



แผนตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า
อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยที่สำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินการตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นเป็นตอนถูกต้องตามระเบียบ อันจะเป็นแนวทางหนึ่งของการบริหารเพื่อนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

แผนการตรวจสอบ จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจสอบว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

โครงสร้างองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า

องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า แบ่งส่วนการบริหารออกเป็น ๑ สำนัก ๓ กอง โดยมี พนักงานส่วนตำบลเป็นเจ้าหน้าที่ท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติงานอื่นเป็นภารกิจประจำ และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุด ซึ่งมีพนักงานส่วนตำบล จำนวน ๑๔ คน ลูกจ้างประจำ จำนวน ๑ คน พนักงานจ้างตามภารกิจ จำนวน ๑๒ คน พนักงานจ้างทั่วไป จำนวน ๑๑ คน (ข้อมูล ณ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๔) โดยแต่ละส่วนมีหน้าที่พอสังเขปดังนี้.-

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่เกี่ยวกับงานบริหารงานทั่วไป งานการเจ้าหน้าที่ งานนโยบายและแผนงาน งานนิติการ งานสวัสดิการสังคม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และงานอนามัย และสิ่งแวดล้อม

กองคลัง มีหน้าที่เกี่ยวกับงานการเงินและบัญชี งานพัฒนารายได้ และงานพัสดุและทรัพย์สิน

กองช่าง มีหน้าที่เกี่ยวกับงานควบคุมการก่อสร้าง และงานสาธารณูปโภค

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีหน้าที่เกี่ยวกับงานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริม การศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

งานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานตรวจสอบการปฏิบัติงานของ หน่วยงานต่าง ๆ ในด้านงบประมาณ บัญชี ตรวจสอบยอดเงินทศรองราชการคงเหลือให้ตรงตามบัญชี ตรวจสอบ หลักฐานเอกสารทางบัญชี รวมทั้งการควบคุมเอกสารทางการเงิน ตรวจสอบ การปฏิบัติงานพร้อมทั้งหลักฐานการ ทำสัญญา การจัดซื้อพัสดุ การเบิกจ่าย การลงบัญชี การจัดเก็บรักษา พักในคลังพัสดุ ตรวจสอบการใช้ และรักษายานพาหนะให้ประหยัดและถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ ตรวจสอบรายละเอียดรายจ่าย ในงบประมาณ และการก่อหนี้ผูกพันงบประมาณรายจ่าย ซึ่งรวมถึงเงินยืมและการจ่ายเงินทศรองราชการ ตรวจสอบงบประมาณรายได้ รายจ่ายและเงินนอกงบประมาณทุกประเภท และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือ ตามที่ได้รับมอบหมาย

แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย หรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ ของทางราชการ

๔. สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายโดยมีวิธีการตรวจสอบ ดังนี้

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การคำนวณ
- ๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖) การสอบทาน
- ๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- ๘) การสัมภาษณ์
- ๙) การยืนยัน
- ๑๐) การทดสอบการบวกเลข

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ได้รับการอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น และแจ้งให้แต่ละหน่วยรับตรวจทราบก่อนการปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบ

๒. ปฏิบัติการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด

๓. รายงานผลการตรวจสอบ ให้ออกรายงานหลักตรวจเสร็จไม่ช้ากว่า ๒ เดือน เรื่องด่วนที่ตรวจพบให้รายงานผลทันที ต่อผู้บริหารท้องถิ่น กรณีพบข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบ

๔. ติดตามผลการตรวจสอบเพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบในครั้งต่อไป

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในจัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วนจัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบจัดทำบัญชีและจัดเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) โดยเฉลี่ย ๑๗๕ วัน/ปี สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ตามเอกสารแนบท้าย)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวชัชฎา ตาลป่าหวาน ตำแหน่ง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการเป็นตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

ลงชื่อ.....*ชัชฎา*.....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสาวชัชฎา ตาลป่าหวาน)

ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่.....

ลงชื่อ.....*วิริยะ*.....ผู้สอบทาน/ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายวิริยะ สีนเกษม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า

วันที่.....*9 ก.ย. 2564*.....

