



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



หน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยการจัดทำแผนดังกล่าวอยู่ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ซึ่งแผนการตรวจสอบภายในฉบับนี้จะสมบูรณ์และนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ และผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดี พร้อมทั้งได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสมตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....*ไฉรินทร์ อุดชัย*.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวไฉรินทร์ อุดชัย)
นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒ กันยายน ๒๕๖๗

เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....*กมล ฐิติ*.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชาคริต ชาญชิตปรีชา)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
๔ กันยายน ๒๕๖๗

อนุมัติแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....*ดร.ไตรรัตน์ โภคพลากรณ์*.....
(รองศาสตราจารย์ ดร.ไตรรัตน์ โภคพลากรณ์)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี
๔ กันยายน ๒๕๖๗

ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ปรัชญา

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นสถาบันอุดมศึกษาเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น มุ่งความเป็นเลิศทางวิชาการ บนพื้นฐานแห่งคุณธรรม ร่วมชี้นำการพัฒนาท้องถิ่นและสังคม

วิสัยทัศน์

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร มุ่งผลิตบัณฑิตที่มีอัตลักษณ์ มีคุณภาพ มีสมรรถนะ บูรณาการ องค์กรความรู้ นวัตกรรม และเทคโนโลยี เพื่อพัฒนาชุมชนท้องถิ่นหรือชุมชนอื่นและสร้างความมั่นคงให้กับประเทศ

พันธกิจ

- ผลิตครูและบัณฑิตที่มีคุณภาพและคุณธรรมเพื่อรับใช้ชุมชนท้องถิ่นหรือชุมชนอื่น
- สร้างสรรค์งานวิจัยและนวัตกรรม เพื่อพัฒนาองค์ความรู้ และถ่ายทอดสู่การพัฒนาชุมชนท้องถิ่นหรือชุมชนอื่น
- บริการวิชาการ และถ่ายทอดเทคโนโลยี ให้กับท้องถิ่นหรือชุมชนอื่น
- ทะนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม เพื่อสร้างคุณค่า และมูลค่าให้กับชุมชนท้องถิ่นหรือชุมชนอื่น
- บริหารจัดการให้มีคุณภาพด้วยหลักธรรมาภิบาลให้เป็นไปอย่างมีคุณธรรมและความโปร่งใส

ยุทธศาสตร์ ประกอบด้วย ๔ ยุทธศาสตร์ ดังนี้

- ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืนด้วยงานวิจัยและนวัตกรรม
- ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การผลิตบัณฑิตและพัฒนาครูให้มีคุณภาพตามมาตรฐานวิชาชีพ
- ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การยกระดับคุณภาพการศึกษา
- ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ

ค่านิยมหลักองค์กร

- “ร่วมคิด ร่วมใจ ร่วมทำหน้าที่ อย่างมีความสุข”
(๔ H's, ประกอบด้วย Head, Heart and Hand for Healthy Organization)
Head หมายถึง ร่วมคิด ร่วมกันแสดงความคิดเห็น ได้ข้อสรุปทิศทางร่วมกัน
Heart หมายถึง มีจิตวิญญาณร่วมใจเป็นน้ำหนึ่งใจเดียวกัน
Hand หมายถึง ร่วมทำ ร่วมทำหน้าที่ ร่วมกันขับเคลื่อนภารกิจองค์กร
Healthy Organization หมายถึง องค์กรสุขภาพดี องค์กรแห่งความสุข

อัตลักษณ์

- “บัณฑิตเป็นคนดี มีจิตสาธารณะ และทักษะวิชาชีพ”
“บัณฑิตเป็นคนดี” หมายถึง คนที่มีคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณ
“มีจิตสาธารณะ” หมายถึง มีสำนึกและรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม เอื้ออาทรต่อผู้อื่น และแบ่งปัน
“มีทักษะวิชาชีพ” หมายถึง มีความชำนาญในวิชาชีพ มนุษย์สัมพันธ์ การสื่อสารและเทคโนโลยี

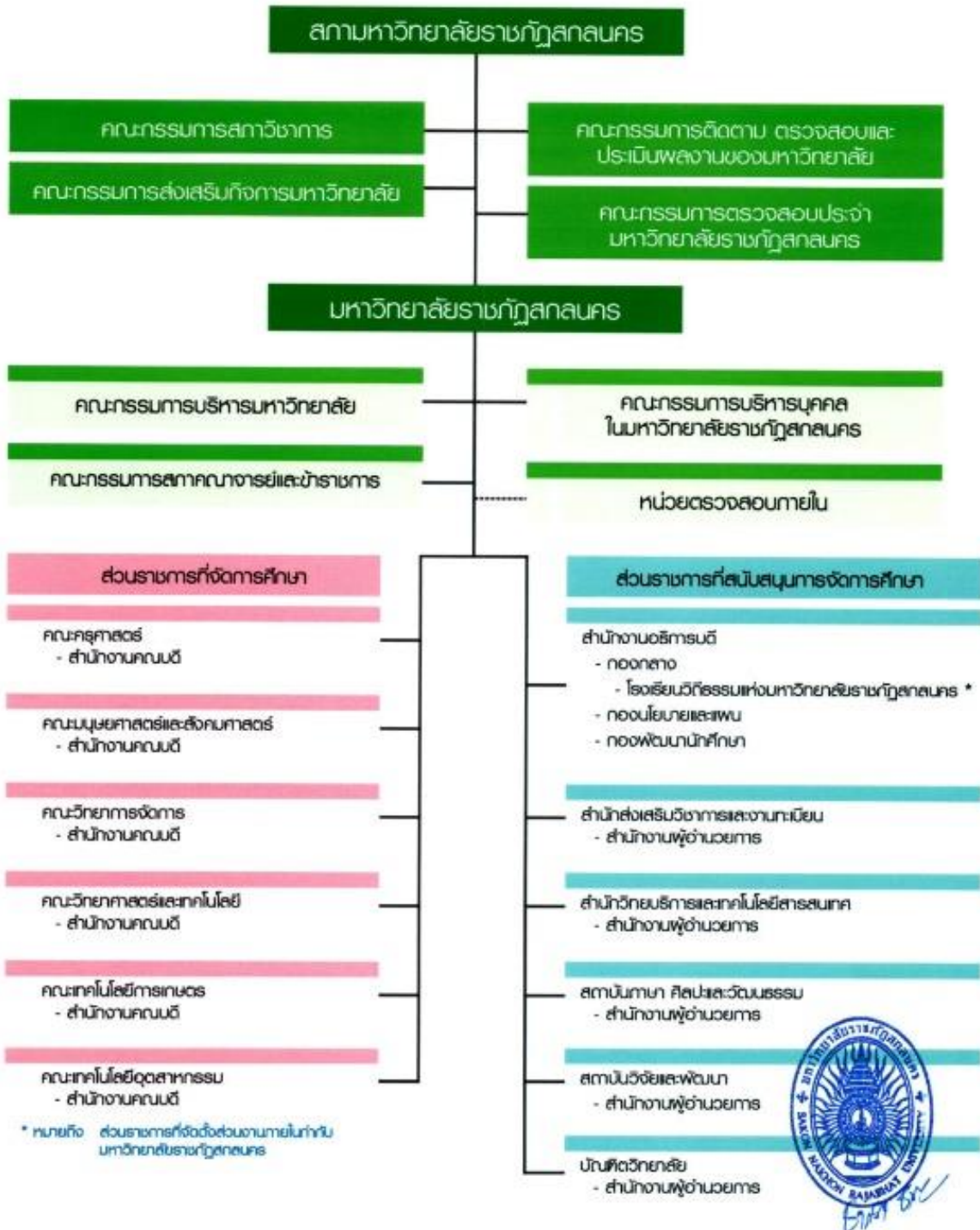
เอกลักษณ์

- “มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครเป็นมหาวิทยาลัยแห่งการให้โอกาส”
“มหาวิทยาลัยแห่งการให้โอกาส” หมายถึง มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นมหาวิทยาลัยที่ให้โอกาสทางการศึกษาเพื่อพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน

โครงสร้างมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



โครงสร้างมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



* หมายถึง ส่วนราชการที่จัดตั้งส่วนงานภายในทำน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ หน่วยตรวจสอบภายใน
ปรัชญา

