



แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

หน่วยตรวจสอบภายใน 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 แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน
3. ประกาศกระทรวงการคลัง ลงวันที่ 13 พฤศจิกายน 2561 บังคับใช้ 14 พฤศจิกายน 2561
4. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมากที่ กค 0409.2/ ว 123 ลงวันที่ 14 พฤศจิกายน 2561

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง
อำเภอแก่งกระจาน จังหวัดเพชรบุรี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางการเงิน
3. เพื่อประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ
4. เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง พร้อมกับการปรับปรุง เสนอแนะแนวทางแก้ไข พร้อมทั้งติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจรับ
5. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างอิสระ เที่ยงธรรม และปฏิบัติตามกรอบจรรยาบรรณ สามารถบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
6. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
7. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- 1.1 การตรวจสอบตรวจด้านการเงิน (FINANCIAL AUDITING)
- 1.2 การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (COMPLIANCE AUDITING)
- 1.3 การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDITING)
- 1.4 การตรวจสอบอื่น ๆ

หน่วยรับตรวจสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง จำนวน 3 ส่วนราชการ (สำนัก/กอง)

- สำนักปลัด อบต.
- กองคลัง
- กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดประกอบแผนการตรวจสอบที่แนบ

/ 2. งานบริการ...

2. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

งานบริการให้คำปรึกษา การบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ ผู้บังคับบัญชาและคณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล สมาชิกสภาท้องถิ่น และให้คำปรึกษาเฉพาะเรื่อง ได้แก่

- 2.1 เรื่อง ระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการเข้าแนะนำหน่วยรับตรวจ
- 2.2 เรื่อง การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน โดยการจัดทำแนวทาง/วิธีปฏิบัติให้หน่วยรับตรวจ และสมาชิกสภาท้องถิ่น
- 2.3 เรื่อง การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน การเบิกค่าเดินทางไปราชการ การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และบทบาทหน้าที่ของสมาชิกสภาท้องถิ่น โดยเปิดคลินิกให้คำปรึกษากับบุคลากรในองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง

ซึ่งขอบเขตการตรวจสอบดังกล่าว มาจากการขอรับนโยบาย ความคิดเห็นของผู้บริหารท้องถิ่น ที่มอบหมายให้ดำเนินการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวกนกวรรณ พูนสวน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

| | | |
|--------------------------------|-----------|------------|
| ค่าพัฒนาบุคลากร | จำนวนเงิน | 30,000 บาท |
| ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ | จำนวนเงิน | 20,000 บาท |
| ค่าวัสดุ | จำนวนเงิน | 10,000 บาท |

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวกนกวรรณ พูนสวน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ รักษาราชการแทน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายอุทัย อินแดง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายพล เอกบุตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง

วันที่ 28 เดือน กันยายน พ.ศ. 2566

คำนวณคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ

1. จำนวนคนวันที่ใช้แต่ละกิจกรรม/หน่วยงาน = จำนวนผู้ตรวจสอบที่ใช้ในแต่ละกิจกรรม x จำนวนวันที่ใช้ใน
แต่ละกิจกรรม

$$\text{จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบแต่กิจกรรม} = 1 \text{ คน} \times 20 \text{ วัน} = 20 \text{ คนวัน}$$

2. จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบใน 1 ปี = จำนวนผู้ตรวจสอบทั้งหมด x จำนวนวันที่ปฏิบัติงานใน 1 ปี
(จำนวนวันปฏิบัติงานใน 1 ปีงบประมาณ = จำนวนวันทั้งหมดใน 1 ปี - วันหยุดราชการและวันหยุดนักขัต
ฤกษ์ - วันหยุดของผู้ตรวจสอบภายใน - วันอบรม/สัมมนา - วันเข้าร่วมกิจกรรม/โครงการ/งานที่ได้รับ
มอบหมาย - วันประชุมประจำเดือน)

$$\text{จำนวนวันปฏิบัติงานใน 1 ปีงบประมาณ} = 365 - 184 = 181 \text{ วัน}$$

$$\text{จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจใน 1 ปีงบประมาณ} = 1 \text{ คน} \times 181 \text{ วัน} = 181 \text{ วัน}$$

รายละเอียดประกอบ จำนวน 184 วัน

วันหยุดเสาร์อาทิตย์และวันหยุดนักขัตฤกษ์ 121 วัน

วันหยุดพักผ่อนสะสม 11 วัน

วันหยุดพักผ่อนประจำปี 10 วัน

วันร่วมกิจกรรม/โครงการ/งานที่ได้รับมอบหมาย 20 วัน

วันอบรม 10 วัน

ประชุม เดือนละ 1 วัน 12 เดือน รวม 12 วัน



ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้อง โทร. 0-3270-6128

ที่ พบ 75604 / ว 73

วันที่ 29 กันยายน 2566

เรื่อง ขอแจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด อบต. / ผู้อำนวยการกองคลัง และผู้อำนวยการกองช่าง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ที่ออกตามความในมาตรา 79 แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ดังนั้น เมื่อหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสองพี่น้องอนุมัติแล้ว นัยตาม (ข้อ 21) แห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 กำหนดให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบ และเพื่อให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ได้ทราบแผนการตรวจสอบฯ พร้อมบันทึกฉบับนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงส่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 1 ชุด แนบมาท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวกนกวรรณ พูนสวน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ รักษาราชการแทน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เอกสารการแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ พบ 75604/ว๗3 ลงวันที่ 29 กันยายน 2566

1. สำนักปลัด อบต. *Sms* วันที่ *29 ก.ย. 2566*
2. กองคลัง *ส.พวงมา* วันที่ *29 ก.ย. 2566*
3. กองช่าง *ช.ศุภภาณี* วันที่ *29 ก.ย. 2566*