



หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร  
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

**หลักการและเหตุผล**

ตามหนังสือแจ้งของสำนักงานเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี ที่ สร ๐๒๐๑/ว ๗๘ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๑๙ ให้กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง เป็นผู้รับผิดชอบ ในการกำกับดูแล และปรับปรุงมาตรฐานการตรวจสอบภายใน เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ซึ่งกรมบัญชีกลางได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน โดยมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการบริหารงานตรวจสอบภายใน มีการแบ่งขั้นตอนสำคัญคือ การวางแผนการตรวจสอบ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ การบริหารทรัพยากร นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน การประสานงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ ปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๔)พ.ศ. ๒๕๖๖) ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รวบรวมข้อมูลซึ่งผ่านกระบวนการต่าง ๆ มาประกอบในการวางแผน อาทิเช่น กระบวนการวิเคราะห์และการประเมินความเสี่ยง แนวทางการตรวจสอบภายใน จากกรมบัญชีกลาง นโยบายงานด้านการตรวจสอบภายใน จากหัวหน้าส่วนราชการ เป็นต้น โดยแผนการตรวจสอบ จะแสดงให้เห็นผู้เกี่ยวข้องได้ทราบถึงขอบเขตและรายละเอียดการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งความต้องการของทรัพยากร เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผน ประสพผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ งานตรวจสอบภายในที่มีคุณภาพ จะช่วยสนับสนุนให้การดำเนินงานของส่วนราชการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมไปถึงการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ก็จะสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการ สอดคล้องกับการปรับเปลี่ยนบทบาทการบริหารงานภาครัฐแบบเดิม ไปสู่การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ ที่ให้ความสำคัญกับผลสัมฤทธิ์ของงาน

๒๕๖๗/๕

## วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผน

๑. เพื่อให้มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา มีแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
๒. เพื่อเป็นกรอบแนวทางในกำกับติดตามการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

## วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและสารสนเทศ ตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ระบบงานตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน
๔. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ว่าเพียงพอและเหมาะสม
๕. เพื่อติดตาม ผลการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการบริหารงาน
๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

## นโยบายการตรวจสอบ

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา ปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖) และแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง
๒. เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุ หรือข้อจำกัด ดังกล่าวกับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

## ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)
๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)
๔. การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๑ - ๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๕. งานให้คำปรึกษา ด้านการบริหารความเสี่ยงและประเมินการควบคุมภายใน ด้านการเงิน บัญชี ด้านกฎ ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง (รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ ตามเอกสารแนบ)

### ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทามีการบริหารจัดการที่ดี ด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยมีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับได้อย่างถูกต้อง ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

### งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบประกอบด้วยรายการของงบดำเนินการ ดังนี้

ค่าดำเนินการประชุมคณะกรรมการ	๒๒๓,๓๒๐	บาท
ค่าตอบแทน, วัสดุ, วัสดุ	๕๐,๐๐๐	บาท
ค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนา	๕๐,๐๐๐	บาท
<b>รวม</b>	<b>๓๒๓,๓๒๐</b>	<b>บาท</b>

### ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

- นางปราณีพร บัญญาประภาศรี
- นางสาวสุธัญญา พุทธิธา
- นางสาวเฉลิมขวัญ แซ่ไหล

ลงชื่อ .....  ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางปราณีพร บัญญาประภาศรี)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ .....  ..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(รองศาสตราจารย์ ดร.ชุตिकाญจน์ ศรีวิบูลย์)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

อนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบ

ลงชื่อ .....  .....  
(นายเจษฎา ช. เจริญยิ่ง)  
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ



แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์

หน่วยรับตรวจ/โครงการที่ตรวจ	ระดับความ เสี่ยง	ระยะเวลา											จำนวนคนวัน	ผู้รับผิดชอบ		
		ปี ๒๕๖๖					ปี ๒๕๖๗									
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.			ก.ย.	
<b>๑.งานสนับสนุนคณะกรรมการตรวจสอบ</b>																
๑.๑. ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบพร้อมทั้งจัดทำรายงานประชุม															๓๖ (๑๒ วัน X ๓ คน)	๑. นางปราณีพร บุญประภาศรี
๑.๒. ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการ และแผนการดำเนินงาน															๓ (๑ วัน X ๓ คน)	๒. นางสาวสุนันยา พุทธธา
๑.๓. (ร่าง)แบบประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ															๓ (๑ วัน X ๓ คน)	๓. นางสาวเฉลิมขวัญ แซ่ไหล
๑.๔. (ร่าง)รายงานผลดำเนินงานประจำปีเสนอที่ประชุม															๑๕ (๕ วัน X ๓ คน)	
๑.๕. สรุปรายงานผลดำเนินงานประจำปีเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย															๓ (๑ วัน X ๓ คน)	
๑.๖. ติดตามข้อเสนอแนะและข้อสังเกต สดง. ข้อ๑๓(๘) และข้อ๑๔(๑)															๓ (๑ วัน X ๓ คน)	
๑.๗. ตรวจสอบระบบบริหารความเสี่ยงด้านทุจริต															๓ (๑ วัน X ๓ คน)	
๑.๘. ตรวจสอบระบบบริหารการรับแจ้งเบาะแสของมหาวิทยาลัย															๙ (๓ วัน X ๓ คน)	
<b>๒.สอบทานการควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยง</b>															๓๐ (๑๐ วัน X ๓ คน)	
<b>๓.ประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ และประเมินตนเองประจำปี(กรมบัญชีกลาง)</b>															๓ (๑ วัน X ๓ คน)	
<b>๔.จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี (วิเคราะห์ความเสี่ยงแผนAudit-Universe)</b>															๙ (๓ วัน X ๓ คน)	
<b>๕.ทบทวนกฎบัตร กรอบคุณธรรม และนโยบาย</b>															๓ (๑ วัน X ๓ คน)	
<b>๖.งานบริการให้คำปรึกษาด้านการเงิน บัญชี พัสดุ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ และด้านการควบคุมภายใน (กระบวนการดำเนินงาน)</b>															๑๘ (๙ วัน X ๓ คน)	
<b>๗.รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน</b>															๓ (๑ วัน X ๓ คน)	
<b>๘.งานติดตาม</b>																
- ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในปีงบประมาณที่ผ่านมา															๙ (๓ วัน X ๓ คน)	
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (ถ้ามี)															๑๕ (๕ วัน X ๓ คน)	
<b>๙.ทบทวนคู่มือการตรวจสอบภายใน (ด้านการดำเนินงาน, ด้านกฎ ระเบียบ, ด้านการเงินและบัญชี และงานบริหารทั่วไป)</b>															๙ (๓ วัน X ๓ คน)	
<b>๑๐.อบรมพัฒนาตนเอง</b>															๓๐ (๑๐ วัน X ๓ คน)	
<b>๑๑.งานให้ความเชื่อมั่น/งานตรวจสอบ (ตรวจสอบรายงานทางการเงิน / ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ / ตรวจสอบผลการดำเนินงาน/การตรวจสอบอื่น ๆ)</b>																
๑๑.๑. ติดตามตามแผนยืมเงินลงทุน															๓๐ (๑๐ วัน X ๓ คน)	
๑๑.๒. การเงินและบัญชี (กองคลัง) ระเบียบสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์ ว่าด้วย การบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2548															๔๐ (๒๐ วัน X ๒ คน) ๕ (๕ วัน X ๑ คน)	
๑๑.๓. โรงเรียนสาธิต (ประถม+มัธยม) ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์															๖๐ (๒๐ วัน X ๓ คน)	หมายเหตุ:
๑๑.๔. วิทยาเขตนครปฐม(ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์ พ.ศ. 2563)															๓๐ (๑๐ วัน X ๓ คน)	- ระยะเวลาปฏิบัติงาน ๑ ปี = ๒๑๕ คนวัน
<b>๑๒. งานที่ได้รับมอบหมาย(ดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปี)</b>															๒๓๔ (๗๘ วัน X ๓ คน)	(๒๓๕ X ๓ = ๖๙๕ คนวัน)

อนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ  
(นายเจษฎา ช. เจริญยิ่ง)  
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ  
วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๖