



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน

ที่ ศสน.๐๐๕๖/๒๕๖๗

วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนออธิการบดีเพื่อให้ความเห็นชอบ และนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชรเพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป ดังเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

พรเส: ไชย

(รองศาสตราจารย์พรเพ็ญ ไชย)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

Signature Code : F๖NfidXSE+eka๒uog๓Ma

- ชมภรณ์/๒๐๒๓/๒๕๖๗/๒๕๖๗/๒๕๖๗/๒๕๖๗  
๒๕๖๗/๒๕๖๗/๒๕๖๗/๒๕๖๗/๒๕๖๗/๒๕๖๗/๒๕๖๗/๒๕๖๗/๒๕๖๗/๒๕๖๗

- ๒๕๖๗/๒๕๖๗/๒๕๖๗/๒๕๖๗/๒๕๖๗/๒๕๖๗/๒๕๖๗/๒๕๖๗/๒๕๖๗/๒๕๖๗

๒/๒๕๖๗

๒๖ ส.ค. ๖๗



**แผนการตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘**

**หลักการและเหตุผล**

การตรวจสอบภายในถือเป็นเครื่องมือที่มีส่วนสำคัญที่จะทำให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปอย่างถูกต้องโปร่งใส เพราะเป็นกลไกที่ช่วยเพิ่มความสามารถในการควบคุม การรายงานและติดตามผลการปฏิบัติงาน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในมีส่วนร่วมกับผู้บริหารในระดับต่าง ๆ เพื่อหาแนวทางและวิธีการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสม มีประสิทธิภาพ ภายใต้ภาวะการแข่งขันที่เพิ่มมากขึ้น อีกทั้ง การตรวจสอบภายในยังมีบทบาทสำคัญในการช่วยให้องค์กรมีการบริหารจัดการที่ดีมีความโปร่งใส มีการกำกับดูแลที่ดีและมีบทบาทสำคัญในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ตลอดจนสามารถพัฒนาองค์กรให้มีความแข็งแกร่งอย่างยั่งยืน ทั้งนี้ การตรวจสอบภายในจึงเข้ามามีบทบาทโดยเป็นอีกหนึ่งเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการตรวจสอบและกำหนดมาตรการควบคุมต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ซึ่งลักษณะงานตรวจสอบภายในต้องเป็นการประเมินอย่างเป็นระบบและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงความเพียงพอและความมีประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมและระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระบบต่าง ๆ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย และการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน/งาน/โครงการของหน่วยงานต่าง ๆ ในมหาวิทยาลัย เพื่อให้เป็นไปอย่างมีระบบและขั้นตอนโปร่งใส และตรวจสอบได้ จึงจำเป็นต้องบริหารและพัฒนาระบบการปฏิบัติงานให้มีมาตรฐาน ทำให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินให้สอดคล้องกับการจัดการศึกษา รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

ทั้งนี้ สภามหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชรได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อกำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย อีกทั้ง หน่วยตรวจสอบภายในได้หารือกับท่านอธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร และนำข้อมูลจากการหารือมาใช้เป็นนโยบายของท่านอธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบในการประกอบพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและสารสนเทศและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยตรวจรับว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อให้อธิการบดีได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไข ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

### ขอบเขตการดำเนินงาน

#### ๑. ขอบเขตการตรวจสอบ

##### หน่วยรับตรวจ

##### ๑.๑.๑ เข้าตรวจสอบหน่วยงาน

##### (๑) งานคลังและบัญชี

กิจกรรมตรวจสอบการรับ - จ่ายเงิน ของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) ระบบ KTB Corporate Online (นโยบายคณะกรรมการตรวจสอบ)

##### (๒) สำนักงานอธิการบดี

กิจกรรมการตรวจสอบรายจ่ายประจำเบื้องต้น (นโยบายอธิการบดี)

- ค่าซ่อมแซมทรัพย์สิน
- ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ
- ค่าบำรุงรักษาเครื่องปรับอากาศ

