



แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569



หน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยการจัดทำแผนดังกล่าวอยู่ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ซึ่งแผนการตรวจสอบภายในฉบับนี้จะสมบูรณ์และนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพต้องผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดี และได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมทั้งได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสมตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวธิดารัตน์ อุปชัย)

นักตรวจสอบภายในชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๑ กันยายน ๒๕๖๘

ลงชื่อ ผู้เห็นชอบ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชาคริต ชาญชิตปรีชา)
อธิการบดี

ลงชื่อ ผู้อนุมัติ
(รองศาสตราจารย์ ดร.ไตรรัตน์ โภคพลากรณ์)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำ

อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ผ่านการประชุม
คณะกรรมการตรวจสอบประจำ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
ครั้งที่ ๔/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๘

ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ปรัชญา

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นสถาบันอุดมศึกษาเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น มุ่งความเป็นเลิศทางวิชาการ บนพื้นฐานแห่งคุณธรรม ร่วมชี้นำการพัฒนาท้องถิ่นและสังคม

วิสัยทัศน์

สถาบันอุดมศึกษาชั้นนำเพื่อพัฒนาท้องถิ่นสู่สากล ด้วยนวัตกรรม ภูมิปัญญา และธรรมาภิบาล

พันธกิจ

๑. ผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพและคุณธรรม พร้อมเป็นนวัตกรสังคมเพื่อการพัฒนาท้องถิ่นและสากล
๒. สร้างองค์ความรู้และนวัตกรรมเพื่อพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน
๓. บริการวิชาการและถ่ายทอดเทคโนโลยีเพื่อสร้างความเข้มแข็งให้กับชุมชนและท้องถิ่น
๔. ทะนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม เพื่อเสริมสร้างคุณค่าและมูลค่าทางเศรษฐกิจและสังคม
๕. พัฒนาระบบบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพและธรรมาภิบาลสู่องค์กรสมรรถนะสูง

ยุทธศาสตร์ ประกอบด้วย ๕ ยุทธศาสตร์ ดังนี้

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ยกระดับการผลิตบัณฑิต นวัตกรรมสังคมตามมาตรฐานวิชาการและวิชาชีพ

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ เสริมสร้างงานวิจัยและนวัตกรรมในระดับสากลเพื่อการพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาระบบบริการวิชาการและถ่ายทอดเทคโนโลยีเพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชนท้องถิ่นอย่างยั่งยืน

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ยกระดับศิลปวัฒนธรรมท้องถิ่นสู่การสร้างคุณค่าและมูลค่าทางเศรษฐกิจและสังคมในระดับอนุภูมิภาคกลุ่มน้ำโขง

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ยกระดับการบริหารจัดการด้วยหลักธรรมาภิบาลและเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อพัฒนาองค์กรสู่ความเป็นเลิศ

ค่านิยมหลักองค์กร : SNRU

S : Strengthening Local Development ความเข้มแข็งของการพัฒนาท้องถิ่น

N : New Situation Adaptation การปรับตัวรับสถานการณ์ใหม่

R : Responsibility for Society ความรับผิดชอบต่อสังคม

U : Unity ความสามัคคี

อัตลักษณ์

“บัณฑิตเป็นคนดี มีจิตสาธารณะ และทักษะวิชาชีพ”

“บัณฑิตเป็นคนดี” หมายถึง คนที่มีคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณ

“มีจิตสาธารณะ” หมายถึง มีสำนึกและรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม เอื้ออาทรต่อผู้อื่น และแบ่งปัน

“มีทักษะวิชาชีพ” หมายถึง มีความชำนาญในวิชาชีพ มนุษยสัมพันธ์ การสื่อสารและเทคโนโลยี

เอกลักษณ์

“มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครเป็นมหาวิทยาลัยแห่งการให้โอกาส”

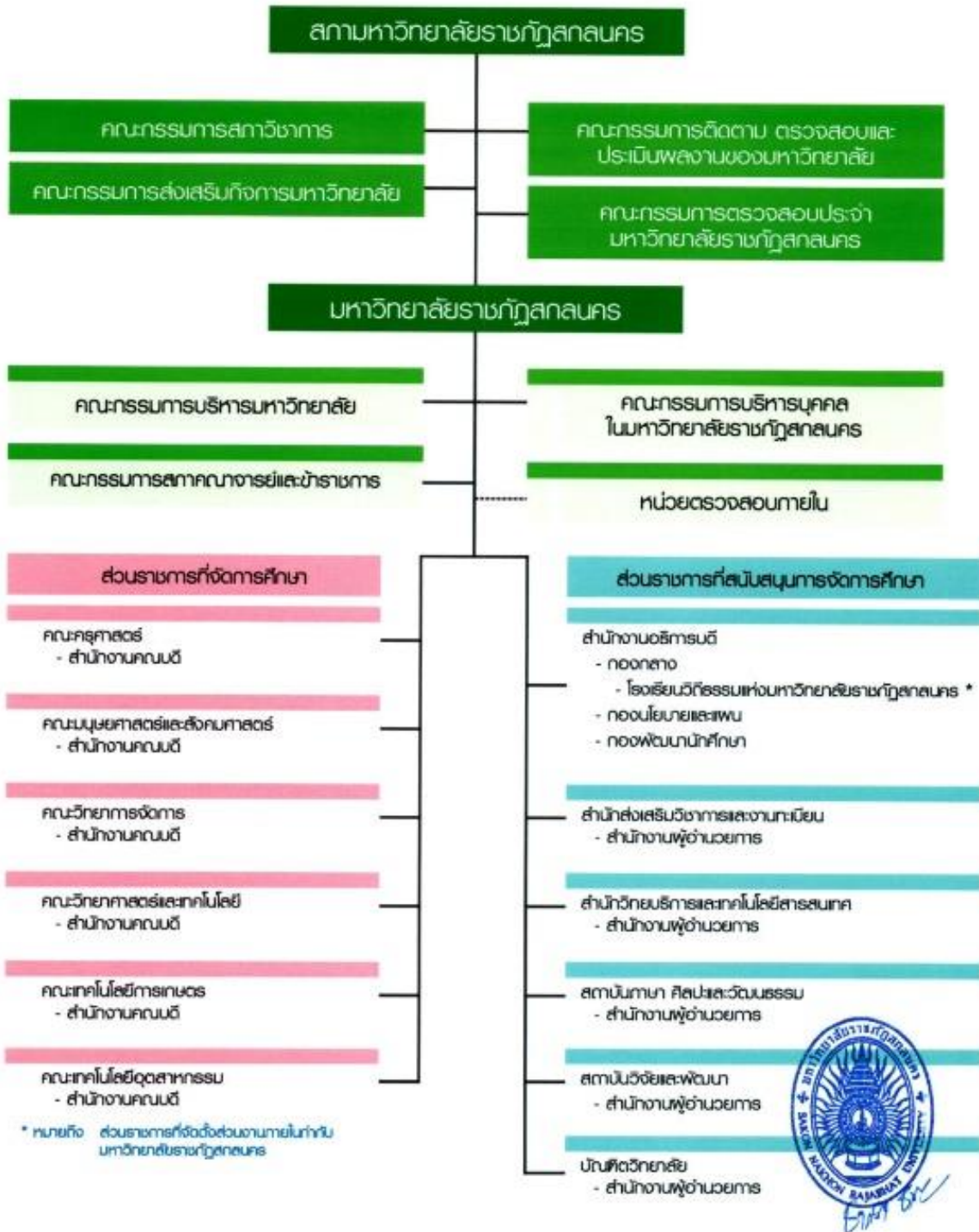
“มหาวิทยาลัยแห่งการให้โอกาส” หมายถึง มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นมหาวิทยาลัยที่ให้โอกาสทางการศึกษาเพื่อพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน

(ที่มา : แผนยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ระยะ ๕ ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๗๓)

โครงสร้างมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



โครงสร้างมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นกระบวนการที่สำคัญในการสร้างความมั่นใจว่าการดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่กำหนดรวมถึงเป็นเครื่องมือสนับสนุนการบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ โปร่งใสและตรวจสอบได้ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) เป็นกิจกรรมอิสระที่จัดทำขึ้นอย่างเป็นระบบ เพื่อให้ความมั่นใจและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบว่าการดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ โปร่งใส และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย รวมทั้งมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

การตรวจสอบภายในมีบทบาทสำคัญในการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ขององค์กรเพื่อให้สามารถป้องกัน ตรวจจับ และลดความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรได้อย่างทันทั่วทั้งที่ ทั้งนี้ การตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือสำคัญในการส่งเสริมธรรมาภิบาล (Good Governance) โดยการให้ข้อเสนอแนะเชิงสร้างสรรค์เพื่อพัฒนากระบวนการทำงานให้มีคุณภาพสูงขึ้น ใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) และการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีจึงเป็นการกำหนดแนวทางและขอบเขตของการตรวจสอบอย่างมีระบบ โดยพิจารณาจากความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน และเพื่อใช้เป็นกรอบดำเนินงานที่ชัดเจนตลอดจนใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ได้อย่าง คุ้มค่า และสามารถติดตามผลได้

นอกจากนี้ แผนการตรวจสอบภายในประจำปียังเป็นเครื่องมือสื่อสารให้ผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รับทราบแนวทางและระยะเวลาการตรวจสอบล่วงหน้า อันจะนำไปสู่ความร่วมมือที่ดีในการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็น หลักฐานที่สามารถติดตาม ประเมินผล และปรับปรุงการดำเนินงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับการ เปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยได้อย่างเหมาะสม

ปรัชญา

ตรวจสอบด้วยความซื่อสัตย์ โปร่งใส เป็นอิสระ และมุ่งมั่นสร้างคุณค่าให้แก่มหาวิทยาลัยราชภัฏ สกลนคร เพื่อสนับสนุนการบริหารจัดการที่มีธรรมาภิบาล

วิสัยทัศน์

เป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในที่มีมาตรฐานวิชาชีพระดับสากล สนับสนุนการบริหารจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครให้มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และยั่งยืน

พันธกิจ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและ การกำกับดูแลของส่วนราชการ เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการ อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องแก่ผู้รับบริการ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มพูนคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของ มหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น

อัตลักษณ์

ตรวจสอบด้วยความซื่อสัตย์ โปร่งใส เป็นธรรม มุ่งสร้างคุณค่าแก่มหาวิทยาลัย

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยสามารถป้องกัน ลด หรือจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม และสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร

๒. เพื่อประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการดำเนินงาน เป็นการตรวจสอบว่ากระบวนการทำงานและการใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัยก่อให้เกิดผลลัพธ์ตามเป้าหมายอย่างมีคุณภาพและคุ้มค่า

๓. เพื่อประเมินการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าการดำเนินงานของทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยเป็นไปตามข้อกำหนดและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

๔. เพื่อสนับสนุนการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย เป็นการตรวจสอบความเพียงพอของกระบวนการบริหารความเสี่ยงและเสนอแนะแนวทางปรับปรุงให้สามารถรับมือกับความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๕. เพื่อให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาระบบงานและกระบวนการทำงาน เพื่อส่งเสริมให้เกิดการปรับปรุงในการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มคุณค่าและความสามารถในการแข่งขันของมหาวิทยาลัย

๖. เพื่อเป็นกลไกสนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) เพื่อส่งเสริมความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความน่าเชื่อถือของมหาวิทยาลัยต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ตัวชี้วัดและเป้าหมายของหน่วยตรวจสอบภายใน

