



แผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน  
อำเภอเขาชัยสน จังหวัดพัทลุง



## แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน อำเภอเขาชัยสน จังหวัดพัทลุง

### ๑. หลักการ

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยในการดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

### ๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ

๒.๒ เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี

๒.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒.๔ เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๒.๕ เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา

๒.๖ เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

#### ๓.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๓.๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )

หน่วยรับตรวจ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน จำนวน ๔ หน่วย

/(๑) สำนักงาน...

- (๑) สำนักงานปลัด อบต.
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษาฯ (รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)

๓.๑.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ

- (๑) ด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING )
- (๒) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING)
- (๓) ด้านบริหาร (MANAGEMENT AUDITING)
- (๔) ด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)
- (๕) การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING)  
(กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร)

#### ๓.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๓.๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชา และคณะผู้บริหาร  
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

### ๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งผู้รับตรวจ โดยจะประสานกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ๔ ส่วนงานราชการ คือ สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรมรวมทั้งผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวันและระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- (๔) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- (๕) การสอบถาม
- (๖) การตรวจทาน
- (๗) การตรวจสอบตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง
- (๘) วิเคราะห์การดำเนินงาน
- (๙) สอบยืนยันยอด
- (๑๐) การบวกเลข

### ๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารและข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)

/๖. ระยะเวลา...

**๖. ระยะเวลาในการรายงานผล**

รายงานผลการตรวจสอบเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผนภายใน ๒ เดือนหรือหลังจากตรวจเสร็จ

**๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

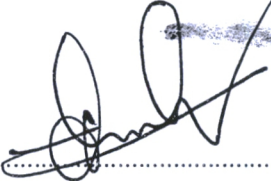
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

**๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ**

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ).......... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสียม)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).......... ผู้ตรวจสอบแผนการตรวจสอบ

(นายนิยม นवलเกลี้ยง)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).......... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายเจริญ รักราม)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

วันที่ ๒๓ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕



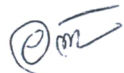
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน  
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๑

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )					
	๑ การจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. ๖๖	๑/๒๐	นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม	
	ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING )					
	๒ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค. ๖๖	๑/๒๐	"	
	ตรวจสอบตรวจด้านการเงิน(FINANCIAL AUDITING)					
	๓ การจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๖๖	๑/๒๐	"	
	๔ การจัดทำบัญชีวัสดุคงเหลือ	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค. ๖๖	๑/๒๐	"	
	เรื่องอื่น ๆ					
๕ ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย. ๖๕	๑/๒๐	"		
๖ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย. ๖๕	๑/๒๐	"		
๗ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค. ๖๕	๑/๒๐	"		
งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)						
๘ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ			ตลอดปีงบประมาณ		"	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารแนบแผน ๒

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบตรวจด้านการเงิน(FINANCIAL AUDITING)					
	๑ การตรวจเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินปี ๒๕๖๖	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. ๖๖	๑/๒๐	นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม	
	๒ การตรวจเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน โครงการเงินอุดหนุนเฉพาะกิจปี ๒๕๖๖	๑ ครั้ง/ปี	เม.ย. ๖๖	๑/๒๐	"	
	๓ การจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (INFORMATION TECHNOLOGY AUDITING)	๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๖๖	๑/๒๐	"	
	๔ การปฏิบัติงานผ่านระบบ E-lass เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	พ.ค. ๖๖	๑/๒๐	"	
	๕ ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย. ๖๕	๑/๒๐	"	
	๖ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย. ๖๕	๑/๒๐	"	
	๗ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค. ๖๕	๑/๒๐	"	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๘ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		"	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน  
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เอกสารแนบแผน ๓

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	ตรวจสอบตรวจด้านการเงิน(FINANCIAL AUDITING) ๑ การจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง เรื่องอื่น ๆ ๒ ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ๓ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๔ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๕ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มี.ค. ๖๖  พ.ย. ๖๕ พ.ย. ๖๕ ธ.ค. ๖๕  ตลอดปีงบประมาณ	๑/๒๐  ๑/๒๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐	นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม  " " " "	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน  
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เอกสารแนบแผน ๔

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )					
	๑ การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค. ๖๖	๑/๒๐	นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม	
	๒ การตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุน เรื่องอื่น ๆ	๑ ครั้ง/ปี	ก.ค. ๖๖	๑/๒๐	"	
	๓ ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย. ๖๕	๑/๒๐	"	
	๔ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย. ๖๕	๑/๒๐	"	
	๕ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ธ.ค. ๖๕	๑/๒๐	"	
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	๖ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ		ตลอดปีงบประมาณ		"	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน  
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ  
แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เอกสารแนบแผน ๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองทุนหลัก-ประกันสุขภาพ	<p>การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)</p> <p>๑ การดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ ฯ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การอนุมัติงบประมาณสมทบกองทุน ฯ</li> <li>- การเบิกจ่ายเงินของกองทุน ฯ</li> <li>- การจัดซื้อจัดจ้างของกองทุน ฯ</li> <li>- โครงการที่ขอบประมาณจากกองทุน ฯ</li> </ul>	๑ ครั้ง/ปี	มิ.ย. ๖๖	๑/๒๐	นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม	

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ที่ พท ๗๑๒๐๕

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

### ๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตราฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน ได้ถือปฏิบัติตามมาตราฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

### ๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยได้พิจารณาจาก

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต  
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)  
๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๔. ได้พูดคุยกับผู้บริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูล ข่าวสาร นโยบาย และความคิดเห็นของผู้บริหาร

๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

### ๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตราฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

#### ๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

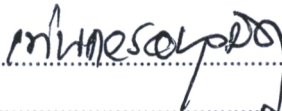
บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่เสนอมาพร้อมนี้



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเต็ม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัด อบต. ....

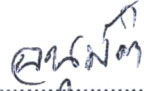


ลงชื่อ

(นายนิยม นवलเกลี้ยง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายก อบต. ....



ลงชื่อ

(นายเจริญ รักราม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน