

**แผนการตรวจสอบภายใน**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ (ปรับปรุงครั้งที่ ๑)**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร**

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร ได้วางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยได้วางแผนการตรวจสอบหน่วยรับตรวจภายในมหาวิทยาลัยทั้งสิ้น จำนวน ๑๖ หน่วยรับตรวจไปแล้วนั้น

เนื่องจากสำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ได้มีหนังสือที่ ศธ ๐๔๐๘.๔/ว ๓๙๔ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๗ แจ้งแนวทางการตรวจสอบการรับเงินคืนและการจ่ายเงินส่วนเพิ่มสำหรับเงินบำเหน็จบำนาญพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จข้าราชการ พ.ศ.๒๕๔๔ พ.ศ.๒๕๕๗ สำหรับผู้รับบำนาญ และทหารกองหนุนมีเบี้ยหวัด และขอความร่วมมือให้ผู้ตรวจสอบภายในปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ให้รองรับการตรวจสอบตามแนวทางดังกล่าว รวมทั้งให้ส่งรายงานผลการตรวจสอบให้กรมบัญชีกลางทราบ รอบที่ ๑ ภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๕๘ และรอบที่ ๒ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๕๘

ดังนั้น เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามการสั่งการของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หน่วยตรวจสอบภายใน จึงใคร่ขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ครั้งที่ ๑ โดยเพิ่มการตรวจสอบการรับเงินคืนและการจ่ายเงินส่วนเพิ่มสำหรับเงินบำเหน็จบำนาญพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จข้าราชการ พ.ศ.๒๕๔๔ พ.ศ.๒๕๕๗ สำหรับผู้รับบำนาญ และทหารกองหนุนมีเบี้ยหวัด ดังกล่าว

ทรงยศ: ไชยชัย

(รองศาสตราจารย์พรเพ็ญ ไชยชัย)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

## แผนการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘

### ๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือและกลไกสำคัญของฝ่ายบริหาร เป็นการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในขององค์กร หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระขึ้นตรงต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัย ปัจจุบันสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ฉะนั้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ทั้งจากหลักสากลและตามที่กำหนดโดยหน่วยงานกลางที่เกี่ยวข้องของทางราชการ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวสามารถเลือกใช้แนวทางการตรวจสอบที่เหมาะสมกับภารกิจและสภาพแวดล้อมขององค์กร ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชรได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร ตามแนวทางของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา (สกอ.) และสำนักงาน ก.พ.ร. เพื่อกำกับดูแลการดำเนินการด้าน การตรวจสอบของมหาวิทยาลัย

### ๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๒ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและสารสนเทศ และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยตรวจรับว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผล การบริหารงานและการดำเนินงานตลอดจนได้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

### ๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

#### ๓.๑ หน่วยรับตรวจ

๓.๑.๑ คณะครุศาสตร์

กิจกรรมการวางระบบการควบคุมภายใน

๓.๑.๒ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

กิจกรรมการวางระบบการควบคุมภายใน

๓.๑.๓ คณะวิทยาการจัดการ

กิจกรรมการวางระบบการควบคุมภายใน

- ๓.๑.๔ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี  
กิจกรรมการวางระบบการควบคุมภายใน
- ๓.๑.๕ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม  
กิจกรรมการวางระบบการควบคุมภายใน
- ๓.๑.๖ สำนักส่งเสริมงานวิชาการและงานทะเบียน  
กิจกรรมการวางระบบการควบคุมภายใน
- ๓.๑.๗ สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ  
กิจกรรมการวางระบบการควบคุมภายใน  
กิจกรรมการตรวจสอบระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ
- ๓.๑.๘ สำนักศิลปะและวัฒนธรรม  
กิจกรรมการวางระบบการควบคุมภายใน
- ๓.๑.๙ สถาบันวิจัยและพัฒนา  
กิจกรรมการวางระบบการควบคุมภายใน
- ๓.๑.๑๐ สำนักประกันคุณภาพการศึกษา  
กิจกรรมการวางระบบการควบคุมภายใน
- ๓.๑.๑๑ มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร ศูนย์แม่สอด  
กิจกรรมการวางระบบการควบคุมภายใน
- ๓.๑.๑๒ สำนักงานอธิการบดี  
กิจกรรมการวางระบบการควบคุมภายใน  
- งานการเงินและบัญชี  
กิจกรรมการสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตาม

เกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

- งานพัสดุ  
กิจกรรมตรวจการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์
- กองนโยบายและแผน  
โครงการติดตามตรวจสอบการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ของ  
มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗
- งานอาคารและสถานที่  
กิจกรรมตรวจการปฏิบัติงาน  
หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับบันทึกข้อความขอความอนุเคราะห์จาก  
ผู้อำนวยการกองกลาง สำนักงานอธิการบดี ให้เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานงานอาคารและสถานที่
- กองพัฒนานักศึกษา  
กิจกรรมตรวจการปฏิบัติงาน  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ได้นำแผนเสนอท่านอธิการบดี  
พิจารณาและได้รับคำสั่งจากท่านอธิการบดี ให้เข้าตรวจสอบงานกิจการนักศึกษา ของกองพัฒนานักศึกษา
- ๓.๑.๑๓ ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการรองรับการเปิดเสรีประชาคมอาเซียน

## ๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

### ๓.๒.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)

การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

### ๓.๒.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)

การตรวจสอบผลการดำเนินงาน โครงการรองรับการเปิดเสรีประชาคมอาเซียน การตรวจสอบให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือหลักการที่กำหนด การตรวจสอบเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่า โดยต้องมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย

๑. ความมีประสิทธิภาพ คือ มีการจัดระบบงานให้มั่นใจได้ว่าการใช้ทรัพยากรสำหรับแต่ละกิจกรรมสามารถเพิ่มผลผลิตและลดต้นทุน อันมีผลให้องค์กรได้รับผลประโยชน์อย่างคุ้มค่า

๒. ความมีประสิทธิภาพ คือ มีการจัดระบบงาน และวิธีปฏิบัติงานซึ่งทำให้ผลที่เกิดจากการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายของมหาวิทยาลัย

๓. ความคุ้มค่า/ประหยัด คือ มีการใช้จ่ายเงินอย่างรอบคอบ ระมัดระวัง ไม่สุรุ่ยสุร่ายฟุ่มเฟือย ซึ่งส่งผลให้องค์กรสามารถประหยัดต้นทุน หรือลดการใช้ทรัพยากรต่ำกว่าที่กำหนดไว้ โดยยังได้รับผลผลิตตามเป้าหมาย

### ๓.๒.๓ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)

ตรวจการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ การจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน โครงการรองรับการเปิดเสรีประชาคมอาเซียน งานกิจการนักศึกษาและงานอาคารและสถานที่

### ๓.๒.๔ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด (Compliance)

ตรวจการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ โครงการรองรับการเปิดเสรีประชาคมอาเซียน การตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ของหน่วยงานในมหาวิทยาลัยว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องที่กำหนดทั้งจากภายนอกและภายในมหาวิทยาลัย

### ๓.๒.๕ การตรวจสอบระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ

การตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ทราบว่ามีระบบมีความถูกต้องเชื่อถือได้และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

### ๓.๒.๖ การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Auditing)

โครงการติดตามตรวจสอบการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ขององค์กรว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผลเกี่ยวกับงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจองค์กร รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลที่ดี ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๓.๒.๗ การตรวจสอบการรับเงินคืนและการจ่ายเงินส่วนเพิ่มสำหรับเงินบำเหน็จ บำนาญพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จข้าราชการ พ.ศ.๒๔๙๔ พ.ศ.๒๕๕๗ สำหรับผู้รับบำนาญ และทหารกองหนุนมีเบี้ยหวัด

๓.๒.๘ งานให้คำปรึกษา

ด้านการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและประเมินการควบคุมภายใน ด้านการเงินบัญชี ด้านกฎ ระเบียบต่างๆ

๓.๓ ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘

๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ


คณะกรรมการตรวจสอบภายใน คณะทำงานตรวจสอบภายในและนักตรวจสอบภายใน

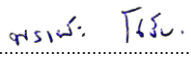
๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ


เงินงบประมาณ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท

๖. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร มีการบริหารจัดการที่ดี มีความโปร่งใสตรวจสอบได้ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งมีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานการบริหารจัดการการศึกษาได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ลงชื่อ..... .....ผู้จัดทำแผน  
(นางสาวศุภลักษณ์ สมโภชน์)  
นักตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..... .....ผู้เสนอแผน  
(รองศาสตราจารย์พรเพ็ญ ไชยชัย)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..... .....ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุวิทย์ วงษ์บุญมาก)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร  
๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

| กิจกรรม / เรื่องที่ตรวจ  | หน่วยรับตรวจ       | ความถี่ของการตรวจ | วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ   | ระยะเวลาที่ใช้ปฏิบัติงาน | จำนวนคน - วันที่ใช้ในการตรวจสอบ | จำนวน - วันที่ใช้ทั้งหมด | ผู้รับผิดชอบ  |
|--|--------------------|-------------------|---|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|---|
| <p>๑. ระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๑ การประเมินระบบการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘</p>   | ทุกหน่วยงาน        | ๑ ครั้ง/ปี        | <p>๑. เพื่อสอบทานระบบงานของหน่วยงานว่ามีการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอสามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้หรือไม่อย่างไรและเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง</p> <p>๒. เพื่อสนับสนุนให้หน่วยงานจัดวางระบบควบคุมภายใน และจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร</p> | ๑ ครั้ง/ปี               | คณะกรรมการตรวจสอบภายใน          | ๓๐ วัน                   | <p>๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๒. คณะกรรมการตรวจสอบภายใน</p> <p>๓. นักตรวจสอบภายใน</p> |
| <p>๒. การตรวจสอบด้านการเงิน</p> <p>การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p>   | งานการเงินและบัญชี | ๑ ครั้ง/ปี        | เพื่อสอบทานนโยบายบัญชี การจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายที่มหาวิทยาลัยกำหนด  | ๑ ครั้ง/ปี               | คณะกรรมการตรวจสอบภายใน          | ๗ วัน                    | <p>๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๒. คณะกรรมการตรวจสอบภายใน</p> <p>๓. นักตรวจสอบภายใน</p> |
| <p>๓. ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน</p> <p>โครงการรองรับการเปิดเสรีประชาคมอาเซียน ตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานและประเมินผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือหลักการที่กำหนด</p> | ศูนย์อาเซียน       | ๑ ครั้ง/ปี        | สอบทานข้อมูลผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยสรุป/วิเคราะห์ข้อมูลเพื่อสนับสนุนการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยตามพันธกิจหลักของมหาวิทยาลัย  | ๑ ครั้ง/ปี               | คณะกรรมการตรวจสอบภายใน          | ๗ วัน                    | <p>๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๒. คณะกรรมการตรวจสอบภายใน</p> <p>๓. นักตรวจสอบภายใน</p> |

