



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองยาว

อำเภอห้างฉัตร จังหวัดลำปาง

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองยาว

(Intermai Audit Unit : Mueang Yao Subdistrict Municipality)



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองยาว

ที่ ลป ๕๕๗๐๔/ว๐๕๘

วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองช่าง

๑. เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แล้วนั้น เพื่อให้การดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเรียบร้อย หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงขอจัดส่งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒
๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. ข้อเสนอแนะ/พิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน ขอให้ท่านตรวจแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อจัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการตรวจสอบ และให้ความร่วมมืออำนวยความสะดวกในการตรวจสอบด้วย

(นางเพชรรัตน์ ตาวันสี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๒๒/๙/๖๖

๒๒/๙/๖๖

๒๒/๙/๖๖



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองยาว

ที่ ลป ๕๕๗๐๔/ ๐๕๗

วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเมืองยาว

๑. เรื่องเดิม

ตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้กำกับดูแลทราบ และให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบตามแผนที่กำหนด หรือตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระหว่างปี และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นภายในเวลาอันสมควร

๒. ข้อเท็จจริง

ข้าพเจ้า นางเพชรรัตน์ ตาวันสี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ สังกัดเทศบาลตำบลเมืองยาว ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในกิจกรรมตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๔. ข้อเสนอแนะ

๔.๑ เห็นควรพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

๔.๒ เห็นควรพิจารณาอนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางเพชรรัตน์ ตาวันสี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลเมืองยาว

- ดอสมณี

(นางสาวสายสุนีย์ สุภาจันทร์)

ปลัดเทศบาลตำบลเมืองยาว

26/12/55

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลเมืองยาว

(นายพงษ์ศักดิ์ แก้วปิ่นตา)

นายกเทศมนตรีตำบลเมืองยาว



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองยาว
อำเภอห้างฉัตร จังหวัดลำปาง

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าส่วนราชการ และผู้บังคับบัญชา

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองยาว

(Intermai Audit Unit : Mueang Yao Subdistrict Municipality)

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
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒
๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

คำนำ

หน่วยตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลเมืองยาว เป็นไปในทิศทางที่ดีขึ้น และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลภายในหน่วยงานอย่างเป็นระบบ โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐาน จรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายใน ปัจจุบันตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคคลภายนอก จากการจับผิดมาเป็นการส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จ หรือเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยรับตรวจทั้ง ๓ กอง ซึ่งรายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบปรากฏตามเอกสารแนบแผนการปฏิบัติงานเรียบร้อยแล้ว

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลเมืองยาว

สารบัญ

หัวเรื่อง	หน้า
แผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗	๑
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน	
สำนักปลัดเทศบาล	๔
กองคลัง	๖
กองช่าง	๗



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองยาว

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเสี่ยงพหุของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- ๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)
 หน่วยรับตรวจสังกัดเทศบาลตำบลเมืองยาว จำนวน ๓ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)
 - สำนักปลัดเทศบาล
 - กองคลัง
 - กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบขอบเขตแผนการตรวจสอบที่แนบท้ายนี้

- ๑.๒ การตรวจสอบด้านกลยุทธ์
- ๑.๓ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน
- ๑.๔ การตรวจสอบด้านการเงิน
- ๑.๕ การตรวจสอบด้านกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ
- ๑.๖ การตรวจสอบด้านการบริหารความรู้
- ๑.๗ การตรวจสอบตรวจพิเศษ : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

- ๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา
 การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารเทศบาลฯ

๓. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๓.๑ ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบมาตรฐานการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารงานและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๓.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงาน การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ของเทศบาลตำบลเมืองยาว ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการใช้ทรัพยากรทุกประเภทเพื่อความประหยัด คัดค้าน มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๓.๓ การสอบทานการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้เป็นไปตามมาตรฐานของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๔ การตรวจสอบภายใน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบต้องเป็นอิสระ

๔. วิธีการตรวจสอบ

- ๔.๑ การสุ่ม
- ๔.๒ การตรวจนับ
- ๔.๓ การคำนวณ
- ๔.๔ การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
- ๔.๕ การสอบทาน
- ๔.๖ การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๔.๗ การสัมภาษณ์
- ๔.๘ การยืนยัน
- ๔.๙ การทดสอบและการบวกตัวเลข

๕. ระยะเวลา

ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางเพชรรัตน์ ตาวันสี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนานุเคราะห์ ประมาณการจำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐ บาท

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางเพชรรัตน์ ตาวันสี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นางสาวสายสุนีย์ สุภาจันทร์)

ปลัดเทศบาลตำบลเมืองยาว

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายพงษ์ศักดิ์ แก้วปinta)

นายกเทศมนตรีตำบลเมืองยาว

วันที่ ๑๘ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เทศบาลตำบลเมืองยาว
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เอกสารแนบแผน ๑

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (O)					
	๑ งานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ปี		๑/๕		
	๒ การลงเวลาปฏิบัติงาน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๕		
	๓ การจัดทำแผนอัตรากำลังของเทศบาล	๑ ครั้ง/ปี		๑/๕		
	๔ การจัดทำทะเบียนวันลาของพนักงานและพนักงานจ้างทั่วไป	๑ ครั้ง/ปี		๑/๕		
	๕ การบันทึกฐานข้อมูลบุคลากรในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-Laas	๑ ครั้ง/ปี		๑/๕		
	๖ สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๗ สอบทานรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	ตรวจสอบด้านระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับ (C)					
	๘ การจ่ายเบี้ยยังชีพ	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๙ การใช้ยานพาหนะและการเก็บรักษาและการซ่อมบำรุง	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	การจัดทำแบบขอใช้รถ (๑-๖)	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางเพชรรัตน์ ตาวันลี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลเมืองยาว

เอกสารแนบแผน ๑

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	ตรวจสอบด้านการเงิน (F)					
	๑๐ การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินเดือนตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๑๑ การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินเดือนทุนฯ(นม)	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๑๒ การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินเดือนทุนฯ(อาหารกลางวัน)	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	๑๓ การดำเนินงานด้านการเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาของอปท.	๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐		
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๑๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางเพชรรัตน์ ตาวันลี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลเมืองยาว

เอกสารแนบแผน ๒

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (O) ๑ สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๒ สอบทานรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตรวจสอบด้านระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับ (C) ๓ การเบิกจ่ายเงินค่าสวัสดิการค่าเช่าบ้าน ตรวจสอบด้านการเงิน (F) ๓ การเขียนเช็คสั่งจ่าย ๔ การตรวจสอบการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๕ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๕ ๑/๑๐ ๑/๕		

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางเพชรรัตน์ ตาวันสี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลเมืองยาว

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (O) ๑ การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ๒ การควบคุมงานจ้าง/งานก่อสร้าง ๓ การควบคุมพัสดุภัณฑ์งานก่อสร้างของกองช่าง ๔ สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ๕ สอบทานรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ตลอดปีงบประมาณ	๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐ ๑/๑๐		

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางเพชรรัตน์ ตวันสี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน