



แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘
ทบทวน ครั้งที่ ๒/๒๕๖๘



จัดทำโดย
หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี



แผนการตรวจสอบระยะยาว
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘
ทบทวน ครั้งที่ ๒/๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ ภายใต้มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ รหัส ๒๐๑๐ ต้องผ่านการอนุมัติจาก นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี พร้อมทั้งได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอเหมาะสมตามแผนการ ตรวจสอบที่ตั้งไว้ ตามแผนตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ ทบทวนครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ โดยมีผลบังคับใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ส.อ.

(ณัฐชนพงศ์ เปี้ยวษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

เห็นชอบ

จ.อ.

(บำรุง วงษ์ภูมิ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี

วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๗

อนุมัติ

(นางอรพิน จิระพันธุ์วานิช)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี

วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๗

แผนการตรวจสอบระยะยาว
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ – ๒๕๖๘
ทบทวน ครั้งที่ ๒/๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี

วิสัยทัศน์องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี (Vision)

“ชุมชนเข้มแข็ง สังคมคุณภาพ สู่เมืองอัจฉริยะ”

พันธกิจองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี (Mission)

๑. สร้างระบบคมนาคมขนส่ง สาธารณูปโภค สาธารณูปการที่ได้มาตรฐานและทั่วถึง
๒. ส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพของประชาชนในการพึ่งตนเอง และการมีส่วนร่วมในการพัฒนาเมือง
๓. ส่งเสริมการประกอบอาชีพและกระจายรายได้ให้แก่ชุมชน
๔. ส่งเสริมการออกกำลังกาย กีฬาและนันทนาการแก่ประชาชนทุกช่วงวัย
๕. เสริมสร้างความสงบเรียบร้อยและความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน
๖. ส่งเสริมการท่องเที่ยว ศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรม
๗. ส่งเสริมการจัดการศึกษา
๘. การสังคมสงเคราะห์พัฒนาคุณภาพชีวิตเด็ก สตรี คนชรา และผู้ด้อยโอกาส

ยุทธศาสตร์องค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี (Strategies)

- ยุทธศาสตร์ที่ ๑ พัฒนาคุณภาพชีวิต สังคม ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- ยุทธศาสตร์ที่ ๒ พัฒนาระบบคมนาคมขนส่งและการเกษตร
- ยุทธศาสตร์ที่ ๓ บริหารจัดการท่องเที่ยววิถีใหม่ (New Normal) และอนุรักษ์วัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น

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 ลดการทักท้วงจากหน่วยงานภายนอก และเป็นการป้องปรามการทุจริตอันอาจเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ 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 วิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. **ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit)** การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ต่างๆ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและ นโยบายที่กำหนดไว้

๓. **ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Performance Audit)** การตรวจสอบการปฏิบัติงานตลอดจน วิธีปฏิบัติงาน เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๔. **ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ** เป็นการตรวจสอบระบบคอมพิวเตอร์รวมถึงระบบที่ใช้เก็บข้อมูล ประมวลข้อมูลใช้ติดต่อสื่อสารภายในองค์กรว่ามีประสิทธิภาพที่ดีเพียงพอหรือไม่ หากไม่ต้องแก้ไขปรับปรุงให้ระบบมีความเสถียรและเก็บข้อมูลได้อย่างปลอดภัยมากที่สุด

๕. **ตรวจสอบด้านการบริหาร** เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ขององค์กรว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม ประเมินผล เกี่ยวกับการงบประมาณ การเงินและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจขององค์กรมากน้อยเพียงใด

๖. **การตรวจสอบพิเศษ** เป็นการตรวจสอบในกรณีพิเศษจากผู้บริหารหรือกรณีที่มีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบเพื่อค้นหาสาเหตุข้อเท็จจริง พร้อมทั้งเสนอแนะมาตรการป้องกัน รวมถึงการตรวจสอบระหว่างการดำเนินงานเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้งานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนงาน/โครงการ และเป็นการให้ข้อสังเกตข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการของส่วนราชการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายที่กำหนด

