



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าบัวบาน

ที่ มค ๘๔๑๐๑/

วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าบัวบาน

ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานโครงการสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ คือ

๑. เพื่อให้การดำเนินงานโครงการของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายแต่ละกิจกรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒. เพื่อให้มั่นใจว่า ข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา ผู้บริหารสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจได้

๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าบัวบานกำหนด

๔. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจมีเพียงพอและเหมาะสม

กำหนดเป้าหมายและการดำเนินงานทั้งสิ้น ๓ ส่วน ประกอบด้วย

๑. ส่วนสำนักงานปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง

ขอบเขตของการตรวจสอบ

สำนักงานปลัด อบต. ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง กองคลัง ตรวจสอบทางการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

สรุปประเด็นที่ตรวจพบ โดยแบ่งแต่ละด้านได้ดังนี้

กองคลัง

๑. ด้านการเงินและบัญชี

จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบมือ และระบบ e-LAAS รวมทั้งการการจัดทำรายงานทางการเงินพบว่า มีการจัดทำงบการเงินประจำปี ๒๕๖๖ ได้แล้วเสร็จและมีการบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบัน

๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ด้านการตรวจสอบการจัดทำตามระเบียบส่วนการคลังมีการตรวจสอบและเอกสารบางรายการมีไม่ครบถ้วน เช่น เอกสารประกอบฎีกาบางรายการมีลายเซ็นของผู้รับจ้าง หรือผู้อนุมัติไม่ครบถ้วนสมบูรณ์

๓. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน โครงการและการใช้จ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๖ พบว่าส่วนการคลังการดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ มีรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๔. สอบทานระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบพบความบกพร่องดังนี้

- ระบบควบคุมภายในที่จัดทำขึ้นยังไม่ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญๆ และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม
- การควบคุมภายในด้านการเงินเพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

กองช่าง

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่าการเบิกค่าเดินทางไปราชการ ยังมีการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบ มีการทำรายงานการเดินทางไปราชการล่าช้ากว่าที่กำหนดตามระเบียบ

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการและการจ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จากการสุ่มเลือกตรวจโครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูง พบว่า การดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่ล่าช้ากว่ากำหนด ๔ โครงการ และไม่มีรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยง

สำนักงานปลัด

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่าการเบิกค่าเดินทางไปราชการ ยังมีการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบ มีการทำรายงานการเดินทางไปราชการล่าช้ากว่าที่กำหนดตามระเบียบ

๒. ด้านผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบด้านผลการปฏิบัติงานโครงการและการจ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จากการสุ่มเลือกตรวจโครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูง พบว่า การดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่ไม่มีรายงานสรุปผลการดำเนินงานทุกโครงการ

๓. การจัดทำระบบควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบด้านระบบควบคุมภายใน พบว่าระบบการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญบางกิจกรรม การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงจากการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี

ข้อเสนอแนะ

๑. ทั้ง ๓ ส่วนต้องมอบหมายหน้าที่และภารกิจของแต่ละตำแหน่งให้เหมาะสม
๒. ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนต้องมีการกำกับดูแล เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงาน และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้ และควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้เพื่อฝึกฝนความชำนาญในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และติดตามสถานการณ์ต่างๆ ทาง Website ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น
๓. คณะทำงานการจัดทำระบบควบคุมภายใน ต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ เพื่อค้นหาความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญ เพื่อกำหนดมาตรการการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลและคุ้มค่า กับผลประโยชน์ที่จะได้รับจากการควบคุม
๔. กำชับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง
๕. ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับรายงานผลการตรวจสอบและใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงาน เร่งรัดติดตามการดำเนินงาน และนำเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ของกลุ่มตรวจสอบไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นายเพชร ศรีแพนบาล)

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นายกุศล สวางษา)

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางศิริวรรณ พละสรรค์)

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวใบบุญ อุปลัมภ์)

- ทราบ

- เห็นควรกำชับหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนให้กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

(ลงชื่อ).....ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าบัวบาน

(นายธงชัย บุญตาแสง)

- ทราบ

- กำชับหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนให้กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด

(ลงชื่อ).....

