



แผนตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เสนอ

ผู้บริหารท้องถิ่น หัวหน้าส่วนราชการ

จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลบางตะบูน

## คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ เป็นเครื่องมือของผู้บริหารท้องถิ่นที่จะใช้ในการบริหารงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามเป้าหมายที่ได้วางไว้ และเป็นการปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจช่วยให้หน่วยรับตรวจดำเนินงานได้อย่างบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัยไม่สูญหาย เกิดการรั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหาร เป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางตะบูน จึงได้จัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขึ้น เพื่อให้เป็นกรอบในการปฏิบัติงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยมีเป้าหมายเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปด้วยความถูกต้อง เรียบร้อย และไม่เกิดผลเสียหายต่อทางราชการ

หน่วยตรวจสอบภายใน  
เทศบาลตำบลบางตะบูน

## สารบัญ

เรื่อง	หน้า
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๒
ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
ระยะเวลาการตรวจสอบ	๔
ระยะเวลาในการรายงานผลการตรวจสอบ	๔
หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ	๔
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๔
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ	๕
ผลที่คาดว่าจะได้รับ	๕
แผนการตรวจสอบภายใน (ตารางแสดงระยะเวลาตรวจสอบ)	๗-๑๑

**แผนการตรวจสอบภายใน**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**  
**เทศบาลตำบลบางตะบูน อำเภอบ้านแหลม จังหวัดเพชรบุรี**

**หลักการและเหตุผล**

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางตะบูน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารมีบทบาท อำนาจ และหน้าที่ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้ จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานภายในเทศบาลตำบลบางตะบูน เป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการปฏิบัติงานราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ ตามกระบวนการจัดวางและควบคุมภายในที่ดี โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของเทศบาลตำบลบางตะบูน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้อง และสามารถตรวจสอบการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐาน ประกอบกับมีระเบียบฯ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลบางตะบูน เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน ปัจจุบันการตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคลากรในหน่วยงานและนอกหน่วยงาน จากการจับผิดมาเป็นการส่งเสริมให้การปฏิบัติงานในหน้าที่และภารกิจประสบผลสำเร็จ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางตะบูน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้นำไปปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด เพื่อจะนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดอย่างมีประสิทธิภาพ ต่อไป

#### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีเพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่อง และข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ การบริหารความเสี่ยง หรือเสนอกิจกรรมควบคุม และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและให้มีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งการรวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงาน และผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. เพื่อสอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และคุ้มค่า

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๖. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสม และเพียงพอตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖

#### ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๕ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

- (๑) สำนักปลัด
- (๒) กองคลัง
- (๓) กองช่าง
- (๔) กองการศึกษา
- (๕) กองสาธารณสุข

## ๒. แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ ที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหาร และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบฯ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบ การดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยคุ้มค่า ประหยัด เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ

(๔) สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบฯ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมายบรรลุ วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย

### ๓. วิธีการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน จะแจ้งหน่วยรับตรวจ โดยประสานกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ๕ ส่วนงาน คือ สำนักปลัด , กองคลัง , กองช่าง , กองการศึกษา และ กองสาธารณสุข รวมทั้งผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบงานหรือกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต กำหนดวันและระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน จะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี ซึ่งในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณีเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

การสุ่มตัวอย่าง

การตรวจนับ

การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ

การคำนวณ

การตรวจสอบการผ่านรายการ

การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน

การตรวจหารายการผิดปกติ

การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

การสอบถาม

สังเกตการณ์

การตรวจทาน

การประเมินผล

การตรวจสอบตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

## เรื่องที่จะดำเนินการตรวจสอบ มีดังนี้

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
  - การรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์
  - การตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
  - การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
  - การตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๒ กิจกรรม ได้แก่
  - การขอใบอนุญาตก่อสร้างตามกฎหมายควบคุมอาคาร
  - การตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
  - การตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
๕. กองสาธารณสุข ตรวจสอบ ๑ กิจกรรม ได้แก่
  - การตรวจติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

### ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๘ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘

### ระยะเวลาในการรายงานผลการตรวจสอบ

รายงานผลการตรวจสอบ เมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผนภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทั้งสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการเทศบาลตำบลบางตะบูน รายงานผลการตรวจสอบทันที

### หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๑.) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๒.) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วนเพื่อรองรับการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายนอก
- ๓.) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- ๔.) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการทางบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอกตรวจสอบได้
- ๕.) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งจัดหาข้อมูลเอกสารหลักฐานเพิ่มเติมเพื่อประกอบการตรวจสอบให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- ๖.) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้ปฏิบัติในกรณีที่เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวศศิภา เสืออบ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

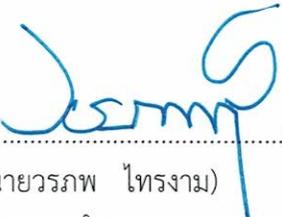
### งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

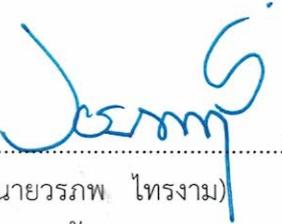
เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

### ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. สามารถพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยรับตรวจ สังกัดเทศบาลตำบลบางตะบูน
๒. ทำให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ สังกัดเทศบาลตำบลบางตะบูน ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบาย และมาตรการต่างๆ ตามที่กำหนด
๓. ทำให้ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ สังกัดเทศบาลตำบลบางตะบูน มีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุม สามารถลดข้อบกพร่อง และความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้
๔. ทำให้การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจ หรือตามอำนาจหน้าที่ ของหน่วยรับตรวจ สังกัดเทศบาลตำบลบางตะบูน เป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัดค่ารับรอง การปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการที่ดี ตลอดจนสามารถให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มค่าเกิดประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้เกิดการรั่วไหล การสูญเสียการทุจริตไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการของเทศบาลตำบลบางตะบูน ได้

ลงชื่อ..........ผู้จัดทำแผน  
(นางสาวศศิภา เสืออบ)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ  
๒๒ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นายวรภพ ไทรงาม)  
ปลัดเทศบาลตำบลบางตะบูน  
๒๒ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายวรภพ ไทรงาม)  
ปลัดเทศบาลรักษาราชการแทน  
นายกเทศมนตรีตำบลบางตะบูน  
๒๒ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบภายใน  
 แผนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘  
 เทศบาลตำบลบางตะบูน อำเภอบ้านแหลม จังหวัดเพชรบุรี

หน่วยรับ ตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ
สำนักปลัด	๑. การรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์	๑ ครั้ง/ปี	ปานกลาง	ตลอดปีงบประมาณ
	๒. การตรวจติดตามและประเมินผลการ ควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	กระทรวงการคลัง กำหนด	ตลอดปีงบประมาณ
กองคลัง	๑.การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	๑ ครั้ง/ปี	ปานกลาง	ตลอดปีงบประมาณ
	๒. การตรวจติดตามและประเมินผลการ ควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	กระทรวงการคลัง กำหนด	ตลอดปีงบประมาณ
กองช่าง	๑.การขอใบอนุญาตก่อสร้างตาม กฎหมายควบคุมอาคาร	๑ ครั้ง/ปี	ปานกลาง	ตลอดปีงบประมาณ
	๒. การตรวจติดตามและประเมินผลการ ควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	กระทรวงการคลัง กำหนด	ตลอดปีงบประมาณ
กอง การศึกษา	๑. การตรวจติดตามและประเมินผลการ ควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	กระทรวงการคลัง กำหนด	ตลอดปีงบประมาณ
กอง สาธารณสุข	๑. การตรวจติดตามและประเมินผลการ ควบคุมภายใน	๑ ครั้ง/ปี	กระทรวงการคลัง กำหนด	ตลอดปีงบประมาณ