ด้าน / เรื่อง	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
๑. ด้านประสิทธิผลของการตรวจสอบ (Effectiveness)	ร้อยละของแผนการตรวจสอบประจำปีที่ดำเนินการแล้วเสร็จ	เสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร และหัวหน้าส่วนราชการครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (ร้อยละ ๑๐๐)
	ร้อยละของข้อเสนอแนะที่ได้รับการตอบสนอง/ดำเนินการแก้ไขจากหน่วยงานที่รับตรวจ	หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขของตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
	ระดับความพึงพอใจของผู้บริหารและหน่วยงานที่รับตรวจต่อการให้บริการตรวจสอบ	ระดับความพึงพอใจของผู้บริหารและหน่วยงานที่รับตรวจต่อการให้บริการตรวจสอบไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๕
๒. ด้านคุณภาพและมาตรฐานวิชาชีพ (Quality & Compliance)	การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายในและระเบียบที่เกี่ยวข้อง	การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร
	นักตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาและฝึกอบรมในด้านวิชาชีพที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในจำนวน ๑๘ ชม. : คน : ปี	นักตรวจสอบภายในได้เข้ารับการพัฒนาและฝึกอบรมในด้านวิชาชีพที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในร้อยละ ๑๐๐
๓. ด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน (Risk & Control)	ร้อยละของภารกิจตรวจสอบที่ครอบคลุมพื้นที่/กระบวนการที่มีความเสี่ยงสูงตามแผนประเมินความเสี่ยง	ภารกิจการตรวจสอบครอบคลุมพื้นที่ความเสี่ยงสูงตามแผนประเมินความเสี่ยงร้อยละ ๘๐%
	ระดับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในในหน่วยงานที่รับตรวจ	ระดับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจอยู่ในระดับ "เพียงพอ" ขึ้นไป

ด้าน / เรื่อง	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
๔. ด้านการบริหารจัดการภายในหน่วยตรวจสอบ (Internal Management)	ระยะเวลาเฉลี่ยในการจัดทำรายงานการตรวจสอบหลังเสร็จสิ้นการตรวจ	ระยะเวลาเฉลี่ยในการจัดทำรายงานการตรวจสอบไม่เกิน ๒ เดือนหลังจากการตรวจสอบแล้วเสร็จ
	คู่มือหรือแนวทางการการปฏิบัติงานที่มีความเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในหรืองานภายในหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	คู่มือหรือแนวทางการการปฏิบัติงานที่มีความเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในหรืองานภายในหน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ เรื่อง (๑ คน/๑ เรื่อง)
	จำนวนครั้งในการจัดประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำปีสำเร็จตามแผน	การจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๔ ครั้ง/ปี
	ร้อยละการเบิกจ่ายภายในหน่วยงานสำเร็จตามแผนงบประมาณประจำปี	การเบิกจ่ายภายในหน่วยงานสำเร็จตามแผนไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๘๐

การสอบทานและรายงานผลการตรวจสอบ

การติดตามผล (Monitoring Auditing) การติดตามผลการตรวจสอบเป็นหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่จะต้องดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงานนั้นหน่วยรับตรวจสอบสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ 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 โดยมีการตรวจสอบโครงการกิจกรรมที่ได้การอนุมัติจัดสรรโครงการ มีการระบุความเสี่ยงและวิธีบริหารจัดการความเสี่ยงในโครงการ

มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ คณะทำงาน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ การจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณในการดำเนินโครงการ ผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมาย ประกอบด้วย

๑.๓.๑ ตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๑.๓.๒ ตรวจสอบการรายงานผลการดำเนินงานโครงการกิจกรรมของหน่วยงาน

๑.๔ ตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) คือ การตรวจสอบกระบวนการดำเนินงานของหน่วยงาน หรือตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ประกอบด้วย

๑.๔.๑ ตรวจสอบการดำเนินโครงการกิจกรรมตามคำรับรองปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๑.๔.๒ ตรวจสอบการเบิก - จ่ายงบประมาณตามโครงการกิจกรรมที่หน่วยงานได้รับอนุมัติจัดสรร

๑.๕ ตรวจสอบระบบสารสนเทศและความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing) คือ การตรวจสอบระบบสารสนเทศและความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศระดับมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ครอบคลุมถึงระบบสารสนเทศของแต่ละหน่วยงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

๑.๕.๑ ตรวจสอบระบบสารสนเทศและนโยบายความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศระดับมหาวิทยาลัย

๑.๖ ตรวจสอบตามหนังสือกรมบัญชีกลางกำหนด คือ การตรวจสอบตามหนังสือกรมบัญชีกลางกำหนด โดยนักตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายให้ดำเนินการตรวจสอบจากหัวหน้าส่วนราชการ

