



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

ที่ กส ๕๑๐๑๒/

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๙)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง และได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐: การบริหารงาน ตรวจสอบภายใน นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ต้องวางดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบ โดยต้องปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของ หน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ (๔) การจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่อ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือน สิ้นท้ายของ ปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี โดยนำแผนระยะยาวนำมาใช้ในการประกอบจัดทำแผนประจำปี

ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ จึงจัดทำแผนการ ตรวจสอบภายในระยะยาว (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๙) ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและ เชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบาย ของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความ ยากง่าย ความรู้ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับตรวจ ความถี่ เวลาการ ตรวจสอบ งบประมาณ ความเพียงพอ เครื่องมืออุปกรณ์และภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมาย และรายงานชี้แจง ผลการดำเนินการแก้ไข ข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีจึงมีลักษณะ ยืดหยุ่น สามารถปรับปรุงแผน ให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

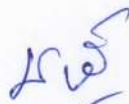
ข้อระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หนังสือกรมส่งเสริมปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของ หน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้า หน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของ ปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี วรรคสอง ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการ ตรวจสอบที่มีระยะ หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๙) ของหน่วยตรวจสอบภายใน และเห็นควรอนุมัติเผยแพร่ แผนการตรวจสอบระยะยาวดังกล่าว ให้หน่วยรับตรวจทราบทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด กาฬสินธุ์ (www.kalasin-pao.go.th)



(นางสาวเพชรินทร์ พิมพ์สวัสดิ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ควรเห็นชอบ



(นางเพ็ญศรี แสงดารา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

เห็นชอบ



(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

๑

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๙

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหาร ในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำเร็จแก่องค์กร ฉะนั้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดดังกล่าว ผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน จึงควรมีความเข้าใจถึงภาพรวมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน มีความรู้ในหลักการ และวิธีการตรวจสอบ รวมทั้งต้องปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ทั้งจากหลักการสากลและตามที่กำหนดโดยหน่วยงานกลางที่เกี่ยวข้องของทางราชการ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวสามารถเลือกใช้เทคนิคแนวทางการตรวจสอบที่เหมาะสม กับภารกิจและสภาพแวดล้อมขององค์กร ซึ่งปัจจุบันการตรวจสอบภายใน นอกจากตรวจสอบข้อมูลทางการเงิน และการบัญชีแล้วยังตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านอื่นๆ ด้วย ดังนั้น การตรวจสอบภายในจึงต้องเผชิญกับสิ่งที่ท้าทายหลาย ประการ เช่น ความเจริญเติบโตขององค์กรภาวะการเปลี่ยนแปลงต่างๆ รวมถึงเทคโนโลยีทางด้านต่างๆ เป็นต้น ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในจึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาตนเองด้านวิชาชีพทั้งในด้านความรู้ทักษะ และความสามารถอื่นๆ เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งระบุได้ดังต่อไปนี้

๑. สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้และครบถ้วนของข้อมูลด้านการเงิน การปฏิบัติงาน ตลอดจนวิธีการที่ ใช้ในการวินิจฉัยและวัดผลการดำเนินงาน

๒. สอบทานการดำเนินงานหรือแผนงาน เพื่อให้แน่ใจว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ และมีการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประหยัด มีกระบวนการกำกับดูแลที่ดีและเหมาะสม

๓. สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบสำคัญต่อการดำเนินงานและการรายงาน ว่าได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้อง กับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่กำหนดไว้รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๔. สอบทานความเหมาะสมของการเก็บรักษาทรัพย์สิน และทดสอบว่าทรัพย์สินนั้นมีอยู่จริง

๕. ประเมินว่าการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่า

แนวคิดในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) คือการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและ เป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรสามารถช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้ที่ทำหน้าที่วิเคราะห์เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน ปัจจุบันการตรวจสอบภายใน ได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะเปลี่ยนทัศนคติที่บุคคลภายนอกมักมองในด้านลบจาก การจับผิดมาเป็นการส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จหรือเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร ผู้ตรวจสอบภายในควรรับฟัง ข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น ประสานงานหรือเป็นที่ปรึกษาในการแก้ไขให้งานทุกส่วนดำเนินไปสู่เป้าหมายขององค์กรแนวคิดในการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการทำหน้าที่ ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ภายในองค์กร ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กรสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปของรายงานผลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายใน ที่มีประสิทธิภาพภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม ดังนี้

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง/โรงเรียน/รพ.สต.)

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง/โรงเรียน/รพ.สต.) ว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการรวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง/โรงเรียน/รพ.สต.) ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง/โรงเรียน/รพ.สต.) ว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ตลอดจนยังสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ได้

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือ ผู้บริหารสูงสุด และ ผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาโดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา ก่อนที่ สตง. ปชช. ผู้กำกับดูแล, สภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด, ประชาชนตรวจสอบ

๖. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ ประกอบด้วย

- สำนักปลัด
- สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองสาธารณสุข
- กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
- กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- กองสวัสดิการสังคม

