

สำเนาฉบับ



ที่ มส.๗๑๒๐๑/๗๕๘

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลผาบ่อง
๘๕ หมู่ที่ ๔ ตำบลผาบ่อง อำเภอเมือง
จังหวัดแม่ฮ่องสอน ๕๘๐๐๐

๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอเมืองแม่ฮ่องสอน

สิ่งที่ส่งมาด้วย แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

จำนวน ๑ เล่ม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นผลให้หน่วยงานของรัฐ ซึ่งหมายถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องจัดวางระบบการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้มาตรฐานดังกล่าวเป็นแนวทางด้วยความเรียบร้อยบรรลุตามวัตถุประสงค์ ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงาน นั้น

ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลผาบ่อง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จำนวน ๑ เล่ม รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายอภิชาติ ปัญญามูลงษา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาบ่อง

สำนักปลัด(หน่วยตรวจสอบภายใน) อบต.ผาบ่อง

โทร. ๐ ๕๓๖๘ ๖๐๔๘

โทรสาร ๐ ๕๓๖๘ ๖๒๕๗

รติภ

31/10/66

ผู้ร่าง
ผู้พิมพ์
นาย.ผู้รับผิดชอบ
ผู้ตรวจสอบ
ปลัด อบต

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน



องค์การบริหารส่วนตำบลศาบ้อง
อำเภอเมืองแม่ฮ่องสอน จังหวัดแม่ฮ่องสอน

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยตรวจสอบภายใน



องค์การบริหารส่วนตำบลผาบ่อง
อำเภอเมืองแม่ฮ่องสอน จังหวัดแม่ฮ่องสอน

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่ม คุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วนมีข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

งานตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๔ กอง ประกอบด้วย หลักการและเหตุผล วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลผาบ่อง

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี	๑
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๑
ขอบเขตการตรวจสอบ	๑
งบประมาณ	๒
ส่วนที่ ๒ รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ	

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลผาบ่อง อำเภอเมืองแม่ฮ่องสอน จังหวัดแม่ฮ่องสอน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- ๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) หน่วยรับตรวจสังกัด
อบต.ผาบ่อง จำนวน ๕ ส่วนราชการ ประกอบด้วย
 - (๑) สำนักปลัด
 - (๒) กองคลัง
 - (๓) กองช่าง
 - (๔) กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
 - (๕) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ (ที่แนบ)

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

- การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลผาบ่อง

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหาร
ท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการใดจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่
ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

งบประมาณ

-ไม่มี-

กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ

๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางมนัสนันท์ วิทยารมนันท์ ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน

(นางมนัสนันท์ วิทยารมนันท์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นายอาทิตย์ อุณหุช)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลผาบ่อง

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายอภิชาติ ปัญญามูลงษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาบ่อง

ส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลผาบ่อง
หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ที่ ๗ ยุทธศาสตร์การพัฒนาการบริหารจัดการท้องถิ่นที่ดี
ของ องค์การบริหารส่วนตำบลผาบ่อง

๑. หลักการ

การตรวจสอบและระบบควบคุมภายในเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการติดตาม ประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และการดำเนินการตามมาตรฐานการบริหารความเสี่ยงขององค์กร เป็นพื้นฐานสำคัญของกระบวนการกำกับดูแลการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ในหน่วยงาน เพื่อให้การดำเนินงาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ เป็นเครื่องมือที่ช่วยในการป้องกันและรักษาทรัพย์สินของ หน่วยงาน ช่วยให้การใช้ทรัพยากรของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และช่วยให้การปฏิบัติงานใน ขั้นตอนต่างๆเป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม เน้นการบริหารจัดการภาครัฐตามหลักธรรมาภิบาลคือ หลักนิติ ธรรม ความโปร่งใส หลักคุณธรรม การมีส่วนร่วมของประชาชน หลักความคุ้มค่า และความรับผิดชอบต่อของ องค์กร โดยบุคลากรมีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงาน และหาความรู้เพิ่มเติม สร้างความเป็นเจ้าของ ร่วมกันมีวิธีการและขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เป็นที่พึงพอใจของผู้รับบริการ มีความซื่อสัตย์ต่อผู้มีส่วนร่วม การปฏิบัติงานเพื่อความพึงพอใจของประชาชนดังวิสัยทัศน์ขององค์การบริหารส่วนตำบลผาบ่อง “มุ่งมั่นพัฒนาอาชีพ เพิ่มพูนรายได้ ลดรายจ่าย ตามหลักเศรษฐกิจพอเพียง ประชาชนมีสุขภาพชีวิตที่ดี อยู่ในสิ่งแวดล้อมที่อุดมสมบูรณ์”

แผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่มีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบ ภายในอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในจะช่วยให้งานตรวจสอบมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในยังมีไว้ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการรับรู้ และพิจารณาความเหมาะสมถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ ภายในในช่วงระยะเวลา ๑ ปี และให้การสนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่างๆ ได้ตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบดังกล่าว

ทั้งนี้การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔)