สร้างคุณค่าเพิ่ม เสริมความเชื่อมั่น สอบทานความถูกต้อง

วิสัยทัศน์

ตรวจสอบได้มาตรฐาน บริการแบบมืออาชีพ

อัตลักษณ์

เข้มแข็ง มั่นใจ ใส่ใจการตรวจสอบ คำตอบถูกต้อง

พันธกิจ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลของส่วนราชการ เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องแก่ผู้รับบริการ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มพูนคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น

หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้วางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อเป็นกลไกในการบริหารจัดการที่สร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้นรวมทั้งจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยมีการดำเนินงานภายใต้มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่าจะมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบยังมีไว้เพื่อให้อธิการบดีรับรู้ และพิจารณาความเหมาะสม ถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ในช่วงเวลา ๑ ปี และให้ความสนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่าง ๆ ได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบดังกล่าว

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน ผลผลิต โครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด
๕. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข
๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ตัวชี้วัดและเป้าหมายของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. จำนวนรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร และหัวหน้าส่วนราชการครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (ร้อยละ ๑๐๐)
๒. ระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการ/หน่วยรับตรวจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและงานให้คำปรึกษา แนะนำในระดับดีมาก (ร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป)
๓. จำนวนครั้งในการจัดประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำสำเร็จตามแผน (ไม่น้อยกว่า ๔ ครั้ง/ปี)
๔. ร้อยละการเบิกจ่ายภายในหน่วยงานสำเร็จตามแผนงบประมาณประจำปี (ร้อยละ ๘๐)
๕. นักตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาและฝึกอบรมในด้านวิชาชีพที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๑๘ ชม. : คน : ปี
๖. คู่มือหรือแนวทางการการปฏิบัติงานที่มีความเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในหรืองานภายในหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๓ เล่ม

ผลที่คาดว่าจะได้รับจากแผนการตรวจสอบประจำปี

๑. ระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ร้อยละ ๘๐
๒. หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุง พัฒนาตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ตามจำนวนข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

การสอบทานและรายงานผลการตรวจสอบ

การติดตามผล (Monitoring Auditing) การติดตามผลการตรวจสอบเป็นหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่จะต้องดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงานนั้นหน่วยรับตรวจสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ หรือไม่ หรือหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาจะยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะนั้น ๆ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี

๑.๑ **ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานด้านการเงิน (Financial Auditing)** คือ การตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน ได้แก่ การตรวจสอบหลักฐาน เอกสาร การบริหารงบประมาณ และการตรวจสอบรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประกอบด้วย

- ๑.๑.๑ งบแสดงฐานะทางการเงิน
- ๑.๑.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- ๑.๑.๓ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
- ๑.๑.๔ หมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ๑.๑.๕ รายงานเงินรายได้แผ่นดิน

๑.๒ **ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)** คือ การตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ขององค์กรว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและภายนอกขององค์กร ประกอบด้วย

- ๑.๒.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติตามนโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับของมหาวิทยาลัย หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและภายนอกขององค์กร
- ๑.๒.๒ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๓. **ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)** คือ เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน และโครงการต่าง ๆ ของคณะ สำนัก และสถาบัน โดยมีการตรวจสอบโครงการ กิจกรรมที่ได้การอนุมัติจัดสรรโครงการ มีการระบุความเสี่ยงและวิธีบริหารจัดการความเสี่ยงในโครงการ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ คณะทำงาน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ การจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณในการดำเนินโครงการ ผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมาย ประกอบด้วย

- ๑.๓.๑ ตรวจสอบการดำเนินโครงการกิจกรรมตามคำรับรองปฏิบัติราชการ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
- ๑.๓.๒ ตรวจสอบการเบิก - จ่ายงบประมาณตามโครงการกิจกรรมที่หน่วยงานได้รับอนุมัติจัดสรร

๑.๔ **ตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)** คือ การตรวจสอบกระบวนการดำเนินงานของหน่วยงาน หรือตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ประกอบด้วย

- ๑.๔.๑ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓๙ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่องการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ของส่วนราชการ (e-Government Receipt)
- ๑.๔.๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๗ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑.๕ ตรวจสอบระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing) คือ การตรวจสอบระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศระดับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ครอบคลุมถึงระบบสารสนเทศของแต่ละหน่วยงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

๑.๕.๑ ตรวจสอบนโยบายความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศระดับมหาวิทยาลัย

๑.๖ การตรวจสอบด้านอื่น ๆ คือ การตรวจสอบตามนโยบายของหัวหน้าส่วนราชการหรือคณะกรรมการตรวจสอบประจำ ทั้งนี้เพื่อให้เข้าไปสู่การวางแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว

ผู้มอบนโยบาย	เรื่อง / นโยบาย
๑. อธิการบดี	๑. ตรวจสอบการได้รับงบประมาณรายได้จากการบริการวิชาการ ๒. ตรวจสอบการบริหารจัดการกองทุนสนับสนุนงานวิจัย
๒. คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร	การควบคุมภายในที่มีความเกี่ยวข้องกับระบบการเงินและบัญชี

๒. งานบริการให้คำปรึกษา คือ การบริการให้คำปรึกษาในงาน โดยลักษณะงานที่ให้คำปรึกษาจะเป็นไปตามขอบเขตของการให้บริการและเป็นไปตามคำร้องขอจากผู้รับบริการ ทั้งนี้เพื่อให้เกิดคุณค่าในงานและนำไปสู่ความพึงพอใจในการให้บริการให้คำปรึกษา ประกอบด้วย

- การให้คำปรึกษาด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Consulting)
- การให้คำปรึกษาด้านด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operational Consulting)
- การให้คำปรึกษาด้านด้านการรายงานการเงิน (Financial Consulting)

แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)

อ้างอิงแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘) หน่วยตรวจสอบภายใน การจัดทำแผนการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจครอบคลุมถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยมีการจัดทำแบบสอบถามข้อมูลเพื่อประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ซึ่งการจัดทำแผนการตรวจสอบดังกล่าวได้ดำเนินแจกแบบสอบถาม ทั้งนี้รวมถึงการสำรวจความเสี่ยงในระดับคณะ สำนัก สถาบันที่เป็นไปตามภารกิจของหน่วยรับตรวจที่มีหน้าที่รับผิดชอบตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ โดยแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี มีรายละเอียดในการเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ดังนี้

แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)

หน่วยรับตรวจ	แผนเข้าตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี			
	ไตรมาสที่ ๑	ไตรมาสที่ ๒	ไตรมาสที่ ๓	ไตรมาสที่ ๔
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ				
๑. สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม		✓		
๒. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี			✓	
๓. สถาบันวิจัยและพัฒนา**				✓
๔. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ**				✓
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ				
๑. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์		✓		
๒. สำนักงานอธิการบดี			✓	
๓. คณะเทคโนโลยีการเกษตร				✓
๔. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน				✓
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ				
๑. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม		✓		
๒. คณะวิทยาการจัดการ			✓	
๓. บัณฑิตวิทยาลัย				✓
๔. คณะครุศาสตร์				✓

ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงาน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ – กันยายน ๒๕๖๘
รวมเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น ๖๓๐ คนวัน (๒๑๐ วัน x ๓ คน)

งบประมาณที่ได้รับจัดสรร สำหรับการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. เงินงบประมาณแผ่นดิน	-	บาท
๒. เงินรายได้มหาวิทยาลัย	<u>๑๗๔,๗๒๐</u>	บาท
รวม	<u>๑๗๔,๗๒๐</u>	บาท

บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. นางสาวธิดารัตน์	อุปชัย	ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. นายพงศกร	หาแก้ว	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓. นางสาวขวัญหทัย	ใจสมุทร	นักตรวจสอบภายใน

การคำนวณคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด

จากการคำนวณวันทำการของบุคลากร ๑ คน ใน ๑ ปี หักวันหยุดนักขัตฤกษ์ วันเวลาป่วยและวันลาพักผ่อน คงเหลือเป็นจำนวนวันทำงาน ๒๑๐ วันทำการต่อคน ซึ่งบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน มีจำนวน ๓ อัตรา จึงมีวันทำงานรวมตลอดทั้งปี ๖๓๐ คนวัน

**รายละเอียดประกอบขอบเขตแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

ขอบเขตการตรวจสอบ/ เรื่องที่ตรวจ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาการ ตรวจสอบ	จำนวนคน/ วัน	ผู้รับผิดชอบ
๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)					
๑.๑ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานด้านการเงิน (Financial Auditing) ๑.๑.๑ งบแสดงฐานะทางการเงิน ๑.๑.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ๑.๑.๓ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ๑.๑.๔ หมายเหตุประกอบงบการเงิน ๑.๑.๕ รายงานเงินรายได้แผ่นดิน	สำนักงานอธิการบดี	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๗ – มี.ค.๖๘	๒/๑๒๐	๑. น.ส.ธิดารัตน์ อุปชัย ๒. น.ส.ขวัญหทัย ใจสมุทร
๑.๒ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑.๒.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติตามนโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับของมหาวิทยาลัย หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและภายนอกขององค์กร	ทุกคณะ สำนัก สถาบัน	๑ ครั้ง/ปี	ม.ค.๖๘ – มิ.ย.๖๘	๒/๑๒๐	๑. น.ส.ธิดารัตน์ อุปชัย ๒. น.ส.ขวัญหทัย ใจสมุทร
๑.๒.๒ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ๒. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยี สารสนเทศ ๓. สถาบันวิจัยและพัฒนา	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๗ – มี.ค.๖๘	๓/๖๓๐	๑. น.ส.ธิดารัตน์ อุปชัย ๒. นายพงศกร หาแก้ว ๓. น.ส.ขวัญหทัย ใจสมุทร
๑.๓ ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) ๑.๓.๑ ตรวจสอบการดำเนินโครงการกิจกรรมตามคำรับรองปฏิบัติราชการ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ๑.๓.๒ ตรวจสอบการเบิก – จ่ายงบประมาณตามโครงการกิจกรรมที่หน่วยงานได้รับ อนุมัติจัดสรร	๑. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ๒. คณะวิทยาการจัดการ ๓. บัณฑิตวิทยาลัย ๔. คณะครุศาสตร์	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค.๖๗ – ก.ย.๖๘	๒/๔๒๐	๑. น.ส.ธิดารัตน์ อุปชัย ๒. นายพงศกร หาแก้ว ๓. น.ส.ขวัญหทัย ใจสมุทร
๑.๔ ตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) ๑.๔.๑ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓๙ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่องการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ของส่วนราชการ (e-Government Receipt) ๑.๔.๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๗ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	สำนักงานอธิการบดี	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. - ธ.ค.๖๗	๒/๔๒๐	๑. น.ส.ธิดารัตน์ อุปชัย ๒. น.ส.ขวัญหทัย ใจสมุทร

ขอบเขตการตรวจสอบ/ เรื่องที่ตรวจ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาการ ตรวจสอบ	จำนวนคน/ วัน	ผู้รับผิดชอบ
๑.๕ ตรวจสอบระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing) ๑.๕.๑ ตรวจสอบนโยบายความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศระดับมหาวิทยาลัย	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	๒ ครั้ง/ปี	รอบ ๖ เดือน รอบ ๑๒ เดือน	๑/๒๔๐	๑. น.ส.ธิดารัตน์ อูบชัย
๑.๖ การตรวจสอบด้านอื่น ๆ คือ การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษหรือในกรณีพบข้อร้องเรียนจากผู้มีส่วนได้เสียอันก่อให้เกิดเหตุทุจริตได้	ทุกคณะ สำนัก สถาบัน	ตามที่ได้รับ มอบหมาย	ต.ค.๖๗ – ก.ย.๖๘	๓/๖๓๐	๑. น.ส.ธิดารัตน์ อูบชัย ๒. นายพงศกร หาแก้ว ๓. น.ส.ขวัญหทัย ใจสมุทร
๒. งานบริการให้คำปรึกษา					
๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา - ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Consulting) - ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operational Consulting) - ด้านการรายงานการเงิน (Financial Consulting)	ทุกคณะ สำนัก สถาบัน	ตลอดทั้ง ปีงบประมาณ	ต.ค.๖๗ – ก.ย.๖๘	๓/๖๓๐	๑. น.ส.ธิดารัตน์ อูบชัย ๒. นายพงศกร หาแก้ว ๓. น.ส.ขวัญหทัย ใจสมุทร