##### (๓) คณะพยาบาลศาสตร์ (นโยบายอธิการบดี)

กิจกรรมการตรวจสอบโครงการยกระดับคุณภาพชีวิตและเศรษฐกิจฐานรากเพื่อความยั่งยืน

##### (๔) คณะครุศาสตร์

กิจกรรมการตรวจสอบโครงการพัฒนานวัตกรรมการศึกษาเพื่อพัฒนาท้องถิ่นโดยใช้สมรรถนะเป็นฐาน (นโยบายอธิการบดี)

##### (๕) การตรวจสอบการพัฒนาและสนับสนุนความเป็นเลิศของมหาวิทยาลัย

##### ๑๔ ศูนย์ (นโยบายอธิการบดี)

##### (๕.๑) ศูนย์เผยแพร่ข่าวสารสารสนเทศ (GIS)

##### (๕.๒) โครงการส่งเสริมคุณภาพการศึกษาโรงเรียนตำรวจตระเวนชายแดน

##### (๕.๓) ศูนย์การศึกษาพิเศษ

##### (๕.๔) ศูนย์พัฒนาศักยภาพทรัพยากรมนุษย์สู่ความเป็นเลิศ (วจก.)

##### (๕.๕) ศูนย์อนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ

- (๕.๖) ศูนย์ความเป็นเลิศด้านส่งเสริมการผลิตและตรวจสอบความปลอดภัยทางอาหาร (FOSIC)
- (๕.๗) ศูนย์การแพทย์แผนไทย และแพทย์ทางเลือก
- (๕.๘) สวนพลังงานเพื่อส่งเสริมการเกษตรอัจฉริยะและพัฒนานวัตกรรมด้านเทคโนโลยีเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น
- (๕.๙) รวมศูนย์พัฒนากำลังคน แม่สอด
- (๕.๑๐) โครงการพัฒนาศักยภาพนักศึกษาสู่ความเป็นเลิศเพื่อการแข่งขัน
- (๕.๑๑) ศูนย์ STEM คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
- (๕.๑๒) ศูนย์ STEM คณะครุศาสตร์
- (๕.๑๓) ศูนย์เทคโนโลยีเกษตรและนวัตกรรม AIC
- (๕.๑๔) ศูนย์ส่งเสริมประชาธิปไตยและการรู้จักสังคมในชุมชน

#### ๑.๑.๒ การสอบทานรายงานการประเมินการควบคุมภายใน

- (๑) คณะพยาบาลศาสตร์
- (๒) สำนักศิลปะและวัฒนธรรม
- (๓) สถาบันวิจัยและพัฒนา
- (๔) มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร

## ๒. งานบริการให้ความเชื่อมั่น

### เรื่องที่ตรวจสอบ

#### ๒.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

#### ๒.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Audit)

การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติ คณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

#### ๒.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๒.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจากข้อ ๒.๑-๒.๓ เช่น การตรวจสอบด้านความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบกรณีพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

## ๓. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของ

มหาวิทยาลัย และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น

#### ๔. ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

#### วิธีการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในใช้วิธีการตรวจสอบโดย การสังเกตการณ์ การสุ่มกลุ่มตัวอย่างการตรวจสอบ การผ่านรายการ การตรวจนับ การตรวจสอบเอกสาร การยืนยัน การสอบถาม การคำนวณ การวิเคราะห์เปรียบเทียบ การหารายการผิดปกติ การตรวจทาน การวิเคราะห์และการประเมินผล การตรวจสอบตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

#### ทรัพยากรที่ได้รับการจัดสรร

##### ๑. อัตราบุคลากร จำนวน ๓ อัตรา ดังนี้

๑.๑ ลูกจ้างประจำตามสัญญาจ้าง จำนวน ๒ อัตรา สังกัด สำนักงานอธิการบดี

๑.) รองศาสตราจารย์พรเพ็ญ โชชัย หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน  
ปัจจุบันได้ผ่านการอบรมหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง

เมื่อวันที่ ๑๒ - ๑๔ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๕

๒.) รองศาสตราจารย์ ดร.ระมัต โชชัย ผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบโครงการ  
และการควบคุมภายใน

๑.๒ พนักงานมหาวิทยาลัย จำนวน ๑ อัตรา

นางสาวศุภลักษณ์ สมโภชน์ นักตรวจสอบภายในชำนาญการ

#### การคำนวณคน/วันที่ใช้ในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

รายการ	จำนวนวัน
วันในการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	๓๖๕
หัก วันเสาร์/อาทิตย์/นักชัตฤกษ์ (๑๒๕ วัน)	(๑๒๕)
ลาพักผ่อน/ลาป่วย/ลากิจ/อบรม/ (๒๐ วัน)	(๒๐)
คงเหลือวันทำการ	๒๒๐

#### วิเคราะห์อัตรากำลัง

จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานจริง ๙๓๐ คนวัน

จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ ๑ ปี จำนวน ๓ คน x ๒๒๐ วัน ๖๖๐ คนวัน

จำนวนคนที่ขาด ๒๗๐ คนวัน

๑ คน เท่ากับ ๒๒๐ วัน

ดังนั้น กำลังคนที่ขาด ๒๗๐ คนวัน = ๑.๒๓ คน (๒๗๐/๒๒๐)

งบประมาณที่ได้รับจัดสรรในการดำเนินงานตามโครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายในได้รับจัดสรรงบประมาณการดำเนินงานตามโครงการ งบประมาณแผ่นดิน เป็นจำนวน ๗๖,๐๐๐ บาท ดังนี้

๑. กิจกรรมงานตรวจสอบหน่วยงานของมหาวิทยาลัยและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ  
จำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐ บาท
๒. กิจกรรมการพัฒนาบุคลากร จำนวนเงิน ๓๖,๐๐๐ บาท
๓. กิจกรรมการจัดหาวัสดุอุปกรณ์สำนักงาน จำนวนเงิน ๓๐,๐๐๐ บาท

ตารางแสดงเรื่องที่กำหนดในแผนการตรวจสอบและประเภทการตรวจสอบ

กิจกรรมการตรวจสอบ	ประเภทการตรวจสอบ					
	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบ	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการดำเนินงาน	ด้านสารสนเทศ	ด้านการบริหาร
๑. กิจกรรมตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) ระบบ KTB Corporate Online	✓	✓			✓	
๒. กิจกรรมการตรวจสอบรายจ่ายประจำเบื้องต้น	✓	✓	✓			
๓. กิจกรรมการตรวจสอบโครงการยกระดับคุณภาพชีวิตและเศรษฐกิจฐานรากเพื่อความยั่งยืน	✓	✓				
๔. กิจกรรมการตรวจสอบโครงการพัฒนานวัตกรรมการศึกษาเพื่อพัฒนาท้องถิ่นโดยใช้สมรรถนะเป็นฐาน	✓	✓		✓		
๕. กิจกรรมการตรวจสอบการพัฒนาและสนับสนุนความเป็นเลิศของมหาวิทยาลัย	✓	✓	✓			✓
๖. การสอบทานรายงานการประเมินการควบคุมภายใน		✓	✓			✓

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร มีการบริหารจัดการที่ดี มีความโปร่งใสตรวจสอบได้มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งมีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานการบริหารจัดการการศึกษาได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ลงชื่อ.....*พรพงศ์ ไชยชัย*.....ผู้จัดทำและผู้นำเสนอ  
(รองศาสตราจารย์พรเพ็ญ ไชยชัย)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....*21/3/17*.....  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปริญญ์ พรหมภาสิต)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร

คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร พิจารณาในวาระการประชุมครั้งที่  
๓/๒๕๖๗ โดยที่ประชุมมีมติอนุมัติ

ลงชื่อ.....*Dr. Jui*.....ผู้อนุมัติ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ (พิเศษ) ดร.สมพร จงงค์)  
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ  
๖ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

## นโยบายผู้บริหาร

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน โดยรองศาสตราจารย์พรเพ็ญ โชชัย หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ได้เข้าหารือกับท่านอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร เมื่อวันที่ ๑๔ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๗ เวลา ๑๓.๓๐ น. ณ ห้องอธิการบดี ชั้น ๔ อาคารเรียนรวมและอำนวยการ และนำข้อมูลจากการหารือมาใช้ เป็นนโยบายของท่านอธิการบดีในการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๔ เรื่อง ดังนี้

### ๑. คณะครุศาสตร์

โครงการพัฒนานวัตกรรมการศึกษาเพื่อพัฒนาท้องถิ่นโดยใช้สมรรถนะเป็นฐาน

### ๒. คณะพยาบาลศาสตร์

โครงการยกระดับคุณภาพชีวิตและเศรษฐกิจฐานรากเพื่อความยั่งยืน

### ๓. สำนักงานอธิการบดี

การตรวจสอบรายจ่ายประจำเบื้องต้น

- ค่าซ่อมแซมทรัพย์สิน
- ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ
- ค่าบำรุงรักษาเครื่องปรับอากาศ

### ๔. การพัฒนาและสนับสนุนความเป็นเลิศของมหาวิทยาลัย ๑๔ ศูนย์

- ๔.๑ ศูนย์เผยแพร่ข่าวสารภูมิสารสนเทศ (GIS)
- ๔.๒ โครงการส่งเสริมคุณภาพการศึกษาโรงเรียนตำรวจตระเวนชายแดน
- ๔.๓ ศูนย์การศึกษาพิเศษ
- ๔.๔ ศูนย์พัฒนาศักยภาพทรัพยากรมนุษย์สู่ความเป็นเลิศ (วจก.)
- ๔.๕ ศูนย์อนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ
- ๔.๖ ศูนย์ความเป็นเลิศด้านส่งเสริมการผลิตและตรวจสอบความปลอดภัยทางอาหาร (FOSIC)
- ๔.๗ ศูนย์การแพทย์แผนไทย และแพทย์ทางเลือก
- ๔.๘ สวนพลังงานเพื่อส่งเสริมการเกษตรอัจฉริยะและพัฒนานวัตกรรมการด้านเทคโนโลยี เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น
- ๔.๙ รวมศูนย์พัฒนากำลังคน แม่สอด
- ๔.๑๐ โครงการพัฒนาศักยภาพนักศึกษาสู่ความเป็นเลิศเพื่อการแข่งขัน
- ๔.๑๑ ศูนย์ STEM คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
- ๔.๑๒ ศูนย์ STEM คณะครุศาสตร์
- ๔.๑๓ ศูนย์เทคโนโลยีเกษตรและนวัตกรรม AIC
- ๔.๑๔ ศูนย์ส่งเสริมประชาธิปไตยและการรู้จักสามัคคีในชุมชน



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปริญานูช พรหมภาสิต)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร



## นโยบายคณะกรรมการตรวจสอบ

ตามที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในโดยรองศาสตราจารย์พรเพ็ญ โชชัย ขอรื้อคณะกรรมการตรวจสอบ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัย ราชภัฏกำแพงเพชร ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๗ และนำข้อมูลจากการหารือมาใช้เป็นนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบในการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๑ เรื่อง ได้แก่ กิจกรรมตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินของ ส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) ระบบ KTB Corporate Online

