



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม
เรื่อง การใช้แผนตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๖ ข้อ และข้อ ๘ ได้กำหนดให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีการตรวจสอบภายในโดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี นั้น

บัดนี้ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม ได้จัดทำแผนตรวจสอบภายในและเสนอผู้บริหารพิจารณาอนุมัติเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศใช้แผนดังกล่าว ตามรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

จึงประกาศเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ เดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖



(นางสาวมณีจันทร์ ยอดทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม



แผนตรวจสอบภายใน (Audit plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว

๑. หลักการเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่เอย เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดมเป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหาร สามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจนดังนั้นการจัดแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ. ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ. ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (Audit plan) เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบเรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ การบริหารทรัพยากรบุคคล และเวลาให้เหมาะสม

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์กร
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุ และรายงานทางการเงินต่างๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีกระบวนการควบคุมภายใน และการประเมินระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจงาน เพียงพอ เหมาะสม ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๕. เพื่อให้ทราบว่ามีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๖. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำในการสร้างคุณค่าเพิ่มและเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๗. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ขอบเขตการตรวจสอบ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจซึ่งรวมถึง

๓.๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑. การตรวจสอบการเงิน (financial audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (compliance audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้
๓. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๔. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๓.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมี จุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดมให้ดีขึ้น

๓.๒ หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษาฯ

๓.๓ เรื่องที่ตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ. ศ. ๒๕๖๖ ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจจำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑. สำนักปลัด เป็นการตรวจสอบด้านการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามระเบียบตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ดังนี้

- ๑.๑ การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
- ๑.๒ การจัดทำงบประมาณและการโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ

๒. กองคลัง เป็นการตรวจสอบด้านการเงิน (financial audit) ด้านการปฏิบัติตามระเบียบและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ดังนี้

- ๒.๑ การรับเงิน-การส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน
- ๒.๒ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน
- ๒.๓ การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย

๓. กองช่าง เป็นการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ดังนี้

- ๓.๑ การสอบทานควบคุมดำเนินงานก่อสร้าง
- ๓.๒ การขออนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นการตรวจสอบด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตาม ระเบียบ ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ดังนี้

๔.๑ การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี การเบิกจ่ายงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้แต่ละสำนัก/กอง ทราบ และเผยแพร่ลงบนเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม

๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งผู้รับตรวจ โดยจะประสานกับหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วยงาน คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม รวมทั้งผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้ทราบก่อนล่วงหน้า

๔.๓ หน่วยตรวจสอบภายในจะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐาน ที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

วิธีการตรวจสอบ

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- (๔) การคำนวณ
- (๕) การตรวจสอบภาระผ่านรายการ
- (๖) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- (๗) การตรวจหารายการผิดปกติ
- (๘) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- (๙) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- (๑๐) การสอบถาม
- (๑๑) การสังเกตการณ์
- (๑๒) การตรวจทาน
- (๑๓) การประเมินผล
- (๑๔) การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- (๑๕) การยืนยันยอด
- (๑๖) การติดตามรายการ

๔.๔ หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีส เรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.๕ ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

๕. ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ

เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

๖. งบประมาณ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวอรทัย เพ็งบุญโสสม ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ รักษาการ
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๘. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๕.ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๖.ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆที่ผู้บริหารสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยตรวจกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้ผู้ตรวจสอบรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสังเกตการณ์ตามควรแก่กรณี

๙. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

เพื่อให้การบริหารจัดการงานขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม มีความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๑๐ ผู้เสนอแผนการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



(นางสาวอรรทัย เพ็งบุญโสสม)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ รักษาการ
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๑๑. ผู้พิจารณาเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ



(นายสุขสุนัน สินธุ์ชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม

๑๒. ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ




(นางสาวมณีจันทร์ ยอดทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม

ภาคผนวก


แผนการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖				
หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	<p>บริหารทั่วไป</p> <ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรกรรม <p>งบประมาณ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำงบประมาณและการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลงคำสั่งชี้แจงงบประมาณ 	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๕ - พ.ย. ๒๕๖๖	นางสาวอรทัย เพ็ญบุญโสสม นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ วิชาการ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน
(นางสาวอรทัย เพ็ญบุญโสสม)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ วิชาการ วิชาการ
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖			
หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ
กองคลัง	ตรวจสอบด้านการเงิน (financial audit) - การรับเงิน-การส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน -การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน - การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๕ - พ.ย. ๒๕๖๖
			ผู้รับผิดชอบ นางสาวอรทัย เพ็ญบุญเสมอ นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ วิชาการ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน
 (นางสาวอรทัย เพ็ญบุญเสมอ)
 นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ วิชาการ
 นักวิชาการตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖				
หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	- การสอบทานควบคุมดำเนินงานก่อสร้าง - การขออนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๕ – พ.ย. ๒๕๖๖	นางสาวอรทัย เพ็งบุญโสม นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ รักษาการ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน

(นางสาวอรทัย เพ็งบุญโสม)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ รักษาการ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖				
หน่วยตรวจรับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี การเบิกจ่ายงบประมาณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๒๕๖๕ - พ.ย. ๒๕๖๖	นางสาวอรทัย เพ็ญบุญโสสม นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ วิชาการ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ


(นางสาวอรทัย เพ็ญบุญโสสม)

ผู้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ วิชาการ
นักวิชาการตรวจสอบภายใน