



แผนการตรวจสอบภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หลักการและเหตุผล

ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ในด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานเรื่องการวางแผนการตรวจสอบ กำหนดให้จัดทำแผนการตรวจสอบ โดยนำผลการประเมินความเสี่ยง หรือกิจกรรมต่าง ๆ มาใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งเป็นกระบวนการสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กอปรกับหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๕.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓ - ๔ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติการควบคุมภายใน โดยมีให้มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงนำมากำหนดเป็นกิจกรรมในขั้นตอนการวางแผนการตรวจสอบภายในที่จะช่วยให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถช่วยเหลือและสนับสนุนหน่วยรับตรวจ ให้พัฒนาปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายที่กำหนด

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามแนวทางการประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีระดับการประเมินความเสี่ยง ๒ ระดับ ดังนี้



๑. การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม เป็นการประเมินความเสี่ยงโดยการวิเคราะห์ภารกิจ ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน ๕ ด้าน ได้แก่ ด้านกลยุทธ์ [Strategic] นโยบายผู้บริหาร ด้านการปฏิบัติงาน (Operational) ด้านการบริหารความรู้ [Knowledge] ด้านการเงิน (Financial) และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance)

๒. การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ เป็นการประเมินความเสี่ยงโดยกำหนดช่วงค่าเฉลี่ยทางสถิติ ๓ ระดับ ดังนี้

๒.๐๑ - ๓.๐๐	หมายความว่า	ระดับความเสี่ยงสูง (๓)
๑.๐๐ - ๒.๐๐	หมายความว่า	ระดับความเสี่ยงปานกลาง (๒)
ต่ำกว่า ๑.๐๐	หมายความว่า	ระดับความเสี่ยงต่ำ (๑)

เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในกำหนดเป็นแผนการตรวจสอบ ซึ่งจะเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล และช่วยให้การดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน ด้านการเงินการคลัง ด้านการปฏิบัติงาน และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๒. เพื่อสอบทานระบบการบริหารงานและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

๓. เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินทางราชการของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของสินทรัพย์นั้น

๔. เพื่อสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินความเพียงพอ ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ พร้อมทั้งเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน การประหยัด ความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๕. ติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะต่าง ๆ ในรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อการกำกับดูแลการแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่อง และป้องกันมิให้เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ

๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการหรือหัวหน้าหน่วยงาน ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ได้บังคับบัญชา และใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการหรือหน่วยงาน



นโยบายการตรวจสอบ

ดำเนินงานตรวจสอบด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความอิสระและเที่ยงธรรม โดยผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถตรวจสอบ และ/หรือ การบริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุและข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

ขอบเขตของงานตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน กรณีปกติและการตรวจสอบตามนโยบายของรัฐบาล และกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง

การตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นการตรวจติดตามการดำเนินงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ ที่กำหนดในพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๘ และหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของมหาวิทยาลัย (มีแหล่งรายได้เลี้ยงตัวเอง) ตามการอนุมัติจัดตั้งโดยสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ โดยมีขอบเขตการตรวจสอบเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

๒. การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน กรณีนโยบายสั่งการของ ๑) หัวหน้าส่วนราชการกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ๒) อธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ และ ๓) คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ภายใต้ประเด็นนโยบายสำคัญ

การตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีแนวการตรวจสอบตามประเด็นนโยบายสำคัญ ได้แก่ ด้านการเงินการบัญชี การรับ-จ่ายเงิน ของหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของมหาวิทยาลัย (มีแหล่งรายได้เลี้ยงตัวเอง) ตามการอนุมัติจัดตั้งโดยสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ และการควบคุม กำกับ ดูแลทรัพย์สินทางราชการ (การบริหารพัสดุภาครัฐ) เพื่อลดปัญหาในด้านความเสี่ยงการสูญหายทรัพย์สินของทางราชการ



๓. วิธีการตรวจสอบ

เทคนิควิธีที่นำมาใช้ในการตรวจสอบ ได้แก่ การสุ่ม การตรวจนับ การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง) การสอบทาน การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน และการทดสอบการบวกเลข

๔. การติดตามผลการตรวจสอบ

ติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะต่าง ๆ ในรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อการกำกับดูแลการแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่อง และป้องกันมิให้เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ

๕. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ

การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับหน่วยรับตรวจ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับมหาวิทยาลัย โดยการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น

ผลผลิต การให้คำปรึกษาแนะนำด้านระบบควบคุมภายในเรื่อง “การปฏิบัติงานควบคุมการดูแลจัดเก็บทรัพย์สินทางราชการ”

ตัวชี้วัดความสำเร็จ ร้อยละ ๘๐ ของการดำเนินการควบคุมพัสดุในหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๖. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

รายงานระดับส่วนงานย่อย ประกอบด้วย

๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๔

๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๕

แบบรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

๑) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แบบ ปค. ๖

หน่วยรับตรวจ

ได้แก่ หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ ที่กำหนดในพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๘ และหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของมหาวิทยาลัย (มีแหล่งรายได้เลี้ยงตัวเอง) ตามการอนุมัติจัดตั้งโดยสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ได้แก่

๑. หน่วยงานที่ทำหน้าที่รับผิดชอบภารกิจหลัก ได้แก่ คณะ และวิทยาลัยนานาชาติ

๒. หน่วยงานที่ทำหน้าที่รับผิดชอบภารกิจสนับสนุน ได้แก่ สำนัก/สถาบัน/กอง/สำนักงาน



ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ

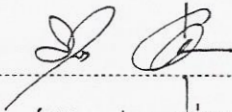
ดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - เดือนกันยายน ๒๕๖๔
รวมเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น ๒๒๐ วัน : คน

บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ / ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

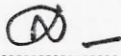
- | | | |
|------------------|--------------|--|
| ๑. นางนุสรา | เด่นอุดม | รักษาราชการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางสาวมฤดี | กันไพรี | นักตรวจสอบภายใน |
| ๓. นางสาวพรทิพย์ | สุขอร่าม | เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป |
| ๔. นายเกียรติ | คงสุพรศักดิ์ | นักตรวจสอบภายใน |

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายใน ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางนุสรา เด่นอุดม)
นักวิชาการศึกษาชำนาญการ
รักษาราชการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

อนุมัติโดย

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติ
(นายสมพร ปิยะพันธ์)
รักษาราชการแทน
อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