ทรัพยากรสำหรับการดำเนินงาน

บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน (จำนวน ๗ อัตรา)

- | | |
|----------------------------|---|
| ๑.ส.อ.ณัฐชนพงศ์ เปียวงษ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ (หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน) |
| ๒.นางสาวสิริกร แก้วสว่าง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๓.นายธีชัช รัตนางกูร | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๔.นางสาวสิริรัตน์ ทองดี | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๕.นายคณาธิป อ่อนตา | ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๖.นางสาวจิรภัทร ละออเอี่ยม | เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน |
| ๗.นายเอกพจน์ บุญแก้ว | พนักงานขับรถยนต์ |

จำนวนคน/วัน ที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด

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

งบประมาณสำหรับการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ – ๒๕๖๘ ทบพวน ครั้งที่ ๒/๒๕๖๘

งบประมาณรายจ่ายสำหรับการดำเนินงานประมาณปีละ ๒,๓๑๖,๘๐๐.-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 ปี

๑.งานให้ความเชื่อมั่น (งานตรวจสอบ)

ยุทธศาสตร์ องค์การบริหารส่วน จังหวัดลพบุรี	งานตรวจสอบที่ตอบสนองยุทธศาสตร์	ปีงบประมาณ		
		๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘
ยุทธศาสตร์ที่ ๑ พัฒนาคุณภาพชีวิต สังคม ทรัพยากรธรรมชาติ และ สิ่งแวดล้อม	๑.ตรวจสอบโครงการพัฒนาคุณภาพชีวิต เศรษฐกิจ สิ่งแวดล้อม ส่งเสริมการกีฬา การศึกษา และอื่น ๆ (F,C,P,S)	✓	✓	✓
ยุทธศาสตร์ที่ ๒ พัฒนาระบบคมนาคมขนส่งและ การเกษตร	๑.ตรวจสอบโครงการสาธารณูปการ ระบบขนส่งคมนาคม และ การเกษตร และอื่น ๆ (F,C,P,S)	✓	✓	✓
ยุทธศาสตร์ที่ ๓ บริหารจัดการท่องเที่ยววิถีใหม่ (New Normal) และอนุรักษ์ วัฒนธรรมประเพณีท้องถิ่น	๑.ตรวจสอบโครงการส่งเสริมการท่องเที่ยว การเพิ่มอาชีพ การส่งเสริมประเพณีท้องถิ่น และอื่น ๆ (F,C,P,S)	✓	✓	✓
ยุทธศาสตร์ที่ ๔ พัฒนาบริหารจัดการภาครัฐแนว 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.ตรวจสอบการจัดทำแผนการดำเนินงาน (P)	✓	✓	✓
	๙.ตรวจสอบการบริหารทรัพย์สิน (C,P)	✓	✓	✓
	๑๐.สอบทานการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง (C)	✓	✓	✓
	๑๑.ตรวจสอบระบบการบริหารจัดการภารกิจถ่ายโอน โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (F,C,P)	-	✓	✓
	๑๒.ตรวจสอบระบบการบริหารจัดการภารกิจถ่ายโอนสถานี ขนส่งผู้โดยสาร(F,C,P)	✓	✓	✓
	๑๓.ตรวจสอบภารกิจการรับบริจาคของสถานสงเคราะห์คนชรา บ้านลพบุรี	-	✓	✓
	๑๔.ตรวจสอบการรับรายได้ของสนามกีฬาพระราเมศวร	-	✓	✓
	๑๕.ตรวจสอบตามนโยบายของผู้บริหาร หรือการตรวจสอบระหว่างการ ดำเนินงานด้านต่าง ๆ (ตรวจสอบเชิงรุก) (F,C,P,I,M,S)	-	✓	✓

๒.งานบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติ ในด้านต่าง ๆ

ระยะเวลาทุกปีงบประมาณ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ – พ.ศ.๒๕๖๘ ทบพวน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗
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)