



**แผนการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙**

หลักการและเหตุผล

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

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

ทั้งนี้ สภามหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชรได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อกำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย อีกทั้ง หน่วยตรวจสอบภายในได้หารือกับท่านอธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร และนำข้อมูลจากการหารือมาใช้เป็นนโยบายของท่านอธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบในการประกอบพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

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 การสอบทานรายงานการประเมินการควบคุมภายใน

๑. สำนักงานอธิการบดี

(๑) กองกลาง

(๒) กองนโยบายและแผน

(๓) กองพัฒนานักศึกษา

๒. มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร

๑.๑.๒ เข้าตรวจสอบหน่วยงาน

(๑) กิจกรรมการตรวจสอบโครงการพัฒนาสมรรถนะภาษาอังกฤษเพื่อการยกระดับ

ชุมชนสู่สากล

➢ สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ (นโยบายอธิการบดี)

(๒) กิจกรรมการตรวจสอบโครงการพัฒนาความรู้ ทักษะภาษาอังกฤษในศตวรรษที่

๒๑ สำหรับนักศึกษาครู (นโยบายอธิการบดี)

➢ คณะครุศาสตร์

(๓) กิจกรรมการตรวจสอบการใช้รถราชการ งานยานพาหนะ มหาวิทยาลัยราชภัฏ

กำแพงเพชร (นโยบายคณะกรรมการตรวจสอบ)

➢ สำนักงานอธิการบดี

(๔) กิจกรรมการตรวจสอบโครงการยกระดับบัณฑิตกรรมชุมชนด้วยกระบวนการ

วิศวกรสังคม (นโยบายอธิการบดี)

➢ กองพัฒนานักศึกษา สำนักงานอธิการบดี

➢ คณะครุศาสตร์

➢ คณะวิทยาการจัดการ

➢ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

➢ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

➢ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

➢ คณะพยาบาลศาสตร์

➤ มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด

(๕) กิจกรรมการตรวจสอบรายงานการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินสดในมือและบัญชีเงินฝากธนาคาร และลูกหนี้เงินยืม

➤ งานคลังและบัญชี กองกลาง สำนักงานอธิการบดี

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 มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๒.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ 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 โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของมหาวิทยาลัย และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น

๔. ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

วิธีการตรวจสอบ

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

ทรัพยากรที่ได้รับการจัดสรร

๑. อัตราบุคลากร จำนวน ๔ อัตรา ดังนี้

- ๑.๑ ลูกจ้างประจำตามสัญญาจ้าง จำนวน ๒ อัตรา สังกัด สำนักงานอธิการบดี
- ๑.) รองศาสตราจารย์พรเพ็ญ โชชัย หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๒.) รองศาสตราจารย์ ดร.ระมิต โชชัย ผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบโครงการ และการควบคุมภายใน
- ๑.๒ พนักงานมหาวิทยาลัย จำนวน ๒ อัตรา
- นางสาวศุภลักษณ์ สมโภชน์ นักตรวจสอบภายในชำนาญการ
- นางสาววรารักษ์ คล้ามสกลิต นักตรวจสอบภายใน

การคำนวณคน/วันที่ใช้ในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

รายการ	จำนวนวัน
วันในการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔	๓๖๕
หัก วันเสาร์/อาทิตย์/นักขัตฤกษ์ (๑๒๓ วัน)	(๑๒๓)
ลาพักผ่อน/ลาป่วย/ลากิจ/อบรม/ (๒๐ วัน)	(๒๐)
คงเหลือวันทำการ	๒๒๒

วิเคราะห์อัตรากำลัง

- จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานจริง ๑,๑๘๒ คนวัน
- จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ ๑ ปี จำนวน ๔ คน x ๒๒๒ วัน ๘๘๘ คนวัน
- จำนวนคนที่ขาด ๒๙๔ คนวัน
- ๑ คน เท่ากับ ๒๙๔ วัน
- ดังนั้น กำลังคนที่ขาด ๒๙๔ คนวัน = ๑.๓๒ คน (๒๙๔/๒๒๒)

