



แผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง
อำเภอแก่งกระจาน จังหวัดเพชรบุรี

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) นี้ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process) โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้แนวทางหรือข้อกำหนดต่างๆ ที่พึงปฏิบัติ จากระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

1. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561 มาตรา 79
2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
3. ประกาศกระทรวงการคลัง ลงวันที่ 13 พฤศจิกายน 2561 บังคับใช้ 14 พฤศจิกายน 2561
4. หนังสือกระทรวงการคลัง ต่วนมากที่ กค 0409.2/ ว 123 ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน 2561

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง
อำเภอแก่งกระจาน จังหวัดเพชรบุรี

1. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการปฏิบัติงาน ด้านการงบประมาณ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินและบัญชี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามกิจกรรม/งาน/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๔. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลา
๖. เพื่อให้คำปรึกษาในการสร้างมูลค่าเพิ่ม

2. ขอบเขตการตรวจสอบ

2.1 งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

2.1.1 การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)

2.1.2 การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIALAUDITING) :

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง จำนวน 3 ส่วนราชการ (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด อบต.
- กองคลัง
- กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ

2.2 งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

ประเภทของการตรวจสอบ : การบริการให้ความเชื่อมั่น คลินิกให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล

เรื่องที่ให้คำปรึกษา ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ

3. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ระหว่างเดือนพฤศจิกายน 2565 - เดือนสิงหาคม 2566)

4. วิธีการตรวจสอบ

1. การสุ่ม
2. การตรวจนับ
3. การยื่นยันยอด
4. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ใบสำคัญ
5. การคำนวณ การทดสอบการบวกเลข
6. การตรวจสอบการผ่านรายการ
7. การตรวจสอบบัญชีย่อยและทะเบียน
8. การตรวจหารายการผิดปกติ
9. การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
10. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
11. การสัมภาษณ์
12. การสังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน
13. การตรวจทาน
14. การประเมินผล

5. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวกนกวรรณ พูนสวน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

6. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายใน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

7. คิดจำนวนคน : ปริมาณงาน : จำนวนวันทำการ / ปีงบประมาณ

อัตรากำลัง	=	1 คน / ปีงบประมาณ
ปริมาณงาน	=	13 กิจกรรมหลัก / ปีงบประมาณ
จำนวนวันทำการ	=	10 วัน/1 กิจกรรมหลัก
ปีงบประมาณ	=	จำนวน 365 วัน
		หัก วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์ 122 วัน
		หัก วันหยุดพักผ่อนสะสม 12 วัน
		หัก วันหยุดพักผ่อนประจำปี 10 วัน
		หัก วันร่วมกิจกรรมงานโครงการของ อบต. 44 วัน
		หัก วันอบรม 20 วัน
		หัก ประชุมเดือนละ 2 วัน 12 เดือน รวม 24 วัน

คงเหลือวันทำการประมาณ 133 วัน/ปีงบประมาณ

8. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

1. อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือกับผู้ตรวจสอบภายใน
2. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
3. จัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
4. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
5. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
6. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงหรือข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ กระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ ตามข้อ (1)-(6) ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่น พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวกนกวรรณ พูนสวน)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนตรวจสอบ

(นางสาวบุญน่อง กล่อมจิตร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนตรวจสอบ

(นายผล เอกบุตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง

วันที่ 26 เดือน กันยายน พ.ศ. 2565

เอกสารแนบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

รายละเอียดประกอบของเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง อำเภอกำแพงแสน จังหวัดเพชรบุรี

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด อบต.	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING) 1 การตรวจสอบพัสดุประจำปี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบล 2 งานกิจการสภาองค์การบริหารส่วนตำบล 3 การรับ-จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ เรื่องอื่น ๆ 4 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน 5 ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) 6 การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่แนบ	1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี 1 ครั้ง/ปี	มกราคม 2566 มกราคม 2566 สิงหาคม 2566 พฤศจิกายน 2565 พฤศจิกายน 2565 ตลอดปีงบประมาณ	1/10 1/10 1/10 1/10 1/10	น.ส.กนกวรรณ พูนสวน นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำ

(นางสาวกนกวรรณ พูนสวน)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติ

(นายผล เอกบุตร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง อำเภอแก่งกระจาน จังหวัดเพชรบุรี

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบด้านการเงิน (FANANCIAL AUDITING)					
	1 การจัดทำรายงานคงเหลือประจำวัน	1 ครั้ง/ปี	ธันวาคม 2565	1/10		
	2 การรับส่งเงินและการนำฝากธนาคาร	1 ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ 2566	1/10		
	3 การจัดทำบัญชีและงบการเงินประจำเดือน	1 ครั้ง/ปี	เมษายน 2566	1/10		น.ส.กนกวรรณ พูนสวน
	4 การจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2565	1 ครั้ง/ปี	มกราคม 2566	1/10		นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	5 การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-laas	1 ครั้ง/ปี	มิถุนายน 2566	1/10		ปฏิบัติการ
	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)					
	6 การรับ-จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ	1 ครั้ง/ปี	สิงหาคม 2566	1/10		
7 แผนปฏิบัติการจัดซื้อ/จ้างและแผนการจัดหาพัสดุ	1 ครั้ง/ปี	มีนาคม 2566	1/10			
8 การตรวจสอบพัสดุประจำปี	1 ครั้ง/ปี	มกราคม 2566	1/10			

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำ

(นางสาวกนกวรรณ พูนสวน)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)

ผู้อนุมัติ

(นายผล เอกบุตร)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง

เอกสารแนบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง อำเภอแก่งกระจาน จังหวัดเพชรบุรี

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	เรื่องอื่น ๆ					
9	ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	1 ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน 2565	1/10	น.ส.กนกวรรณ พูนสวน	
10	ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	1 ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน 2565	1/10	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	
11	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)		ตลอดปีงบประมาณ		ปฏิบัติการ	

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำ (นางสาวกนกวรรณ พูนสวน) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติ (นายผล เอกบุตร) นายกององค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง

รายละเอียดประกอบของเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง อำเภอแก่งกระจาน จังหวัดเพชรบุรี

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)	1 ครั้ง/ปี	กรกฎาคม 2566	1/10		
	1 การขออนุญาตปลูกสร้างอาคาร ดัดแปลงและการรื้อถอนอาคาร	1 ครั้ง/ปี	สิงหาคม 2566	1/10	น.ส.กนกวรรณ พูนสวน	นิเทศการตรวจสอบภายใน
	2 การรับ-จ่ายและเก็บรักษาพัสดุ	1 ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน 2565	1/10	ปฏิบัติการ	
	เรื่องอื่น ๆ	1 ครั้ง/ปี	พฤศจิกายน 2565	1/10		
	ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน					
	ติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง					
	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)					
	5 การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ตามขอบเขตที่มอบ		ตลอดปีงบประมาณ			

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำ

(นางสาวกนกวรรณ พูนสวน)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติ

(นายผล เอกบุตริ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง อำเภอแก่งกระเจาน จังหวัดเพชรบุรี

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจ/ให้คำปรึกษา	แผนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566			ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
		ตั้งแต่ ต.ค. 2565 - ก.ย. 2566				
		ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วันที่ตรวจสอบต่อครั้ง		
คณะผู้บริหาร องค์การบริหาร ส่วนตำบล สำนักปลัด อบต. กองคลัง กองช่าง	ประเภทของการตรวจสอบ : การบริการให้ความเชื่อมั่น คลีนิกให้คำปรึกษา (CONSULTING SERVICE) 1. เรื่องการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลัก เกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ 2561 2. เรื่องการจัดการบริหารความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวง การคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหาร จัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2562	1 ครั้ง/ปี	พ.ย. 2565	1/10	นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน	ให้คำปรึกษาตาม ว 105 หลักเกณฑ์ กค. กำหนด
		1 ครั้ง/ปี	พ.ย. 2565	1/10	ปฏิบัติการ	ให้คำปรึกษาตาม ว 23 หลักเกณฑ์ กค. กำหนด
รวมเวลาปฏิบัติงาน				20		

วันที่สามารถปรับปรุงเพิ่มเติมได้ตามความเหมาะสม