

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยรับตรวจ จัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน การตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงาน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแล ทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหายรั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือเป็นไปในแนวทางเดียวกัน หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้เป็นกรอบการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๓ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลสีเสาะ

สารบัญ

หัวข้อ

หน้า

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน

๔

สำนักปลัด

๔

กองคลัง

๓/

กองช่าง

๑๐

กองการศึกษาฯ

๑๒

ภาคผนวก

คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหรือเสาะ ที่ ๘๔๓ / ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑
เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลหรือเสาะ อำเภอรือเสาะ จังหวัดนราธิวาส

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหรือเสาะเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่ผิดพลาด อีกทั้งลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นด้วย ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ มีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนที่ถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ในการดำเนินงานได้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหรือเสาะเป็นไปอย่างถูกต้องและบรรลุวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๒.๔ เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยงานรับตรวจจำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑) สำนักปลัด

๒) กองคลัง

๓) กองช่าง

๔) กองการศึกษาศึกษา

๓.๒ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔) สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๑) การสุ่ม

๒) การตรวจนับ

๓) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)

๔) การสอบทาน

๕) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๖) การทดสอบการบวกเลข

๓.๔ เรื่องที่ตรวจสอบ

๑) สำนักปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒) กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓) กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔) กองการศึกษาศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๕ ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)

๓.๖ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตามเอกสารแนบท้าย)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายซารอิน ดอเลาะ ตำแหน่ง นิติกร รักษาการในตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงานจึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

(ลงชื่อ)

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นายซารอิน ดอเลาะ)

นิติกร

รักษาการในตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๙ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลงชื่อ)

ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายภักดี นิเต็ม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเรือเสาะ

วันที่ ๙ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสรยุทธ สมะแอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเรือเสาะ

วันที่ ๙ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
องค์การบริหารส่วนตำบลหรือเสาะ อำเภอหรือเสาะ จังหวัดนราธิวาส
หน่วยงานสำนักปลัด

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	<p>๑. งานบริหารงานทั่วไป</p> <p>(๑) การใช้และรักษารถยนต์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>(๒) การควบคุมวัสดุ</p> <p>๒. งานงบประมาณและแผนงาน</p> <p>การตรวจสอบด้านการใช้จ่ายงบประมาณ</p> <p>(๑) ตรวจสอบการใช้แผนพัฒนาสามปีเป็นแนวทางในการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>(๒) ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และถูกต้องตามหมวดรายจ่ายหรือไม่</p> <p>(๓) ตรวจสอบการตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดเงินอุดหนุนเป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือไม่</p> <p>(๔) ตรวจสอบการบริหารงบประมาณรายจ่าย การโอน</p>	<p>๓ ครั้ง / ปี</p> <p>๑ ครั้ง / ปี</p>	<p>ครั้งที่ ๑ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๒</p> <p>ครั้งที่ ๒ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๒</p> <p>ครั้งที่ ๓ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒</p> <p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๒</p>	นายซาริน ดอเลาะ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
องค์การบริหารส่วนตำบลเรือเสาะ อำเภอเรือเสาะ จังหวัดนราธิวาส
หน่วยงานสำนักปลัด

หน่วยรับการ ตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	<p>งบประมาณการเปลี่ยนแปลงแก้ไขค่าชี้แจง การได้รับ อนุมัติ เป็นไปตามระเบียบฯหรือไม่</p> <p>(๕) ตรวจสอบการจัดงาน กิจกรรมเป็นไปตามระเบียบฯ หรือไม่</p> <p>๓. งานสวัสดิการสังคม</p> <p>(๑) ตรวจสอบการรับลงทะเบียนของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์ เพื่อขอรับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ</p> <p>(๒) ตรวจสอบการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์</p> <p>๔. งานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>- การจัดทำโครงการป้องกันบำบัดฟื้นฟู</p> <p>๕. งานส่งเสริมอาชีพ</p> <p>- การจัดทำโครงการเพื่อส่งเสริมอาชีพ</p>	<p>๑ ครั้ง / ปี</p> <p>๓ ครั้ง / ปี</p> <p>๑ ครั้ง / ปี</p> <p>๑ ครั้ง / ปี</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๒</p> <p>ครั้งที่ ๑ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๒ ครั้งที่ ๒ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ครั้งที่ ๓ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒</p> <p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๒</p> <p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๒</p>	<p>นายซาริน ดอเลาะ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน</p>

