



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกวางโจน  
ที่ ..... วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๗  
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลกวางโจน /ปลัด อบต.

## เรื่องเดิม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

## ข้อเท็จจริง

กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค.๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบจัดขึ้นเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ดำเนินการตามขั้นตอน โดยแผนจัดทำไว้ล่วงหน้า และมาตรฐานการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ วันที่ ๓๐ กันยายน ของทุกปี โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด


## ข้อเรียนเพื่อโปรดพิจารณา

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกวางโจน ได้จัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งแผนการตรวจสอบภายในที่จัดทำขึ้นประกอบด้วย แผนการตรวจสอบประจำปี องค์ประกอบของแผนการตรวจสอบ ประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต การตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตามเอกสารแนบท้ายนี้


จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)..... 

( นางสาวนงลักษณ์ บุญมาตย์ )  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)..... 

( นายชลอ บุญเพ็ง )  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกวางโจน

(ลงชื่อ)..... 

( นางพุมใจ ประทุมคำ )  
นายองค์การบริหารส่วนตำบลกวางโจน



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวางใจ

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวางใจ

อำเภอภูเขียว จังหวัดชัยภูมิ

**องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวางโจน**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน**  
**แผนการตรวจสอบประจำปี**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

**๑. หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าวางโจน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญ ที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนดโดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าวางโจน เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าวางโจน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบวัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง และการปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

**๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๒.๑ เพื่อสอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี รายงานสถานะการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของรัฐ

๒.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงและการกำกับดูแลที่ดีของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามโครงการของหน่วยรับตรวจ ที่ดำเนินการจากข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าวางโจน โดยประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ความคุ้มค่า การบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรให้เกิดความคุ้มค่า เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

๒.๕ เพื่อลดข้อผิดพลาด/ข้อบกพร่องของหน่วยรับตรวจ

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ กองงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๕. กองสวัสดิการสังคม
๖. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

#### ๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สินและประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ รวมทั้งสามารถป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินทางราชการได้

๓.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งภายในและภายนอกองค์กร

๓.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานขององค์กร ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบควบคุมภายในที่ดี และการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๔ การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีประมาณ และคุณภาพอย่างไร เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร

๓.๕ การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เป็นการตรวจสอบระบบสารสนเทศ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้ทราบว่าระบบสารสนเทศมีความทันสมัย ระบบงานแม่นยำถูกต้อง เชื่อถือได้และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๓.๖ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงาน งบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจรวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ(ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง)
๕. การตรวจสอบการผ่านรายการ
๖. การสอบทาน
๗. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๘. การสัมภาษณ์
๙. การยืนยันยอด
๑๐. การสอบทานการบวกตัวเลข

๓.๔ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

( ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ )

๓.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ปรากฏตามเอกสารแนบท้าย

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวนงลักษณ์ บุญมาตย์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ).....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

( นางสาวนงลักษณ์ บุญมาตย์ )

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๗

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

( นายชลอ บุญเพ็ง )

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกวางโจน

วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๗

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

( นางพุ่มใจ ประทุมคำ )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกวางโจน

วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลวางใจ อำเภอภูเขียว จังหวัดชัยภูมิ

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p><b>กองคลัง</b></p> <p>งานการเงินและบัญชี</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การรับเงิน</li> <li>๒. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และการจ่ายเงินยืม</li> <li>๓. การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘</li> <li>๔. การบัญชีและการจัดทำงบการเงิน</li> <li>๕. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online</li> </ol> <p><b>งานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๖. การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน</li> <li>๗. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง, ภาษีป้าย, ค่าธรรมเนียมมางานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</li> <li>๘. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง, ทะเบียนคุมเงินค้ำประกันสัญญา</li> <li>๙. การตรวจสอบพัสดุประจำปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘)</li> </ol> <p><b>ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b></p> <p>๑๐. หลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>	<p>๔ ครั้ง/ปี</p>	<p>ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘</p>	<p>นางสาวนงลักษณ์ บุญมาตย์</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ</p>		

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด	<p>งานบริหารทั่วไป</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๑. งานบริหารงานบุคคล</li><li>๒. งานธุรการ</li><li>๓. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน</li></ol> <p>การโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๔. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</li><li>๕. การจัดกิจกรรมและการจัดทำโครงการต่างๆ ตามข้อบัญญัติฯ</li><li>๖. งานส่งเสริมการเกษตร โครงการตามข้อบัญญัติฯ</li></ol> <p><b>ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>๗. หลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</li></ol>	๔ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘	นางสาวนงลักษณ์ บุญมาตย์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	<p>งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน</p> <ol style="list-style-type: none"><li>งานออกแบบ การกำหนดราคากลาง งานควบคุมงานก่อสร้าง และการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</li><li>การเบิกจ่ายพัสดุ</li><li>การเบิกจ่าย ค่าเล่าเรียนบุตร, ค่าเช่าบ้าน</li></ol> <p>ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน</p> <ol style="list-style-type: none"><li>หลักการตรวจสอบการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</li></ol>	๔ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘	นางสาวนงลักษณ์ บุญมาตย์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	



หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p>กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม</p>	<p>งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</li> <li>๒. การเบิกจ่ายพัสดุ</li> <li>๓. การจัดทำโครงการต่างๆ</li> <li>๔. การบัญชีและการจัดทำงบการเงิน</li> <li>๕. การใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินเดือนของ อปท.</li> </ol> <p><b>ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๖. หลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</li> </ol>	<p>๔ ครั้ง/ปี</p>	<p>ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘</p>	<p>นางสาวนงลักษณ์ บุญมาตย์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ</p>	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p><b>กองสวัสดิการสังคม</b></p> <p>งานบริหารทั่วไป เกี่ยวกับสังคมสงเคราะห์</p> <p>๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และโครงการตามข้อบัญญัติฯ ค่าเล่าเรียนบุตร, ค่าเช่าบ้าน</p> <p>๒. การยืมเงินและสงฆ์เงินยืม</p> <p>๓. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</p> <p>๔. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และการจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการของ อปท.</p> <p><b>ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b></p> <p>๕. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>	<p>๔ ครั้ง/ปี</p>	<p>ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘</p>	<p>นางสาวนงลักษณ์ บุญมาตย์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ</p>		

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กอง สาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	<p>งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับสาธารณสุข</p> <p>๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณโครงการระบบการแพทย์ฉุกเฉินและการดำเนินงานบริหารจัดการระบบการแพทย์ฉุกเฉินขององค์การบริหารส่วนตำบลกวางโจน</p> <p>๒. การยืมเงินและส่งใช้เงินยืม</p> <p>๓. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</p> <p><b>ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน</b></p> <p>๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>	๔ ครั้ง/ปี	ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘	นางสาวนงลักษณ์ บุญมาตย์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	