



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทองเอน โทร ๐ ๓๖๘๑ ๑๕๖๗

ที่ สท ๗๓๗๐๗ / ๑๕

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - พ.ศ.๒๕๖๖)
และแผนการตรวจภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลทองเอน (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทองเอน)

เรื่องเดิม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยองค์การบริหารส่วนตำบลทองเอนถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

ข้อเท็จจริง

กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบภายในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดต่อแผนการตรวจสอบด้วย

และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ข้อระเบียบกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อพิจารณาและอนุมัติ

๑. โปรดพิจารณาเห็นชอบ และอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - พ.ศ.๒๕๖๖) และแผนการตรวจภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วยตรวจสอบภายใน รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาท้ายนี้

๒. อนุญาตให้นำขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน ในส่วนของเอกสารหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อเผยแพร่ แผนการตรวจสอบฯ ดังกล่าวให้ทราบทั่วกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

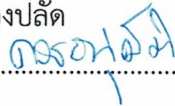
(ลงชื่อ)



(นางสาวสิริรัตน์ ทองดี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัด



(ลงชื่อ)



(นายพรเทพ ทับทิมทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทองเอน

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทองเอน

เห็นชอบและอนุมัติ

ไม่เห็นชอบและไม่อนุมัติเนื่องจาก

(ลงชื่อ)



(นายพรเทพ ทับทิมทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทองเอน ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทองเอน



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - พ.ศ. ๒๕๖๖

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลทองเอน

อำเภออินทร์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

แผนการตรวจสอบ จะจัดทำขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติการตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทองเอน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อเป็นกรอบในการปฏิบัติงาน โดยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือและการอำนวยความสะดวกจากหน่วยรับตรวจเป็นอย่างดี

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลทองเอน
อำเภออินทร์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี

สารบัญ

หน้า

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔- พ.ศ.๒๕๖๖

- หลักการและเหตุผล ๑
- วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ๑
- ขอบเขตการตรวจสอบ ๒
- ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ๒
- งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ๓

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - พ.ศ.๒๕๖๖

๔



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ – พ.ศ.๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลทองเอน อำเภอเชียงมณี จังหวัดเชียงราย

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะช่วยในการติดตามผลและประเมินการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทองเอน รวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่อยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบด้วยระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทองเอน เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๑) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่
- ๓) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่
- ๔) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด
- ๕) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ ส่วนงาน ประกอบด้วย

- ๑) สำนักงานปลัด
- ๒) กองคลัง
- ๓) กองช่าง
- ๔) กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๓.๒ วิธีการตรวจสอบ

- ๑) การสุ่ม
- ๒) การตรวจนับ
- ๓) การคำนวณ ทดสอบการบวกเลข
- ๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- ๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ
- ๖) การสอบทาน
- ๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

๓.๓ เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๑) สำนักปลัด ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง
- ๒) กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง
- ๓) กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้อง
- ๔) กองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๔ กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔- พ.ศ. ๒๕๖๖

๓.๕ รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ - พ.ศ.๒๕๖๖ (ตามเอกสารแนบท้าย)

๔.ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวสิริรัตน์ ทองดี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๕.งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสิริรัตน์ ทองดี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายพรเทพ ทับทิมทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทองเอน

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายพรเทพ ทับทิมทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทองเอน ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทองเอน

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - พ.ศ. ๒๕๖๖
 หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทองเอน อำเภออินทร์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
สำนักปลัด	การใช้และรักษารถยนต์	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	นางสาวสิริรัตน์ ทองดี
	การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	การโอน การแก้ไขเปลี่ยนแปลง คำชี้แจงงบประมาณ	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	การใช้จ่ายเงินอุดหนุน	สูง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	การจัดซื้อจัดจ้าง	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	การเบิก การบันทึกและการเบิกจ่าย พัสดุ	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	กิจการสภา	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	กองทุนหลักประกันสุขภาพ	สูง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	การอำนวยความสะดวกและบรรเทา สาธารณภัย	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	การรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	-	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ		
กองคลัง	การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินฝาก ธนาคาร	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	นางสาวสิริรัตน์ ทองดี		
	การเบิกจ่ายเงิน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี			
	การจัดทำบัญชีและทะเบียนต่างๆ	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี			
	การจัดทำรายงานประจำเดือน งบ แสดงฐานะทางการเงินและงบอื่นๆ	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี			
	คู่มือภาษีค้างชำระ	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี			
	การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี			
	การรับและนำส่งเงิน	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี			
	การเบิก การบันทึกและการเบิกจ่าย พัสดุ	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี			
	การจัดซื้อจัดจ้าง	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี			
	การตรวจสอบพัสดุประจำปี	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี			
	ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	-	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี			
	กองการศึกษาฯ	การใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี		๑ ครั้ง/ปี	นางสาวสิริรัตน์ ทองดี
		การเบิกจ่ายเงิน	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี		๑ ครั้ง/ปี	
		การจัดทำบัญชี	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี		๑ ครั้ง/ปี	
การเบิก การบันทึกและการเบิกจ่าย พัสดุ		ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี			
การจัดซื้อจัดจ้าง		ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี			
ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน		-	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี			

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
กองช่าง	การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง และ รื้อถอนอาคาร	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	นางสาวสิริรัตน์ ทองดี
	การประมาณราคาและกำหนดราคา งานก่อสร้าง	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรกรรม	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	การเบิก การบันทึกและการเบิกจ่าย พัสดุ	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	การจัดซื้อจัดจ้าง	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	การเบิกจ่ายเงิน	ปานกลาง	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	การใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ต่ำ	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	
	ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	-	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	๑ ครั้ง/ปี	