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วย รับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๓. เพื่อดำเนินการตามมาตรฐานการบริหารความเสี่ยงขององค์กร
๒. เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ
๓. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- (๕) เพื่อวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
- (๖) เพื่อให้บริการให้คำปรึกษาที่ช่วยให้เกิดโอกาสในการปรับปรุงการบริหารจัดการความ เสี่ยง การสร้างมูลค่าเพิ่ม การให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น
- (๗) เพื่อติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ

๓. ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

๓.๑ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

- ๓.๑.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- ๓.๑.๒ กองคลัง
- ๓.๑.๓ กองช่าง
- ๓.๑.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- ๓.๑.๕ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๓.๒ ประเด็นหลักในการตรวจสอบ เป็นไปตามวัตถุประสงค์จำนวน ๗ ข้อ ดังนี้

- ๓.๒.๑. การสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยง และการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงานว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม
- ๓.๒.๒. การพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๓.๒.๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายของทางราชการที่กำหนด
- ๓.๒.๔. การตรวจสอบระบบการจัดการทรัพยากร ตลอดจนการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทอย่างเหมาะสมและประหยัด
- ๓.๒.๕. การวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
- ๓.๒.๖. การบริการให้คำปรึกษาที่ช่วยให้เกิดโอกาสในการปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยง การสร้างมูลค่าเพิ่ม การให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น
- ๓.๒.๗. การติดตามผลการตรวจสอบ การให้ข้อเสนอแนะ การรายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาป่อง และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลผาป่อง เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

๓.๓ ประเด็นที่ตรวจสอบ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ

- ๓.๓.๑ จากการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน
- ๓.๓.๒ จากนโยบายการบริหารความเสี่ยงของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลผาป่อง
- ๓.๓.๒ จากรายงานผลการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ซึ่งจะจัดทำรายงานภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๓.๔ ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

เอกสารการดำเนินกิจกรรมหรือโครงการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ) แล้วแต่กรณี

/๓.๕ ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ...

๓.๕ หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

- ๓.๕.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๓.๕.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
- ๓.๕.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- ๓.๕.๔ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- ๓.๕.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๓.๕.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องราวต่าง ๆ ที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาบ่อง สั่งให้ปฏิบัติ

๔. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ระหว่าง เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๖ ถึงเดือน กันยายน ๒๕๖๗ จำนวนวันปฏิบัติงานไม่รวมวันหยุดราชการและวันหยุดนักขัตฤกษ์และวันหยุดชดเชย

ลำดับที่	ระยะเวลา	จำนวนวัน	หน่วยรับตรวจ	หมายเหตุ
๑.	๑๓ พ.ย. ๖๖ – ๑๙ มี.ค. ๖๗	๙๐ วัน	สำนักปลัด	
๒.	๒๐ มี.ค. ๖๗ – ๓๐ เม.ย. ๖๗	๓๐ วัน	กองคลัง	
๓.	๑ พ.ค. ๖๗ – ๑๑ มิ.ย. ๖๗	๓๐ วัน	กองช่าง	
๔.	๑๒ มิ.ย. ๖๗ – ๖ ส.ค. ๖๗	๔๐ วัน	กองการศึกษาฯ	
๕.	๗ ส.ค. ๖๗ – ๒๙ ก.ย. ๖๗	๓๘ วัน	กองสาธารณสุขฯ	

๕. การติดตามผล

- ๕.๑ ติดตามผลจากรายงานผลการตรวจสอบต่อที่ประชุมคณะผู้บริหารหรือการประชุมข้าราชการประจำเดือน
- ๕.๒ ติดตามผลจากรายงานผลการตรวจสอบอย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติงาน
- ๕.๓ ติดตามผลจากรายงานการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบปีละหนึ่งครั้ง
- ๕.๔ ติดตามผลจากรายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

๖. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลผาบ่อง มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบที่ดี ส่วนราชการในสังกัดมีการบริหารจัดการที่ดีด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับได้อย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๗. ผลผลิตและตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ตัวชี้วัดผลผลิต : จำนวนกิจกรรมที่ได้รับการสอบทานระบบควบคุมภายใน

ตัวชี้วัดผลลัพธ์ : หน่วยงานที่ได้รับการสอบทานสามารถนำกิจกรรมการควบคุมมาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน

๒. การให้คำแนะนำ/ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจ

ตัวชี้วัดผลผลิต : จำนวนหน่วยงาน/หรือกิจกรรมที่ให้คำแนะนำ/ข้อเสนอแนะ

ตัวชี้วัดผลลัพธ์ : จำนวนหน่วยงานที่ได้รับคำแนะนำ/ข้อเสนอแนะและสามารถนำไปปรับปรุง กระบวนการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๓. การให้บริการให้คำปรึกษา

ตัวชี้วัดผลลัพธ์ : ผู้รับบริการให้คำปรึกษามีการปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยงตาม

คำแนะนำ

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางมนัสนันท์ วิทยารมนันท์

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

- ไม่มี -

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางมนัสนันท์ วิทยารมนันท์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ชำนาญการ รักษาการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบ

(นายอาทิตย์ อุ่นนุช)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลผาบ่อง

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(นายอภิชาติ ปัญญามูลวงษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาบ่อง

C

C