

**แผนการตรวจสอบภายใน**  
**มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร**  
**ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐**

**๑. หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือและกลไกสำคัญของฝ่ายบริหาร เป็นการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในขององค์กร หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระขึ้นตรงต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัย ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ฉะนั้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ทั้งจากหลักสากลและตามที่กำหนดโดยหน่วยงานกลางที่เกี่ยวข้องของทางราชการ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวสามารถเลือกใช้แนวทางการตรวจสอบที่เหมาะสมกับภารกิจและสภาพแวดล้อมขององค์กร ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชรได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร ตามแนวทางของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา (สกอ.) และสำนักงาน ก.พ.ร. เพื่อกำกับดูแลการดำเนินการด้าน การตรวจสอบของมหาวิทยาลัย และหน่วยตรวจสอบภายในได้นำนโยบายของผู้บริหาร และความคิดเห็นจากหน่วยรับตรวจมาประกอบการพิจารณาในการจัดทำแผน ปีงบประมาณ ๒๕๕๙

**๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๒.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๒.๒ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและสารสนเทศและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยตรวจรับว่าเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผล การบริหารงานและการดำเนินงานตลอดจนได้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**๓. ขอบเขตการตรวจสอบ**

**๓.๑ หน่วยรับตรวจ**

๓.๑.๑ คณะครูศาสตร์

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  
กิจกรรมระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ
- ๓.๑.๘ สำนักศิลปะและวัฒนธรรม  
กิจกรรมการวางระบบการควบคุมภายใน
- ๓.๑.๙ สถาบันวิจัยและพัฒนา  
กิจกรรมการวางระบบการควบคุมภายใน
- ๓.๑.๑๐ สำนักประกันคุณภาพการศึกษา  
กิจกรรมการวางระบบการควบคุมภายใน
- ๓.๑.๑๑ มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร ศูนย์แม่สอด  
กิจกรรมการวางระบบการควบคุมภายใน
- ๓.๑.๑๒ บัณฑิตวิทยาลัย  
กิจกรรมการวางระบบการควบคุมภายใน
- ๓.๑.๑๓ สำนักบริการวิชาการ  
กิจกรรมการวางระบบการควบคุมภายใน
- ๓.๑.๑๔ สำนักงานอธิการบดี  
กิจกรรมการวางระบบการควบคุมภายใน
- งานการเงินและบัญชี
    - กิจกรรมการรับ – จ่ายเงิน ของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – Payment) ได้แก่ การถอนเงินรายได้แผ่นดินประเภท ค่าปรับและการนำเงินส่งคลัง ในระบบ GFMS ผ่านระบบ KTB Corporate Online
    - กิจกรรมการตรวจสอบเงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ วัสดุและครุภัณฑ์ และค่าใช้จ่าย
    - กิจกรรมการสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด
  - งานพัสดุ
    - กิจกรรมตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง
    - การตรวจสอบการจัดหาพัสดุด้วยวิธีพิเศษ วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

- กิจกรรมโครงการตามนโยบายของรัฐบาล
- งานการเจ้าหน้าที่และนิติการ
    - กิจกรรมระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ๔ ระบบงาน
  - กองนโยบายและแผน
    - กิจกรรมการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ
  - งานวิเทศสัมพันธ์และกิจการอาเซียน
    - กิจกรรมการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ

## ๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

### ๓.๒.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)

การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน ได้แก่ รายการเงินสด เงินฝาก ธนาคาร ลูกหนี้ วัสดุและครุภัณฑ์ และค่าใช้จ่าย สอบทานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และตรวจสอบความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในกระบวนการต่าง ๆ การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ ความครบถ้วนและถูกต้องของเอกสารหลักฐานต่าง ๆ

### ๓.๒.๒ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในได้นำแผนเสนอท่านอธิการบดีพิจารณา และได้รับนโยบายจากท่านอธิการบดี โดยให้เข้าตรวจสอบการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการงานวิเทศสัมพันธ์ และกิจการอาเซียน มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร ซึ่งตรวจสอบตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือหลักการที่กำหนด 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)

การตรวจสอบการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีพิเศษ วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

### ๓.๒.๔ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด (Compliance)

การตรวจสอบโครงการตามนโยบายของรัฐ การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีพิเศษ วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่งว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องที่กำหนด ทั้งจากภายนอกและภายในมหาวิทยาลัย

### ๓.๒.๕ การตรวจสอบด้านสารสนเทศ

การตรวจสอบระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ การตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ทราบว่ามี

ความถูกต้องเชื่อถือได้และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผล ด้วยคอมพิวเตอร์รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูล ในการปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล และตรวจสอบการรับ – จ่ายเงินของ ส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

### ๓.๒.๖ การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Auditing)

การตรวจสอบการบริหารงบประมาณ กองนโยบายและแผน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสม ตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลที่ดีในเรื่อง ความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรมและความโปร่งใส

### ๓.๒.๗ งานให้คำปรึกษา

ให้คำปรึกษาด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลที่ดี

### ๓.๓ ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

## ๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๔.๑ คณะกรรมการตรวจสอบภายใน

๔.๒ คณะทำงานตรวจสอบภายใน

๔.๓ นักตรวจสอบภายใน

## ๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เงินงบประมาณ จำนวน ๑๐๖,๐๐๐ บาท

## ๖. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร มีการบริหารจัดการที่ดี มีความโปร่งใสตรวจสอบได้มีการ ป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งมีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้ การดำเนินงานการบริหารจัดการการศึกษาได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ลงชื่อ.....<sup>จรนพร โสโร</sup>.....ผู้จัดทำและผู้นำเสนอ  
(รองศาสตราจารย์พรเพ็ญ โชชัย)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติแผน  
(รองศาสตราจารย์สุวิทย์ วงษ์บุญมาก)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร  
๒๗ กันยายน ๒๕๕๙

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบ

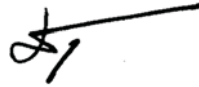
กิจกรรม / เรื่องที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ	ความถี่ของการตรวจ	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ปฏิบัติงาน	จำนวนคนที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนวันที่ใช้ทั้งหมด	ผู้รับผิดชอบ
<b>๑. ระบบการควบคุมภายใน</b> ๑.๑ การประเมินระบบการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐	ทุกหน่วยงาน	๑ ครั้ง/ปี	๑. เพื่อสอบทานระบบของหน่วยงานว่ามีการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้หรือไม่อย่างไรและเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุง ๒. เพื่อสนับสนุนให้หน่วยงานจัดวางระบบควบคุมภายใน และจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	๑ ครั้ง/ปี	คณะกรรมการตรวจสอบภายใน	๓๐ วัน	๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ๒. คณะกรรมการตรวจสอบภายใน ๓. คณะทำงาน ๔. นักตรวจสอบภายใน
<b>๒. การตรวจสอบด้านการเงิน</b> - การสอบทานการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด - การตรวจสอบเงินสด เงินฝาก ธนาคาร ลูกหนี้ วัสดุและครุภัณฑ์ และค่าใช้จ่าย - กิจกรรมการรับ – จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – payment)	- งานการเงินและบัญชี - งานพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	๑. เพื่อตรวจสอบตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตรวจสอบความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในกระบวนการปฏิบัติงาน ๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ ความครบถ้วนและถูกต้องของเอกสารหลักฐานต่างๆ	๑ ครั้ง/ปี	คณะกรรมการตรวจสอบภายใน	๕๐ วัน	๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ๒. นักตรวจสอบภายใน