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
องค์การบริหารส่วนตำบลหรือเสาะ อำเภอหรือเสาะ จังหวัดนราธิวาส
หน่วยงานสำนักปลัด

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	<p>๖. การสอบทานการควบคุมภายใน</p> <p>(๑) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ อย่างเหมาะสมและเพียงพอหรือไม่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบผลการติดตามรายงานการประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบฯ(ข้อ ๖) หรือไม่ - สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสมเพียงพอหรือไม่ 	๒ ครั้ง / ปี	ครั้งที่ ๑ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒ ครั้งที่ ๒ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒	นายซาริน ดอเลาะ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
 องค์การบริหารส่วนตำบลเรือเสาะ อำเภอเรือเสาะ จังหวัดนราธิวาส
 หน่วยงานกองคลัง

หน่วยรับการ ตรวจสอบ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	<p>๑. งานการเงินและบัญชี</p> <p>(๑) การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน</p> <p>(๒) การเบิก – จ่ายใบเสร็จและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน</p> <p>(๓) ตรวจสอบหลักฐานการรับเงินเข้าใบนำส่งใบสรุปและ ทะเบียนรายรับเพื่อพิสูจน์การบันทึกรายการครบถ้วน ถูกต้องตามประเภทเงินหรือไม่ การนำส่งเข้าทะเบียน รายรับ เข้าใบผ่านรายการมาตรฐาน ๑,๓ เพื่อผ่านใบ บัญชีแยกประเภท ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>(๔) สอบทานงบรายรับว่าเงินรับจริงถูกต้องตามบัญชีแยก ประเภทและทะเบียนรายรับหรือไม่</p> <p>(๕) การจัดทำงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>(๖) การจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน</p> <p>๒. งานพัฒนารายได้และการจัดเก็บรายได้</p> <p>(๑) การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ค่าธรรมเนียม</p>	๓ ครั้ง / ปี	<p>ครั้งที่ ๑ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๒</p> <p>ครั้งที่ ๒ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๒</p> <p>ครั้งที่ ๓ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒</p>	นายซารฮิน ดอเลาะ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน
		๓ ครั้ง / ปี	<p>ครั้งที่ ๑ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๒</p> <p>ครั้งที่ ๒ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๒</p> <p>ครั้งที่ ๓ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒</p>	

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
องค์การบริหารส่วนตำบลหรือเสาะ อำเภอหรือเสาะ จังหวัดนราธิวาส
หน่วยงานกองคลัง

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองคลัง	<p>การควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ อย่างเหมาะสมและเพียงพอหรือไม่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบผลการติดตามรายงานการประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบฯ(ข้อ ๖) หรือไม่ - สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสมเพียงพอหรือไม่ 			นายซาริน ดอเลาะ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
องค์การบริหารส่วนตำบลเรือเสาะ อำเภอเรือเสาะ จังหวัดนราธิวาส
หน่วยงานกองช่าง

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	<ul style="list-style-type: none">- ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) หรือไม่- สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสมเพียงพอหรือไม่			นายซารอิน ดอเลาะ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
องค์การบริหารส่วนตำบลเรือเสาะ อำเภอเรือเสาะ จังหวัดนราธิวาส
หน่วยงานกองการศึกษาฯ

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่จะตรวจ	ความถี่ในการตรวจสอบ จำนวนครั้ง/ปี	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองการศึกษาฯ	<p>๓. งานศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ</p> <p>(๑) ตรวจสอบการจัดกิจกรรมด้านศาสนา วัฒนธรรม</p> <p>(๒) ตรวจสอบการจัดการแข่งขันกีฬา</p> <p>๔. การสอบทานการควบคุมภายใน</p> <p>(๑) สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ อย่างเหมาะสมและเพียงพอหรือไม่</p> <p>- ตรวจสอบผลการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบฯ (ข้อ ๖) หรือไม่</p> <p>- สอบทานการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้เหมาะสมเพียงพอหรือไม่</p>	<p>๑ ครั้ง / ปี</p> <p>๒ ครั้ง / ปี</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๒</p> <p>ครั้งที่ ๑ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒</p> <p>ครั้งที่ ๒ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒</p>	<p>นายซาริน ดอเลาะ</p> <p>เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p>



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

โดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลร้อยเอ็ด
อำเภอร้อยเอ็ด จังหวัดนครราชสีมา

ภาคผนวก