งบประมาณที่ได้รับจัดสรรในการดำเนินงานตามโครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบภายในได้รับจัดสรรงบประมาณการดำเนินงานตามโครงการ งบประมาณแผ่นดิน เป็นจำนวน ๗๖,๐๐๐ บาท ดังนี้

๑. กิจกรรมงานตรวจสอบหน่วยงานของมหาวิทยาลัยและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ จำนวนเงิน ๘,๐๐๐ บาท
๒. กิจกรรมการพัฒนาบุคลากร จำนวนเงิน ๓๖,๐๐๐ บาท
๓. กิจกรรมการจัดหาวัสดุอุปกรณ์สำนักงาน จำนวนเงิน ๓๒,๐๐๐ บาท

ตารางแสดงเรื่องที่กำหนดในแผนการตรวจสอบและประเภทการตรวจสอบ

กิจกรรมการตรวจสอบ	ประเภทการตรวจสอบ					
	ด้านการเงิน	ด้านกฎระเบียบ	ด้านการปฏิบัติงาน	ด้านการดำเนินงาน	ด้านสารสนเทศ	ด้านการบริหาร
๑. การสอบทานรายงานการประเมินการควบคุมภายใน	✓	✓	✓		✓	
๒. การตรวจสอบโครงการพัฒนาสมรรถนะภาษาอังกฤษเพื่อการยกระดับชุมชนสู่สากล	✓	✓		✓		
๓. การตรวจสอบโครงการพัฒนาความรู้ทักษะภาษาอังกฤษในศตวรรษที่ ๒๑ สำหรับนักศึกษาครู	✓	✓		✓		
๔. การตรวจสอบการใช้ราชการงานยานพาหนะ มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร		✓	✓			✓
๕. การตรวจสอบโครงการยกระดับนวัตกรรมชุมชนด้วยกระบวนการวิศวกรรมสังคม	✓	✓		✓		
๖. กิจกรรมการตรวจสอบรายงานการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินสดในมือและบัญชีเงินฝากธนาคารและลูกหนี้เงินยืม	✓	✓	✓			

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร มีการบริหารจัดการที่ดี มีความโปร่งใสตรวจสอบได้ มีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งมีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานการบริหารจัดการการศึกษาได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ลงชื่อ.....*พรเพ็ญ โชชัย*.....ผู้จัดทำและผู้นำเสนอ
(รองศาสตราจารย์พรเพ็ญ โชชัย)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๑๕ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๘

ลงชื่อ.....*ปรียานุช พรหมภาสิต*.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปรียานุช พรหมภาสิต)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร
๑๘ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๘

คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร พิจารณาในวาระการประชุมครั้งที่
๓/๒๕๖๘ โดยที่ประชุมมีมติอนุมัติ

ลงชื่อ.....  ผู้อนุมัติ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ (พิเศษ) ดร.สมพร จอคำ)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๕ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

นโยบายผู้บริหาร

ตามที่รองศาสตราจารย์พรเพ็ญ โชชัย หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ได้เข้าหารือกับท่านอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร เมื่อวันที่ ๒๔ กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๘ เวลา ๑๐.๐๐ น. ณ ห้องอธิการบดี ชั้น ๔ อาคารเรียนรวมและอำนวยการ และนำข้อมูลจากการหารือมาใช้เป็นนโยบายของท่านอธิการบดีในการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ จำนวน ๓ เรื่อง ดังนี้

- (๑) โครงการพัฒนาสมรรถนะภาษาอังกฤษเพื่อการยกระดับชุมชนสู่สากล
- (๒) โครงการพัฒนาความรู้ ทักษะภาษาอังกฤษในศตวรรษที่ ๒๑ สำหรับนักศึกษาครู
- (๓) โครงการยกระดับนวัตกรรมชุมชนด้วยกระบวนการวิศวกรสังคม



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปริยานุช พรหมภาสิต)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร

นโยบายคณะกรรมการตรวจสอบ

ตามที่รองศาสตราจารย์พรเพ็ญ โชชัย หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ขอหารือคณะกรรมการตรวจสอบ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร ครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๘ และนำข้อมูลจากการหารือมาใช้เป็นนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบในการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีข้อเสนอว่าในส่วนของการตรวจสอบจะมีอยู่ ๒ ลักษณะ คือ

๑) ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เรื่องที่ตรวจในปีที่ผ่านมา

๒) ตรวจสอบเรื่องที่เคยตรวจสอบมาแล้วหลายปี ซึ่งการตรวจสอบครั้งนั้นทางหน่วยงานมีการรายงานตามข้อเสนอแนะมาแล้ว เพียงแต่ว่าระยะเวลาที่ยาวนาน หน่วยตรวจสอบภายในสามารถกำหนดประเด็นการตรวจสอบในเรื่องนี้ขึ้นมาอีกรอบหนึ่ง เนื่องจากหน่วยงานอาจมีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหาร / เจ้าหน้าที่ หรือมีระบบงานที่เปลี่ยนแปลงไป จึงสามารถนำเรื่องที่เคยตรวจสอบมาแล้วมาตรวจสอบใหม่อีกครั้ง

จากข้อเสนอของคณะกรรมการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาเรื่องที่เคยตรวจสอบมาแล้วหลายปี ได้แก่ การตรวจสอบการใช้ราชการ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจมาแล้วตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ จึงนำเรื่อง การตรวจสอบการใช้ราชการ มาตรวจสอบใหม่อีกครั้งในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ลงชื่อ.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ (พิเศษ) ดร.สมพร จอingkham)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
๑๕ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ที่	หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความเสียง	ระยะเวลาตรวจสอบ (ปีงบประมาณ ๒๕๖๙)												ผู้รับผิดชอบ
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ก.ย.		
งานบริหารงานทั่วไป															
	๑. รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ ๒. รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี ๓. รายงานการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self-Assessment)		↔	↔	↔										๑. รองศาสตราจารย์ พรหญิง ไชยชัย ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. นางสาวศุภลักษณ์ สมโนน ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน ๓. นางสาววรกรณ์ คลังสินดี ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน
งานบริการให้คำแนะนำ															
๑	การสอบทานรายงานการประเมินการควบคุมภายใน สำนักงานอธิการบดี (๑) กองกลาง (๒) กองนโยบายและแผน (๓) กองพัฒนานักศึกษา	มาก มาก มาก มาก		↔											๑. รองศาสตราจารย์ พรหญิง ไชยชัย ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. รศ.ดร.ระวีศ ไชยชัย ๓. นางสาวศุภลักษณ์ สมโนน ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน ๔. นางสาววรกรณ์ คลังสินดี ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน
๒	การตรวจสอบโครงการพัฒนาสมรรถนะภาษาอังกฤษ เพื่อการยกระดับชุมชนสู่สากล - สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	มาก			↔										๑. รองศาสตราจารย์ พรหญิง ไชยชัย ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. รศ.ดร.ระวีศ ไชยชัย ๓. นางสาวศุภลักษณ์ สมโนน ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน ๔. นางสาววรกรณ์ คลังสินดี ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ที่	หน่วยรับตรวจ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลาตรวจสอบ (ปีงบประมาณ ๒๕๖๙)												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.	
๓	กิจกรรมการตรวจสอบโครงการพัฒนาความรู้ ทักษะภาษาอังกฤษในศตวรรษที่ ๒๑ สำหรับนักศึกษาครู - คณะครุศาสตร์	มาก						↔							๑. รองศาสตราจารย์ พรทิพย์ ไชยชัย ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ๒. รศ.ดร.ระมิด ไชยชัย ๓. นางสาวศุภลักษณ์ สมโนนย์ ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน ๔. นางสาววราภรณ์ คล้ายสถิต ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน
๔	การตรวจสอบการใช้รายการ มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร - งานยานพาหนะ	มาก							↔						๑. รองศาสตราจารย์ พรทิพย์ ไชยชัย ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ๒. นางสาวศุภลักษณ์ สมโนนย์ ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน ๓. นางสาววราภรณ์ คล้ายสถิต ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน
๕	การตรวจสอบโครงการยกระดับวิสาหกิจชุมชนด้วยกระบวนการวิศวะกรรม (๑) กองพัฒนานักศึกษา สำนักงานอธิการบดี (๒) คณะครุศาสตร์ (๓) คณะวิทยาการจัดการ (๔) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (๕) คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (๖) คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม (๗) คณะพยาบาลศาสตร์ (๘) มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด	มาก									↔				๑. รองศาสตราจารย์ พรทิพย์ ไชยชัย ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ๒. รศ.ดร.ระมิด ไชยชัย ๓. นางสาวศุภลักษณ์ สมโนนย์ ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน ๔. นางสาววราภรณ์ คล้ายสถิต ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ที่	หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลาตรวจสอบ (ปีงบประมาณ ๒๕๖๙)												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.	
๖	การตรวจสอบรายงานการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินคงในมือ และบัญชีเงินฝากธนาคาร และลูกหนี้เงินยืม งานคลังและบัญชี กองกลาง สำนักงานอธิการบดี	มาก	↕												๑. รศ.ศุภมาสวราภัย พรทิพย์ ไชยชัย ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. นางสาวศุภลักษณ์ ธมโกชน์ ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน ๓. นางสาววรรณ ศุภินันต์ ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน
๗	งานบริการให้คำปรึกษา การให้คำปรึกษา แนะนำ ติดตามกิจกรรมการตรวจสอบ		↕												๑. รศ.ศุภมาสวราภัย พรทิพย์ ไชยชัย ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. นางสาวศุภลักษณ์ ธมโกชน์ ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน ๓. นางสาววรรณ ศุภินันต์ ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน

แผนการจัดสรรทรัพยากรของหน่วยตรวจสอบภายใน

กิจกรรม / เรื่องที่ ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ	ความถี่ ของการตรวจ	วัตถุประสงค์ของการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ ปฏิบัติงาน	จำนวนคนที่ ใช้ในการ ตรวจสอบ	จำนวน คนวัน	ผู้ตรวจสอบ	งบประมาณ
๑. การสอบทานรายงาน การประเมินการควบคุม ภายใน	(๑) สำนักส่งเสริมวิชาการ และงานทะเบียน (๒) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ (๓) กองกลาง สำนักงาน อธิการบดี (๔) มหาวิทยาลัยราชภัฏ กำแพงเพชร	๑ ครั้ง/ปี	๑. เพื่อให้ทราบว่า สำนักส่งเสริม วิชาการและงานทะเบียน สำนัก วิทยบริการและเทคโนโลยี สารสนเทศ กองกลาง สำนักงาน อธิการบดี และมหาวิทยาลัยราช ภัฏกำแพงเพชร มีการรายงานการ ประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ตามรายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายใน	๖๐ วัน	๔ คน	๒๔๐	๑. รอสดาสตราจารย์ พรเพ็ญ โชชัย ตำแหน่ง หัวหน้า หน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. รศ.ดร.ระมิต โชชัย ๓. นางสาว ศุภลักษณ์ สมโภชน์ ตำแหน่ง นักตรวจสอบ ภายใน ๔. นางสาววรรณ กลิ่นสถิต ตำแหน่ง นักตรวจสอบ ภายใน	๘,๐๐๐ บาท

กิจกรรม / เรื่องที่ ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ	ความถี่ ของการตรวจ	วัตถุประสงค์ของ การตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ ปฏิบัติงาน	จำนวนคนที่ ใช้ในการ ตรวจสอบ	จำนวน คนวัน	ผู้ตรวจสอบ	งบประมาณ
๒. การตรวจสอบ โครงการพัฒนาสมรรถนะ ภาษาอังกฤษ เพื่อการยกระดับชุมชนสู่ สากล	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	๑ ครั้ง/ปี	๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิก ค่าใช้จ่ายในโครงการเป็นไปตาม ระเบียบที่กำหนด ๒. เพื่อให้ทราบว่า ผลการ ดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายของ โครงการที่กำหนดไว้อย่างมี ประสิทธิภาพ และ ประหยัดหรือไม่	๖๐ วัน	๔ คน	๒๔๐	๑. รองศาสตราจารย์ พรหญิง โชชัย ตำแหน่ง หัวหน้า หน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. รศ.ดร.ระมิต โชชัย ๓. นางสาว ศุภลักษณ์ สมโนชน ตำแหน่ง นักตรวจสอบ ภายใน ๔. นางสาววรรณ กลิ่นสถิต ตำแหน่ง นักตรวจสอบ ภายใน	๙,๐๐๐ บาท
๓. กิจกรรมการ ตรวจสอบโครงการ พัฒนาความรู้ ทักษะ ภาษาอังกฤษในศตวรรษ ที่ ๒๑ สำหรับนักศึกษา ครู	- คณะครุศาสตร์	๑ ครั้ง/ปี	๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิก ค่าใช้จ่ายในโครงการเป็นไปตาม ระเบียบที่กำหนด ๒. เพื่อให้ทราบว่า ผลการ ดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายของ โครงการที่กำหนดไว้อย่างมี ประสิทธิภาพ และ ประหยัดหรือไม่	๖๐ วัน	๔ คน	๒๔๐	๑. รองศาสตราจารย์ พรหญิง โชชัย ตำแหน่ง หัวหน้า หน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. รศ.ดร.ระมิต โชชัย ๓. นางสาว ศุภลักษณ์ สมโนชน ตำแหน่ง นักตรวจสอบ ภายใน	๙,๐๐๐ บาท

กิจกรรม / เรื่องที่ ตรวจ	หน่วยรับตรวจ	ความถี่ ของการตรวจ	วัตถุประสงค์ของ การตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ ปฏิบัติงาน	จำนวนคนที่ใช้ในการ ตรวจสอบ	จำนวน คนวัน	ผู้ตรวจสอบ	งบประมาณ
๔. การตรวจสอบ การใช้ทรัพยากร งานยานพาหนะ มหาวิทยาลัยราชภัฏ กำแพงเพชร	สำนักงานอธิการบดี	๑ ครั้ง/ปี	๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหาร จัดการงานยานพาหนะเป็นไปตาม ระเบียบหรือไม่ ๒. เพื่อให้ทราบปัญหาและ อุปสรรคในการบริหารงาน ยานพาหนะ ๓. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะของหน่วย ตรวจสอบภายใน	๓๐ วัน	๓ คน	๙๐	๑. รองศาสตราจารย์ พรทิพย์ ไชยชัย ตำแหน่งหัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. นางสาว ศุภลักษณ์ สมโนชน์ ตำแหน่ง นักตรวจสอบ ภายใน ๓. นางสาววราภรณ์ คลังสินเลิศ ตำแหน่ง นักตรวจสอบ ภายใน	๕,๐๐๐ บาท
๕. การตรวจสอบ โครงการยกระดับ นวัตกรรมชุมชนด้วย กระบวนการวิศวกรรม กระบวนการวิศวกรรม	(๑) กองพัฒนานักศึกษา สำนักงานอธิการบดี (๒) คณะครุศาสตร์ (๓) คณะวิทยาการจัดการ (๔) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (๕) คณะมนุษยศาสตร์และ สังคมศาสตร์ (๖) คณะเทคโนโลยี อุตสาหกรรม	๑ ครั้ง/ปี	๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิก ค่าใช้จ่ายในโครงการเป็นไปตาม ระเบียบที่กำหนด ๒. เพื่อให้ทราบว่า ผลการ ดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายของ โครงการที่กำหนดไว้อย่างมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และ ประหยัดหรือไม่	๗๕ วัน	๔ คน	๓๐๐	๑. รองศาสตราจารย์ พรทิพย์ ไชยชัย ตำแหน่ง หัวหน้า หน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. รศ.ดร. รมิต ไชยชัย ๓. นางสาว ศุภลักษณ์ สมโนชน์ ตำแหน่ง นักตรวจสอบ ภายใน	๙,๐๐๐ บาท

