

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก อำเภอกุมภวาปี จังหวัดอุดรธานี
ที่ อด ๗๒๙๑๒/๐๓๑ **วันที่** ๑๕ กันยายน ๒๕๖๙
เรื่อง ขออนุมัติแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และแผนตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๗๐ - พ.ศ. ๒๕๗๒)
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการ บริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐมี หน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน วางแผนการคตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้ นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๗๐ - พ.ศ. ๒๕๗๒) โดยได้ ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

๑. แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ (เอกสารแนบท้าย ๑)

๒. แผนตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๗๐ - พ.ศ. ๒๕๗๒ (เอกสารแนบท้าย ๒)

๓. นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ (เอกสารแนบท้าย ๓)

ระเบียบ/กฎหมาย/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๒๙ ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการ บริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด (เอกสารแนบท้าย ๔)

๒.หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/๒๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ อ้างถึงหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๕๕ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่

หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการคตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย (เอกสารแนบท้าย ๕) นั้น

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น เป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงเห็นควรพิจารณาและอนุมัติ ให้ดำเนินการ

๑.โปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติ แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ แผนตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๗๐ - พ.ศ. ๒๕๗๒) ของหน่วยตรวจสอบภายใน รายละเอียดตามเอกสารที่แนบเสนอมา ดังนี้

๒.โปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติให้ทำหนังสือนำส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ ดังกล่าวไปยังทุกส่วนราชการในสังกัดรับทราบต่อไป

๓.โปรดพิจารณาเห็นชอบและอนุมัติให้นำไปประกาศประชาสัมพันธ์ลงในเว็ปไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก (https:// https://www.phasuk.go.th/) ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ ผู้เสนอ

(นางสาวนัสนันท์ กอพูกลาง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

<u>ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก</u>

.....

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นางอารีรัตน์ จูมพลหล้า)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก

<u>ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก</u>

(✓) อนุมัติ.....

( ) ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

(นายทองผล สิมลา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๒

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก
อำเภอกุมภวาปี จังหวัดอุดรธานี

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง จัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วนมีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

งานตรวจสอบภายใน จึงดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๒) เพื่อให้เป็นกรอบการตรวจสอบและการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๕ สำนัก/กอง ประกอบด้วย หลักการและเหตุผล วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดแผนของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน จะสามารถทำให้การดำเนินการตรวจสอบภายในเป็นไปตามเป้าหมาย ตรงตามวิสัยทัศน์และนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น และมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้นน้อยที่สุด

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๒
องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก อำเภอกุมภวาปี จังหวัดอุดรธานี

****

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ขององค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจาการดำเนินผิดพลาดและลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดั้งนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

๒. วัตถประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและการเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๒.๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๓. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยงานรับตรวจสอบว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการแก้ไขในการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑. ควบคุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ ส่วนงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๕. กองสวัสดิการสังคม

๓.๒. แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและความเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์ปละประเมินผลการการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เปนไปตามนโยบายกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตาม ๑. และ ๒. เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๓. วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจ
๒. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๓. การสอบทาน
๔. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๕. การสัมภาษณ์
๖. การยืนยัน
๗. เทคนิคสำหรับการตรวจอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๓.๔. เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง
๒. กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง
๓. กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง
๕. กองสวัสดิการสังคม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง

๓.๕. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๒

๓.๖. รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบระยะยาว (๓ ปี) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๒ (ตามเอกสารแนบท้าย)

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นางสาวนัสนันท์ กอพูกลาง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาอนุมัติ เพื่อดำเนินการต่อไป

ลงชื่อ นสส. ผู้เสนอ
(นางสาวนัสนันท์ กอพูกลาง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก

.....

.....

.....

(ลงชื่อ)

(นางอารีรัตน์ จูมพลหล้า)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก

(/) อนุมัติ.....

( ) ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)

(นายทองผล สิมลา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก

ผลิตภัณฑ์ที่ขอยกเลิก

ผลิตภัณฑ์ที่ขอยกเลิก					ผลิตภัณฑ์ที่ยังคงให้บริการ				ลำดับที่	หมายเหตุ
ชื่อผลิตภัณฑ์	ประเภทลูกค้า	ช่องทางการให้บริการ			ชื่อผลิตภัณฑ์	ประเภทลูกค้า	ช่องทางการให้บริการ			
		สาขา	ตู้เอทีเอ็ม	อื่นๆ			สาขา	ตู้เอทีเอ็ม		
๑. บริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ	๑	✓	✓	✓	๑. บริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ	๑	✓	✓	๑	
๒. บริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ	๒	✓	✓	✓	๒. บริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ	๒	✓	✓	๒	
๓. บริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ	๓	✓	✓	✓	๓. บริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ	๓	✓	✓	๓	
๔. บริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ	๔	✓	✓	✓	๔. บริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ	๔	✓	✓	๔	
๕. บริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ	๕	✓	✓	✓	๕. บริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ	๕	✓	✓	๕	
๖. บริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ	๖	✓	✓	✓	๖. บริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ	๖	✓	✓	๖	
๗. บริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ	๗	✓	✓	✓	๗. บริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ	๗	✓	✓	๗	
๘. บริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ	๘	✓	✓	✓	๘. บริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ	๘	✓	✓	๘	
๙. บริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ	๙	✓	✓	✓	๙. บริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ	๙	✓	✓	๙	
๑๐. บริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ	๑๐	✓	✓	✓	๑๐. บริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ	๑๐	✓	✓	๑๐	

(ต่อหน้า ๑๐ จาก ๑๐)

หนังสือแจ้งการยกเลิกผลิตภัณฑ์ บริการ และช่องทางการให้บริการ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจ	ระดับความเสี่ยง	ปีงบประมาณ ความถี่ในการตรวจสอบ			ผู้รับผิดชอบ
			๒๕๗๐	๒๕๗๑	๒๕๗๒	
กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม	๑.การยืมเงินและส่งใช้เงิน	ปานกลาง	๑ ครั้ง / ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	นางสาวนัสนันท์ กอพูกลาง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
	๒.การใช้จ่ายเงินงบประมาณค่าอาหารเสริม (อาหารกลางวัน)	สูง	-	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ ปี	
	๓.การจัดโครงการกีฬาต้านยาเสพติด	สูง	๑ ครั้ง/ปี	-	-	
	๔.การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ,ฝึกอบรม	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	-	๑ ครั้ง/ปี	
	๕.การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	ต่ำ	-	๑ ครั้ง/ปี	-	
	๖.การจัดทำควบคุมภายใน	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
กองสวัสดิการและสังคม	๑.การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน	สูง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	นางสาวนัสนันท์ กอพูกลาง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
	๒.การจัดทำทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ ผู้พิการ	ต่ำ	-	๑ ครั้ง/ปี	-	
	๓.การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	ต่ำ	-	-	๑ ครั้ง/ปี	
	๔. การยืมเงินและส่งใช้เงิน	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	๕.การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ,ฝึกอบรม	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	-	-	
	๖.การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	ต่ำ	-	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	๗.การจัดทำควบคุมภายใน	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	

หมายเหตุ : การตรวจสอบ ความถี่ในการตรวจสอบ และระยะเวลาในการตรวจสอบแต่ละกิจกรรม สามารถยืดหยุ่นได้ตามปริมาณของเอกสารที่ตรวจตามปริมาณที่ได้รับมอบหมายที่นอกเหนือจากกิจกรรมการตรวจสอบและสถานที่เปลี่ยนแปลง