| กิจกรรม / เรื่องที่ตรวจ  | หน่วยรับตรวจ   | ความถี่ของการตรวจ | วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ  | ระยะเวลาที่ใช้ปฏิบัติงาน | จำนวนคน - วันที่ใช้ในการตรวจสอบ | จำนวน - วันที่ใช้ทั้งหมด | ผู้รับผิดชอบ   |
|--|--|-------------------|--|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|--|
| <b>๔. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน</b><br>- การตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์<br>- งานอาคารและสถานที่<br>- กองพัฒนานักศึกษา | - งานพัสดุ<br>- งานอาคารและสถานที่<br>- กองพัฒนานักศึกษา | ๑ ครั้ง/ปี        | ๑. เพื่อสอบทานระบบการจัดซื้อจัดจ้างว่าสามารถตอบสนองความต้องการของมหาวิทยาลัยได้อย่างเหมาะสม<br>๒. เพื่อสอบทาน ปัญหาอุปสรรคและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในระบบการจัดซื้อจัดจ้างและเสนอแนะแนวทางแก้ไข | ๑ ครั้ง/ปี               | คณะกรรมการตรวจสอบภายใน          | ๓๐ วัน                   | ๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน<br>๒. คณะกรรมการตรวจสอบภายใน<br>๓. นักตรวจสอบภายใน |
| <b>๕. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด</b><br>- ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์   | - งานพัสดุ   | ๑ ครั้ง/ปี        | ตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆของหน่วยงานในมหาวิทยาลัยว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องที่กำหนดทั้งจากภายนอกและภายในมหาวิทยาลัย                        | ๑ ครั้ง/ปี               | คณะกรรมการตรวจสอบภายใน          | ๑๕ วัน                   | ๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน<br>๒. คณะกรรมการตรวจสอบภายใน<br>๓. นักตรวจสอบภายใน |
| <b>๖. การตรวจสอบระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ</b>  | สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ                      | ๑ ครั้ง/ปี        | ตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่ามี ความถูกต้องเชื่อถือได้และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์  | ๑ ครั้ง/ปี               | คณะกรรมการตรวจสอบภายใน          | ๗ วัน                    | ๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน<br>๒. คณะกรรมการตรวจสอบภายใน<br>๓. นักตรวจสอบภายใน |
| <b>๗. การตรวจสอบด้านการบริหาร</b><br>โครงการติดตามตรวจสอบการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘             | - กองนโยบายและแผน  | ๑ ครั้ง/ปี        | ตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ  | ๑ ครั้ง/ปี               | คณะกรรมการตรวจสอบภายใน          | ๑๕ วัน                   | ๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน<br>๒. คณะกรรมการตรวจสอบภายใน<br>๓. นักตรวจสอบภายใน |

| กิจกรรม / เรื่องที่ตรวจ  | หน่วยรับตรวจ       | ความถี่ของการตรวจ | วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ  | ระยะเวลาที่ใช้ปฏิบัติงาน | จำนวนคน - วันที่ใช้ในการตรวจสอบ | จำนวน - วันที่ใช้ทั้งหมด | ผู้รับผิดชอบ   |
|--|--------------------|-------------------|--|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|--|
| ๘. การตรวจสอบการรับเงินคืนและการจ่ายเงินส่วนเพิ่มสำหรับเงินบำเหน็จบำนาญพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จข้าราชการ พ.ศ.๒๔๙๔ พ.ศ.๒๕๕๗ สำหรับผู้รับบำนาญและทหารกองหนุนมีเบี้ยหวัด | งานการเงินและบัญชี | ๑ ครั้ง/ปี        | เพื่อสอบทานความครบถ้วน ถูกต้องของชื่อผู้มีสิทธิ จำนวนเงินที่ปรากฏในแบบฟอร์ม ข้อมูลตรงกันและผู้มีสิทธิได้รับเงินคืนภายในระยะเวลาที่เหมาะสม                          | ๑ ครั้ง/ปี               | คณะกรรมการตรวจสอบภายใน          | ๗ วัน                    | ๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน<br>๒. คณะกรรมการตรวจสอบภายใน<br>๓. นักตรวจสอบภายใน |
| ๙. การติดตามผลการตรวจสอบ   | ทุกหน่วยงาน        | ๑ ครั้ง/ปี        | เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าหน่วยงานได้มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงการปฏิบัติงานตามแนวทางที่ได้มีความเห็นร่วมกันกับหน่วยตรวจสอบภายใน                    | ๑ ครั้ง/ปี               | คณะกรรมการตรวจสอบภายใน          | ๑๒๐ วัน                  | ๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน<br>๒. คณะกรรมการตรวจสอบภายใน<br>๓. นักตรวจสอบภายใน |
| ๑๐. การประเมินความเสี่ยงเพื่อ วางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘   | ทุกหน่วยงาน        | ๑ ครั้ง/ปี        | เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานทั้งหมดของมหาวิทยาลัย หน่วยงานใดมีความเสี่ยงสูงที่สุดจนถึงต่ำที่สุด และนำข้อมูลดังกล่าวใช้ประโยชน์ในการจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ | ๑ ครั้ง/ปี               | คณะกรรมการตรวจสอบภายใน          | ๑๕ วัน                   | ๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน<br>๒. คณะกรรมการตรวจสอบภายใน<br>๓. นักตรวจสอบภายใน |