ลงชื่อ.....*สนั่น*.....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสนั่น สุภิเวก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า

วันที่.....*1.3.ก.ย. 2564*.....

การประเมินความเสี่ยงตามภารกิจ ระดับหน่วยงาน
องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า / วัตถุประสงค์ : เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงของส่วนราชการ

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	คะแนน
๑	กองการศึกษา	เงินอุดหนุนอาหารกลางวันและอาหารเสริมนม	๑.๒
๒	กองการศึกษา	งานกิจการนักเรียน	๑
๓	กองการศึกษา	งานการศาสนา บำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น	๑
๔	สำนักปลัด	การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการทำลายหนังสือราชการ	๑.๔
๕	สำนักปลัด	งานจัดทำแผนอัตรากำลัง	๑
๖	สำนักปลัด	งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑.๔
๗	สำนักปลัด	งานรับเรื่องราวร้องเรียนร้องทุกข์	๑
๘	สำนักปลัด	งานจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วย	๑
๙	สำนักปลัด	แผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑.๔
๑๐	สำนักปลัด	การจัดเก็บขยะมูลฝอย	๑.๔
๑๑	กองช่าง	งานออกแบบและเขียนแบบ	๑.๘
๑๒	กองช่าง	งานประมาณราคา งานคำนวณราคากลาง	๑.๘
๑๓	กองช่าง	งานจัดทำทะเบียนควบคุมการติดตั้งซ่อมบำรุงระบบไฟส่องสว่าง และไฟสัญญาณจราจร	๑
๑๔	กองช่าง	งานตรวจสอบการก่อสร้าง	๒.๔
๑๕	กองช่าง	งานจัดทำแผนปฏิบัติงานก่อสร้างและซ่อมบำรุงประจำปี	๑
๑๖	กองช่าง	งานแผนการบำรุงรักษาเครื่องจักรกลและยานพาหนะ	๑
๑๗	กองช่าง	การจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อ วัสดุ อุปกรณ์ อะไหล่	๑
๑๘	กองช่าง	การจัดทำเบิกจ่าย/ทะเบียนคุมการเก็บรักษา วัสดุ อุปกรณ์ อะไหล่	๑
๑๙	กองคลัง	งานการจ่ายเงิน	๑
๒๐	กองคลัง	การเก็บรักษาเงินและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	๑
๒๑	กองคลัง	งานจัดทำตรวจสอบบัญชีและการรับเงินในกิจการประปา	๑
๒๒	กองคลัง	งานจัดเก็บภาษีป้าย ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	๑
๒๓	กองคลัง	งานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	๑
๒๔	กองคลัง	การใช้และรักษารถยนต์ของ อบท.	๑
๒๕	กองคลัง	การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงรถยนต์ส่วนกลาง	๑
๒๖	กองคลัง	การตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๔	๑

องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจรับ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบการตรวจ
สำนักงานปลัด	- การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการทำลายหนังสือราชการ - งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น - แผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - การจัดเก็บขยะมูลฝอย	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. – พ.ค. ๖๕	๑/๑๐	นางสาวชัญญา ตาลป่าหวาน
		๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๕	
		๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐	
		๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐	
กองช่าง	- งานออกแบบและเขียนแบบ - งานประมาณราคา งานคำนวณราคากลาง - งานตรวจสอบการก่อสร้าง	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. – ก.พ. ๖๕	๑/๑๐	นางสาวชัญญา ตาลป่าหวาน
		๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐	
		๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐	

/องค์การ...

องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

รายละเอียดขอเบงตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยตรวจรับ	กิจกรรม/เรื่องที่จะตรวจสอบ	ความถี่	ระยะเวลาที่จะตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบการตรวจ
กองคลัง	- การเก็บภาษีเงินและรายงาเงินคงเหลือประจำวัน - งานจัดเก็บภาษีป้าย ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ - งานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ - การใช้และรักรัษารถยนต์ของ อบท. - การใช้หนี้หนี้เชื่อเพลึงรราชการ - การตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๔	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค. – ก.ค. ๖๕	๑/๑๐	นางสาวชัชฎา ตาลป่าหวาน
		๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๐	
		๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๕	
		๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๕	
		๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๕	
		๑ ครั้ง/ปี		๑/๑๕	
กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม	- การนำเข้าข้อมูลนักเรียน - เงินอุดหนุนอาหารกลางวันและอาหารเสริมนม	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	พ.ย. ๖๔ – ธ.ค. ๖๔	๑/๑๐ ๑/๑๐	นางสาวชัชฎา ตาลป่าหวาน

/องค์การ...

องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

รายละเอียดขอเบงตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยตรวจรับ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจ
ทุกส่วนที่เกี่ยวข้อง	การตรวจสอบด้านอื่นๆ หรืองานอื่นที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา - การควบคุมภายใน - การบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๔ - ก.ย. ๖๕	นางสาวชัชฎา ตาลป่าหวาน

ลงชื่อ ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวชัชฎา ตาลป่าหวาน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสันต์ สุภิเวก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า

ลงชื่อ ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายวิริยะ สีนเกษม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ
และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม**

กฎบัตรนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานได้เข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่าง หน่วยต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า สำนัก/กอง มีหน้าที่อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี และมีระบบจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ชี้แจงและตอบข้อซักถาม พร้อมหาข้อมูลเพิ่มเติมพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบหาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมระบบปฏิบัติงานต่างๆ เอกสาร หลักฐาน รายงาน รวมถึงการตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลลาดหญ้า

๑. สอบทานความถูกต้อง เชื่อถือได้และความสมบูรณ์ของสารสนเทศ ด้านการบัญชีการเงินและการดำเนินงาน โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน นโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๓. สอบทานความถูกต้องของข้อมูลและตัวเลขต่างๆทางการเงินบัญชี และรายงานทางการเงิน

สายการบังคับบัญชา

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลาดหญ้า และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลลาดหญ้าเป็นผู้บริหารสูงสุด

๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลลาดหญ้า โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลาดหญ้า

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลตรวจสอบโดยตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลาดหญ้า และนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลลาดหญ้า

ความเป็นอิสระ

ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานในการตรวจสอบ โดยการเสนอการตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงจากฝ่ายบริหารหรือจากบุคคลหนึ่งบุคคลใด โดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่ควรเป็นคณะกรรมการใดๆของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลาดหญ้า และมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ โดยมีสิทธิที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจรวมทั้งเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการสังเกตการณ์ การสอบถาม และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆของทุกส่วนราชการให้สอดคล้องกับนโยบายของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. กำหนดกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า เพื่อพิจารณาเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบทั่วกัน

๓. จัดทำแผนตรวจสอบประจำปีเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า เพื่อพิจารณาอนุมัติ โดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า ภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๔. การดำเนินการตรวจสอบให้บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ และเมื่อตรวจสอบเสร็จสิ้น ต้องมีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ภายใน ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีที่เรื่องที่ตรวจสอบพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ สำหรับหน่วยรับตรวจหากมีข้อเสนอแนะ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไข

๖. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๗. ปฏิบัติงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ซึ่งปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

แนวปฏิบัติ

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติตนตามกรอบจรรยาบรรณนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ความซื่อสัตย์(Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๓.๒ ความเที่ยงธรรม(Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเป็นกลางเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓.๓ การปกปิดความลับ(Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๓.๔ ความสามารถในหน้าที่(Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน และโครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงิน ให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ตรวจสอบได้

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงของข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่น
สั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติ หน้าที่ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป



(นายสันต์ สุภิเวก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า (หน่วยตรวจสอบภายใน) โทร. ๐ ๓๔๙๐ ๐๔๔๐ ต่อ ๑๑

ที่ นฐ ๗๗๐๐๕/

วันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้ข้างต้น จึงขอเสนอแผนการตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

ชัชฎา

(นางสาวชัชฎา ตาลป่าหวาน)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ความเห็น

เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

ความเห็น

อนุมัติ

(นายวิริยะ สิ้นเกษม)