- กองพัสดุและทรัพย์สิน
- กองการเจ้าหน้าที่
- หน่วยตรวจสอบภายใน

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
๒. การรับเงินและการเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ
๓. การบริหารงานด้านงบประมาณ
๔. การบริหารงานด้านส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ
๕. การบริหารงานด้านการศึกษา ศาสนา ประเพณีวัฒนธรรม
๖. การเบิกจ่ายงบประมาณค่าสาธารณูปโภค
๗. การเบิกจ่ายด้านสาธารณสุข
๘. การเบิกจ่ายด้านบุคลากร
๙. การเบิกจ่ายเงิน การรับเงิน งานจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม และการพัฒนารายได้
๑๐. การเบิกจ่ายงบประมาณค่าวัสดุทุกประเภท
๑๑. การติดตามการตรวจสอบ/การจำหน่ายพัสดุประจำปี
๑๒. ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง
๑๓. ตรวจสอบการดำเนินงาน
๑๔. ตรวจสอบความประหยัด ความสำเร็จ ประสิทธิภาพ
๑๕. ติดตามงานด้านการบริหารความเสี่ยง
๑๖. การจัดวาง/ปรับปรุงระบบควบคุมภายใน
๑๗. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน

โรงเรียนในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์ จำนวน ๑๒ โรงเรียน ประกอบด้วย

๑. โรงเรียนลำปาววิทยาคม
๒. โรงเรียนนาเชือกวิทยาคม
๓. โรงเรียนเนินยางประชาสามัคคี
๔. โรงเรียนขมิ้นพิทยาสรรพ์
๕. โรงเรียนคลองขามวิทยาคาร
๖. โรงเรียนเมืองสมเด็จ
๗. โรงเรียนจุมจังพลึงราษฎร์
๘. โรงเรียนหนองห้างพิทยา
๙. โรงเรียนบัวขาว
๑๐. โรงเรียนหนองชุมแสงพิทยาคม
๑๑. โรงเรียนทรายมูลพิทยาคม
๑๒. โรงเรียนดงมูลวิทยา

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การบริหารและการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายงบประมาณด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ลูกหนี้เงินยืม รายไตรมาส
๒. ตรวจสอบแผนการจัดซื้อจัดจ้างรายไตรมาส
๓. ตรวจสอบแผนการจัดหาพัสดุ
๔. ตรวจสอบการเบิกจ่ายพัสดุ ประจำปีงบประมาณ
๕. การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ
๖. การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค
๗. การเบิกจ่ายค่าวัสดุสำนักงาน
๘. การตรวจสอบพัสดุประจำปี
๙. การจัดหาพัสดุ
๑๐. การควบคุมพัสดุ
๑๑. สอบทานการจัดทำโครงการต่างๆ
๑๒. ติดตามเงินอุดหนุนหรือที่จัดสรรให้กับโรงเรียนในสังกัด
๑๓. ติดตามงานด้านการบริหารความเสี่ยง
๑๔. การจัดวาง/ปรับปรุงระบบควบคุมภายใน
๑๕. ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง
๑๖. ตรวจสอบการดำเนินงาน
๑๗. ตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ
๑๘. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน
๑๙. ตรวจสอบงานด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการพัฒนาระบบการบริหารจัดการ การศึกษาอิเล็กทรอนิกส์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อเข้าสู่ประเทศไทย ๔.๐
๒๐. งานอื่นๆที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์
จำนวน ๕๑ แห่ง

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การบริหารและการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายงบประมาณด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ
๒. ตรวจสอบแผนการจัดซื้อจัดจ้างรายไตรมาส
๓. ตรวจสอบแผนการจัดหาพัสดุ
๔. ตรวจสอบการเบิกจ่ายพัสดุ ประจำปีงบประมาณ
๕. การดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ
๖. การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค
๗. การเบิกจ่ายค่าวัสดุสำนักงาน
๘. การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๙. การจัดหาพัสดุ

๑๐. การควบคุมพัสดุ

๑๑. สอบทานการจัดทำโครงการต่างๆ

๑๒. ติดตามเงินอุดหนุนหรือที่จัดสรรให้กับ รพ.สต. ในสังกัด

๑๓. ติดตามงานด้านการบริหารความเสี่ยง

๑๔. การจัดวาง/ปรับปรุงระบบควบคุมภายใน

๑๕. ตรวจสอบการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

๑๖. ตรวจสอบการดำเนินงาน

๑๗. ตรวจสอบความประหยัด ความเป็นประสิทธิผล ความเป็นประสิทธิภาพ

๑๗. ตรวจสอบงานด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการพัฒนาระบบการบริหารจัดการศึกษาอิเล็กทรอนิกส์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อเข้าสู่ประเทศไทย ๔.๐

๑๘. งานอื่นๆที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

ช่วงเวลาที่จะเข้าตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๙ (หวังเดือน ๑ ตุลาคม – ๓๐ กันยายน ของปีงบประมาณ)

งบประมาณ

ลำดับ	รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ.			
		๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙
๑	ส่วนราชการในสังกัดภายในที่ตั้งสำนักงาน อบจ.กาฬสินธุ์ ไม่ใช้งบประมาณ	-	-	-	-
๒	โรงเรียน/รพ.สต. ภายใต้สังกัด อบจ.กาฬสินธุ์ เบิกค่าใช้จ่ายจากหมวดค่าใช้สอย ใช้จ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายงบรายจ่ายอื่นๆ (โครงการตรวจติดตาม)	๓๐,๐๐๐	๓๐,๐๐๐	๓๐,๐๐๐	๓๐,๐๐๐

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบรวมทั้งสิ้น ๖ คน ประกอบด้วย

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ คน (ข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัด)
- นักวิชาการตรวจสอบภายใน จำนวน ๒ คน (ข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัด)
- เจ้าพนักงานธุรการ จำนวน ๑ คน (ข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัด)
- ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ จำนวน ๒ คน (พนักงานจ้างตามภารกิจ)

/ (ลงชื่อ) _____

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางสุพรรณ ภูชั้นชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวเพชรินทร์ พิมสวัสดิ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางเพ็ญศรี แสงดารา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นางเฉลิมขวัญ หล่อตระกูล)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาฬสินธุ์