



แผนตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลบางปู จังหวัดปัตตานี

## คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน การตรวจสอบภายใน ช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดโดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ถูกต้อง ครบถ้วนมีข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหล หรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบางปู จึงจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ โดยบางหน่วยรับตรวจมีการกำหนดกิจกรรมเพิ่มเติมจากแผนระยะยาว เพื่อให้เป็นกรอบการปฏิบัติงานการตรวจสอบการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ ทั้ง ๑ สำนัก ๕ กอง ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รายละเอียดขอบเขตของการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลบางปู

## สารบัญ

	หน้า
<b>ส่วนที่ ๑ แผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๙</b>	
หลักการและเหตุผล	๔
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๕
ขอบเขตการตรวจสอบ	๕
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๗
กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบ	๙
หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ	๙
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๙
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ	๙
<b>ส่วนที่ ๒ รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ</b>	
แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙	๑๑ - ๑๒
<b>ส่วนที่ ๓ ภาคผนวก</b>	
สำเนาแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (พ.ศ. ๒๕๖๖ - พ.ศ. ๒๕๗๐)	



แผนการตรวจสอบ (AUDIT PLAN)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙  
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางปู

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางปู เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจงาน ตรวจสอบภายใน เพื่อให้สร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงาน ของเทศบาลตำบลบางปู เป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการ ตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายในจึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของ เทศบาลตำบลบางปูให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายอาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็น ส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมาย ที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่ง กระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนด ลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลบางปู เป็นไปอย่าง ถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ. ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์

ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบางปู จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (audit plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ การบริหารทรัพยากรบุคคล และเวลาที่เหมาะสม

## ๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ ให้ตอบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของเทศบาลตำบลบางปู

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับรองว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือ สั่งการ และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อให้ทราบข้อมูลการเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุ และรายงานทางการเงินต่าง ๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้

๒.๔ เพื่อให้ทราบว่าการวางระบบควบคุมภายใน และการประเมินระบบการควบคุม ภายในครอบคลุมทุกภารกิจงาน เพียงพอ เหมาะสม ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.๕ เพื่อให้ทราบว่ามีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด

๒.๖ เพื่อให้บริการคำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่า และเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๗ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไข ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

## ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

### ๓.๑ ขอบเขตการตรวจสอบ

#### ๓.๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑. การตรวจสอบการเงิน ( financial audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (compliance audit) เป็นการตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔. การตรวจสอบอื่น ๆ เช่น การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ เทศบาลตำบลบางปู การตรวจสอบการบริหาร และการตรวจสอบพิเศษ ( ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

๓.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการโดยมี จุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของเทศบาลตำบลบางปู ให้ดีขึ้น

๓.๒ หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๖ หน่วยงาน และ ๑ งานให้คำปรึกษา ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดเทศบาล

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๖. กองการประปา

๗. งานให้คำปรึกษา

๓.๓ เรื่องที่ตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ. ศ. ๒๕๖๙ ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) จำนวน ๗ กิจกรรม ได้แก่

๑. สำนักปลัดเทศบาล ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม

เป็นการตรวจสอบด้านการดำเนินงานและด้านการ ปฏิบัติตามระเบียบ

๑) การใช้และรักษารถยนต์

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม

เป็นการตรวจสอบด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ

๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม

เป็นการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ

๑) การขออนุญาตปลูกสร้างอาคารดัดแปลงหรือถอน

๔. กองการศึกษา ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม

เป็นการตรวจสอบด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตาม ระเบียบ

๑) การจัดทำโครงการกิจกรรมตามเทศบัญญัติปีงบประมาณ ๒๕๖๘

(โครงการแข่งขันกีฬาเพื่อเชื่อมสัมพันธ์ในชุมชน)

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม

เป็นการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตาม ระเบียบ

๑) การใช้และรักษารถยนต์

๖. กองการประปา ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม

เป็นการตรวจสอบด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตาม ระเบียบ

๑) การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค

๗. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) จำนวน ๑ กิจกรรม

ได้แก่ บริการให้คำปรึกษา เกี่ยวกับการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔.๑ หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้แต่ละสำนัก/กอง ทราบ และเผยแพร่ลงบนเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลบางปู

๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายในจะแจ้งผู้รับตรวจ โดยจะประสานกับหน่วยรับตรวจทั้ง ๖ หน่วยงาน คือ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และกองการประปา รวมทั้งผู้ที่มีหน้าที่ รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบให้ทราบก่อนล่วงหน้า

๔.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งในการ ตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐาน ที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

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

๔.๔ หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรี ตำบลบางปู ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณี เรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.๕ ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการ ตรวจสอบครั้งต่อไป

**๕. ระยะเวลาของการดำเนินการตรวจสอบ**

เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ และสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

**๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ**

**หน้าที่หน่วยรับตรวจ**

๖.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

**ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

นางวนิดา นิเดร์หะ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

**๗. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ**

ไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงาน

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางวนิดา นิเดร์หะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ความเห็นของปลัดเทศบาล

.....

.....

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบ

(นายอับดุลเราะห์มาน วาอายีตา)  
ปลัดเทศบาลตำบลบางปู

ความเห็นนายกเทศมนตรี

.....

.....

- อนุมัติ
- ไม่อนุมัติ

(ลงชื่อ).....ผู้อนุมัติ

(ลูกมาน สะอะ)  
นายกเทศมนตรีตำบลบางปู

รายละเอียดประกอบขอบเขต

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เทศบาลตำบลบางปู อำเภอยะหริ่ง จังหวัดปัตตานี

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ การตรวจสอบ
สำนักปลัด	๑) การใช้และรักษารถยนต์	๑	ตุลาคม ๒๕๖๘ - กันยายน ๒๕๖๙	นางวนิดา นิเดร์หะ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
กองคลัง	๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑	ตุลาคม ๒๕๖๘ - กันยายน ๒๕๖๙	
กองช่าง	๑) การขออนุญาตปลูกสร้างอาคารดัดแปลงหรือถอน	๑	ตุลาคม ๒๕๖๘ - กันยายน ๒๕๖๙	
กองศึกษา	๑) การจัดทำโครงการกิจกรรมตามเทศบัญญัติประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (โครงการแข่งขันกีฬาเพื่อเชื่อมสัมพันธ์ในชุมชน)	๑	ตุลาคม ๒๕๖๘ - กันยายน ๒๕๖๙	

รายละเอียดประกอบขอบเขต

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เทศบาลตำบลบางปู อำเภอยะหริ่ง จังหวัดปัตตานี

หน่วยรับ ตรวจ	กิจกรรมหรือเรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ (ครั้ง)	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ การตรวจสอบ
กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม	๑) การใช้และรักษาอนามัย	๑	ตุลาคม ๒๕๖๘ - กันยายน ๒๕๖๙	นางวนิดา นิตรพะ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
กองการ ประปา	๑) การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค	๑	ตุลาคม ๒๕๖๘ - กันยายน ๒๕๖๙	
สำนักปลัด/ ทุกกอง	บริการให้คำปรึกษา		ตุลาคม ๒๕๖๘ - กันยายน ๒๕๖๙	
สำนักปลัด/ ทุกกอง	งานอื่นที่ได้รับมอบหมาย (ถ้ามี)		ตุลาคม ๒๕๖๘ - กันยายน ๒๕๖๙	