๑.๖.๑ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓๙ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การตรวจสอบใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ของส่วนราชการ (e-Government Receipt)

๑.๖.๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๗ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑.๖.๓ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เรื่อง หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการใช้บริการชำระเงินข้ามธนาคาร (Cross Bank Bill Payment) ในโครงการ e-Payment ภาครัฐ

๑.๗ การตรวจสอบด้านอื่น ๆ คือ การตรวจสอบตามนโยบายของหัวหน้าส่วนราชการหรือคณะกรรมการตรวจสอบประจำ ทั้งนี้เพื่อให้นำไปสู่การวางแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว

ผู้มอบนโยบาย	เรื่อง / นโยบาย
๑. อธิการบดี	ตรวจสอบการได้รับงบประมาณรายได้จากการบริการวิชาการ
๒. คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร	สอบทานการควบคุมภายในที่มีความเกี่ยวข้องกับระบบการเงินและบัญชี

๒. งานบริการให้คำปรึกษา คือ การบริการให้คำปรึกษาในงาน โดยลักษณะงานที่ให้คำปรึกษาจะเป็นไปตามขอบเขตของการให้บริการและเป็นไปตามคำร้องขอจากผู้รับบริการ ทั้งนี้เพื่อให้เกิดคุณค่าในงานและนำไปสู่ความพึงพอใจในการให้บริการให้คำปรึกษา ประกอบด้วย

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

ตารางแผนการเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ		การเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙											
		ไตรมาสที่ ๑			ไตรมาสที่ ๒			ไตรมาสที่ ๓			ไตรมาสที่ 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.	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	✓											
๒.	คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์				✓								
๓.	สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม							✓					
๔.	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ										✓		

ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงาน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๘ – กันยายน ๒๕๖๙
รวมเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น ๖๓๐ คนวัน (๒๑๐ วัน x ๓ คน)

งบประมาณที่ได้รับจัดสรร สำหรับการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. เงินงบประมาณแผ่นดิน	-	บาท
๒. เงินรายได้มหาวิทยาลัย	<u>๑๔๗,๕๔๐</u>	บาท
รวม	<u>๑๔๗,๕๔๐</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

.....
(นางสาวขวัญหทัย ใจสมุทร)
นักตรวจสอบภายใน

.....
(นายพงศกร หาแก้ว)
นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

.....
(นางสาวธิดารัตน์ อุปชัย)
นักตรวจสอบภายในชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

**ตารางขอบเขตการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**

ขอบเขตการตรวจสอบ / เรื่องที่ตรวจ	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลาการตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้ควบคุม/ ผู้รับผิดชอบหลัก
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 (ส่วนกลาง งานคลัง)	ต.ค.๖๘ – มี.ย.๖๙	๒/๑๒๐	ผู้ควบคุม : ๑. น.ส.ธิดารัตน์ อุปชัย ผู้รับผิดชอบหลัก : ๑. น.ส.ขวัญหทัย ใจสมุทร
๑.๒ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑.๒.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติตามนโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับของมหาวิทยาลัย หรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและภายนอกขององค์กร ๑.๒.๒ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน ๒. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ๓. สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม ๔. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	พ.ย.๖๘ – ส.ค.๖๙	๒/๑๒๐	ผู้ควบคุม : ๑. น.ส.ธิดารัตน์ อุปชัย ผู้รับผิดชอบหลัก : ๑. นายพงศกร หาแก้ว
๑.๓ ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) ๑.๓.๑ ตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ๑.๓.๒ ตรวจสอบการรายงานผลการดำเนินงานโครงการกิจกรรมของหน่วยงาน	๑. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน ๒. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ๓. สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม ๔. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	ต.ค.๖๘ – ก.ย.๖๙	๒/๔๒๐	ผู้ควบคุม : ๑. น.ส.ธิดารัตน์ อุปชัย ผู้รับผิดชอบหลัก : ๑. นายพงศกร หาแก้ว
๑.๔ ตรวจสอบการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) ๑.๔.๑ ตรวจสอบการดำเนินโครงการกิจกรรมตามคำรับรองปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ๑.๔.๒ ตรวจสอบการเบิก – จ่ายงบประมาณตามโครงการกิจกรรมที่หน่วยงานได้รับอนุมัติจัดสรร	๑. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน ๒. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ๓. สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม ๔. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	ต.ค.๖๘ – ก.ย.๖๙	๒/๔๒๐	ผู้ควบคุม : ๑. น.ส.ธิดารัตน์ อุปชัย ผู้รับผิดชอบหลัก : ๑. น.ส.ขวัญหทัย ใจสมุทร
๑.๕ ตรวจสอบระบบสารสนเทศและความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing) ๑.๕.๑ ตรวจสอบระบบสารสนเทศและนโยบายความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศระดับ มหาวิทยาลัย	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	ก.ค. – ส.ค.๖๙	๑/๒๔๐	ผู้ควบคุม : ๑. น.ส.ธิดารัตน์ อุปชัย ผู้รับผิดชอบหลัก : ๑. น.ส.ธิดารัตน์ อุปชัย ๒. นายพงศกร หาแก้ว ๓. น.ส.ขวัญหทัย ใจสมุทร

