



**การระบุหัวข้อของงานตรวจสอบภายใน
(Audit Universe)**

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



**หน่วยงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์**

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

การระบุหัวข้อของงานตรวจสอบภายใน (Audit Universe)

หลักการและเหตุผล	๑
ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ	๑
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	๒
ลักษณะงานตรวจสอบภายใน	๒
ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน	๒
เรื่องที่ตรวจสอบ	๓
ข้อมูลการตรวจสอบ	๓
การบริหารงานตรวจสอบภายใน	๓
งานติดตาม และประเมินผล	๓
งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย	๔
ทบทวนกระบวนการที่จะเข้าทำการตรวจสอบ	๔
ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ	๖

คำนำ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ มีการระบุหัวข้อของงานตรวจสอบภายใน (Audit Universe) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจะต้องมีการจัดทำหัวข้องานตรวจสอบครอบคลุมรายการที่มีความเสี่ยงของงาน โครงการ กิจกรรม กระบวนการ ระบบงาน ของหน่วยงานย่อยเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานของหน่วยงาน และมีการปรับปรุงหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) อย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ซึ่งสามารถใช้ประกอบการจัดทำแผนปฏิบัติการที่สมบูรณ์และนำไปปฏิบัติได้จริงอย่างมีประสิทธิภาพ โดยได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ และผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ พร้อมทั้งได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสม

การระบุหัวข้อของงานตรวจสอบภายใน (Audit Universe)

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

หลักการและเหตุผล

การจัดทำแผนปฏิบัติการงานตรวจสอบภายในเป็นขั้นตอนที่นับได้ว่าเป็นมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนปฏิบัติการงานตรวจสอบภายในที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด นอกจากนี้แผนปฏิบัติการงานตรวจสอบภายในยังมีไว้ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการรับรู้และพิจารณาความเหมาะสม ถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ในช่วงระยะเวลา ๑ ปี และให้คำแนะนำสนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่างๆ ได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจดังกล่าว

ปรัชญา

พัฒนางานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด

วิสัยทัศน์

มุ่งมั่นให้งานตรวจสอบภายในสร้างประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร ส่งเสริมและสนับสนุนการบริหารงานขององค์กรให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย

พันธกิจ

๑. ตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพประสิทธิผลในการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการ และให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี

๒. ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ข้อมูลด้านการเงิน และข้อมูลด้านการดำเนินงาน

๓. ตรวจสอบประเมินผลประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าโครงการต่าง ๆ ของส่วนราชการ

๔. ตรวจสอบ และประเมินผลเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้เกิดความถูกต้องเชื่อถือได้ของระบบงาน และข้อมูลที่ได้รับจากการประมวลผลด้านคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไข และรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๕. ตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการควบคุม การประเมินผล เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๖. ประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ เพื่อเสนอแนะการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขนั้นหน่วยรับตรวจได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ หรือผู้บริหารของหน่วยรับตรวจได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตาม

๘. ให้บริการให้คำปรึกษา คำแนะนำ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดอย่างถูกต้อง

๒. เพื่อให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการติดตามตรวจสอบและประเมินผลงานมหาวิทยาลัย ในการกำกับดูแลการบริหารงานของผู้บริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อเพิ่มคุณค่าและการปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ให้ดียิ่งขึ้น

๕. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำที่ถูกต้องในการเสริมสร้างความเข้มแข็ง และการส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลตนเองที่ดีเพื่อความน่าเชื่อถือ และเป็นที่ยอมรับแก่สาธารณชนทั่วไป

ลักษณะงานตรวจสอบภายใน

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) คือ การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลการบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) คือ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อ เพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น

ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน

๑. การสอบทานความเชื่อถือได้และความสมบูรณ์ของสารสนเทศ ด้านการบัญชี การเงิน และการดำเนินงาน

๒. การสอบทานให้เกิดความมั่นใจว่าระบบที่ใช้เป็นไปตามนโยบายแผน และวิธปฏิบัติงานที่องค์กรกำหนดไว้ และควรแสดงผลกระทบสำคัญที่เกิดขึ้น

๓. การสอบทานวิธีการป้องกันดูแลทรัพย์สินว่าเหมาะสม และสามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริงของทรัพย์สินเหล่านั้นได้

๔. การประเมินการใช้ทรัพยากรว่าเป็นไปโดยความประหยัดและมีประสิทธิภาพ

๕. การสอบทานการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ระดับต่าง ๆ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. บริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
๒. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)
๓. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
๔. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
๕. การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information System Auditing)
๖. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)
๗. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)
๘. รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานหน่วยงานตรวจสอบภายใน
๑๐. งานอื่น ๆ (Other)

๒. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๑. ให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ ภายใต้งานตรวจสอบภายใน
๒. ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการจัดวางระบบงาน

ข้อมูลการตรวจสอบ

ข้อมูลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ/การบริการให้คำปรึกษา ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ - วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

การบริหารงานตรวจสอบภายใน

๑. การบริหารงานตรวจสอบภายใน
๒. การบริหารงานคณะกรรมการตรวจสอบ
๓. งานประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
๔. งานบริหารทรัพยากร
๕. งานพัฒนาบุคลากร
๖. งานบริหารการเงิน และพัสดุ
๗. งานติดต่อประสานทั้งภายใน และภายนอก

