



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห

ที่ อต ๗๖๖๐๕/ ๐๐๔

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติ จัดทำแผนตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ – พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห/นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห

เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยจัดให้มีการตรวจสอบภายในภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๙ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ ให้มีความเหมาะสมทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารท้องถิ่น โดยให้เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความยากง่าย ความรู้ความสามารถทักษะ ประสบการณ์ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยรับผิดชอบ ความถี่ เวลาการตรวจสอบ งบประมาณและรายงานชี้แจงผลการดำเนินการแก้ไขความเพียงพอ เครื่องมืออุปกรณ์และภารกิจอื่นที่ได้รับมอบหมายข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีจึงมีลักษณะ ยืดหยุ่นสามารถปรับปรุงแผน ให้เหมาะสมกับทุกสถานการณ์

ข้อกฎหมาย

พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อพิจารณาเสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในในระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ – พ.ศ. ๒๕๖๙ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)



(นางสาวจิตราภรณ์ ผาทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห

- เห็นไม่อนุมัติ -



(นางพรพรรณ หอนงาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห

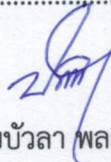
ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห



อนุมัติ



ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....



(นายบัวลา พลยศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห



แผนตรวจสอบภายในระยะยาว

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ – ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี

แผนตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process)

โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่พึงปฏิบัติจากระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๒๙

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการตรวจสอบระยะยาว

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไ้ จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อกำหนดทิศทางของการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไ้ โดยดำเนินการภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ นายกเป็นผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบระยะยาว

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวจิตราภรณ์ ผาทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)

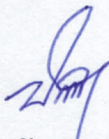


ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นางพรพรรณ หอนงาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไ้

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายบัวลา พลยศ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเตาไ้



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๔ ปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นหนึ่งในกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไหเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ รวมทั้งวิเคราะห์ และประเมินผลการบริหารและปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการวางระบบควบคุมภายใน และการประเมินระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจงาน เพียงพอ เหมาะสม ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

/๓. ขอบเขตการ....

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุม ภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ ส่วนงาน ประกอบด้วย

(๑) สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบล

(๒) กองคลัง

(๓) กองช่าง

(๔) กองการศึกษาฯ

- ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วย

- ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วย

- ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วย

- ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วย

(รายละเอียดตามเอกสารแนบ)

โดยพิจารณาจากการบริหารจัดการองค์กรใน ๕ ด้าน ได้แก่

๑. ด้านกลยุทธ์

๒. ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน

๓. ด้านการบริหารความรู้

๔. ด้านการเงิน

๕. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

(๑) ด้านกลยุทธ์

- กำหนดกลยุทธ์ผิดพลาดไม่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ขององค์กร

- กิจกรรมตามแผนกลยุทธ์ไม่สามารถนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ได้

- กลยุทธ์ขององค์กรขาดการพัฒนาให้ทันต่อสถานการณ์

(๒) ด้านการดำเนินงาน

- คุณภาพของระบบการควบคุมภายใน

- กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงาน

- การกระจายสถานที่ ขนาด และจำนวนหน่วยงาน/กิจกรรม

- ผลการปฏิบัติงานตามแผน

- การเปลี่ยนแปลงระบบงานที่สำคัญ

- ต้นทุนต่อหน่วย

(๓) ด้านการบริหารความรู้

- ความรู้ความสามารถของผู้บริหาร

- ความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน

/(๔)ด้านการเงิน....

(๔) ด้านการเงิน

- งบประมาณ
- ขนาดของรายได้
- ขนาดค่าใช้จ่าย

(๕) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

- กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
- ผลการประเมิน/ตรวจสอบจากหน่วยงานภายใน และ ภายนอก

๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๔.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหาร การเงิน พัสดุ และทรัพย์สิน รวมถึงการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่ามีการบริหารอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคำนึงถึงความประหยัด

๔.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณีซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- (๑) การสุ่มตัวอย่าง
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ
- (๔) การคำนวณ
- (๕) การตรวจสอบผ่านรายการ
- (๖) การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
- (๗) การตรวจสอบหารายการผิดปกติ
- (๘) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- (๙) การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- (๑๐) การสอบถาม
- (๑๑) การสังเกตการณ์
- (๑๒) การตรวจทาน
- (๑๓) การประเมินผล
- (๑๔) การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- (๑๕) การยืนยันยอด
- (๑๖) การติดตามรายการ

๕. ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ

เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๖.๑ อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

๖.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๖.๔ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๖.๕ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆที่ผู้บริหารสั่งให้ปฏิบัติในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยตรวจกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ให้ผู้ตรวจสอบรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งเหตุการณ์ตามควรแก่กรณี

๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวจิตราภรณ์ ผาทอง ตำแหน่ง วิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ตรวจสอบภายใน

๘. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเบิกจ่ายตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ

๙. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไผ่ มีการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบระยะยาว (๔ ปี)
องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไห อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี
(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – พ.ศ. ๒๕๖๙)

หน่วยรับผิดชอบ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ				จำนวนคน/วัน
			๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
สำนักปลัด อบต.	๑.การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	/	/	/	/	๑/๑๐
	๒.การดำเนินงานตามโครงการและการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี			/	/	/	
	๓.งานธุรการ			/		/	
	๔.การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ			/	/	/	
	๕.การจัดทำทะเบียนคุมบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพประจำปีงบประมาณ			/		/	
	๖.การใช้ยานพาหนะและ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุง การจัดทำแบบขอใช้รถ (๑-๖)		/		/		
	๗. การดำเนินการเกี่ยวกับเรื่องร้องเรียน – ร้องทุกข์		/	/	/	/	

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบระยะยาว (๔ ปี)
องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไผ่ อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี
(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - พ.ศ. ๒๕๖๙)

หน่วยรับผิดชอบ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ				จำนวนคน/วัน
			๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
กองคลัง	๑.การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ๒.การจัดทำบัญชีและงบการเงินประจำเดือน ๓.การรับส่งเงินและการนำฝากธนาคาร ๔.การจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ ๕.การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จ ๖.การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๗.แผนปฏิบัติการจัดซื้อ/จ้างและแผนการจัดหาพัสดุ ๘.หลักประกันสัญญา และการจัดทำทะเบียนคุมฯ	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	/	/	/	/	๑/๑๐

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบระยะยาว (๔ ปี)
องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไ้ อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดอุดรธานี
(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - พ.ศ. ๒๕๖๙)

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ				จำนวนคน/วัน
			๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
กองช่าง	๑.การขออนุญาต ปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลง และการรื้อถอนอาคาร ๒.การบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปีด้านงานโครงสร้างพื้นฐาน ๓.การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ๔.การควบคุมงานจ้างงานก่อสร้าง ๕.การควบคุมพัสดุครุภัณฑ์งานก่อสร้างของกองช่าง	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	/	/	/	/	๑/๑๐

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบระยะยาว (๔ ปี)
องค์การบริหารส่วนตำบลเตาไ้ อำเภอเพ็ญ จังหวัดอุดรธานี
(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – พ.ศ. ๒๕๖๙)

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ				จำนวนคน/วัน
			๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	
กองการศึกษาฯ	๑.การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน (นม) ๒.การใช้จ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนฯ (อาหารกลางวัน) ๓.การดำเนินงานตามโครงการ และการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๔.การบริหารงานพัสดุ	ไม่น้อยกว่า ๑ ครั้ง/ปี	/	/	/	/	๑/๑๐