



แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ – ๒๕๖๘
ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑/๒๕๖๖



จัดทำโดย
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี



**แผนการตรวจสอบระยะยาว
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘
ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑/๒๕๖๖**

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดชลบุรี จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ แล้วนั้น แต่เนื่องจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดชลบุรีมีการเพิ่มเติมปรับปรุงยุทธศาสตร์การพัฒนามาใหม่ หน่วยตรวจสอบภายในจึงดำเนินการปรับปรุงแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘) ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ ให้เป็นปัจจุบัน ภายใต้มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ รหัส ๒๐๑๐ ต้องผ่านการอนุมัติจากนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดชลบุรี พร้อมทั้งได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอเหมาะสมตามแผนการตรวจสอบที่ตั้งไว้

ส.อ.

(ณัฐชนพงศ์ เปี้ยวษ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

อนุมัติ

(นางอรพิน จิระพันธุ์วณิช)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดชลบุรี

วันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๖

แผนการตรวจสอบระยะยาว
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ – ๒๕๖๘ ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑/๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี

วิสัยทัศน์องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี (Vision)

“ชุมชนเข้มแข็ง สังคมคุณภาพ สู่เมืองอัจฉริยะ”

พันธกิจองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี (Mission)

๑. การส่งเสริมส่งเสริมพัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี คนชรา ผู้ด้อยโอกาส ผู้ยากไร้ และผู้พิการ
๒. ส่งเสริมการออกกำลังกาย กีฬา และนันทนาการ แก่ประชาชนทุกช่วงวัย
๓. ส่งเสริมการจัดการศึกษา ศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญา และวัฒนธรรมท้องถิ่น
๔. ส่งเสริมและพัฒนาระบบสาธารณสุข
๕. ส่งเสริมการประกอบอาชีพ เศรษฐกิจฐานราก การเกษตร และการท่องเที่ยว
๖. สร้างระบบคมนาคมขนส่ง สาธารณูปโภค สาธารณูปการที่ได้มาตรฐาน และทั่วถึง
๗. เสริมสร้างความสงบเรียบร้อย การป้องกันบรรเทาสาธารณภัย และความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน
๘. พัฒนาเทคโนโลยีและระบบสารสนเทศให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง
๙. การจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และพัฒนาพลังงานทดแทน
๑๐. บริหารจัดการภาครัฐให้มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินงาน

ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี (Strategies)

- ยุทธศาสตร์ที่ ๑ พัฒนาคุณภาพชีวิต สังคม ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- ยุทธศาสตร์ที่ ๒ พัฒนาระบบคมนาคมขนส่งและการเกษตร
- ยุทธศาสตร์ที่ ๓ บริหารจัดการท่องเที่ยววิถีใหม่ (New Normal) และอนุรักษ์วัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น
- ยุทธศาสตร์ที่ ๔ พัฒนาการบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ (New Public Management)

วิสัยทัศน์หน่วยตรวจสอบภายใน (Vision)

“มุ่งสร้างระบบการควบคุมภายในที่ดี ให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ มีคุณภาพตามมาตรฐานและได้รับการยอมรับ”

พันธกิจหน่วยตรวจสอบภายใน (Mission)

๑. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ให้เป็นที่ยอมรับขององค์กร และหน่วยงานภายนอก เพื่อเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กร
๒. เตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการเสริมสร้างคุณภาพงานตรวจสอบภายใน จากกรมบัญชีกลาง

๓.สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานของกระทรวงการคลัง

๔.เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบการปฏิบัติงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการป้องกันความเสียหาย การรั่วไหล ลดการตกต่ำจากหน่วยงานภายนอก และเป็นการป้องปรามการทุจริตอันอาจเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานภายใต้สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี โดยการตรวจสอบแต่ละด้านดังนี้

- ๑.๑ ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)
- ๑.๒ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit)
- ๑.๓ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Performance Audit)
- ๑.๔ ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)
- ๑.๕ ตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Auditing)
- ๑.๖ การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