ขอบเขตการตรวจสอบ/ เรื่องที่ตรวจ	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลาการ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้ควบคุม/ ผู้รับผิดชอบหลัก
๑.๖ ตรวจสอบหนังสือกรมบัญชีกลางกำหนด ๑.๖.๑ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓๙ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การตรวจสอบใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ของส่วนราชการ (e-Government Receipt) ๑.๖.๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๗ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ๑.๖.๓ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เรื่อง หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการใช้บริการชำระเงินข้ามธนาคาร (Cross Bank Bill Payment) ในโครงการ e-Payment ภาครัฐ	สำนักงานอธิการบดี (ส่วนกลาง งานคลัง)	ธ.ค.๖๘ – มี.ค.๖๙	๓/๖๓๐	ผู้ควบคุม : ๑. น.ส.ธิดารัตน์ อุปชัย ผู้รับผิดชอบหลัก : ๑. น.ส.ขวัญหทัย ใจสมุทร
๑.๗ การตรวจสอบด้านอื่น ๆ คือ การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ หรือในกรณีพบข้อร้องเรียนจากผู้มีส่วนได้เสียอันก่อให้เกิดเหตุทุจริตได้	ทุกคณะ สำนัก สถาบัน	ต.ค.๖๘ – ก.ย.๖๙	๓/๖๓๐	ผู้ควบคุม : ๑. น.ส.ธิดารัตน์ อุปชัย ผู้รับผิดชอบหลัก : ๑. นายพงศกร หาแก้ว ๒. น.ส.ขวัญหทัย ใจสมุทร
๒. งานบริการให้คำปรึกษา				
๒.๑ งานบริการให้คำปรึกษา - ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Consulting) - ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operational Consulting) - ด้านการรายงานการเงิน (Financial Consulting)	ทุกคณะ สำนัก สถาบัน	ต.ค.๖๘ – ก.ย.๖๙	๓/๖๓๐	ผู้ควบคุม : ๑. น.ส.ธิดารัตน์ อุปชัย ผู้รับผิดชอบหลัก : ๑. นายพงศกร หาแก้ว ๒. น.ส.ขวัญหทัย ใจสมุทร

