



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากเจียม

อำเภอเมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

ที่ ศก ๗๓๘๐๖ / พิเศษ

วันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอสำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ - ๒๕๖๙

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด อบต./ ผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้ดำเนินการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหาร งบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน การจัดเก็บรายได้ การบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการ ตรวจสอบบัญชี และการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งการตรวจสอบดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการควบคุมดูแล ให้หน่วยรับตรวจ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ตามระเบียบของทางราชการ และช่วยป้องกันการ รั่วไหล หรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ - ๒๕๖๙ และขอแจ้งเวียนสำเนาแผนการตรวจสอบดังกล่าวข้างต้นให้สำนักปลัด อบต. / กองทุกกองทราบ และได้ให้ ความร่วมมือในการรับการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้ อนึ่ง วันเวลาและสถานที่ในการตรวจสอบ อาจมีการเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสม ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งให้ท่านทราบล่วงหน้าก่อนวันเข้าตรวจสอบต่อไป รายละเอียดปรากฏตาม เอกสารแนบท้ายหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

(นางสาวมนฤดี ใจอยู่)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้รับหนังสือ

๑) หัวหน้าสำนักปลัดอบต.

๒) ผู้อำนวยการกองคลัง

๓) ผู้อำนวยการกองช่าง

๔) ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๕) ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

ที่ ศก ๗๓๘๐๖ /พิเศษ

วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบ การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการตรวจสอบ ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือสามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกขั้นตอนของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ในการตรวจสอบที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณขึ้น ซึ่งแผนการตรวจสอบเป็นแผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบได้จัดทำไว้ล่วงหน้า โดยกำหนดว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์ใด หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาใด รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งการตรวจสอบตามแผนจะสามารถสอบทานความถูกต้องในการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจได้เป็นระยะๆ ซึ่งจะช่วยให้งานตรวจสอบสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และแล้วเสร็จทันตามเวลาที่กำหนดไว้

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ให้มีความเหมาะสม ทั้งเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะประสบการณ์ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาการตรวจสอบ งบประมาณ ความเพียงพอเครื่องมืออุปกรณ์และภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ในการกำหนดกิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ ได้มาจากการประเมินความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานจริงมาเป็นหลักในการจัดทำแผนการตรวจสอบ อีกทั้ง การจัดทำตัวชี้วัดหรือมาตรฐานการปฏิบัติงานตามนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น และผู้บังคับบัญชา หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีที่มีลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับปรุงแผนการตรวจสอบให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

ระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

โปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ที่เสนอมาร่วมบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ



(นางสาวมนฤดี ใจอยู่)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองการบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

- อนุมัติ -

(ลงชื่อ)



(นายสิรศักดิ์ ปัญญาคม)

รองปลัดอบต.หมากแข้ง รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

- ความเห็น/คำสั่ง -

(ลงชื่อ)



(นายแสวง เชื้อทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง



สแกนเพื่อขอคำปรึกษา



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

๑) หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบ การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหาร ความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ อีกทั้งยังช่วยป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากการดำเนินงานที่ผิดพลาดหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กล่าวคือ สามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกขั้นตอนของการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างเพียงพอ และมีความถี่ในการตรวจสอบที่เหมาะสม จึงต้องมีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณขึ้น ซึ่งแผนการตรวจสอบเป็นแผนการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบได้จัดทำไว้ล่วงหน้า โดยกำหนดว่าจะตรวจสอบเรื่องใด ด้วยวัตถุประสงค์ใด หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาใด รวมทั้งการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งการตรวจสอบตามแผนจะสามารถสอบทานความถูกต้องในการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจได้เป็นระยะๆ ซึ่งจะช่วยให้งานตรวจสอบสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และแล้วเสร็จทันตามเวลาที่กำหนดไว้

/๒) วัตถุประสงค์...

๒) วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๒ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและสารสนเทศ ตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่า เพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามผลการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้คำปรึกษาและ ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการบริหารงานหรือการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๕ เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓) ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง ประกอบด้วย

๑) สำนักงานปลัด อบต.

๒) กองคลัง

๓) กองช่าง

๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านก้านเหลืองและ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดนิคมศิลาธรรม)

๕) กองสวัสดิการสังคม

ประเภทของการตรวจสอบ

๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) คือ การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่

(๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) คือ การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึง การประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายในและความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) คือ การ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

(๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) คือ การตรวจสอบ ความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

/ (๔) การตรวจ....

(๔) การตรวจสอบอื่นๆ คือ การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ (๑) – (๓) เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒) งานให้คำปรึกษา (Consulting Services) คือ การให้บริการคำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงาน ขอบเขตของงาน จะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำร่วมกับผู้รับบริหาร โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

๔) เรื่องที่ตรวจสอบ

- ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบประจำปี ที่แนบท้าย

๕) วิธีการตรวจสอบ

- ใช้วิธีการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบ ทดสอบการ คำนวณ การวิเคราะห์เปรียบเทียบ การสังเกตการณ์ การสัมภาษณ์/สอบถาม และวิธีอื่นๆ เช่น การออกแบบ สอบถาม การขอหนังสือยืนยันยอดจากหน่วยงานภายนอก เป็นต้น

๖) ระยะเวลาการตรวจสอบ

- ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๗

๗) ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- นางสาวมนฤดี ใจอยู่ ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน (นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการพิเศษ)

๘) งบประมาณ

งบประมาณที่จะใช้ในการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๘.๑) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	จำนวนเงิน	๑๐,๐๐๐ บาท
๘.๒) ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		
- ค่าวัสดุสำนักงาน	จำนวนเงิน	๑๕,๐๐๐ บาท
- ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	จำนวนเงิน	๒๓,๐๐๐ บาท

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวมนฤดี ใจอยู่)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายแสวง เชื้อทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหมากแข้ง อำเภอเมืองศรีสะเกษ จังหวัดศรีสะเกษ
รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี	๑๕ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗	นางสาวมนฤดี ใจอยู่	
กองคลัง	งานรับเงินและเบิกจ่ายเงิน	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗	หัวหน้าหน่วย	
สำนักปลัด	งานร้องเรียน ร้องทุกข์ และอุทธรณ์	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๗	ตรวจสอบภายใน	
กองคลัง	งานทะเบียนควบคุมและเร่งรัดรายได้	๑ ครั้ง/ปี	๑๘ มีนาคม - ๑๒ เมษายน ๒๕๖๗		
สำนักปลัด	งานกักจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	๑ ครั้ง/ปี	๑๗ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗		
กองสวัสดิการฯ	งานสงเคราะห์เด็ก สตรี คนชรา ผู้พิการ	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๗		
กองคลัง	งานเก็บรักษาเงิน	๑ ครั้ง/ปี	๑๖ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗		
กองคลัง	งานจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗		
สำนักปลัด	งานสถิติสวัสดิการของพนักงานส่วนตำบล	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗		
กองคลัง	งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	๘ - ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗		
กองคลัง	งานพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	๑๖ - ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๗		
กองคลัง	งานการบัญชี	๑ ครั้ง/ปี	๒๓ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗		
กองการศึกษาฯ	งานจัดการศึกษาปฐมวัย	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๗		

หมายเหตุ :- ระยะเวลาในการตรวจสอบ อาจมีการเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสม ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งให้ทราบล่วงหน้าก่อนวันเข้าตรวจสอบ

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวมนฤดี ใจอยู่)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๙ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖



หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหามาศ เชียงแสน
อำเภอเมืองเชียงราย จังหวัดเชียงราย