(นายสันต์ สุภิเวก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า

วันที่ ๙ ก.ย. ๒๕๖๔

วันที่ 13 ก.ย. ๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลลาดตาขาว(หน่วยตรวจสอบภายใน) โทร. ๐ ๓๔๙๐ ๐๔๔๐ ต่อ ๑๑

ที่ นฐ ๗๗๐๐๕/

วันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอเชิญประชุมประเมินความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน ปลัด อบต., หัวหน้าสำนักปลัด อบต., ผู้อำนวยการกองคลัง, ผู้อำนวยการกองช่าง, ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน ดังนี้

รหัส ๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐ”

รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ “หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ”

รหัส ๒๐๑๐.๐๑ : “การวางแผนการตรวจสอบ ต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย”

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยจัดทำแบบประเมินความเสี่ยง เพื่อใช้เป็นข้อมูลอ้างอิงประกอบการวิเคราะห์ความเสี่ยง ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จึงขอเชิญหัวหน้าส่วนราชการสำนัก/กอง สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลลาดตาขาว เข้าร่วมประชุม ในวันที่ ๑๘ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เวลา ๑๐.๐๐ น. ณ ห้องประชุมชั้น ๒ องค์การบริหารส่วนตำบลลาดตาขาว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเข้าร่วมประชุมในวันเวลาดังกล่าว

(นายสันต์ สุภิเวก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลาดตาขาว



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า(หน่วยตรวจสอบภายใน) โทร. ๐ ๓๔๙๐ ๐๔๔๐ ต่อ ๑๑

ที่ นฐ ๗๗๐๐๕/

วันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอเชิญประชุมประเมินความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน ปลัด อบต., หัวหน้าสำนักปลัด อบต., ผู้อำนวยการกองคลัง, ผู้อำนวยการกองช่าง, ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน ดังนี้

รหัส ๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐ”

รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ “หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ”

รหัส ๒๐๑๐.๐๑ : “การวางแผนการตรวจสอบ ต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย”

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยจัดทำแบบประเมินความเสี่ยง เพื่อใช้เป็นข้อมูลอ้างอิงประกอบการวิเคราะห์ความเสี่ยง ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จึงขอเชิญหัวหน้าส่วนราชการสำนัก/กอง สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า เข้าร่วมประชุม ในวันที่ ๑๘ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เวลา ๑๐.๐๐ น. ณ ห้องประชุมชั้น ๒ องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเข้าร่วมประชุมในวันเวลาดังกล่าว

(นายสันต์ สุภิเวก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า

แบบประเมินความเสี่ยง

เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า อำเภอเมืองนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

คำชี้แจง

๑. แบบประเมินความเสี่ยงนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ซึ่งกระบวนการประเมินความเสี่ยงก่อนการวางแผนการตรวจสอบจะมีประโยชน์อย่างยิ่งอันจะช่วยให้การดำเนินงานในทุกภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ในกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ ที่พระราชบัญญัติวินัยการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนด

๒. การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนราชการ เป็นผู้ประเมิน โดยเติมหมายเลข ๑ - ๓ ในช่องผลการประเมิน และระบุเอกสารอ้างอิงให้ครบถ้วน (ถ้ามี) ซึ่งมีเกณฑ์และระดับการประเมินความเสี่ยงทั้งหมด ๓ ระดับ ดังนี้

- ๑ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงต่ำ
- ๒ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
- ๓ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงสูง

๓. ขอบเขตการประเมินระดับหน่วยงาน คือ การประเมินความเสี่ยงและวิเคราะห์ค่าความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน รหัส ๒๒๐๐ ว่าด้วยการวางแผนการตรวจสอบภายใน ของสำนัก/กอง

๔. หน้าที่ความรับผิดชอบในการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มีดังนี้