กิจกรรม / เรื่องที่ ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ	ความถี่ ของการตรวจ	วัตถุประสงค์ของ การตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ใช้ ปฏิบัติงาน	จำนวนคนที่ ใช้ในการ ตรวจสอบ	จำนวน คนวัน	ผู้ตรวจสอบ	งบประมาณ
	(๗) คณะพยาบาลศาสตร์ (๘) มหาวิทยาลัยราชภัฏ กำแพงเพชร แม่สอด						๔. นางสาววราภรณ์ คลังสมลิต ตำแหน่งนักตรวจสอบ ภายใน	
๖. การตรวจสอบรายงาน การเคลื่อนไหวของบัญชี เงินสดในมือ และบัญชี เงินฝากธนาคาร และ ลูกหนี้เงินยืม	งานคลังและบัญชี กองกลาง สำนักงาน อธิการบดี	ทุกเดือน	1. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและ ครบถ้วนของรายงานการ เคลื่อนไหวของบัญชีเงินสดในมือ และบัญชีเงินฝากธนาคาร 2. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและ ครบถ้วนของรายงานการจัดทำงบ กระทบยอดเงินฝากธนาคาร 3. เพื่อตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมและ ส่งใช้คืนเงินยืมตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิก เงินจากคลัง การรับเงิน การ จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการ นำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และการ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2563	๒๔ วัน	๓ คน	๗๒	๑. รองศาสตราจารย์ พรทิพย์ โขชัย ตำแหน่ง หัวหน้า หน่วย ตรวจสอบภายใน ๒. นางสาว ศุภลักษณ์ สมโภชน์ ตำแหน่ง นักตรวจสอบ ภายใน ๓. นางสาววราภรณ์ คลังสมลิต ตำแหน่งนักตรวจสอบ ภายใน	
						๑,๑๘๒ คนวัน	เฉลี่ยคนละ ๒๔๕.๕๐ คนวัน	๕๐,๐๐๐ บาท

สรุปผลการวิเคราะห์การประเมินความเสี่ยงแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร

ระดับ	ปัจจัยเสี่ยง	คะแนน/สำนัก/สถาบัน												
		คณะครุศาสตร์	คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	คณะวิทยาการและการบริหาร	คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	คณะพยาบาลศาสตร์	มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชรแม่สอด	สำนักงานอธิการบดี	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	สถาบันวิจัยและพัฒนา	สำนักบริการวิชาการและจัดหาวัสดุ
ระดับหน่วยงาน	1. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
	2. การกำหนดนโยบายและแผนกลยุทธ์	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3
	3. โครงสร้างและอัตรากำลัง	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
	4. นโยบายบริหารทรัพยากรบุคคล	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
	5. การกำหนดอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2
	6. ด้านกลยุทธ์	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
	7. ด้านการปฏิบัติงาน	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2
	8. ด้านบุคลากร	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2
	9. ด้านการเงินและงบประมาณ	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2
	10. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2
	11. ด้านเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
ระดับกิจกรรม	คะแนนรวม	15	15	15	15	15	15	15	15	11	11	12	12	12
	ค่าเฉลี่ย	2.64	2.64	2.64	2.64	2.64	2.64	2.64	2.64	2.00	2.00	2.09	2.09	2.09
	1. คู่มือหรือแนวทางการปฏิบัติงาน	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3
	2. กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงาน	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
	3. การปฏิบัติตามกฎหมาย	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2
	4. ความรู้และประสบการณ์ที่เหมาะสมของผู้ปฏิบัติงาน	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
	5. การติดตามประเมินผล และปรับปรุงการปฏิบัติงาน	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2
	คะแนนรวม	15	15	15	15	15	15	15	15	12	12	13	13	13
	ค่าเฉลี่ย	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	2.40	2.40	2.60	2.60	2.60
	ระดับความเสี่ยง	4.14	4.14	4.14	4.14	4.14	4.14	4.14	4.14	3.20	3.20	3.39	3.39	3.39
	ลำดับความเสี่ยง	1	2	3	4	5	6	7	8	12	13	9	10	11