**** หมายเหตุ :** ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีจำนวน ๒ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน ยังไม่ได้รับการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายในจึงจำเป็นต้องระบุหน่วยรับตรวจทั้ง ๒ หน่วยบรรจุในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อไม่ให้มีผลกระทบต่อหน่วยรับตรวจในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตารางระยะเวลาการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ขอบเขตการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ 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 ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน (Financial Auditing)	๑.๑.๑ งบแสดงฐานะทางการเงิน	สำนักงานอธิการบดี (ส่วนกลาง งานคลัง)													รายงานการเงิน ประจำปี ๒๕๖๘
	๑.๑.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน														
	๑.๑.๓ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน														
	๑.๑.๔ หมายเหตุประกอบงบการเงิน														
	๑.๑.๕ รายงานเงินรายได้แผ่นดิน														
๑.๒ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตาม ข้อกำหนด (Compliance Auditing)	๑.๒.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติตามนโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับของมหาวิทยาลัย หรือ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและ ภายนอกขององค์กร	๑. สำนักวิทยบริการและ เทคโนโลยีสารสนเทศ													๑. นโยบาย กฎระเบียบ ข้อบังคับของหน่วยรับตรวจใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
	๑.๒.๒ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๒. คณะมนุษยศาสตร์และ สังคมศาสตร์													๒. โครงการที่ได้รับอนุมัติเงินใน การจัดซื้อจัดจ้างงบประมาณ รายจ่ายลงทุน งบประมาณ รายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ - ๒๕๖๙
		๓. สถาบันภาษา ศิลปะและ วัฒนธรรม													
		๔. สำนักวิทยบริการและ เทคโนโลยีสารสนเทศ													
๑.๓ ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)	๑.๓.๑ ตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงาน	๑. สำนักวิทยบริการและ เทคโนโลยีสารสนเทศ													๑. รายงานผลการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและการควบคุม ภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
	๑.๓.๒ ตรวจสอบการรายงานผลการ ดำเนินงานโครงการกิจกรรมของหน่วยงาน	๒. คณะมนุษยศาสตร์และ สังคมศาสตร์													๒. การรายงานผลการ ดำเนินงานโครงการกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
		๓. สถาบันภาษา ศิลปะและ วัฒนธรรม													
		๔. สำนักวิทยบริการและ เทคโนโลยีสารสนเทศ													
๑.๔ ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน หรือการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)	๑.๔.๑ ตรวจสอบการดำเนินโครงการกิจกรรม ตามคำรับรองปฏิบัติราชการ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	๑. สำนักวิทยบริการและ เทคโนโลยีสารสนเทศ													๑. คำรับรองปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
		๒. คณะมนุษยศาสตร์และ สังคมศาสตร์													
		๓. สถาบันภาษา ศิลปะและ วัฒนธรรม													
		๔. สำนักวิทยบริการและ เทคโนโลยีสารสนเทศ													

ขอบเขตการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ 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 ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน หรือการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) (ต่อ)	๑.๔.๒ ตรวจสอบการเบิก – จ่ายงบประมาณ ตามโครงการกิจกรรมที่หน่วยงานได้รับอนุมัติ จัดสรร	๑. สำนักวิทยบริการและ เทคโนโลยีสารสนเทศ ๒. คณะมนุษยศาสตร์และ สังคมศาสตร์ ๓. สถาบันภาษา ศิลปะและ วัฒนธรรม ๔. สำนักวิทยบริการและ เทคโนโลยีสารสนเทศ			←									→	๒. รายงานผลการเบิก – จ่าย งบประมาณตามโครงการ กิจกรรมที่หน่วยงานได้รับ อนุมัติจัดสรร
๑.๕ ตรวจสอบระบบสารสนเทศ และความมั่นคงปลอดภัยด้าน สารสนเทศ (Information Technology Auditing)	๑.๕.๑ ตรวจสอบระบบสารสนเทศและ นโยบายความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ระดับมหาวิทยาลัย	สำนักวิทยบริการและ เทคโนโลยีสารสนเทศ										←	→		แนวนโยบายความมั่นคง ปลอดภัยด้านสารสนเทศระดับ มหาวิทยาลัย
๑.๖ ตรวจสอบตามหนังสือ กรมบัญชีกลางกำหนด	๑.๖.๑ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓๙ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน อิเล็กทรอนิกส์ของส่วนราชการ (e-Government Receipt)	สำนักงานอธิการบดี (ส่วนกลาง งานคลัง)			←			→							๑. เอกสารการควบคุมการออก ใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ ของส่วนราชการ (e-Government Receipt)
	๑.๖.๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๗ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการ ปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	สำนักงานอธิการบดี (ส่วนกลาง งานคลัง)			←			→							๒. รายงานผลการเงินที่มีความ สอดคล้องกับแนวทางการ ประเมินผลการปฏิบัติงานด้าน บัญชีภาครัฐ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
๑.๗ 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



หน่วยตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร