



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนางขัน
ที่ นศ.๗๙๑๐๕/๖๔ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙-๒๕๗๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนางขัน

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อ
วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการ
บริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น องค์การ
บริหารส่วนตำบลนางขัน ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการ
ตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
และแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙-๒๕๗๑ โดยได้พิจารณาจาก (ระบุเกณฑ์การ
ประเมินความเสี่ยงจากหลักฐาน)

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/
โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการ
ประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ
และเป็นระเบียบ

๔. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความ
เสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน
รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบ

/ตามผลการ....

ตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลักของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

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

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดังแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

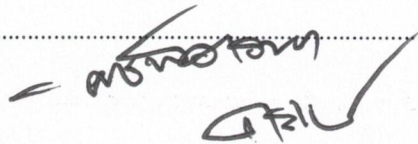
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙-๒๕๗๑ ที่เสนอมาพร้อมนี้



(นางศิริพร ลิทธิเชน)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด.....



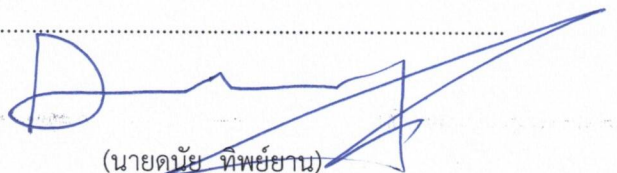
(นายอนุรักษ์ บัวตุม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางขัน

☐ อนุมัติแผนการตรวจสอบ

☐ ไม่อนุมัติแผนการตรวจสอบ เนื่องจาก.....



(นายไย ทัพย์ยาน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางขัน

หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2569

ลำดับ	หน่วยรับผิดชอบ/ ผู้รับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	พ.ศ. 2568			พ.ศ.2569								หมายเหตุ	
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		ก.ย.
1	ตรวจสอบภายใน	จัดทำแผนการปฏิบัติงาน Engagement Plan	↔	↔											
2	ตรวจสอบภายใน	รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ปค.4/ สอบทานการควบคุมภายใน ปค.6	↔	↔											
3	ทุกสำนัก/กอง	สอบทานรายงานการประเมินการบริหารความเสี่ยง		↔	↔										
4	กองคลัง	การจัดเก็บรายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง			↔		↔								
5	กองคลัง	การจัดเก็บรายได้ภาษีป้าย					↔	↔							
6	สำนักปลัด	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ									↔	↔			
7	สำนักปลัด	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์										↔	↔		

[illegible]

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	พ.ศ. 2568		พ.ศ. 2569										หมายเหตุ
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
๘.		การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570													
๙.		แจ้งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570 และกฎบัตรผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ													
๑๐.		งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย**													

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางศิริพร ลิทธิเชน)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน



(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายอนุรักษ์ บัวตูม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายณัฏฐ์ ทัพยาน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางขัน

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบภายใน อาจเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสมและอัตรากำลังที่มีอยู่ ตลอดจนการปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งอาจส่งผลทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ตามแผน

องค์การบริหารส่วนตำบลบางขัน อำเภอบางขัน จังหวัดนครศรีธรรมราช
รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ
แบบแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. 2569

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจ	แผนปี 2569				ผู้รับผิดชอบ ในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
		ตั้งแต่ ต.ค. 2568- ก.ย. 2569		จำนวนคน/ วันที่ตรวจสอบ ต่อครั้ง			
		ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ				
หน่วยรับผิดชอบ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กอง การศึกษาฯ	เรื่องที่ตรวจ สอบทานการควบคุมภายใน/การจัดการบริหารความเสี่ยง - สอบทานความเพียงพอ เหมาะสม โดยอิสระ - การควบคุมภายใน ปค.4 ปค. 5 ของหน่วยรับตรวจและระดับ หน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงาน ปค.6 - สอบทานกระบวนการ ขั้นตอนในการจัดทำระบบควบคุม ภายในและการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง ของ องค์การบริหารส่วนตำบลบางขัน	1 ครั้ง/ปี	พ.ย.-ธ.ค.68	1 คน/30	นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน		

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	แผนปี 2569				ผู้รับผิดชอบ ในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
		ตั้งแต่ ต.ค. 2568- ก.ย. 2569	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวนคน/ วันที่ตรวจสอบ ต่อครั้ง		
กองคลัง	การจัดเก็บรายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง 1 สอบทานการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง 2 สอบทานลูกหนี้ค้างชำระและการติดตามลูกหนี้ค้างชำระ 3 สอบทานมีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษี 4 สอบทานมีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินตามระเบียบกำหนดหรือไม่ 5 สอบทานการจัดทำทบทวนงานถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่		1 ครั้ง/ปี	ม.ค.-เม.ย.68	1 คน/40	นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน	
กองคลัง	การจัดเก็บรายได้ภาษีป้าย 1 สอบทานการจัดเก็บภาษีป้าย 2 สอบทานลูกหนี้ค้างชำระและการติดตามลูกหนี้ค้างชำระ 3 สอบทานการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษี 4 สอบทานการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินตามระเบียบกำหนดหรือไม่ 5.สอบทานการจัดทำทบทวนงานถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่		ครั้ง/ปี	เม.ย.-พ.ค.68	1 คน/30	นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	แผนปี 2569			ผู้รับผิดชอบ ในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
		ตั้งแต่ ต.ค. 2568- ก.ย. 2569				
		ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวนคน/ วันที่ตรวจสอบ ต่อครั้ง		
สำนักปลัด	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ 1 สอบทานการตั้งงบประมาณ 2. สอบทานการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ มีการเบิกจ่ายถูกต้องตามขั้นตอนคุณสมบัติผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ การจัดทำประกาศ และอื่นๆ ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดหรือไม่	1 ครั้ง/ปี	พ.ค.- มิ.ย.68	1 คน/40	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
สำนักปลัด	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ 1 สอบทานการตั้งงบประมาณ 2. สอบทานการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ มีการเบิกจ่ายถูกต้องตามขั้นตอนคุณสมบัติผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ การจัดทำประกาศ และอื่นๆ ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดหรือไม่	1 ครั้ง/ปี	ก.ค.- ส.ค.68	1 คน/30	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	