัดป่าเรไร

๕) โรงเรียนเทศบาลหนองหญ้าม้า

๖) โรงเรียนเทศบาลวัดเวฬุวัน

๗) โรงเรียนเทศบาลวัดราชฎฤทธิศ

๘) โรงเรียนอนุบาลเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด

๙) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนอนุบาลเทศบาล

๑๐) ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนหนองหญ้าม้า

๔.๑.๓ กองคลัง

๔.๑.๔ กองช่าง

๔.๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑) ศูนย์บริการสาธารณสุข

๔.๑.๖ กองสวัสดิการสังคม

๔.๑.๗ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

๔.๑.๘ กองช่างสุขาภิบาล

๔.๑.๙ กองการเจ้าหน้าที่

๔.๑.๑๐ สถานธนานุบาลเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด

๔.๒ ระยะเวลาของข้อมูลที่เข้าตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) การเข้าถึงข้อมูลปรากฏตามปฏิทินการเข้าตรวจตามเอกสารแนบท้าย และอาจตรวจสอบข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่ดำเนินการไปแล้วเพื่อประเมินและติดตามผลการดำเนินงานด้วย

๔.๓ ระยะเวลาในการรายงานผล

รายงานผลการตรวจสอบ เมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน

๔.๔ การติดตามประเมินผล

ติดตามผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๕. กิจกรรมการตรวจสอบและให้บริการ

๕.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑) การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Audit)

เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินการบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย (Compliance Audit)

เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของหน่วยงานว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งการสอบทานและการประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ควบคู่ด้วย

๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔) การตรวจสอบอื่น ๆ

เป็นการตรวจสอบนอกจาก ๑) - ๓) เช่น การตรวจสอบความปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบตามนโยบายผู้บริหาร การตรวจสอบจากกรณีมีข้อสังเกตหรือเหตุทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายนอก การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ

๕.๒ การให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการให้คำปรึกษา คำแนะนำ ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย คำสั่ง การมอบอำนาจ มติคณะรัฐมนตรี หลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานให้แก่บุคลากรทุกระดับในหน่วยงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับเทศบาลเมืองร้อยเอ็ดและปรับปรุงกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ดให้ดีขึ้น

๖. การวางแผนการตรวจสอบ

เพื่อเป็นแนวทางและเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของหน่วยงานให้เป็นไปตามตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ทำการประเมินความเสี่ยงงาน/โครงการ/กิจกรรม ตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนที่สำคัญของเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด เพื่อประกอบในการพิจารณาเลือกงาน/โครงการ/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงสูง อาจส่งผลกระทบต่อ การไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยทำการประเมินความเสี่ยง ร่วมกันกับหัวหน้าส่วนงานราชการในสังกัดเทศบาล

เมืองร้อยเอ็ด เพื่อทำความเข้าใจต่อยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง (ปรากฏตามเอกสารภาคผนวกแนบท้ายนี้)

๗. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (และข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ที่ดำเนินการแล้ว)

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ


นางสาววันวิสา อวยชัย ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

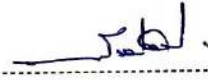
เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาววันวิสา อวยชัย)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ลงชื่อ  ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ
(นางสาววันวิสา อวยชัย)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายสถิตย์ ศรีสงคราม)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายบรรจง โขจิตจिरนันท์)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีเมืองร้อยเอ็ด

ปฏิทินการเข้าตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ												
				พ.ศ. ๒๕๖๖			พ.ศ. ๒๕๖๗									
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
๑	สำนักงานการศึกษา	ตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของสถานศึกษา (ทุกโรงเรียน)	๒ ครั้ง / ปี				/	/	/	/	/	/				
๒	ทุกสำนัก/ทุกกอง	ตรวจสอบการใช้และรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	๑ ครั้ง / ปี				/	/	/	/	/	/				
๓	กองคลัง/กองสาธารณสุข	ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้	๑ ครั้ง / ปี				/	/	/	/	/	/				
๔	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	ตรวจสอบการดำเนินงานทางด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด	๑ ครั้ง / ปี			/	/	/	/	/	/	/				
๕	ทุกสำนัก/ทุกกอง	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ/นอกงบประมาณ	๑ ครั้ง / ปี			/	/	/	/	/	/	/				
๖	กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	ตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง / ปี			/	/	/	/	/	/	/				

ผู้รับผิดชอบ นางสาววิวิธสา อวยชัย ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

สรุปแผนการตรวจสอบ/ประเมินความเสี่ยงตามแผนการตรวจสอบ

วิวิธ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองร้อยเอ็ด

ลำดับที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับผิดชอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาในการ เข้าตรวจ	ผู้รับผิดชอบ ในการตรวจสอบ	ประเภทกิจกรรม การตรวจสอบ ภายใน
๑	ตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของสถานศึกษา - การเบิกจ่ายเงิน ทุกประเภท - การจัดทำบัญชี - การจัดซื้อจัดจ้าง - การเก็บรักษา การเบิกจ่ายพัสดุ	สำนักการศึกษา (โรงเรียนในสังกัดทุกแห่ง และศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก)	๑ ครั้ง / ปี	ปฏิทินการเข้าตรวจ	นางสาววันวิสา อวยชัย	Financial Audit Compliance Audit Performance Audit
๒	ตรวจสอบการใช้และการรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง และการเบิกจ่าย น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	ทุกสำนัก/ทุกกอง	๑ ครั้ง / ปี	ปฏิทินการเข้าตรวจ	นางสาววันวิสา อวยชัย	Financial Audit Compliance Audit Performance Audit
๓.	ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้	กองคลัง	๑ ครั้ง / ปี	ปฏิทินการเข้าตรวจ	นางสาววันวิสา อวยชัย	Financial Audit Compliance Audit Performance Audit
๔.	ตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของกองทุน หลักประกันสุขภาพเทศบาลเมืองร้อยเอ็ด	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑ ครั้ง / ปี	ปฏิทินการเข้าตรวจ	นางสาววันวิสา อวยชัย	Financial Audit Compliance Audit Performance Audit
๕	ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ/นอกงบประมาณ	ทุกสำนัก/ทุกกอง	๑ ครั้ง / ปี	ปฏิทินการเข้าตรวจ	นางสาววันวิสา อวยชัย	Financial Audit Compliance Audit Performance Audit
๖	ตรวจสอบการจัดทำเทศบัญญัติรายจ่ายประจำปี	กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ	๑ ครั้ง / ปี	ปฏิทินการเข้าตรวจ	นางสาววันวิสา อวยชัย	Financial Audit Compliance Audit Performance Audit