กิจกรรม / เรื่องที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ	ความถี่ของการตรวจ	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ปฏิบัติงาน	จำนวนคนที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนวันที่ใช้ทั้งหมด	ผู้รับผิดชอบ
<b>๓. ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน</b> การดำเนินงานโครงการงานวิเทศสัมพันธ์และกิจการอาเซียน มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร	งานวิเทศสัมพันธ์และกิจการอาเซียน	๑ ครั้ง/ปี	เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานโครงการตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือหลักการที่กำหนด การตรวจสอบเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่า โดยต้องมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย	๑ ครั้ง/ปี	คณะกรรมการตรวจสอบภายใน	๓๐ วัน	๑. หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. นักตรวจสอบภายใน
<b>๔. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน</b> - การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยวิธีพิเศษ วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ - กิจกรรมโครงการตามนโยบายของรัฐบาล	งานพัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	๑. เพื่อสอบทานระบบการจัดซื้อจัดจ้างว่าสามารถตอบสนองความต้องการของมหาวิทยาลัยได้อย่างเหมาะสม ๒. เพื่อสอบทาน ปัญหาอุปสรรคและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในระบบการจัดซื้อจัดจ้างและเสนอแนะแนวทางการแก้ไข ๓. เพื่อตรวจสอบสินทรัพย์และวัสดุ	๑ ครั้ง/ปี	คณะกรรมการตรวจสอบภายใน	๓๐ วัน	๑. หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. คณะกรรมการตรวจสอบภายใน ๓. คณะทำงาน ตรวจสอบภายใน ๔. นักตรวจสอบภายใน
<b>๕. การตรวจสอบข้อกำหนดปฏิบัติงานตามข้อกำหนด</b> - การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยวิธีพิเศษ วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ - การตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบและเมตริกซ์ - โครงการตามนโยบายของรัฐบาล	- งานพัสดุ - งานเจ้าหน้าที่ฝ่ายงานนิติกร - งานการเงินและบัญชี	๑ ครั้ง/ปี	เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆของหน่วยงานในมหาวิทยาลัยว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องที่กำหนด พังจากภายนอกและภายในมหาวิทยาลัย	๑ ครั้ง/ปี	คณะกรรมการตรวจสอบภายใน	๖๐ วัน	๑. หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. คณะกรรมการ ตรวจสอบภายใน ๓. คณะทำงาน ตรวจสอบภายใน ๔. นักตรวจสอบภายใน

กิจกรรม / เรื่องที่ตรวจ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ของการตรวจ	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ปฏิบัติงาน	จำนวนคนที่ใช้ในการตรวจสอบ	จำนวนวันที่ใช้ทั้งหมด	ผู้รับผิดชอบ
๖. การตรวจสอบระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	๑ ครั้ง/ปี	เพื่อตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่ามี ความถูกต้องเชื่อถือได้และข้อมูลที่ได้จาก การประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์	๑ ครั้ง/ปี	คณะกรรมการตรวจสอบภายใน	๕ วัน	๑. หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. คณะกรรมการ ตรวจสอบภายใน ๓. คณะทำงาน ตรวจสอบภายใน ๔. นักตรวจสอบภายใน
๗. การตรวจสอบด้านการบริหาร การตรวจสอบติดตามการบริหารงบประมาณ	กองนโยบายและแผน	๑ ครั้ง/ปี	เพื่อตรวจสอบการบริหารงบประมาณ ว่ามีระบบการจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผลการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ	๑ ครั้ง/ปี	คณะกรรมการตรวจสอบภายใน	๕ วัน	๑. หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. นักตรวจสอบภายใน
๘. การประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐	ทุกหน่วยงาน	๑ ครั้ง/ปี	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานทั้งหมดของ มหาวิทยาลัย หน่วยงานใดมีความเสี่ยงสูง ที่สุดจนถึงต่ำที่สุด และนำข้อมูลดังกล่าวใช้ ประโยชน์ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ อย่างมีประสิทธิภาพ	๑ ครั้ง/ปี	คณะกรรมการตรวจสอบภายใน	๓๐ วัน	๑. หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. นักตรวจสอบภายใน

## นโยบายผู้บริหาร

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในขอรับทราบนโยบายจากอธิการบดี โดยรองศาสตราจารย์พรเพ็ญ โชชัย หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ได้เข้าปรึกษาหารือกับอธิการบดีและขอรับทราบนโยบายเรื่องการวางแผน การตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร โดยปีงบประมาณ ๒๕๖๐ อธิการบดีมอบนโยบาย ให้หน่วยตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบการดำเนินงานโครงการงานวิเทศสัมพันธ์และกิจการอาเซียน มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร



(รองศาสตราจารย์สุวิทย์ วงษ์บุญมาก)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร



สรุปผลการประเมินตามแบบสอบถาม  
ความคิดเห็นของผู้บริหารหน่วยรับตรวจ  
ต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ส่งแบบสอบถามความคิดเห็นของผู้บริหารหน่วยรับตรวจต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้กับหน่วยรับตรวจทั้งหมด ๑๔ หน่วยงาน ได้แก่

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

และได้รับแบบสอบถามตอบกลับจากหน่วยงาน จำนวน ๑๒ ฉบับ

ความคิดเห็นของผู้บริหารหน่วยรับตรวจต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน จากผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน ๑๒ ฉบับ มีผลการประเมินโดยภาพรวม ดังตารางต่อไปนี้

ลำดับ	ความคิดเห็น	ร้อยละ
๑	ท่านทราบหรือไม่ว่า การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ครอบคลุมภารกิจดังต่อไปนี้	
	๑.๑ การตรวจสอบ	
	- การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)	๑๐๐
	- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)	๑๐๐
	- การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)	๙๑.๗๐
	- การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)	๑๐๐
	- การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing)	๑๐๐
	- การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)	๑๐๐
	๑.๒ การให้คำปรึกษาแนะนำ	๗๕.๐๐
	๑.๓ การประเมินผล	๘๓.๓๐
๒	ท่านทราบหรือไม่ว่า ขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีดังนี้	
	๑. ทุกระบบงานของหน่วยงาน	๘๓.๓๐
	๒. ทุกโครงการของหน่วยงาน	๘๓.๓๐
	๓. ทุกหน่วยงาน	๑๐๐
๓	ท่านเห็นว่าการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในของท่าน ครอบคลุมภารกิจที่กำหนดมาน้อยเพียงใด	
	๑. มากที่สุด	๔๑.๗๐
	๒. มาก	๕๘.๓๐
	๓. ปานกลาง	-
	๔. น้อย	-
	๕. น้อยที่สุด	-

ดังนี้

๑. ผู้บริหารหน่วยงานส่วนใหญ่ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในครอบคลุมภารกิจ

๑.๑ การตรวจสอบ

๑.๑.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

๑.๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

๑.๑.๔ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)

๑.๑.๕ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)

๑.๑.๕ การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing)

๑.๑.๖ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

๑.๒ การให้คำปรึกษาแนะนำ

๑.๓ การประเมินผล

๒. ผู้บริหารหน่วยงานส่วนใหญ่ทราบถึงขอบเขตการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้

๒.๑ ทุกระบบงานของหน่วยงาน

๒.๒ ทุกโครงการของหน่วยงาน

๒.๓ ทุกหน่วยงาน

๓. ผู้บริหารหน่วยงานส่วนใหญ่เห็นว่าการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในครอบคลุมภารกิจที่กำหนดอยู่ในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ ๕๘.๓๐ และระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ ๔๑.๗๐

๔. ผู้บริหารหน่วยรับตรวจเห็นว่าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรพัฒนาปรับปรุงหรือดำเนินการกิจกรรมตามภารกิจในเรื่อง

๔.๑ ควรให้ความรู้เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินตามโครงการ

๔.๒ ควรดำเนินการตรวจสอบ รายงานผล และติดตามผลอย่างต่อเนื่อง

Syph

(นางสาวศุภลักษณ์ สมโภชน์)

นักตรวจสอบภายใน

มนัสชนก ภายโต

(นางสาวมนัสชนก ภายโต)

นักตรวจสอบภายใน

ประไพ ไร่บัว

(รองศาสตราจารย์พรเพ็ญ โชชัย)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๒๗ กันยายน ๒๕๕๙