



**แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)**  
**ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**  
**ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง**  
**อำเภอแก่งกระจาน จังหวัดเพชรบุรี**

\*\*\*\*\*

**หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้อง ตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหาร เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบด้วยมีระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นการดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

**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

## ขอบเขตการตรวจสอบ

### ๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

#### ๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )

หน่วยรับตรวจสอบสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง จำนวน ๓ ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด อบต.
- กองคลัง
- กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบ ที่แนบ

๑.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING ) การตรวจสอบความประหยัด  
ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๓ การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIALAUDITING) การตรวจสอบความถูกต้องความครบถ้วน  
และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการ  
บัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมิน  
ความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงิน  
การบัญชี

๑.๔ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย  
ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบาย  
ที่กำหนดไว้

### ๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

#### ๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารองค์การบริหาร  
ส่วนตำบลสองพี่น้อง

#### ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

(ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

#### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวกนกวรรณ พูนสวน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ


#### งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน


การคำนวณคน/วัน เพื่อวางแผนการตรวจสอบสำหรับตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายในโดยตำแหน่ง

วันที่ใช้ในการปฏิบัติงานทั้งปี	๑๖๐	วัน
หัก ลาพักผ่อน	(๑๐)	วัน
ประชุมเดือนละ ๒ วัน	(๑๖)	วัน
ร่วมกิจกรรม	(๘)	วัน
อบรม	(๑๒)	วัน
รวมวันที่ใช้ในการปฏิบัติงาน	๑๑๔	วัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อจักได้ดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวกนกวรรณ พูนสวน)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวบุญน่อง กลุ่มจิตร)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง

(ลงชื่อ)  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(นายผล เอกบุตร)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง  
วันที่ ๒๘ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕


หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง อำเภอแก่งกระจาน จังหวัดเพชรบุรี

เอกสารแนบแผน ๑

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แนบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
สำนักปลัด อบต.	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)</p> <p>๑ การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนบุคคล</p> <p>๒ ตรวจสอบการโอนงบประมาณรายจ่าย เรื่องอื่น ๆ</p> <p>๓ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง</p> <p>๔ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>๕ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>เมษายน ๒๕๖๕</p> <p>พฤษภาคม ๒๕๖๕</p> <p>เมษายน ๒๕๖๕</p> <p>พฤษภาคม ๒๕๖๕</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๑๕</p> <p>๑/๑๕</p> <p>๑/๕</p> <p>๑/๕</p>		

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ  
(นางสาวกนกวรรณ พูนสวน)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง อำเภอแก่งกระเจาน จังหวัดเพชรบุรี

เอกสารแนบแผน ๒

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองคลัง	งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING ) ๑ การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/การฝึกอบรม ๒ หลักประกันสัญญา เรื่องอื่น ๆ ๓ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี  ๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน ๒๕๖๕  กรกฎาคม ๒๕๖๕  กรกฎาคม ๒๕๖๕	๑/๑๕  ๑/๑๕  ๑/๕		

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ  
(นางสาวกนกวรรณ พูนสวน)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง อำเภอแก่งกระจาน จังหวัดเพชรบุรี

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

แบบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน / วัน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
กองช่าง	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING )</p> <p>๑ การควบคุมพัสดุ</p> <p>๒ การควบคุมงานเรื่องอื่น ๆ</p> <p>๓ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน</p> <p>งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>๔ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ</p>	<p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p> <p>๑ ครั้ง/ปี</p>	<p>สิงหาคม ๒๕๖๕</p> <p>สิงหาคม ๒๕๖๕</p> <p>กันยายน ๒๕๖๕</p> <p>ตลอดปีงบประมาณ</p>	<p>๑/๑๐</p> <p>๑/๑๐</p> <p>๑/๕</p>		

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำแผนตรวจสอบ

(นางสาวกนกวรรณ พูนสวน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ขอบเขตแผนปฏิบัติการให้คำปรึกษา

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ต้องตรวจ/ให้คำปรึกษา	แผนปี ๒๕๖๕			ผู้รับผิดชอบ ในการ ตรวจสอบ	หมายเหตุ
		ตั้งแต่ เม.ย. - ก.ย. ๒๕๖๕		จำนวน คน/วันที่ ตรวจสอบ ต่อครั้ง		
		ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลา ที่ตรวจสอบ			
คณะผู้บริหารองค์การบริหาร ส่วนตำบล สำนักปลัด อบต. กองคลัง กองช่าง	<p>ประเภทของการตรวจสอบ : การบริการให้ความเชื่อมั่น คลื่อนให้คำปรึกษา (CONSULTING SERVICE)</p> <p>๑. เรื่องการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลัก เกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p> <p>๒. เรื่องการจัดการจัดการบริหารความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวง การคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหาร จัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒</p>	๑ ครั้ง/ปี	ก.ย. ๒๕๖๕	๑ คน/ รวม ๒ วัน	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ให้คำปรึกษาตาม ว ๑๐๕ หลักเกณฑ์ กค. กำหนด
	รวมเวลาปฏิบัติงาน ตามเอกสารแนบขอบเขต ข้อ ๒	๑ ครั้ง/ปี	ก.ย. ๒๕๖๕	๑ คน/ รวม ๒ วัน	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	ให้คำปรึกษาตาม ว ๒๓ หลักเกณฑ์ กค. กำหนด
				๔ วัน	*วันที่ทำการสามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม*	