**** หมายเหตุ :** ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีจำนวน ๒ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน ยังไม่ได้รับการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายในจึงจำเป็นต้องระบุหน่วยรับตรวจทั้ง ๒ หน่วยบรรจุในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อไม่ให้มีผลกระทบต่อหน่วยรับตรวจในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตารางระยะเวลาการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	เรื่องที่ตรวจ	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘											เอกสารหลักฐานในการ ตรวจสอบ	
			ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔			
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		ก.ย.
๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)															
๑.๑ ตรวจสอบด้านการ ปฏิบัติงานด้านการเงิน (Financial Auditing)	๑.๑.๑ งบแสดงฐานะทางการเงิน ๑.๑.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ๑.๑.๓ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน ๑.๑.๔ หมายเหตุประกอบงบการเงิน ๑.๑.๕ รายงานเงินรายได้แผ่นดิน	งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี													รายงานการเงิน ประจำปี ๒๕๖๗
๑.๒ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติ ตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)	๑.๒.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติตามนโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับของมหาวิทยาลัย หรือ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและ ภายนอกขององค์กร	ทุกคณะ สำนัก สถาบัน													นโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ ของมหาวิทยาลัยใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
	ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ๒. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ ๓. สถาบันวิจัยและพัฒนา													โครงการที่ได้รับอนุมัติเงินในการ จัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
๑.๓ ตรวจสอบด้านการ ดำเนินงาน (Performance Auditing)	๑.๓.๑ ตรวจสอบการดำเนินโครงการกิจกรรม ตามคำรับรองปฏิบัติราชการ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	๑. คณะเทคโนโลยี อุตสาหกรรม													๑. โครงการกิจกรรมตามคำ รับรองปฏิบัติราชการ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ๒. รายการการเบิก - จ่าย งบประมาณตามโครงการ กิจกรรมที่หน่วยงานได้รับอนุมัติ จัดสรรผ่านระบบบริหารจัดการ โครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
		๒. คณะวิทยาการจัดการ													
	๓. บัณฑิตวิทยาลัย														
	๔. คณะครุศาสตร์														
๑.๓.๒ ตรวจสอบการเบิก - จ่ายงบประมาณ ตามโครงการกิจกรรมที่หน่วยงานได้รับอนุมัติ จัดสรร															
๑.๔ ตรวจสอบด้านการ ดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)	๑.๔.๑ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓๙ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่องการตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน อิเล็กทรอนิกส์ของส่วนราชการ (e - Government Receipt)	งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี												หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วน ที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓๙ ลง วันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน อิเล็กทรอนิกส์ของส่วนราชการ (e-Government Receipt)	

ขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	เรื่องที่ตรวจ	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘											เอกสารหลักฐานในการ ตรวจสอบ		
			ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔				
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		ก.ย.	
๑.๔ ตรวจสอบด้านการ ดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) (ต่อ)	๑.๔.๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๗ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการ ปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี														หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๗ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗
๑.๕ ตรวจสอบระบบความ มั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing)	๑.๕.๑ ตรวจสอบนโยบายความมั่นคง ปลอดภัยด้านสารสนเทศระดับมหาวิทยาลัย	สำนักวิทยบริการและ เทคโนโลยีสารสนเทศ														แนวนโยบายความมั่นคง ปลอดภัยด้านสารสนเทศระดับ มหาวิทยาลัย
๑.๖ การตรวจสอบด้านอื่น ๆ	การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณี พิเศษ หรือในกรณีพบข้อร้องเรียนจากผู้มีส่วน ได้เสียอันก่อให้เกิดเหตุ ทุจริตได้	ทุกคณะ สำนัก สถาบัน														บันทึกข้อความที่ได้รับ มอบหมายในการตรวจสอบเป็น กรณีพิเศษ
๒. งานบริการให้คำปรึกษา																
๒. งานบริการให้คำปรึกษา	- ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Consulting) - ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operational Consulting) - ด้านการรายงานการเงิน (Financial Consulting)	ทุกคณะ สำนัก สถาบัน														บริการให้คำปรึกษา