๑. หัวหน้าส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า สำนัก/กอง มีหน้าที่
 - ประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานของส่วนราชการของตนเอง ตามแบบประเมินความเสี่ยงที่หน่วยตรวจสอบภายในกำหนด
 - ประเมินความเสี่ยงในระดับภารกิจ/กิจกรรมของส่วนราชการของตนเอง ตามแบบประเมินความเสี่ยงที่หน่วยตรวจสอบภายในกำหนด
๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่
 - วิเคราะห์ความเสี่ยงจากผลการประเมินความเสี่ยง จากส่วนราชการในสังกัด ทั้ง ๒ ระดับ คือ ในระดับหน่วยงานและในระดับภารกิจ/กิจกรรม ของทุกส่วนราชการ
 - จัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากค่าตัวเลขที่ได้จากผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อนำมาจัดเรียงลำดับความเสี่ยง ทั้งหมด ๓ ระดับ ดังนี้
 - ๑ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงต่ำ
 - ๒ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
 - ๓ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงสูง
 - นำลำดับค่าความเสี่ยงที่มีค่าตั้งแต่ระดับ ๓ (ความเสี่ยงมากที่สุด) , ระดับ ๒ (ความเสี่ยงปานกลาง) และระดับ ๑ (ความเสี่ยงต่ำ) มาจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ต่อไป

การประชุมประเมินความเสี่ยง
ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า
วันพุธ ที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๔ เวลา ๑๐.๐๐ น.
ณ ห้องประชุม องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า

ลำดับ	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑	นายวิริยะ สีนเกษม	ปลัด อบต.		
๒	นางสาวภาณัช กวาวสนั่น	ผู้อำนวยการกองคลัง		
๓	นางเจตสุตา พ่วงทรัพย์สิน	หัวหน้าสำนักปลัด อบต.		
๔	นายศิริชัย หนูสอน	ผู้อำนวยการกองช่าง		
๕	นายอริยะ แสงทวี	นักวิชาการศึกษา รักษาราชการแทนผู้อำนวยการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม		
๖	นางสาวชัชฎา ตาลป่าหวาน	นักวิชาการตรวจสอบภายใน		

การประเมินความเสี่ยงตามภารกิจ

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า วัตถุประสงค์ : เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงของส่วนราชการ

ที่	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ	ด้านการบริหารความรู้	คะแนนความเสี่ยง
๑	งานบริหารงานทั่วไป		๒	๒	๑	๑	๑	๑.๔
๒	การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการทำลายหนังสือราชการ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๓	งานการจัดทำแผนอัตรากำลัง		๒	๒	๑	๑	๑	๑.๔
๔	งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๕	งานสวัสดิการสังคม		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๖	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๗	งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม		๒	๒	๑	๑	๑	๑.๔
	การจัดเก็บขยะมูลฝอย		๒	๒	๑	๑	๑	๑.๔

(ลงชื่อ).....
หัวหน้าสำนักงานปลัด

(ลงชื่อ).....
ผู้วิเคราะห์ความเสี่ยง
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

การประเมินความเสี่ยงตามภารกิจ

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาตาฟ้า วัตถุประสงค์ : เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงของส่วนราชการ

ที่	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์	ด้านการทำงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ	ด้านการบริหารความรู้	คะแนนความเสี่ยง
๑	งานการเงินและบัญชี		๑	๑	๑	๑	๑	๑
	งานการจ่ายเงิน							
	การเก็บรักษาเงินและรายงาเงินคงเหลือประจำวัน							
	งานจัดทำตรวจสอบบัญชีและการรับเงินในกิจการประปา							
	งานพัฒนารายได้							
๒	งานจัดเก็บภาษีป้าย		๑	๑	๑	๑	๑	๑
	งานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง							
	งานจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา							
	งานจัดเก็บภาษีเงินได้ปิโตรเลียม							
	งานจัดเก็บภาษีเงินได้จากการขาย							
๓	งานพัสดุและทรัพย์สิน		๑	๑	๑	๑	๑	๑
	การใช้และรักษาทรัพย์สินของ อบต.							
	การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงรถราชการ							
	การตรวจสอบพัสดุประจำปี							
	การตรวจสอบพัสดุประจำปี							



(ลงชื่อ).....ผู้วิเคราะห์ความเสี่ยง
ผู้อำนวยการคลัง

(ลงชื่อ).....ผู้วิเคราะห์ความเสี่ยง
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

