



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสันกำแพง

ที่ ชม ๖๑๓๐๑/ ๕๓๐ วันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัตินโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลสันกำแพง

เรื่องเดิม

ตามที่หนังสือสำนักงานคลังจังหวัดเชียงใหม่ ที่ ชม ๐๐๐๓/๓๙๔ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งผลการสอบทานการประเมินคุณภาพงานการตรวจสอบภายในด้วยตนเองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีหัวข้อที่ต้องดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของคลังจังหวัด เกี่ยวกับการกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานกิจกรรมการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสันกำแพง โดยยึดหลักการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาอนุมัตินโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในฉบับนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ โดยให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวญาณิศา ถาอินชัย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(นายสุพจน์ แสงฉาย)
ปลัดเทศบาลตำบลสันกำแพง

(นายศรารุช ชีวรรณ)
รองนายกเทศมนตรีตำบลสันกำแพง

ว่าที่ร้อยตรี
(ปัญญา อุ่นประดิษฐ์)
นายกเทศมนตรีตำบลสันกำแพง



นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสันกำแพง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ พึ่งปฏิบัติ การจัดทำแผนการตรวจสอบที่ได้ประเมินถึงปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง (Risk based Approach) การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการบริการให้คำแนะนำปรึกษา (Consultancy Service) โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้กำหนดนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

วัตถุประสงค์

นโยบายฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานกิจกรรมการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสันกำแพง โดยยึดหลักการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล จึงกำหนดนโยบายเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน หน้าที่ ความรับผิดชอบที่จำเป็นในการดำเนินกิจกรรมและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลสันกำแพง เป็นกลไกหนึ่งของกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระบบต่าง ๆ ขององค์กรสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร

กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องศึกษาทำความเข้าใจกับกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน อย่างถ่องแท้ ซึ่งข้อกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานด้านที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔
๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

นโยบายการตรวจสอบ ...

นโยบายการตรวจสอบ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โปร่งใส ยึดมั่นในอุดมการณ์แห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณ ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม ปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ทำการตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการ ภายใน ๑ ปี เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๔. ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจเสมือนลูกค้า วัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางในการปฏิบัติงาน หรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อปรับปรุงและแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มิใช่ลักษณะการจับผิด
๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ มีการศึกษาหาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
๖. วางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมการตรวจสอบ
๗. ดำเนินบทบาทในการเสริมสร้างให้มีระบบบริหารจัดการที่ดี โดยตรวจสอบเพื่อให้ทราบและสามารถแสดงความเห็นเกี่ยวกับการบริหารและการดำเนินงาน ว่าเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ แผนงาน วัตถุประสงค์ขององค์กรโดยประหยัด คุ้มค่า และได้ผลตามเป้าหมาย

นโยบายการดำเนินงาน

๑. นโยบายงานตรวจสอบด้านการเงิน และการบัญชี หน่วยตรวจสอบภายในจะทำการตรวจสอบความถูกต้องเกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน ตลอดจนการบันทึกบัญชี การพัสดุ การบริหารงบประมาณ เพื่อให้เกิดความถูกต้องและโปร่งใส
๒. นโยบายตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนงานและโครงการขององค์กร ว่ามีการดำเนินการสอดคล้องกับนโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายของเทศบาลตำบลสันกำแพง และหน่วยรับตรวจปฏิบัติงานโดยเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า
๓. นโยบายตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของเทศบาลตำบลสันกำแพงว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
๔. นโยบายตรวจสอบการบริหาร เป็นการตรวจสอบการบริหารด้านต่าง ๆ ขององค์กร ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผลเกี่ยวกับงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน มีความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ และความเป็นธรรมโปร่งใส
๕. นโยบายตรวจสอบด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ตรวจสอบและประเมินผลการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่ามีการนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการดำเนินงานได้อย่างเหมาะสม เพียงพอ และปลอดภัย มีความคุ้มครองการเข้าถึงข้อมูล และมีการพัฒนา ปรับปรุง แก้ไขระบบสารสนเทศให้เกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน
๖. นโยบายงานตรวจสอบพิเศษ หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบและประเมินผลกรณีได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร หรือมีข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น โดยปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเต็มใจจนกว่าการสุrogateงานตรวจสอบพิเศษจะเสร็จสิ้น

นโยบายการเก็บรักษา...