(นายวิเชียร สีหาพุด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าบัวบาน

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าบัวบาน อำเภอเขียงยืน จังหวัดมหาสารคาม
 รายละเอียดประกอบขอใบขอใบตรวจราคา
 แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด อบต.	๑. การเบิกจ่ายเงิน - ค่ารักษาพยาบาล , ค่าเล่าเรียนบุตร ๒. การยืมเงินและสงฆ์เงินยืม ๓. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ๔. การจัดทำแผนพัฒนาสี่ปี (๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ๕. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ (ข้อ ๖)	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ , ๓ - ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖ ๑ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ , ๓ - ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖ ๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ ๑ - ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๖ ๑ - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๖	๑. นายธงชัย บุญตาแสง ๒. นายเพชร ศรีเพนบาล ๓. นางสาวใบบุญ อุบลัมภ์ ๔. นายกุศล สวางงษา ๕. นางสาวยุพิน สุรภักดิ์	

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

๑. นายธงชัย บุญตาแสง
๒. นายเพชร ศรีเพนบาล
๓. นางศรียรรณ พลเสสรรค์
๔. นายกุศล สวางงษา
๕. นางสาวใบบุญ อุบลัมภ์

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าบัวบาน อำเภอเขียงยืน จังหวัดมหาสารคาม
 รายละเอียดประกอบขอใบตรวจตราตรวจสอบ
 แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ๒. การเบิกจ่ายเงิน และการจ่ายรายเงิน ๓. การจัดทำรายงานการเงินรายเดือน ๔. การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ๕. การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน, ภาษีบำรุงท้องที่และภาษีป้าย ๖. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๗. การทำสัญญาและหลักประกัน ๘. การสัมพัสดุ, การเก็บรักษาพัสดุ, การเบิกจ่ายพัสดุ ๙. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)	๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖, ๓ - ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖ ๑ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖, ๓ - ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖ ๑ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖, ๓ - ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖ ๓ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ๑ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ๑ - ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖, ๒-๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ๑ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ๙ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ ๑ - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๖	๑. นายธงชัย บุญตาแสง ๒. นายเพชร ศรีมพนบาล ๓. นางสาวไพบูลย์ อุปถัมภ์ ๔. นายกุศล สางงษา ๕. นางสาวสุพิน สุรภักดิ์	

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

๑. นายธงชัย บุญตาแสง
๒. นายเพชร ศรีมพนบาล
๓. นางศิริวรรณ พลธรรมศรี
๔. นายกุศล สางงษา
๕. นางสาวไพบูลย์ อุปถัมภ์

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าบัวบาน อำเภอเชียงยืน จังหวัดมหาสารคาม
 รายละเอียดประกอบขอเขตการตรวจสอบ
 แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	๑. การเบิกจ่ายเงิน - ค่ารักษาพยาบาล , ค่าเล่าเรียนบุตร ๒. การยืมเงินและสิ่งใช้เงินยืม ๓. การขออนุญาต บุคลากรราชการ ดัดแปลง รื้อถอนอาคาร ๔. การควบคุมงานก่อสร้าง ๕. การจัดทำรายการการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงิน แผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน การควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)	๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ , ๓ - ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖ ๑ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ , ๓ - ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖ ๕ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖, ๒-๓๑กรกฎาคม ๒๕๖๖ ๑- ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖, ๒ -๓๑กรกฎาคม ๒๕๖๖ ๑ - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๖	๑. นายธงชัย บุญตาแสง ๒. นายเพชร ศรีแพนบาล ๓. นางสาวไพบูลย์ อุบลัมภ์ ๔. นายกุศล สว่างษา ๕. นางสาวพูน สุรภักดิ์	

ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
 ๑. นายธงชัย บุญตาแสง
 ๒. นายเพชร ศรีแพนบาล
 ๓. นางศิริวรรณ พละสรรค์
 ๔. นายกุศล สว่างษา
 ๕. นางสาวไพบูลย์ อุบลัมภ์

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าบัวบาน อำเภอเชียงยืน จังหวัดมหาสารคาม
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	๑. การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ๒. การเบิกจ่ายเงิน และการจ่ายเงินยืม ๓. การจัดทำรายงานการเงินรายเดือน ๔. การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ๕. การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน, ภาษีบำรุงท้องที่และภาษีป้าย ๖. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๗. การทำสัญญาและหลักประกัน ๘. การพิมพ์วัสดุ, การเก็บรักษาพัสดุ, การเบิกจ่ายพัสดุ ๙. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖) ๑๐. การใช้และการดูแลรักษาทรัพย์สินส่วนกลางประจำปี ๒๕๖๗	๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖, ๓ - ๒๘ กันยายน ๒๕๖๗ ๑ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖, ๓ - ๒๘ กันยายน ๒๕๖๗ ๑ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖, ๓ - ๒๘ กันยายน ๒๕๖๗ ๓ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ๑ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ๑ - ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖, ๒-๓๑กรกฎาคม ๒๕๖๗ ๑ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ๙ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ ๑ - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๗	๑. นายธงชัย บุญตาแสง ๒. นายเพชร ศรีแพนบาล ๓. นางสาวไพบุญ อุบัติ่มภ์ ๔. นายกุศล สวางษา ๕. นางสาวยุพิน สุรภักดิ์	

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าบัวบาน อำเภอเขียงยืน จังหวัดมหาสารคาม
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักงานปลัด อบต.	<p>๑. การเบิกจ่ายเงิน</p> <p>- ค่ารักษาพยาบาล, ค่าเล่าเรียนบุตร</p> <p>๒. การยืมเงินและสิ่งใช้เงินยืม</p> <p>๓. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ</p> <p>๔. การจัดทำแผนพัฒนาสี่ปี (๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)</p> <p>๕. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)</p> <p>๖. การใช้และการดูแลรักษาทรัพย์สินส่วนกลาง ประจำปี ๒๕๖๗</p>	<p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๑ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ , ๓ - ๒๘ กันยายน ๒๕๖๗</p> <p>๑ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ , ๓ - ๒๘ กันยายน ๒๕๖๗</p> <p>๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๗</p> <p>๑ - ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๗</p> <p>๑ - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๗</p>	<p>๑.นางสาวเข็มพร สิงห์ทรงพล</p> <p>๒. นายพร ศรีแพนบาล</p> <p>๓. นางสาวไพบูลย์ อุปถัมภ์</p> <p>๔. นายศุภผล สาวงษา</p> <p>๕. นางสาวยุพิน สุรภักดิ์</p>	

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าบัวบาน อำเภอเขียงยืน จังหวัดมหาสารคาม

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	<p>๑. การเบิกจ่ายเงิน</p> <p>- ค่ารักษาพยาบาล, ค่าเล่าเรียนบุตร</p> <p>๒. การยืมเงินและสิ่งใช้เงินยืม</p> <p>๓. การขออนุญาต ปลุกสร้างอาคาร</p> <p> ตัดแปลง รื้อถอนอาคาร</p> <p>๔. การควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>๕. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน</p> <p>ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)</p>	<p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๒ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>๑ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖, ๓ - ๒๘ กันยายน ๒๕๖๗</p> <p>๑ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖, ๓ - ๒๘ กันยายน ๒๕๖๗</p> <p>๙ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖, ๒-๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗</p> <p>๑ - ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖, ๒ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗</p> <p>๑ - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๗</p>	<p>๑. นางสาวเข็มพร สิงห์ทรงพล</p> <p>๒. นายพร ศรีแพนบอล</p> <p>๓. นางสาวไพบูลย์ อุบัติมณี</p> <p>๔. นายกุลศล สวางงษา</p> <p>๕. นางสาวยุพิน สุรภักดิ์</p>	