

หน่วยงานตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์  
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

**หลักการและเหตุผล**

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นขั้นตอนที่นับได้ว่าจะมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดนอกจากนี้แผนการตรวจสอบยังมีไว้เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการรับรู้และพิจารณาความเหมาะสม ถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ในช่วงระยะเวลา ๑ ปี และให้ความสนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่างๆ ได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจดังกล่าว

**นโยบายการตรวจสอบ**

๑. ส่วนราชการหลัก หมายถึง คณะ สำนัก สถาบัน กองสาขาต่างๆ รวมทั้งหน่วยงานที่บริหารด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง โดยการบูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับหน่วยงานทุกระดับ

๒. ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ รวมถึงนโยบายเร่งด่วนของรัฐ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน แต่สามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรมได้ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

**วัตถุประสงค์**

๑. เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างถูกต้อง

๒. เพื่อให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการติดตามตรวจสอบและประเมินผลงานมหาวิทยาลัย ในการกำกับดูแลการบริหารงานของผู้บริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อเพิ่มคุณค่าและการปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ให้ดียิ่งขึ้น

๕. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำที่ถูกต้องในการเสริมสร้างความเข้มแข็ง และการส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลตนเองที่ดีเพื่อความน่าเชื่อถือ และเป็นที่ยอมรับแก่สาธารณชนทั่วไป

**กลุ่มเป้าหมาย**

๑. หน่วยงานในมหาวิทยาลัยที่มีพันธกิจเน้นการผลิตบัณฑิต

๑.๑ คณะครุศาสตร์

- โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

๑.๒ คณะเทคโนโลยีการเกษตรและเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

- ๑.๓ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
- ๑.๔ คณะวิทยาการจัดการ
- ๑.๕ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
- ๑.๖ บัณฑิตวิทยาลัย
- ๒. หน่วยงานในมหาวิทยาลัยที่มีพันธกิจเน้นสนับสนุนงานวิจัยและงานบริการวิชาการ
  - สถาบันวิจัยและพัฒนา
  - หน่วยบ่มเพาะวิสาหกิจ
- ๓. หน่วยงานในมหาวิทยาลัยที่มีพันธกิจเน้นการบริการ
  - ๓.๑ สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
  - ๓.๒ สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
  - ๓.๓ สำนักศิลปะและวัฒนธรรม
  - ๓.๔ ศูนย์ภาษา
  - ๓.๕ ศูนย์วิทยาศาสตร์
  - ๓.๖ สำนักงานอธิการบดี
    - ๓.๖.๑ กองกลาง
    - ๓.๖.๒ กองนโยบายและแผน
    - ๓.๖.๓ กองพัฒนานักศึกษา

#### กิจกรรมที่ตรวจสอบ / บริการ

- ๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
- ๒. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)
- ๓. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
- ๔. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
- ๕. การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information System Auditing)
- ๖. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)
- ๗. อื่นๆ (Other)

#### การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

- ๑. ให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ ภายใต้งานตรวจสอบภายใน
- ๒. ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการจัดวางระบบงาน

#### ข้อมูลการตรวจสอบและระยะเวลาการตรวจสอบ

ข้อมูลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ/การบริการให้คำปรึกษา ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - วันที่

๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

#### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบและการให้บริการให้คำปรึกษา

- |                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ๑. อาจารย์ภาสกร วรอาจ      | รักษาการหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางสาวดารณี เพ็ชรากุล   | นักตรวจสอบภายใน                     |
| ๓. นางสาวสุมาลย์ เงินเมือง | นักตรวจสอบภายใน                     |
| ๔. นางสาววาสนา อาจสารกิจ   | นักตรวจสอบภายใน                     |

## งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายในได้รับการจัดสรรจากงบประมาณเงินรายได้ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวนทั้งสิ้น ๓๐,๐๐๐.- บาท ( สามหมื่นบาทถ้วน ) ซึ่งประกอบด้วยรายการ ดังต่อไปนี้

บุคลากร (จำนวน ๔ อัตรา)

งบดำเนินงาน

- การบริหารงานหน่วยตรวจสอบภายใน

๓๐,๐๐๐.- บาท

รวมทั้งสิ้น

๓๐,๐๐๐.- บาท

## ผลที่คาดว่าจะได้รับ

หน่วยงานในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ปฏิบัติงานถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่มหาวิทยาลัยกำหนดไว้มีระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม ภายในที่ดีมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน ตามเป้าหมายที่กำหนดและสามารถลด ความผิดพลาดในการปฏิบัติงานลงได้จนทำให้มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์มีความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ ยอมรับได้

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(อาจารย์ภาสกร วรอาจ)

รักษาการหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ไชยรัตน์ ปราณี)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

ขอบเขตแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ/โครงการที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ											จำนวน วันทำการ	ผู้รับผิดชอบ	
	พ.ศ.2563			พ.ศ.2564										
	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>1. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)</b>													248 วัน	1.อาจารย์ภาสกร วรอาจ 2.น.ส.ดารณี เพ็ชรากุล 3.น.ส.สุมาลย์ เงินเมือง 4.น.ส.วาสนา อาจสาริกิจ
1.1 ตรวจสอบการเก็บรักษาเงิน		↔												
1.2 ตรวจสอบด้านการเงินและการดำเนินโครงการ (10 หน่วยงาน)					↔									
1.3 ตรวจสอบภาษีหัก ณ ที่จ่ายบุคลากรภาครัฐ					↔									
1.4 ตรวจสอบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี						↔								
1.5 ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ	↔								↔					
<b>2. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performane Auditing)</b>														
2.1 ตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ การดำเนินโครงการภายใต้แผนงบประมาณ (10 หน่วยงาน)	↔			↔			↔			↔				
2.2 การตรวจสอบการดำเนินงานบริหารงบประมาณภาพรวม (10 หน่วยงาน)			↔						↔					
2.3 ตรวจสอบผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของรายงานการตรวจสอบ		↔								↔				
2.4 ตรวจสอบติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน (10 หน่วยงาน)	↔								↔					

ขอบเขตแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ/โครงการที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ												จำนวน วันทำการ	ผู้รับผิดชอบ	
	พ.ศ.2563			พ.ศ.2564											
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
2.5 ตรวจสอบการบริหารงานของหน่วยงานตามบริบทของมหาวิทยาลัย (10 หน่วยงาน)			←→											248 วัน	1.อาจารย์ภาสกร วรอาจ 2.น.ส.ดารณี เพ็ชรากุล 3.น.ส.สุมาลย์ เงินเมือง 4.น.ส.วาสนา อาจสาริกิจ
2.6 ตรวจสอบการบริหารงานบุคคล (กลุ่มงานการเจ้าหน้าที่)									←→						
3. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)															
ตรวจสอบงบลงทุน (กลุ่มงานพัสดุ สำนักงานอธิการบดี)	←→							←→		←→					
4. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)															
4.1 ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง (กลุ่มงานพัสดุ สำนักงานอธิการบดี)												←→			
4.2 ตรวจสอบการใช้งานระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง (งานวินัยและนิติกร)				←→					←→						
5. การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing)															
ตรวจสอบการบริหารงานความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ (มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์)									←→						
6. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)															
6.1 ตรวจสอบโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์								←→							
6.2 ตรวจสอบกลุ่มงานทรัพย์สินและรายได้												←→			
6.3 ตรวจสอบกองพัฒนานักศึกษา				←→											
6.4 ตรวจสอบงบการเงิน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์									←→						