นโยบายการเก็บรักษาความลับของข้อมูล

๑. จำกัดการเข้าถึงข้อมูลหรือเอกสารที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบงานให้ความเชื่อมั่น และงานให้คำปรึกษา โดยผู้ที่เข้าถึงข้อมูลได้จะมีเฉพาะผู้บริหารและหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง โดยแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบว่าเอกสารที่มีชั้นความลับและมีข้อจำกัดในการนำไปใช้

๒. กรณีหน่วยงานภายนอกขอใช้ข้อมูลผลการตรวจสอบภายใน เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน คลังจังหวัด คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ และหน่วยงานของรัฐอื่นๆ ที่มีอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายในการตรวจสอบจะต้องมีหนังสือหรือเอกสารที่เป็นลายลักษณ์อักษรประกอบการขอข้อมูล และต้องได้รับความเห็นชอบจากนายกเทศมนตรีตำบลสันกำแพง หรือหลังจากที่มีการปรึกษาฝ่ายกฎหมายก่อนตามความเหมาะสม

๓. จัดระบบรักษาความปลอดภัยของข้อมูลไว้ในสถานที่จัดเก็บอย่างปลอดภัย

๔. กำหนดระยะเวลาในการจัดเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบงานให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา ไม่ว่าข้อมูลจะถูกเก็บในสื่อรูปแบบใด โดยปกติจะเก็บไว้ไม่น้อยกว่า ๑๐ ปี นับจากวันที่ปฏิบัติงานเสร็จสิ้น

บทบาทหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในที่เหมาะสม

หน่วยตรวจสอบภายในควรมีความอิสระในหน้าที่ ไม่ควรเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจทางการบริหาร และไม่ควรมีส่วนร่วมในการดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริง อย่างไรก็ตามสามารถให้คำปรึกษาหรือข้อเสนอแนะได้ตามความเหมาะสม

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่งและต้องหลีกเลี่ยงภาวะการขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflicts of Interest) โดยรายงานผลการตรวจสอบตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ ตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย นอกจากนี้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบ

การจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest)

ผู้ตรวจสอบภายในมีความเข้าใจเกี่ยวกับการกระทำที่เป็นการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือผลประโยชน์ทับซ้อน โดยสามารถแยกแยะผลส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมได้ รวมถึงไม่มีพฤติกรรมที่เข้าข่ายการมีผลประโยชน์ทับซ้อน ปฏิบัติงานในขอบเขตของอำนาจหน้าที่ พิจารณาความถูกต้องไปตามข้อเท็จจริง ไม่ตัดสินใจโดยมีเรื่องของการเงินและการเมืองเข้ามาเกี่ยวข้อง อันจะมีผลกระทบต่อส่วนรวม และปฏิบัติงานต่อทุกคนอย่างเป็นกลาง ตามกฎระเบียบ กฎหมาย

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ...

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. การวางแผนตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ตามผลการประเมินความเสี่ยง โดยมีการนำแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงระบบการควบคุมภายในมาใช้ในการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อนายกเทศมนตรีตำบล สังกัดสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินของเทศบาล หากมีการเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบในรอบปีอย่างมีนัยสำคัญ ให้เสนอการปรับเปลี่ยนแผนนั้นให้นายกเทศมนตรีตำบลพิจารณานุมัติด้วย นอกจากนี้ผู้ตรวจสอบภายในจะจัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) เป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งมีความสอดคล้องกับแผนการตรวจสอบประจำปี จากการรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาวางแผนการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมประเด็นการตรวจสอบที่มีความสำคัญ กำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต และแนวทางการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมถึงจะแจ้งแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจก่อนเริ่มการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง โดยการรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ว่าเป็นไปตามนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติขององค์กร และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยนำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) มาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ พร้อมทั้งบันทึกข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบในกระดานทำการ ให้เพียงพอต่อการสนับสนุนข้อสรุปผลการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในสอบทานกระดานทำการ เอกสาร หลักฐานที่รวบรวมจากการตรวจสอบและข้อสรุปสิ่งที่ตรวจพบ เพื่อให้มั่นใจว่าทีมตรวจสอบได้ปฏิบัติตามที่ตรวจสอบได้อย่างสมบูรณ์ และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้

๓. การรายงานผลการตรวจสอบ

เมื่อปฏิบัติงานตรวจสอบแล้วเสร็จ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบล สังกัดสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินของเทศบาล ภายใน ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ เพื่อให้ผู้บริหารทราบถึงผลการตรวจสอบข้อมูล ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุง รวมถึงเรื่องอื่นๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ เพื่อรายงานให้ผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องพิจารณาสั่งการแก้ไขปรับปรุงต่อไป โดยแจ้งรายงานผลการตรวจสอบให้กับหน่วยรับตรวจและบุคคลที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๔. การติดตามผลการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน กำหนดขั้นตอนในการติดตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑) กรณีติดตามผลการตรวจสอบระหว่างปี ทำการติดตามผลตามแผนปฏิบัติงานและจัดทำกระดานทำการสรุปผลการติดตามอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เสนอรายงานผลต่อนายกเทศมนตรีตำบล สังกัดสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินของเทศบาล

๒) ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุงข้อตรวจพบกับหน่วยรับตรวจ โดยทำหนังสือติดตามเป็นลายลักษณ์อักษร

๓) สรุปรายงานผลการติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ เมื่อได้รับรายงานจากหน่วยรับตรวจว่าดำเนินงานแก้ไขปรับปรุงตามข้อตรวจพบแล้วเสร็จ พร้อมหลักฐานเอกสารที่เกี่ยวข้อง แล้วรายงานให้นายกเทศมนตรีตำบล สังกัดสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินของเทศบาลทราบ

๔) จัดเก็บเอกสารหลักฐานการติดตามไว้อย่างเป็นระบบ

๕) เมื่อสิ้นปีงบประมาณ นำผลการติดตามการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจมาเป็นข้อมูลส่วนหนึ่งในการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบในปีงบประมาณถัดไป

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ...

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. การวางแผนตรวจสอบ

การสำรวจข้อมูลเบื้องต้น



การประเมินผลระบบ
การควบคุมภายใน



การประเมินความเสี่ยง



การวางแผนการตรวจสอบ



การวางแผนการปฏิบัติงาน



๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ

ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ



ระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ



การปฏิบัติเมื่อเสร็จสิ้น
งานตรวจสอบ

- การรวบรวมหลักฐาน
- การรวบรวมกระดาษทำการ
- การสรุปผลการตรวจสอบ



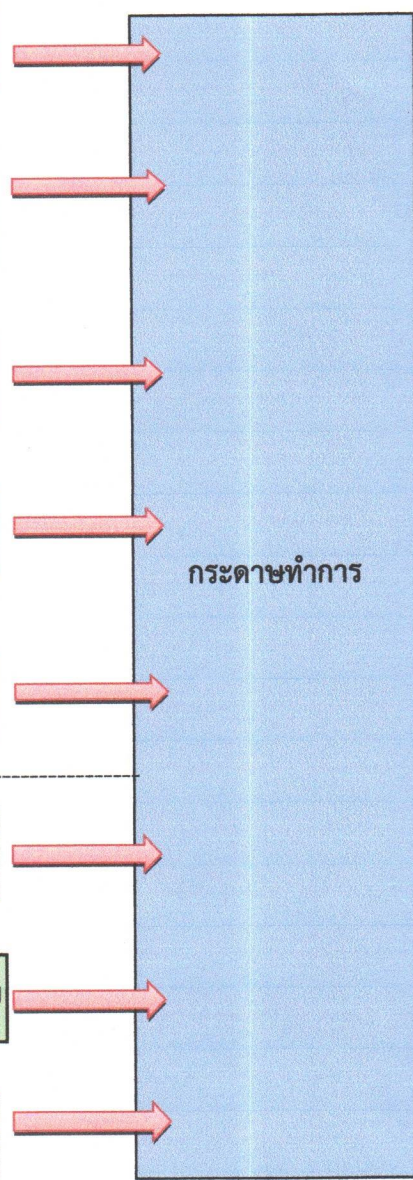
การจัดทำรายงานและติดตามผล

รายงานผลการปฏิบัติงาน

- การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ
- รายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาและผู้บริหาร
รวมถึงแจ้งผลการตรวจสอบต่อผู้รับตรวจ



การติดตามผล



นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลสันกำแพง ฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติ
ตั้งแต่วันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

(ลงชื่อ)  ผู้เสนอนโยบายฯ
(นางสาวญาณิศา ภาอินชัย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบนโยบายฯ
(นายสุพจน์ แสงฉาย)
ปลัดเทศบาลตำบลสันกำแพง

ว่าที่ร้อยตรี  ผู้อนุมัตินโยบายฯ
(ปัญญา อุ่นประดิษฐ์)
นายกเทศมนตรีตำบลสันกำแพง