



# แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข  
อำเภอเมืองลำโรงท่าบ จังหวัดสุรินทร์

## คำนำ

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๖๘ เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข โดยดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๓ กอง ประกอบด้วย หลักการและเหตุผล วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดแผนของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน  
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข

## สารบัญ

|                                                          | หน้า |
|----------------------------------------------------------|------|
| แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖                  |      |
| แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖                  | ๑    |
| การจัดทำแผนการตรวจสอบ                                    | ๑    |
| วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ | ๑    |
| การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ                | ๒    |
| วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ                                | ๒    |
| ประโยชน์ของการตรวจสอบ                                    | ๒    |
| ขอบเขตการตรวจสอบ                                         | ๓    |
| ประเภท/เรื่องที่ตรวจสอบ                                  | ๔    |
| วิธีการตรวจสอบ                                           | ๔    |
| ระยะเวลาในการตรวจสอบ                                     | ๕    |
| ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ                                 | ๕    |
| งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ                               | ๕    |
| ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ                                  | ๕    |
| ขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖               | ๖    |



**แผนการตรวจสอบ**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข**

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข โดยดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของ ซึ่งการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน นำเสนอเพื่อผ่านการเห็นชอบจากปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข เป็นผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ และให้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบต่อไป รายละเอียดแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เอกสารปรากฏดังต่อไปนี้

**การจัดทำแผนการตรวจสอบ**

การจัดทำแผนการตรวจสอบ พิจารณาจากข้อมูลพื้นฐานขององค์กร อำนาจหน้าที่ วิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น งบประมาณ การวิเคราะห์ความเสี่ยงภารกิจของสำนัก/กอง และหน่วยงานที่องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุขจัดตั้งขึ้น รวมทั้งการนำนโยบายของหัวหน้าส่วนราชการมาพิจารณาเพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบ สอดคล้องกับแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ทั้งนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบต้องพิจารณาดำเนินการตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน และรหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ

**วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ**

การดำเนินการตรวจสอบภายในต้องกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบ และการสอบทานเพื่อให้ได้ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และการดำเนินงานต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข ที่นำไปสู่การบริหารงานในองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ยุติธรรม โปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยถือประโยชน์ขององค์กรและประชาชนเป็นหลัก

## การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

การจัดทำแผนการตรวจสอบ พิจารณาจากข้อมูลพื้นฐานทั่วไป วิสัยทัศน์ ยุทธศาสตร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข แผนงานการพัฒนา งบประมาณที่ได้รับ และผลผลิต/โครงการ เพื่อนำมาทำการประเมินความเสี่ยงประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ โดยหน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแบบประเมินความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic) ด้านการปฏิบัติงาน (Operation) ด้านการเงิน (Financial) ด้านปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Auditing) และด้านบริหารความรู้ (Knowledge)

## วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการรวมถึงนโยบายและมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอ เหมาะสม และรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจว่าปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดการปฏิบัติราชการและเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดีหรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มค่า รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริตหรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการได้

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา สามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๖. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

## ประโยชน์ของการตรวจสอบ

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Corporate Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๒. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (Accountability and Responsibility) ทำให้องค์กรได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบและเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใส (Transparency) และสามารถตรวจสอบได้ (Auditability)

๓. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of performance) ขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมินวิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลสำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อน

และให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ตลอดจนค่าใช้จ่าย โดยเป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานงาน

๔. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check and Balance) ส่งเสริมให้การจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

๕. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประทุมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

### ขอบเขตการตรวจสอบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๒๕ กิจกรรม โดยแบ่งตรวจสอบเป็น ๓ ปี ดังนี้

ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๘ กิจกรรม

#### ๑. สำนักปลัด

๑.๑ ตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑) การดำเนินการเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพ

๒) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.๒ บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน

#### ๒. กองคลัง

๒.๑ ตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

๑) การรับเงินและนำส่งเงิน

๒) การเก็บรักษาเงิน และนำเงินฝากบัญชีธนาคาร

๓) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๒ ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒.๓ บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน

#### ๓. กองช่าง

๓.๑ ตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๒ บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน

#### ๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๔.๑ ตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑) การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ

๒) การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔.๒ ตรวจสอบด้านการดำเนินงานโครงการวันลอยกระทง

๔.๓ บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน

## ประเภท/เรื่องที่ตรวจสอบ

อ้างอิง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลว. ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามคํานิยามของการตรวจสอบภายใน จึงกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

### ๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้องความครบถ้วนและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงินและรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

### ๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎข้อระเบียบ (Compliance Audit)

หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติ คณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

### ๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

### ๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ

หมายถึง การตรวจสอบนอกเหนือจาก ข้อ ๑-๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบพิเศษ ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

## วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
๕. การสอบทาน
๖. การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๗. การสัมภาษณ์
๘. การยืนยัน
๙. การทดสอบและการบวกตัวเลข

### ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ตั้งแต่เดือนเมษายน - กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นายบุญระวี เจนพนัส ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ  
สังกัด หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข

### งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๑๕,๐๐๐ บาท

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นายบุญระวี เจนพนัส)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน  
วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบ  
(นางชุดิภาญจน์ คงสุข)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข  
วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ  
(นายนครินทร์ สมัญญา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข  
วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสุข  
ขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

| หน่วยรับผิดชอบ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ                                                  | ระดับ<br>ความเสี่ยง | ระยะเวลา (ปีงบประมาณ พ.ศ ๒๕๖๖) |      |      |      |      |       |       |      |       |      | จำนวน<br>คน/วัน | ผู้รับผิดชอบ |          |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------|------|------|------|------|-------|-------|------|-------|------|-----------------|--------------|----------|------------------|
|                                                                                   |                     | ต.ค.                           | พ.ย. | ธ.ค. | ม.ค. | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย. | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค. |                 |              | ส.ค.     | ก.ย.             |
| นบบริการให้ความเชื่อมั่น                                                          |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |                 |              |          |                  |
| ตรวจสอบการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial and Compliance Audit)          |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |                 |              |          |                  |
| สำนักปลัด<br>- การดำเนินการเกี่ยวกับเบี้ยยังชีพ                                   | สูง                 |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      | ↔               |              | ๒๐       | นวก.ตรวจสอบภายใน |
|                                                                                   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |                 |              |          |                  |
| กองคลัง<br>- การรับเงินและนำส่งเงิน<br>- การเก็บรักษาเงิน และนำเงินฝากบัญชีธนาคาร | ปานกลาง<br>ปานกลาง  |                                |      |      |      |      |       |       |      | ↔     |      |                 |              | ๑๕<br>๑๔ | นวก.ตรวจสอบภายใน |
|                                                                                   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |                 |              |          |                  |
| กองช่าง                                                                           |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |                 |              |          |                  |
| กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม                                                      |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |                 |              |          |                  |
| - การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรกรรม                                                  | สูง                 |                                |      |      |      |      |       |       |      | ↔     |      |                 |              | ๑๕       | นวก.ตรวจสอบภายใน |
| ทุกส่วนราชการ                                                                     |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |                 |              |          |                  |
| - การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง                                      |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      | ↔               |              | ๑๐       | นวก.ตรวจสอบภายใน |
|                                                                                   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |                 |              |          |                  |
| ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)                                           |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |                 |              |          |                  |
| โครงการวันลอยกระทง                                                                |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       | ↔    |                 |              | ๑๕       | นวก.ตรวจสอบภายใน |
|                                                                                   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |                 |              |          |                  |
| ตรวจสอบอื่น ๆ (ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ Information Technology Audit)                |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |                 |              |          |                  |
| การปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online                                        |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       | ↔    |                 |              | ๑๕       | นวก.ตรวจสอบภายใน |
|                                                                                   |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |                 |              |          |                  |
| นบบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)                                         |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |                 |              |          |                  |
| ทุกส่วนราชการ                                                                     |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |                 |              |          | นวก.ตรวจสอบภายใน |
| - การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน                                                          |                     |                                |      |      |      |      |       |       |      |       |      |                 | ↔            |          |                  |