



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก

ที่ พบ ๗๘๓๑๒/ ๐๗๒

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขอแจ้งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด อบต. / ผู้อำนวยการกอง ทุกกอง

### เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก อนุมัติแล้ว เมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖

### ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๒๑ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

(๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้

(๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ


กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

เพื่อการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ ดังนั้น เมื่อหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก อนุมัติแล้ว นัยตาม (ข้อ ๒๑) แห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบ และเพื่อให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ได้ทราบแผนการตรวจสอบฯ พร้อมบันทึกฉบับนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แนบมาทำยนี้

ข้อควรพิจารณาและอนุมัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา แจ้งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่เสนอมาพร้อมนี้




(นางสาวศิริภัทรสร เรืองศิลป์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....  
.....

ว่าที่ร้อยตรี

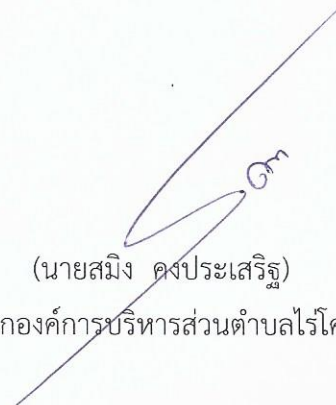


(ภาคภูมิ เอี่ยมเพชร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

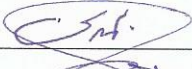
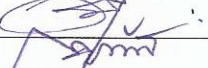
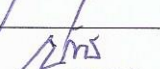
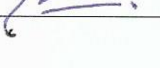
.....  
.....



(นายสมิง ดงประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก

เอกสารแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ พบ ๗๘๓๑๒/ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖

ที่	สำนัก/กอง	ผู้รับเอกสาร	วัน/เดือน/ปี (ที่รับ)
๑	สำนักปลัด อบต.		
๒	กองคลัง		
๓	กองช่าง		
๔	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม		





ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก  
เรื่อง การใช้แผนตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

.....

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี องค์การบริหารส่วนตำบลไรโคกได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และได้รับการอนุมัติจากผู้บริหาร เมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก อำเภอบ้านลาด จังหวัดเพชรบุรี ขอประกาศใช้แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)

(นายสมิง คงประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก

ที่ พบ ๗๗/๓๑๒/๒๖๗

วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก / ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก

### เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และองค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก ได้กำหนดให้มีหน่วยตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว นั้น

### ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

### ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

๓. แนวปฏิบัติการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กรตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

### ข้อควรพิจารณาและอนุมัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่เสนอมาพร้อมนี้

(นางสาวสิรภัทรสร เรืองศิลป์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

-เห็นควร(ทราบ)

ว่าที่ร้อยตรี



(ภาคภูมิ เอี่ยมเพชร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไร่โคก

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(นายสมิง คงประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไร่โคก



องค์การบริหารส่วนตำบลไร่โคก อำเภอบ้านลาด จังหวัดเพชรบุรี

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบตามแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ	
สำนักปลัด	-การควบคุมภายใน -การบริหารจัดการความเสี่ยง -การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและ ศึกษาดูงาน -การใช้รถและการรักษารถยนต์	พฤศจิกายน ๒๕๖๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เมษายน ๒๕๖๗ ธันวาคม ๒๕๖๖		↔							↔				น.ส.สิริกัทรสร เรืองศิลป์ นักวิชาการตรวจสอบ ภายในชำนาญการ	
กองคลัง	-การกันเงิน -การควบคุมภายใน -การจัดทำรายงานคงเหลือประจำวัน -การรับส่งเงินและการนำฝากธนาคาร -การจัดทำบัญชีและงบการเงินประจำเดือน -การรับเงินการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Coporate Online -การจัดทำรายงานทางการเงินประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๗ -การตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายเงินหมวดค่า สาธารณูปโภค -การตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายเงินหมวดค่า ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ตุลาคม ๒๕๖๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ กรกฎาคม ๒๕๖๗ มกราคม ๒๕๖๗ มกราคม ๒๕๖๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ มีนาคม ๒๕๖๗ มิถุนายน ๒๕๖๗	↔	↔		↔						↔				
กองช่าง	-การควบคุมภายใน -การใช้รถและการรักษารถยนต์ -การตรวจการจ้าง/บริหารสัญญา งาน ก่อสร้าง	พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ พฤษภาคม ๒๕๖๗		↔	↔						↔					
กอง การศึกษา ศาสนาฯ	-การควบคุมภายใน -การเบิกจ่ายงบประมาณ หมวดค่าใช้สอย	พฤศจิกายน ๒๕๖๖ สิงหาคม ๒๕๖๗		↔									↔			

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบตามรายละเอียดข้างต้น อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

(ลงชื่อ) ..... (ผู้จัดทำ/ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ)  
(นางสาวสิริภัทรสร เรืองศิลป์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ว่าที่ร้อยตรี ..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(ภาคภูมิ เอี่ยมเพชร)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก

(ลงชื่อ) ..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายสมิง คงประเสริฐ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไรโคก

วันที่ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