๒.งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ จัดฝึกอบรมเพิ่มศักยภาพของบุคลากร และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร โดยการปรับปรุงกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

วัตถุประสงค์ (Purpose)

๑.เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่าในกระบวนการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี การปฏิบัติงานของหน่วยงานผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ และกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรีให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ นโยบาย แผนงาน ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญนำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า

๓.เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหาร และการดำเนินการที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนและ ความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบาย การบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี รวมทั้ง วิเคราะห์และ ประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit) การ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ต่างๆ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึง มาตรฐานแนวปฏิบัติและ นโยบายที่กำหนดไว้

๓. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบการ ปฏิบัติงานตลอดจน วิธีปฏิบัติงาน เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ

๔. ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นการตรวจสอบระบบคอมพิวเตอร์รวมถึงระบบที่ใช้เก็บ ข้อมูล ประมวลข้อมูลใช้ติดต่อสื่อสารภายในองค์กรว่ามีประสิทธิภาพที่ดีเพียงพอหรือไม่ หากไม่ต้องแก้ไขปรับปรุง ให้ระบบมีความเสถียรและเก็บข้อมูลได้อย่างปลอดภัยมากที่สุด

๕. ตรวจสอบด้านการบริหาร เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ขององค์กรว่ามีระบบการ บริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม ประเมินผล เกี่ยวกับการงบประมาณ การเงินและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจขององค์กรมากน้อยเพียงใด

๖. การตรวจสอบพิเศษ เป็นการตรวจสอบในกรณีพิเศษจากผู้บริหารหรือกรณีที่มีการกระทำที่สื่อไป ในทางทุจริต ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบเพื่อค้นหาสาเหตุข้อเท็จจริง พร้อมทั้งเสนอแนะ มาตรการป้องกัน รวมถึงการตรวจสอบระหว่างการดำเนินงานเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้งานไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ตามแผนงาน/โครงการ และเป็นการให้ข้อสังเกตข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการ ดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการของส่วนราชการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุ ผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายที่กำหนด

ทรัพยากรสำหรับการดำเนินงาน

บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน (จำนวน ๕ อัตรา)

- | | |
|--------------------------|---|
| ๑.ส.อ.ณัฐชนพงศ์ เปี้ยวษ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ (หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน) |
| ๒.นางสาวสิริกร แก้วสว่าง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๓.นายธีชัย รัตนางกูร | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๔.นางสาวสิริรัตน์ ทองดี | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๕.พนักงานจ้างตามภารกิจ | ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน (ตามกรอบอัตรากำลัง พ.ศ.๒๕๖๗ - |

พ.ศ.๒๕๗๐

จำนวนคน/วัน ที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด

จำนวนวันทำการของบุคลากร ๑ คน ใน ๑ ปี มี ๓๖๕ วัน หักวันหยุดประจำสัปดาห์ ๙๖ วัน วันหยุดนักขัตฤกษ์ ประมาณ ๑๙ วัน สัปดาห์ป่วย/ลาพักผ่อน ๓๐ วัน คงเหลือเป็นวันปฏิบัติงานโดยประมาณ ๒๒๐ วันทำการต่อคนต่อปี

งบประมาณสำหรับการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘

งบประมาณรายจ่ายสำหรับการดำเนินงานประมาณปีละ ๑,๘๑๙,๕๐๐ บาท โดยได้รับงบประมาณรายจ่ายเพิ่มปีละไม่เกินร้อยละ ๑๕ ขึ้นกับการอนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีจากคณะผู้บริหารท้องถิ่น

หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี
๒. สำนักเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี
๓. กองคลัง
๔. กองช่าง
๕. กองสาธารณสุข
๖. กองยุทธศาสตร์ และงบประมาณ
๗. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๘. กองการเจ้าหน้าที่

แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ (พ.ศ.๒๕๖๖ – ๒๕๖๘) ปีฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑/๒๕๖๖

๑.งานให้ความเชื่อมั่น (งานตรวจสอบ)

ยุทธศาสตร์ องค์การบริหารส่วน จังหวัดลพบุรี	งานตรวจสอบที่ตอบสนองยุทธศาสตร์	ปีงบประมาณ		
		๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘
ยุทธศาสตร์ที่ ๑ พัฒนาคุณภาพชีวิต สังคม ทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม	๑.ตรวจสอบโครงสร้างเสริมด้านคุณภาพชีวิต ด้านสาธารณสุข ด้านการศึกษา (F,C,P,S)	✓	✓	✓
ยุทธศาสตร์ที่ ๒ พัฒนาระบบคมนาคมขนส่งและ การเกษตร	๑.ตรวจสอบโครงการส่งเสริมด้านสาธิตปลูก สาธิตปลูกการฟื้นฟูตามมาตรฐาน ด้านโครงสร้างพื้นฐาน และการคมนาคมขนส่ง (F,C,P,S)	-	✓	-
ยุทธศาสตร์ที่ ๓ บริหารจัดการท่องเที่ยววิถีใหม่ (New Normal) และอนุรักษ์วัฒนธรรม ประเพณีท้องถิ่น	๑.ตรวจสอบโครงการส่งเสริมการท่องเที่ยว และอนุรักษ์ ประเพณีวัฒนธรรม (F,C,P,S)	✓	✓	✓
ยุทธศาสตร์ที่ ๔ พัฒนาการบริหารจัดการภาครัฐแนว ใหม่ (New Public Management)	๑.ตรวจสอบระบบสารสนเทศ -ระบบการบริหารงานบุคคล (IT) -ระบบสารสนเทศและระบบเครือข่ายขององค์กร (IT)	✓ -	✓ ✓	✓ ✓
	๒.ตรวจสอบระบบการบริหารความเสี่ยงด้านทุจริต (C)	✓	✓	✓
	๓.ตรวจสอบระบบบริหารการรับแจ้งเรื่องร้องเรียน (C)	-	✓	✓
	๔.ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (F,C)	✓	✓	✓
	๕.ตรวจสอบด้านการบริหารพัสดุ (F,C,P)	✓	✓	✓
	๖.ตรวจสอบการจัดทำแผนพัฒนา (C)	✓	✓	✓
	๗.ตรวจสอบการจัดทำงบประมาณ (C)	✓	✓	✓
	๘.ตรวจสอบการบริหารทรัพย์สิน (C,P)	✓	✓	✓
	๙.สอบทานการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความ เสี่ยง (C)	✓	✓	✓
	๑๐.ตรวจสอบระบบการบริหารจัดการภารกิจถ่ายโอน โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (F,C,P)	✓	✓	✓
	๑๑.ตรวจสอบระบบการบริหารจัดการภารกิจถ่ายโอนสถาน ขนส่งผู้โดยสาร (F,C,P)	✓	✓	✓
	๑๒. ตรวจสอบระบบการบริหารจัดการภารกิจถ่ายโอนสถาน สงเคราะห์คนชราบ้านลพบุรี	✓	✓	✓
	๑๓.ตรวจสอบระบบการบริหารจัดการภารกิจถ่ายโอนสถานี วิทยุกระจายเสียง	✓	✓	✓
	๑๔.ตรวจสอบโครงการต่าง ๆ เช่น การจัดงาน/กิจกรรม ช่วยเหลือประชาชน เป็นต้น	-	✓	✓

๒.งานบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติ ในด้านต่าง ๆ

ระยะเวลาทุกปีงบประมาณ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ – พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วางแผนการตรวจสอบครอบคลุมประเภทงานตรวจสอบ ๖ ด้าน ดังนี้

๑. ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)
๒. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit)
๓. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Performance Audit)
๔. ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)
๕. ตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Auditing)
๖. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)