ขอบเขตการตรวจสอบ

| ที่   | หน่วยรับตรวจ  | ระดับ<br>ความเสี่ยง | ระยะเวลาตรวจสอบ (ปีงบประมาณ ๒๕๕๘) |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |  | ผู้รับผิดชอบ               |
|---|---|---------------------|-----------------------------------|------|------|------|------|-------|-------|------|-------|------|------|------|--|----------------------------|
|   |   |                     | 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>ตรวจสอบด้าน Financial / Operational / Compliance</b>   |   |                     |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |  |                            |
| ๑   | งานการเงินและบัญชี                                  | ปานกลาง             |                                   |      |      |      |      |       |       | ←    | →     |      |      |      |  | ๑. คณะกรรมการตรวจสอบภายใน  |
| ๒   | งานพัสดุ  | ปานกลาง             |                                   |      |      |      |      | ←     | →     |      |       |      |      |      |  | ๒. คณะทำงานตรวจสอบภายใน    |
| ๓   | งานอาคารและสถานที่                                  | มาก                 |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       | ←    | →    |      |  | ๓. นางสาวศุภลักษณ์ สมโภชน์ |
| ๔   | กองพัฒนานักศึกษา                                    | มาก                 |                                   |      |      |      |      |       |       | ←    | →     |      |      |      |  |                            |
| <b>ตรวจสอบด้าน Performance / การประเมินการควบคุมภายใน</b> |   |                     |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |  |                            |
| ๑   | ศูนย์อาเซียน/โครงการรองรับการเปิดเสรีประชาคมอาเซียน | ปานกลาง             |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       | ←    | →    |      |  | ๑. คณะกรรมการตรวจสอบภายใน  |
| ๒   | คณะครุศาสตร์  | น้อย                |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       | ←    | →    | →    |  | ๒. คณะทำงานตรวจสอบภายใน    |
| ๓   | คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์                        | น้อย                |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       | ←    | →    | →    |  | ๓. นางสาวศุภลักษณ์ สมโภชน์ |
| ๔   | คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี                          | น้อย                |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       | ←    | →    | →    |  |                            |
| ๕   | คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม                              | น้อย                |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       | ←    | →    | →    |  |                            |
| ๖   | คณะวิทยาการจัดการ                                   | น้อย                |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       | ←    | →    | →    |  |                            |
| ๗   | สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน                   | น้อย                |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       | ←    | →    | →    |  |                            |
| ๘   | สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ                 | น้อย                |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       | ←    | →    | →    |  |                            |
| ๙   | สำนักงานอธิการบดี                                   | น้อย                |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       | ←    | →    | →    |  |                            |
| ๑๐  | สำนักประกันคุณภาพการศึกษา                           | น้อย                |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       | ←    | →    | →    |  |                            |
| ๑๑  | สถาบันวิจัยและพัฒนา                                 | น้อย                |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       | ←    | →    | →    |  |                            |
| ๑๒  | สำนักศิลปะและวัฒนธรรม                               | น้อย                |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       | ←    | →    | →    |  |                            |
| ๑๓  | มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด                   | น้อย                |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       | ←    | →    | →    |  |                            |
| <b>การตรวจสอบระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ</b>        |   |                     |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |  |                            |
|   | สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ                 | ปานกลาง             |                                   |      |      |      |      |       | ←     | →    |       |      |      |      |  | ๑. คณะทำงานตรวจสอบภายใน    |
| <b>การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Auditing)</b>      |   |                     |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |  |                            |
|   | กองนโยบายและแผน                                     | ปานกลาง             |                                   |      |      |      |      |       | ←     | →    |       |      |      |      |  | ๑. คณะกรรมการตรวจสอบภายใน  |
|   |   |                     |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |  | ๒. นางสาวศุภลักษณ์ สมโภชน์ |

| ที่  | หน่วยรับตรวจ   | ระดับ<br>ความเสี่ยง | ระยะเวลาตรวจสอบ (ปีงบประมาณ ๒๕๕๘) |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      | ผู้รับผิดชอบ               |                            |
|--|--|---------------------|-----------------------------------|------|------|------|------|-------|-------|------|-------|------|------|----------------------------|----------------------------|
|  |  |                     | ต.ค.                              | พ.ย. | ธ.ค. | ม.ค. | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย. | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค. | ส.ค. |                            | ก.ย.                       |
| การตรวจสอบการรับเงินคืนและการจ่ายเงินส่วนเพิ่มสำหรับเงินบำเหน็จ<br>บำนาญพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตาม<br>พระราชบัญญัติบำเหน็จข้าราชการ พ.ศ.๒๕๔๔ พ.ศ.๒๕๕๗ สำหรับ<br>ผู้รับบำนาญ และทหารกองหนุนมีเบี้ยหวัด |  |                     |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |                            |                            |
|  | งานการเงินและบัญชี                                       | มาก                 |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       |      | ↔    |                            | ๑. คณะกรรมการตรวจสอบภายใน  |
|  |  |                     |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      | ↔                          | ๒. นางสาวศุภลักษณ์ สมโภชน์ |
| <b>การให้คำปรึกษา</b>  |  |                     |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |                            |                            |
|  | กิจกรรม/เรื่องที่ให้คำปรึกษา เช่น การเงิน การบัญชี พัสดุ |                     |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |                            | ๑. คณะกรรมการตรวจสอบภายใน  |
|  | การบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน การปรับปรุง       |                     | ←—————→                           |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      | ๒. นางสาวศุภลักษณ์ สมโภชน์ |                            |
|  | การปฏิบัติงานในองค์กร ฯลฯ                                |                     |                                   |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |                            |                            |

หมายเหตุ\* ประเมินความเสี่ยงตามแนวทางการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ของกระทรวงศึกษาธิการ



## สรุปแบบสอบถามความคิดเห็นของผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ส่งแบบสอบถามความคิดเห็นของผู้บริหารหน่วยรับตรวจต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้กับหน่วยรับตรวจทั้งหมด ๑๒ หน่วยงาน ได้แก่

๑. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
๒. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
๓. คณะวิทยาการจัดการ
๔. คณะครุศาสตร์
๕. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
๖. มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด
๗. สถาบันวิจัยและพัฒนา
๘. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
๙. สำนักประกันคุณภาพการศึกษา
๑๐. สำนักงานอธิการบดี
๑๑. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
๑๒. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม

และได้รับการตอบกลับแบบสอบถามจากหน่วยงาน ๑๐ หน่วยงาน

๑. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
๒. คณะวิทยาการจัดการ
๓. คณะครุศาสตร์
๔. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
๕. มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด
๖. สถาบันวิจัยและพัฒนา
๗. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
๘. สำนักงานอธิการบดี
๙. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
๑๐. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม

จากการสอบถามความคิดเห็นของผู้บริหารหน่วยรับตรวจต่อด้วยแบบสอบถามการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน จากผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 10 หน่วยงาน ผลการประเมินโดยภาพรวม

### ๑. ผู้บริหารหน่วยงานทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในครอบคลุมภารกิจ ดังนี้

#### ๑.๑ การตรวจสอบ

๑.๑.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

๑.๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)



- ๑.๑.๔ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)
- ๑.๑.๔ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)
- ๑.๑.๕ การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
- ๑.๑.๖ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
- ๑.๒ การให้คำปรึกษาแนะนำ
- ๑.๓ การประเมินผล

๒. ผู้บริหารหน่วยงานทราบถึงขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้

- ๑. ทุกระบบงานของหน่วยงาน
- ๒. ทุกโครงการของหน่วยงาน
- ๓. ทุกหน่วยงาน

๓. ผู้บริหารหน่วยงานเห็นว่าการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในครอบคลุมภารกิจที่กำหนดอยู่ในระดับ มาก

๔. ผู้บริหารหน่วยรับตรวจเห็นว่าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรพัฒนาปรับปรุงหรือดำเนินการกิจกรรมตามภารกิจในเรื่อง

การให้คำปรึกษาแนะนำแต่ละด้าน ควรมีการยกตัวอย่างการวางระบบการควบคุมภายในที่ดี เพื่อให้ทุกหน่วยงานได้นำไปใช้พัฒนาระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย



.....  
(นางสาวศุภลักษณ์ สมโภชน์)  
นักตรวจสอบภายใน



.....  
(รองศาสตราจารย์พรเพ็ญ โชชัย)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน  
๒๗ กันยายน ๒๕๕๗