



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก อำเภोजังหวัดสุโขทัย จังหวัดสุโขทัย

ที่ สน ๗๘๐๐๖/๐๐๙

วันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก

เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ นายองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก ได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕ ตามที่แจ้งให้ทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

ตามที่สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภोजังหวัดสุโขทัยได้มีหนังสือกำชับให้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การคลัง และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องกับระบบ KTB Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อ้างถึงหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๕/ว๑๔๙๒ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ โดยได้รับรายงานการตรวจพบกรณีเงินขาดบัญชีและเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหลายแห่ง และก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ดังนั้น เพื่อเป็นการป้องกันการทุจริตด้านการเงิน การคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มิให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ จึงขอแจ้งให้ผู้ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขอบเขตการตรวจสอบการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online หน่วยตรวจสอบภายในจึงขออนุมัติปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นดังกล่าวได้ทันที่ที่ เหมาะสมกับปริมาณการตรวจสอบ ความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสบการณ์ อัตรากำลัง จำนวนหน่วยที่รับผิดชอบ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอปรับแผนตรวจสอบประจำปี ดังนี้

- รายละเอียดกิจกรรมที่ขอปรับปรุงออกจากแผนการตรวจสอบประจำปี
 - การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี ๒๕๖๕
 - หลักประกันสัญญา
- รายละเอียดกิจกรรมที่ขอปรับปรุงเพิ่มเติมในแผนการตรวจสอบประจำปี
 - การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)
 - การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๔. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

๕. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติให้ปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุง) ที่แนบมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ) 

(นางกุลธิดา รินหา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นรองปลัด

- เห็นควรพิจารณาอนุมัติ



(นางจันทาภรณ์ ลาลด)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก

ความเห็นปลัด

- เห็นควรพิจารณาอนุมัติ



(นางศนิตรา สุขะปุมพันธ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก

คำสั่งนายก

- พิจารณาแล้ว

(/) อนุมัติ

() ไม่อนุมัติ.....



(นายวิจารณ์ มุทาพร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
(ฉบับปรับปรุง)

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก
อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก
(ฉบับปรับปรุง)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

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

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก จำนวน ๕ (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด
- กองคลัง
- กองช่าง
- กองการศึกษา รวมถึงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ รวม ๑๐ กิจกรรม ดังแนบ

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

สำนักปลัด ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ
๒. การสอบทานการติดตามและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

กองคลัง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑. การสอบทานการติดตามและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

กองช่าง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ

๒. การสอบทานการติดตามและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

กองสวัสดิการและสังคม ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
๒. การสอบทานการติดตามและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

กองการศึกษา ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. สอบทานการจัดสรรอาหารเสริม (นม)
๒. การสอบทานการติดตามและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)

๑.๓ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)

กองคลัง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่

๑. การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

๑.๔ การตรวจสอบตรวจพิเศษ (SPECIAL AUDITING) : กรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล รายละเอียดประกอบตามแผนการให้คำปรึกษา ดังแนบ

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 ๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
 ๓. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
 ๔. จัดทำบัญชีและจัดเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
 ๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 ๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ และรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือ
- ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติ หน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้บริหารท้องถิ่น พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก มีการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

/ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ...

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางกุลธิดา รินทา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ระยะเวลา

ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๖

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการเป็นกรตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

(ลงชื่อ).....^{กุลธิดา}.....(ผู้เสนอ/ผู้ดำเนินการตามแผนฯ)
(นางกุลธิดา รินทา)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....^{ปลัด}.....(ผู้ตรวจสอบ)
(นางศนิตรา สุขะบุณพันธ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก

(ลงชื่อ).....^{มูทาพร}.....(ผู้อนุมัติแผน)
(นายวิจารณ์ มุทาพร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก
 รายละเอียดประกอบของเขตการตรวจสอบ (ฉบับปรับปรุง)

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัดฯ	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)	1 ครั้ง/ปี	มี.ค. - เม.ย. ๒๕๖๖	๑/๑๕	นางกุลธิศา รินทา นวก.ตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม
	เรื่องอื่นๆ ๑ การปฏิบัติงานสารบรรณและธุรการ ๒ สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี	พ.ย.- ธ.ค ๒๕๖๕	๑/๑๕		