งานติดตาม และประเมินผล

๑. ติดตามความก้าวหน้าผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ
๒. จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (รายงานกระทรวง อว. แบบ ปค.๖)

งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

๑. งานกรรมการและเลขานุการ ผู้ช่วยเลขานุการชุดต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องตามที่ได้รับมอบหมาย
๒. งานประสานงานดำเนินกิจกรรม/โครงการ และจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน/โครงการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินการของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA)

ทบทวนกระบวนการที่จะเข้าทำการตรวจสอบ (Audit Universe)

หน่วยงานตรวจสอบภายในทำการศึกษายุทธศาสตร์ของ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ แล้วนำข้อมูลมาทำการทบทวนและปรับปรุงกระบวนการที่จะเข้าทำการตรวจสอบ (Audit Universe) ดังต่อไปนี้

ลำดับที่	(Audit Universe) เดิม	(Audit Universe) ใหม่	รายละเอียดการปรับปรุง /แก้ไข
๑	สอบทานการเก็บรักษาเงิน	-	ยังคงสายตรวจไว้ เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวยังอยู่ระหว่างการดำเนินงานเพื่อการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง
๒	ตรวจสอบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี	-	
๓	การตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณภาพรวม ๑๐ หน่วยงาน	-	
๔	การตรวจติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ๑๐ หน่วยงาน	-	
๕	สอบทานรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานกระทรวงอว. แบบ ปค.๖	-	
๖	ตรวจสอบการบันทึกรายการสินทรัพย์และการตัดจำหน่ายในระบบ GFMIS	-	
๗	ตรวจสอบกองพัฒนานักศึกษา	-	
๘	สอบทานการบริหารงานโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์	-	
๙	ตรวจสอบโครงการโรงพยาบาลแพทย์ทางเลือกและบริบาลผู้สูงอายุ	-	
๑๐	ตรวจสอบการใช้งานระบบรับสมัครทางละเมิดและแพ่ง	-	
๑๑	ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	ตรวจสอบการบริหารงานจัดซื้อจัดจ้าง	เปลี่ยนกิจกรรมตรวจสอบ

ลำดับที่	(Audit Universe) เดิม	(Audit Universe) ใหม่	รายละเอียดการปรับปรุง /แก้ไข
๑๒	ตรวจสอบสอแนวนโยบายและการควบคุมการปฏิบัติงานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ	-	การติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะ
๑๓	ตรวจสอบครุภัณฑ์หอพักเทวาพิทักษ์และที่พักสำหรับบุคลากรพื้นที่การศึกษาย่านมหารี	-	การติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะ
๑๔	สอบทานสัญญาหอพักเทวาพิทักษ์และที่พักสำหรับบุคลากรพื้นที่การศึกษาย่านมหารี	-	การติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะ

การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

การตรวจสอบที่ครอบคลุมงาน/โครงการที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูง อย่างน้อย ๑ งาน / โครงการ ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประเด็นพิจารณา ข้อ ๑๑ (คุณภาพของการตรวจสอบ กรมบัญชีกลาง)

การระบุหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) ควรพิจารณาแหล่งข้อมูลที่อาจทำให้เกิดความเสี่ยง อย่างน้อยจากแหล่งข้อมูลดังต่อไปนี้

กลยุทธ์ขององค์กร

หน่วยงาน งาน โครงการ

กระบวนการ

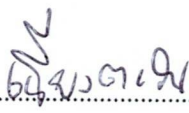
ระบบงาน ทั้งที่เป็นและไม่ใช่ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

ข้อกำหนดของกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ

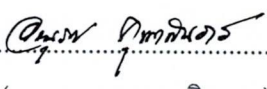
ตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน

ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

- | | |
|---|-------------------------------------|
| ๑. ผู้ช่วยศาสตราจารย์เจียงตะวัน ยอดดำเนิน | รักษาการหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางสาวสุมาลย์ | เงินเมือง นักตรวจสอบภายใน |
| ๓. นางสาววาสนา | อาจสารกิจ นักตรวจสอบภายใน |
| ๔. นางสาวเพ็ญผืน | พันธุ์หงษ์ นักตรวจสอบภายใน |

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เจียงตะวัน ยอดดำเนิน)
รักษาการหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ไชยรัตน์ ปรานี)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ
(นางอณูภา คุณาสินธาร)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ โทร. ๘๗๗๖

ที่ ๑/๒๕๖๗

วันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอเสนออนุมัติการระบุหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)

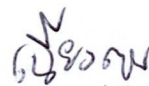
เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

สิ่งที่ส่งมาด้วย การระบุหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ได้ดำเนินการจัดทำการระบุหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพอย่างต่อเนื่อง เป็นปัจจุบันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบ กำกับติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ นั้น

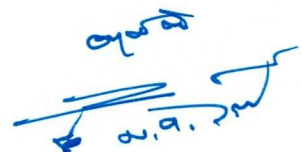
ในการนี้หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ จึงขอเสนออนุมัติการระบุหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และขอให้ท่านลงนามให้ความเห็นชอบการระบุหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) ดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาลงนาม



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เจียงตะวัน ยอดดำเนิน)

รักษาการหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน


อ.ร. วน