การประเมินความเสี่ยงตามภารกิจ

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาตาฟ้า วัตถุประสงค์ : เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงของส่วนราชการ

ที่	กิจกรรม	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ	ด้านการบริหารความรู้	คะแนนความเสี่ยง
๑								
	งานควบคุมการก่อสร้าง		๒	๒	๒	๒	๑	๑.๘
	งานออกแบบและเขียนแบบ		๒	๒	๒	๒	๑	๑.๘
	งานประมาณราคา งานคำนวณราคากลาง		๑	๑	๑	๑	๑	๑
	งานจัดทำทะเบียนควบคุมการติดตั้งซ่อมบำรุงระบบไฟส่องสว่างและไฟสัญญาณจราจร		๓	๓	๓	๓	๑	๑.๔
	งานตรวจสอบการก่อสร้าง		๑	๑	๑	๑	๑	๑
	งานจัดทำแผนปฏิบัติงานการก่อสร้างและซ่อมบำรุงประจำปี		๑	๑	๑	๑	๑	๑
	งานแผนการบำรุงรักษาเครื่องจักรกลและยานพาหนะ		๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒								
	งานสาธารณูปโภค		๑	๑	๑	๑	๑	๑
	การจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อ วัสดุ อุปกรณ์ อะไหล่		๑	๑	๑	๑	๑	๑
	การจัดทำทะเบียนควบคุมการเบิกจ่าย/ทะเบียนคุมการเก็บรักษา วัสดุ อุปกรณ์ อะไหล่		๑	๑	๑	๑	๑	๑

(ลงชื่อ).....

ผู้อำนวยการช่าง

(ลงชื่อ).....

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้วิเคราะห์ความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงตามภารกิจ

ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลนาตากฟ้า วัตถุประสงค์ : เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงของส่วนราชการ

ที่	ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง	ด้านกลยุทธ์	ด้านปฏิบัติงาน	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบและข้อบังคับ	ด้านการบริหารความรู้	คะแนนความเสี่ยง
๑	กิจกรรม						
	งานบริหารการศึกษา						
	เงินอุดหนุนอาหารกลางวันและอาหารเสริมนม	๑	๑	๑	๒	๑	๑.๒
	งานกิจการนักเรียน	๑	๑	๑	๑	๑	๑
๒	งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม						
	งานการศึกษา ศาสนา บำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น	๑	๑	๑	๑	๑	๑

(ลงชื่อ).....ผู้วิเคราะห์ความเสี่ยง (ลงชื่อ).....ผู้วิเคราะห์ความเสี่ยง

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

รายงานการประชุมประเมินความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

วันพุธที่ ๑๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เวลา ๑๐.๐๐ น.

ณ ห้องประชุมชั้น ๒ องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า

.....

ผู้มาประชุม

- | | |
|-----------------------------|--|
| ๑. นายวิริยะ สีนเกษม | ปลัด อบต. |
| ๒. นางสาวปภาณัช กวาวสนั่น | ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๓. นางเจตสุตา พ่วงทรัพย์สิน | หัวหน้าสำนักปลัด อบต. |
| ๔. นายศิริชัย หนูสอน | ผู้อำนวยการกองช่าง |
| ๕. นายอริยะ แสงทวี | นักวิชาการศึกษา
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ |
| ๖. นางสาวชัชฎา ตาลป่าหวาน | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

ผู้ไม่มาประชุม -

เริ่มประชุมเวลา ๑๐.๐๐ น.

เมื่อที่ประชุมพร้อมแล้วนายวิริยะ สีนเกษม ปลัดองค์การบริหารส่วน
ตำบลลานตากฟ้า ดำเนินการประชุม โดยมีวาระการประชุม ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑

เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ปลัด อบต.

แจ้งเรื่องการประชุมประเมินความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบ
ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

มติที่ประชุม

-รับทราบ-

ระเบียบวาระที่ ๒

เรื่องรับรองรายงานการประชุม

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๓

เรื่องเพื่อพิจารณา

นายวิริยะ สีนเกษม

สำหรับการประเมินความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน
และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ที่กระทรวงการคลังกำหนด

/โดยชั้นตอน...

โดยขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ให้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้อธิบาย

นางสาวชัชฎา ตาลป่าหวาน ขั้นตอนการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ ข้อ ๘ ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่น ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน

รหัส ๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐ”

รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ “หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ”

รหัส ๒๐๑๐.๐๑ : “การวางแผนการตรวจสอบ ต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยงและต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย”

เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยจัดทำแบบประเมินความเสี่ยง เพื่อใช้เป็นข้อมูลอ้างอิงประกอบการวิเคราะห์ความเสี่ยง ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้กำหนดขั้นตอนในการดำเนินการ ดังนี้

๑. แบบประเมินความเสี่ยงนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ซึ่งกระบวนการประเมินความเสี่ยงก่อนการวางแผนการตรวจสอบจะมีประโยชน์อย่างยิ่งจะช่วยให้การดำเนินงานในทุกภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้ามีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ในกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ ที่พระราชบัญญัติวินัยการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนด

๒. การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนราชการ เป็นผู้ประเมิน โดยเติมหมายเลข ๑ - ๓ ในช่องผลการประเมิน และระบุเอกสารอ้างอิงให้ครบถ้วน (ถ้ามี) ซึ่งมีเกณฑ์และระดับการประเมินความเสี่ยงทั้งหมด ๓ ระดับ ดังนี้

- ๑ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงต่ำ
- ๒ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
- ๓ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงสูง

๓. ขอบเขตการประเมินระดับหน่วยงาน คือ การประเมินความเสี่ยงและวิเคราะห์ค่าความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน รหัส ๒๒๐๐ ว่าด้วยการวางแผนการตรวจสอบภายใน ของสำนัก/กอง

๔. หน้าที่ความรับผิดชอบในการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มีดังนี้

๑. หัวหน้าส่วนราชการในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า สำนัก/กอง มีหน้าที่

- ประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานของส่วนราชการของตนเองตามแบบประเมินความเสี่ยงที่หน่วยตรวจสอบภายในกำหนด
- ประเมินความเสี่ยงในระดับภารกิจ/กิจกรรมของส่วนราชการของตนเอง ตามแบบประเมินความเสี่ยงที่หน่วยตรวจสอบภายในกำหนด

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่

- วิเคราะห์ความเสี่ยงจากผลการประเมินความเสี่ยง จากส่วนราชการในสังกัด ทั้ง ๒ ระดับ คือ ในระดับหน่วยงานและในระดับภารกิจ/กิจกรรม ของทุกส่วนราชการ

- จัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากค่าตัวเลขที่ได้จากผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อนำมาจัดเรียงลำดับความเสี่ยง ทั้งหมด ๓ ระดับ ดังนี้

- ๑ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงต่ำ
- ๒ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
- ๓ หมายถึง มีระดับความเสี่ยงสูง

- นำลำดับค่าความเสี่ยงที่มีค่าตั้งแต่ระดับ ๓ (ความเสี่ยงมากที่สุด), ระดับ ๒ (ความเสี่ยงปานกลาง) และระดับ ๑ (ความเสี่ยงต่ำ) มาจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๕. ให้ผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบ ประเมินความเสี่ยงในระดับภารกิจของตนเอง ตามแบบประเมินความเสี่ยงที่หน่วยตรวจสอบภายในกำหนด เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ต่อไป

มติที่ประชุม

มีมติเห็นชอบตามที่เสนอ

นายวิริยะ สีนเกษม

ที่ประชุมมีมติเห็นชอบตามที่นักวิชาการตรวจสอบภายใน
อธิบายขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน
และการบริหารจัดการความเสี่ยง มีท่านใดจะเสนอประเด็นอื่นเพิ่มเติม
ถ้าไม่มีขอเลิกประชุมครับ

ระเบียบวาระที่ ๔

เรื่องอื่นๆ

- ไม่มี -

เลิกประชุม

๑๑.๓๐ น.

ลงชื่อ

ชัชฎา

ผู้บันทึกรายงานการประชุม

(นางสาวชัชฎา ตาลป่าหวาน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ



ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นายวิริยะ สีนเกษม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า