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน  
การดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘  
เทศบาลตำบลบางตะบูน

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการ ตรวจสอบ	พ.ศ.๒๕๖๗			พ.ศ.๒๕๖๘								
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
สำนัก ปลัด	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตาม ข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑. การรับเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์ ๒. การตรวจติดตามและ ประเมินผลการควบคุม ภายใน	การสุ่มตรวจ/ การสอบถาม/ การสอบทาน/ การสัมภาษณ์												

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน  
การดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘  
เทศบาลตำบลบางตะบูน

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการ ตรวจสอบ	พ.ศ.๒๕๖๗			พ.ศ.๒๕๖๘									
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตาม ข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑. การรับเงินและการ จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เรื่องอื่นๆ ๑. การตรวจติดตามและ ประเมินผลการควบคุม ภายใน	การสุ่มตรวจ/ การสอบถาม/ การสอบทาน/ การสัมภาษณ์													

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน  
การดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘  
เทศบาลตำบลบางตะบูน

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการ ตรวจสอบ	พ.ศ.๒๕๖๗			พ.ศ.๒๕๖๘									
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตาม ข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑. การขอใบอนุญาตก่อสร้าง ตามกฎหมายควบคุมอาคาร เรื่องอื่นๆ  ๑. การตรวจติดตามและ ประเมินผลการควบคุม ภายใน	การสุ่มตรวจ/ การสอบถาม/ การสอบทาน/ การสัมภาษณ์													

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน  
การดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘  
เทศบาลตำบลบางตะบูน

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการ ตรวจสอบ	พ.ศ.๒๕๖๗			พ.ศ.๒๕๖๘									
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
กอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เรื่องอื่นๆ ๑. การตรวจติดตามและ ประเมินผลการควบคุม ภายใน	การสุ่มตรวจ/ การสอบถาม/ การสอบทาน/ การสัมภาษณ์											↔		

รายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบภายใน  
การดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘  
เทศบาลตำบลบางตะบูน

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่จะตรวจสอบ	วิธีการ ตรวจสอบ	พ.ศ.๒๕๖๗			พ.ศ.๒๕๖๘									
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
กอง สวัสดิการ สังคม	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เรื่องอื่นๆ ๑. การตรวจติดตามและ ประเมินผลการควบคุม ภายใน	การสุ่มตรวจ/ การสอบถาม/ การสอบทาน/ การสัมภาษณ์											↔		



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางตะบูน โทร. ๐-๓๒๔๗-๓๘๙๕.....  
ที่ ตส. ๒๐/๒๕๖๘.....วันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๘.....  
เรื่อง เผยแพร่ประชาสัมพันธ์และปิดประกาศแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘  
.....ของเทศบาลตำบลบางตะบูน.....  
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบางตะบูน

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับ  
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน  
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำ  
และเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายใน  
ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงาน และผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์  
และเป้าหมายเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ ข้อบังคับ คำสั่ง ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ. ๒๕๖๘ ของเทศบาลตำบลบางตะบูน เรียบร้อยแล้ว จึงขอความอนุเคราะห์ดำเนินการเผยแพร่  
ประชาสัมพันธ์ และปิดประกาศแผนตรวจสอบภายใน ณ เทศบาลตำบลบางตะบูน  
และเว็บไซต์เทศบาลตำบลบางตะบูน (www.bangtaboocity.go.th) ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวศศิภา เสือออบ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดเทศบาล

(ลงชื่อ)

(นายวรภพ ไทรงาม)

ปลัดเทศบาลตำบลบางตะบูน

ความเห็นนายกเทศมนตรี



เห็นชอบ/อนุมัติ



ไม่เห็นชอบ/ไม่อนุมัติ

(ลงชื่อ)

(นายวรภพ ไทรงาม)

ปลัดเทศบาลรักษาการแทน

นายกเทศมนตรีตำบลบางตะบูน





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....หน่วยตรวจสอบภายใน.....เทศบาลตำบลบางตะบูน โทร. ๐-๓๒๔๗-๓๘๙๕  
ที่ ตส.๑๗/๒๕๖๘.....วันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๘  
เรื่อง ขออนุมัติแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของเทศบาลตำบลบางตะบูน.....

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบางตะบูน

### เรื่องเดิม

ตามประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางตะบูน ได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบการปฏิบัติงาน และผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เป็นไปตามกฎหมายระเบียบฯ ข้อบังคับ คำสั่ง ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

### ขอกฎหมาย/หนังสือที่เกี่ยวข้อง

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑  
มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖  
ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

### ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของเทศบาลตำบลบางตะบูน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง มีประสิทธิภาพและเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ จึงขอเสนอให้นายกเทศมนตรีตำบลบางตะบูน พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)



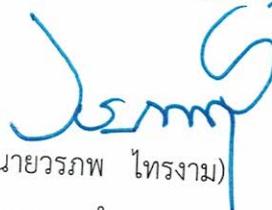
(นางสาวศศิปปา เสืออบ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดเทศบาล



(ลงชื่อ)



(นายวรภพ ไทรงาม)

ปลัดเทศบาลตำบลบางตะบูน

ความเห็นนายกเทศมนตรี



เห็นชอบ/อนุมัติ



ไม่เห็นชอบ/ไม่อนุมัติ

(ลงชื่อ)



(นายวรภพ ไทรงาม)

ปลัดเทศบาลรักษาราชการแทน

นายกเทศมนตรีตำบลบางตะบูน



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางตะบูน โทร. ๐-๓๒๔๗-๓๘๙๕

ที่ ตส. ๒๒ /๒๕๖๘ วันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติประกาศใช้แผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘  
ของเทศบาลตำบลบางตะบูน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบางตะบูน

### ต้นเรื่อง

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบการปฏิบัติงาน และผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ ข้อบังคับ คำสั่ง ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

### ข้อเท็จจริง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางตะบูน ได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบการปฏิบัติงาน และผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ ข้อบังคับ คำสั่ง ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

### ระเบียบ/ข้อกฎหมาย/หนังสือที่เกี่ยวข้อง

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
  - หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖
- ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

### ข้อพิจารณา

- เห็นควรอนุมัติประกาศใช้แผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของเทศบาลตำบลบางตะบูน รายละเอียดตามประกาศที่แนบท้ายมาพร้อมนี้
- ดำเนินการปิดประกาศประชาสัมพันธ์การใช้แผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ณ เทศบาลตำบลบางตะบูน และ ผ่านเว็บไซต์เทศบาลตำบลบางตะบูน ([www.bangtabooncity.go.th](http://www.bangtabooncity.go.th)) ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)



(นางสาวศศิภา เลื้ออบ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดเทศบาล



(ลงชื่อ)



(นายวรภพ ไทรงาม)

ปลัดเทศบาลตำบลบางตะบูน

ความเห็นนายกเทศมนตรี



เห็นชอบ/อนุมัติ



ไม่เห็นชอบ/ไม่อนุมัติ

(ลงชื่อ)



(นายวรภพ ไทรงาม)

ปลัดเทศบาลรักษาราชการแทน

นายกเทศมนตรีตำบลบางตะบูน



ประกาศเทศบาลตำบลบางตะบูน  
เรื่อง การใช้แผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘  
ของเทศบาลตำบลบางตะบูน

---

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อใช้เป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบการปฏิบัติงาน และผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ ข้อบังคับ คำสั่ง ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

เทศบาลตำบลบางตะบูน ได้จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศใช้แผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของเทศบาลตำบลบางตะบูน เพื่อเป็นกรอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายวรภพ ไทรงาม)

ปลัดเทศบาลรักษาราชการแทน  
นายกเทศมนตรีตำบลบางตะบูน