



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบางขัน

ที่ นศ.๗๕๑๐๕/๔๓

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางขัน

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลบางขัน ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยได้พิจารณาจาก (ระบุเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงจากหลักฐาน)

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต
๒. ประเมินจากการประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)
๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๔. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๕ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๖. เอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำข้อมูลมาเป็นหลักฐานอ้างอิงในการประเมินความเสี่ยง

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

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

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบ

/๓.๔ มาตรฐาน....

ตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลักของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

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

๓.๕ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๓.๖ หนังสือที่ นศ ๐๐๒๓.๕/ว ๔๘๑๘ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่เสนอมาพร้อมนี้



(นางศิริพร สิทธิเชน)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด.....



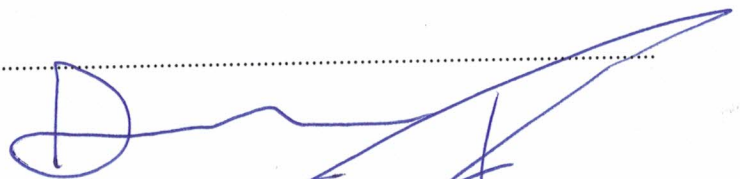
(นายสง่า ปรีชา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางขัน

☒ เห็นชอบและอนุมัติ

☐ ไม่เห็นชอบและไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....



(นายदनัย ทิพย์ยาน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางขัน

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2568

[illegible]

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	พ.ศ. 2567			พ.ศ.2568								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.การให้คำปรึกษาแนะนำ 2.การจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 3.รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 4.รายงานผลการสอบถามความคิดเห็นด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 5.ทบทวนนโยบายตรวจสอบภายใน 6.ทบทวนความเสี่ยง/ทบทวนแผนระยะยาว เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 7. ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569			↓														
			↓													↑	
														↕	↕	↕	
														↕	↕	↕	
														↕	↕	↕	
														↕	↕	↕	
														↕	↕	↕	

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	พ.ศ. 2567			พ.ศ.2568							หมายเหตุ			
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.		ก.ย.		
๘.		การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 แจ้งแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 และกฎบัตรใหญ่ที่เกี่ยวข้องทราบ งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย**														
๙.																
๑๐.																

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ

(นางศิริพร สิทธิเชน)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ).....ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายสง่า ปรีชา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายศตวรรษ ทิพย์ยาน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางขัน

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบภายใน อาจเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสมและอัตรากำลังที่มีอยู่ ตลอดจนการปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งอาจส่งผลทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ตามแผน

องค์การบริหารส่วนตำบลบางขัน อำเภอบางขัน จังหวัดนครศรีธรรมราช

รายละเอียดประกอบขอขบขทการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. 2568

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจ	แผนปี 2568				ผู้รับผิดชอบ ในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
		ตั้งแต่ ต.ค. 2567 – ก.ย. 2568		จำนวนคน/ วันที่ตรวจสอบ ต่อครั้ง	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ		
		ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ครั้ง/ปี				
สำนักปลัด	การดำเนินการร้องเรียน ร้องทุกข์และอุทธรณ์ - ขั้นตอนการปฏิบัติงานการดำเนินการร้องเรียน ร้องทุกข์และอุทธรณ์เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารบ้านเมืองที่ดี พ.ศ 2546 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - วิธีปฏิบัติกรณีการร้องเรียน ร้องทุกข์และอุทธรณ์	1 ครั้ง/ปี	ธ.ค. 67 – ม.ค. 68	1 คน/20	นักวิชาการตรวจสอบภายใน		

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจ	แผนปี 2568			ผู้รับผิดชอบ ในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
		ตั้งแต่เดือน 2567 – ก.ย. 2568				
		ความถี่ใน การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวนคน/ วันที่ตรวจสอบ ต่อครั้ง		
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ด้านการจัดทำบัญชีและ รายงานทางการเงิน การพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก 1. เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินงานของ ศพด. เป็นไปตามที่ระเบียบฯที่ เกี่ยวข้องกำหนด 2. สอบทานการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของ ศพด. ปฏิบัติถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบหรือไม่ 3. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตาม รบ.กค.ว่าด้วย พรบ.จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. 2560 หรือไม่	1 ครั้ง/ปี	ม.ค.-เม.ย.68	1 คน/40	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
กองคลัง	การประเมินการควบคุมภายในด้านการเงินและความเพียงพอ เหมาะสม -การควบคุมภายในทางการเงิน การควบคุมทั่วไป ควบคุม ด้านการรับเงิน ควบคุมด้านใบเสร็จรับเงิน ควบคุมด้านการบันทึกข้อมูล - การควบคุมภายในทางการเงิน การควบคุมทั่วไป การ ควบคุมการจ่ายเงินสดหรือเช็ค การควบคุมการจ่ายผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์	ครึ่ง/ปี	เม.ย.-พ.ค.68	1 คน/20	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	แผนปี 2568				ผู้รับผิดชอบ ในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
		ตั้งแต่เดือน ต.ค. 2567- ก.ย. 2568		จำนวนคน/ วันที่ตรวจสอบ ต่อครั้ง	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ		
		ความถี่ในการ ตรวจสอบ					
สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กอง การศึกษา	การตรวจความเพียงพอด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ ทางอิเล็กทรอนิกส์ - สอบทานความปลอดภัยของระบบสารสนเทศต่างๆ เป็นไป ตามแนวทางประกาศคณะกรรมการทางอิเล็กทรอนิกส์หรือไม่	1 ครั้ง/ปี	พ.ค.-มิ.ย.68	1 คน/20	นักวิชาการตรวจสอบภายใน		
กองคลัง	การเบิกจ่ายเงิน 1.การเบิกจ่ายเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ หรือไม่ 2. จัดทำเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วนหรือไม่	1 ครั้ง/ปี	ก.ค.- ส.ค.68	1 คน/30	นักวิชาการตรวจสอบภายใน		