ลงชื่อ.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ (พิเศษ) ดร.สมพร จองคำ)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ที่	หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลาตรวจสอบ (ปีงบประมาณ ๒๕๖๘)												ผู้รับผิดชอบ	
			ค.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
งานบริหารงานทั่วไป																
	๑. รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี ๒. รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจฯ ๓. รายงานการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self-Assessment)															๑. รศ.ศส.ศร.จางรายย์ พร.ศัญญา ไชยชัย ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. นางสาวศุภลักษณ์ สนมโคตร์ ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน
งานบริการให้ความเชื่อมั่น																
๑	การสอบทานรายงานการประเมินการควบคุมภายใน (๑) คณะพยาบาลศาสตร์ (๒) สำนักศิลปะและวัฒนธรรม (๓) สถาบันวิจัยและพัฒนา (๔) มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร	มาก มาก มาก มาก														๑. รศ.ศส.ศร.จางรายย์ พร.ศัญญา ไชยชัย ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. รศ.ศร.ระพีภัฏ ไชยชัย ๓. นางสาวศุภลักษณ์ สนมโคตร์ ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน
๒	สำนักงานอธิการบดี การตรวจสอบรายจ่ายประจำเบื้องต้น - ค่าซ่อมแซมทรัพย์สิน - ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ - ค่าบำรุงรักษาเครื่องปรับอากาศ	มาก														๑. รศ.ศส.ศร.จางรายย์ พร.ศัญญา ไชยชัย ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. รศ.ศร.ระพีภัฏ ไชยชัย ๓. นางสาวศุภลักษณ์ สนมโคตร์ ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ที่	หน่วยรับตรวจ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลาการตรวจสอบ (ปีงบประมาณ ๒๕๖๘)												ผู้รับผิดชอบ			
			ค.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.				
๓	การตรวจสอบการพัฒนาและสนับสนุนความเป็นเลิศของมหาวิทยาลัย (๑๔ ศูนย์)	มาก																๑. รองศาสตราจารย์ พรทิพย์ ไชยชัย ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ๒. รศ.ดร.ระวีศัต ไชยชัย ๓. นางสาวสุกัญญา สนิโตชัย ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน
๔	งานคลังและบัญชี การรับ - จ่ายเงิน ของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) ระบบ KTB Corporate Online	มาก																๑. รองศาสตราจารย์ พรทิพย์ ไชยชัย ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ๒. รศ.ดร.ระวีศัต ไชยชัย ๓. นางสาวสุกัญญา สนิโตชัย ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน
๕	คณะครุศาสตร์ โครงการพัฒนาบัณฑิตกรรมการศึกษาเพื่อพัฒนาท้องถิ่นโดยใช้สมรรถนะเป็นฐาน	มาก																๑. รองศาสตราจารย์ พรทิพย์ ไชยชัย ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ๒. รศ.ดร.ระวีศัต ไชยชัย ๓. นางสาวสุกัญญา สนิโตชัย ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ที่	หน่วยรับตรวจ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลาการตรวจสอบ (ปีงบประมาณ ๒๕๖๘)												ผู้รับผิดชอบ	
			ค.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
๖	คณะพยาบาลศาสตร์ โครงการยกระดับคุณภาพชีวิตและเศรษฐกิจฐานราก เพื่อความยั่งยืน	มาก														๑. รศ.ศาสตราจารย์ พรทิพย์ ไชยชัย ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. รศ.ดร.ระวีรัตน์ ไชยชัย ๓. นางสาวสุรศักดิ์ สนเภาชัย ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน
๗	งานบริการให้คำปรึกษา การให้คำปรึกษาแนะนำตามกิจกรรมการตรวจสอบ															๑. รศ.ศาสตราจารย์ พรทิพย์ ไชยชัย ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. นางสาวสุรศักดิ์ สนเภาชัย ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน

## แผนการจัดสรรทรัพยากรของหน่วยตรวจสอบภายใน

กิจกรรม / เรื่องที่ ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ	ความถี่ ของการตรวจ	วัตถุประสงค์ของ การตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ปฏิบัติงาน ใช้	จำนวนคน ที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	จำนวน คนวัน	ผู้ตรวจสอบ	งบประมาณ
๑. การสอบทานรายงาน การประเมินการควบคุม ภายใน	(๑) คณะพยาบาลศาสตร์ (๒) สำนักศิลปะและ วัฒนธรรม (๓) สถาบันวิจัยและพัฒนา (๔) มหาวิทยาลัยราชภัฏ กำแพงเพชร	๑ ครั้ง/ปี	๑. เพื่อให้ทราบว่าคณะพยาบาล ศาสตร์ สำนักศิลปะและวัฒนธรรม สถาบันวิจัยและพัฒนา และ มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร มีการรายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายใน เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ตามรายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายใน	๖๕ วัน	๓ คน	๑๙๕	๑. รองศาสตราจารย์ พรทิพย์ ไชยชัย ตำแหน่ง หัวหน้า หน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. รศ.ดร.ระมิต ไชยชัย ๓. นางสาว ศุภลักษณ์ สมโภชน์ ตำแหน่ง นักตรวจสอบ ภายใน	๖,๐๐๐ บาท
๒. การตรวจสอบรายจ่าย ประจำเบื้องต้น - ค่าซ่อมแซมทรัพย์สิน - ค่าซ่อมแซม ยานพาหนะ - ค่าบำรุงรักษา เครื่องปรับอากาศ	สำนักงานอธิการบดี	๑ ครั้ง/ปี	๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิก ค่าใช้จ่ายในโครงการเป็นไปตาม ระเบียบที่กำหนด ๒. เพื่อทราบสถิติการ ซ่อมแซม/การซ่อมบำรุงรักษา	๖๐ วัน	๓ คน	๑๘๐	๑. รองศาสตราจารย์ พรทิพย์ ไชยชัย ตำแหน่ง หัวหน้า หน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. รศ.ดร.ระมิต ไชยชัย	๖,๐๐๐ บาท

กิจกรรม / เรื่องที่ ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ	ความถี่ ของการตรวจ	วัตถุประสงค์ของ การตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ใช้ ปฏิบัติงาน	จำนวนคน ที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	จำนวน คนวัน	ผู้ตรวจสอบ	งบประมาณ
๓. การตรวจสอบการ พัฒนาและสนับสนุน ความเป็นเลิศ ของมหาวิทยาลัย (๑๔ ศูนย์)	๑๔ หน่วยงาน	๑ ครั้ง/ปี	๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิก ค่าใช้จ่ายในโครงการเป็นไปตาม ระเบียบที่กำหนด ๒. เพื่อให้ทราบว่า ผลการ ปฏิบัติงานเป็นไปตามตัวชี้วัด หรือไม่	๖๐ วัน	๓ คน	๑๘๐	๑. รองศาสตราจารย์ พรทิพย์ โง้ชัย ตำแหน่ง หัวหน้า หน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. รศ.ดร.ระมิต โง้ชัย ๓. นางสาว ศุภลักษณ์ สมโภชน์ ตำแหน่ง นักตรวจสอบ ภายใน	๖,๐๐๐ บาท
๔. การรับ - จ่ายเงิน ของส่วนราชการผ่าน ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) ระบบ KTB Corporate Online	งานคลังและบัญชี	๑ ครั้ง/ปี	๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจ่ายเงิน การ รับเงินและนำเงินประเภทเบิกเกิน สั่งคืนผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหลักเกณฑ์และ วิธีปฏิบัติงานที่กระทรวงการคลัง กำหนด ๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการจ่ายเงิน การรับเงินและนำเงินประเภท เบิกเกินสั่งคืนผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการควบคุม ภายในที่เหมาะสม เพียงพอและ	๓๕ วัน	๓ คน	๑๐๕	๑. รองศาสตราจารย์ พรทิพย์ โง้ชัย ตำแหน่ง หัวหน้า หน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. รศ.ดร.ระมิต โง้ชัย ๓. นางสาว ศุภลักษณ์ สมโภชน์ ตำแหน่ง นักตรวจสอบ ภายใน	๓,๐๐๐ บาท

กิจกรรม / เรื่องที่ ตรวจ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ ของการตรวจ	วัตถุประสงค์ของ การตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ใช้ ปฏิบัติงาน	จำนวนคน ที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	จำนวน คนวัน	ผู้ตรวจสอบ	งบประมาณ
๕. โครงการพัฒนา นวัตกรรมการศึกษาเพื่อ พัฒนาท้องถิ่นโดยใช้ สมรรถนะเป็นฐาน	คณะครูศาสตร์	๑ ครั้ง/ปี	๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิก ค่าใช้จ่ายในโครงการเป็นไปตาม ระเบียบที่กำหนด ๒. เพื่อให้ทราบว่า ผลการ ดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายของ โครงการที่กำหนดไว้อย่างมี ประสิทธิผล ประสิทธิภาพและ ประหยัดหรือไม่	๖๐ วัน	๓ คน	๑๘๐	๑. รองศาสตราจารย์ พรทิพย์ โขชัย ตำแหน่ง หัวหน้า หน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. รศ.ดร.รมิต โโขชัย ๓. นางสาว ศุภลักษณ์ สมโภชน์ ตำแหน่ง นักตรวจสอบ ภายใน	๖,๐๐๐ บาท
๖. โครงการยกระดับ คุณภาพชีวิตและ เศรษฐกิจฐานราก เพื่อความยั่งยืน	คณะพยาบาลศาสตร์	๑ ครั้ง/ปี	เพื่อให้ทราบว่า การเบิกค่าใช้จ่าย ในโครงการเป็นไปตามระเบียบที่ กำหนด	๓๐ วัน	๓ คน	๙๐	๑. รองศาสตราจารย์ พรทิพย์ โขชัย ตำแหน่ง หัวหน้า หน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. รศ.ดร.รมิต โโขชัย	๓,๐๐๐ บาท

กิจกรรม / เรื่องที่ ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ	ความถี่ ของการตรวจ	วัตถุประสงค์ของ การตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ใช้ ปฏิบัติงาน	จำนวนคน ที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	จำนวน คนวัน	ผู้ตรวจสอบ	งบประมาณ
						๔๓๐ คนวัน	๓. นางสาว สุกัญญา สมโนชน ตำแหน่ง นักตรวจสอบ ภายใน	๓๐,๐๐๐ บาท



สรุปผลการบริหารการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร

ระดับ	ปัจจัยเสี่ยง	คณะ/สำนัก/สถาบัน												
		คณะสุทัศน์	คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	คณะมนุษยศาสตร์และศึกษาศาสตร์	คณะวิทยาการ	คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	คณะพยาบาลศาสตร์	มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร	สำนักวิชา	สำนักวิชา	สำนักวิชา	สำนักวิชา	สำนักวิชา	สำนักวิชา
ระดับหน่วยงาน	1. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
	2. การกำหนดนโยบายและแผนกลยุทธ์	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3
	3. โครงสร้างและอัตรากำลัง	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
	4. นโยบายบริหารทรัพยากรบุคคล	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1
	5. การกำหนดอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน	3	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2
	6. ตำแหน่งกลยุทธ์	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
	7. ตำแหน่งปฏิบัติงาน	2	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2
	8. ตำแหน่งบุคลากร	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	9. ตำแหน่งการเงินและงบประมาณ	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	10. ตำแหน่งเทคโนโลยีสารสนเทศ	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
	11. ตำแหน่งเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน	11	10	10	11	11	11	11	11	11	10	10	10	10
คสมทบรวม		209	182	182	209	209	191	209	209	182	182	182	182	
ระดับกิจกรรม	1. คู่มือหรือแบบทางการปฏิบัติงาน	3	3	3	4	4	5	4	3	3	3	3	3	
	2. กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงาน	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	
	3. การปฏิบัติตามกฎหมาย	3	3	3	3	3	3	3	4	2	2	2	3	
	4. ความรู้และประสบการณ์ที่เพิ่มพูนของผู้ปฏิบัติงาน	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
	5. การติดตามประเมินผล และปรับปรุงการปฏิบัติงาน	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	
คสมทบรวม		13	12	12	14	14	16	14	14	11	11	11	12	
รวม		260	240	240	280	280	320	280	280	220	220	220	240	
รวม		3	4	4	2	2	1	2	2	5	5	5	4	