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก
 รายละเอียดประกอบขอใบเขตการตรวจสอบ
 แบบแผนการตรวจสอบประจำปี (ฉบับปรับปรุง)

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)</p> <p>๑ การปฏิบัติตามสารบรรณและธุรกรรม</p> <p>เรื่องอื่นๆ</p> <p>๒ สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>ส.ค. - ก.ย. ๒๕๖๖</p> <p>พ.ย. - ธ.ค. ๒๕๖๕</p>	<p>๑/๑๕</p> <p>๑/๑๕</p>	<p>นางกุลธิดา รินทา</p> <p>นวก.ตรวจสอบภายในปฏิบัติการ</p>	<p>ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุง)

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองสวัสดิการสังคม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๑ การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เรื่องอื่นๆ ๒ สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ก.ค. ๒๕๖๖ พ.ย. - ธ.ค. ๒๕๖๕	๑/๑๕ ๑/๑๕	นางกุลธิดา รินทา นวก.ตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	ระยะเวลาและเรื่องที่ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งแก
 รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
 แผนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ฉบับปรับปรุง)

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองการศึกษา	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) ๑ การจัดสรรอาหารเสริม (นม) เรื่องอื่นๆ ๒ สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ม.ค. - ก.พ. ๒๕๖๖ พ.ย. - ธ.ค. ๒๕๖๕	๑/๒๐ ๑/๑๕	นางกุลธิศา รินทา นวก.ตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	ระยะเวลาและเรื่องที่ ตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยน ได้ตามความเหมาะสม

ขอบเขตแผนแผนการให้คำปรึกษา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ/ให้คำปรึกษา	ผู้รับผิดชอบในการตรวจ/ให้คำปรึกษา	หมายเหตุ
<p>คณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล ปลัดส่วนตำบล สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองสวัสดิการสังคม</p>	<p>คลินิกให้คำปรึกษา (CONSULTING SERVICE) ๑. เรื่องการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒๕๖๑ ๒. เรื่องการจัดการบริหารความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒</p>	<p>นางกุลธิดา รินทา นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ</p>	<p>ให้คำปรึกษาตาม ว ๑๐๕ หลักเกณฑ์ กค. กำหนด</p>
	<p>๓. เรื่องแนวทางการปฏิบัติในการดำเนินการจัดหาพัสดุที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน การประชุม ของหน่วยงานของรัฐ ว.๑๑๙ ลว. ๗ มี.ค. ๒๕๖๑</p>	<p>นางกุลธิดา รินทา นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ</p>	<p>ให้คำปรึกษาตาม ว.๑๑๙</p>
	<p>๔. เรื่องระเบียบ มท.ว่าด้วย การเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหาร งานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒</p>	<p>นางกุลธิดา รินทา นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ</p>	<p>ให้คำปรึกษาตามรายการ</p>

หมายเหตุ วันทำการสามารถรับเพิ่มเติมได้ตามความเหมาะสม

ขอบเขตแบบแผนการให้คำปรึกษา

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ/ให้คำปรึกษา	ผู้รับผิดชอบในการตรวจ/ให้คำปรึกษา	หมายเหตุ
คณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล ปลัดส่วนตำบล สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง	คดีนี้ให้คำปรึกษา (CONSULTING SERVICE) ๕. เรื่อง ระเบียบ มท ว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการ เข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗	นางกุลธิดา รินทา นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ให้คำปรึกษาดามรายการ
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองสวัสดิการสังคม	๖. เรื่อง ระเบียบ มท.ว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๕ และที่แก้ไข เพิ่มเติม ณ.๔ พ.ศ. ๒๕๖๑	นางกุลธิดา รินทา นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ให้คำปรึกษาดามรายการ
	๗. เรื่อง ระเบียบ มท.ว่าด้วยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑	นางกุลธิดา รินทา นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ให้คำปรึกษาดามรายการ
	๘. ระเบียบ มท. ว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๒	นางกุลธิดา รินทา นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ให้คำปรึกษาดามรายการ
	๙. กฎหมาย ระเบียบ สิ่งการอื่น ๆ ที่หน่วยงานตรวจรอบ ๆ มีองค์ความรู้ สามารถให้บริการคำปรึกษาได้	นางกุลธิดา รินทา นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ให้คำปรึกษา.ตามรายการ