

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ 2561

(ฉบับปรับปรุง)

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

งานตรวจสอบภายใน เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย และส่งเสริมสนับสนุนให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลในการปฏิบัติงานในทุกระดับของมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครบรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย โดยหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยต้องการนำกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ไปปรับใช้ให้เหมาะสมกับพันธกิจของหน่วยงาน เพื่อให้แผนการดำเนินงานโครงการบรรลุตามวัตถุประสงค์ อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล มีการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างคุ้มค่า และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ส่วนรวม ภายใต้การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประกอบกับการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

เพื่อให้การตรวจสอบครอบคลุมตามการดำเนินการตามแผนโครงการ/กิจกรรม ที่ตอบสนองแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในจึงมีความสำคัญเป็นอย่างมากต่องานตรวจสอบภายใน เพราะแผนการตรวจสอบภายใน เปรียบเสมือนเข็มทิศชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามแนวทางที่กำหนดอันนำไปสู่เป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในจะจัดทำเป็นประจำปี โดยมีการดำเนินงานตรวจสอบภายในภายใต้กรอบมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน พ.ศ.2560 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 โดยกำหนดให้การตรวจสอบภายในครอบคลุมภารกิจการตรวจสอบทั้ง 6 ด้าน จึงได้มีการกำหนดให้มีการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว 3 ปี ทั้งนี้แผนการตรวจสอบประจำปีจะปรับปรุงให้สอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในจะจำแนกเป็น 2 ประเภท คือ

- 1). งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และ
- 2). งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในยังมีไว้เพื่อให้อธิการบดีรับรู้ และพิจารณาความเหมาะสม ถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ในช่วงเวลา 1-3 ปี และให้ความสนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับกลุ่มตรวจสอบภายในเพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่าง ๆ ได้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบประจำปี 2561 – 2563 ทั้งนี้การปรับปรุงแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2561 เพื่อให้สอดคล้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.2/ว399 เรื่องการวางแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. 2561 นั้น จะไม่มีการปรับเพิ่มระยะเวลาการตรวจสอบที่ได้กำหนดไว้แล้ว นักตรวจสอบภายในจะเป็นผู้กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบตามจำนวนคน วัน ดังกล่าวเพื่อความเหมาะสมในแผนปฏิบัติการตรวจสอบประจำปี 2561

ขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ 2561 และแผนการตรวจสอบระยะยาว 3 ปี (ระหว่างปีงบประมาณ 2561-2563) ได้วางแผนการตรวจสอบประจำปีตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ได้กำหนดเป้าหมายหน่วยรับตรวจ โดยใช้หลักการและเหตุผลพิจารณาการเข้าตรวจสอบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 เพื่อให้ดำเนินการตรวจสอบให้ครอบคลุมงานให้ความเชื่อมั่น 6 ประเภท และ งานให้คำปรึกษา ภายในระยะเวลา 3 ปี ซึ่งแบ่งหน่วยรับตรวจของมหาวิทยาลัยได้ ดังนี้

หน่วยรับตรวจที่อยู่ในโครงสร้างการแบ่งกฎกระทรวงของมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร	หน่วยรับตรวจที่อยู่ในกำกับกรดำเนินงานภายใต้มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครจำนวน 13 หน่วยงาน
1) สำนักงานอธิการบดี ได้แก่ กองคลัง กองบริหารงานบุคคล กองกลาง กองพัฒนานักศึกษา กองนโยบายและแผน	1) ศูนย์วัฒนธรรมพระนคร (PCC)
2) กองอาคารสถานที่และสิ่งแวดล้อม	2) กลุ่มงานตลาดและธุรกิจรายได้
3) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	3) ศูนย์บ่มเพาะวิสาหกิจ
4) สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	4) สำนักงานบริการวิชาการและฝึกอบรม
5) สถาบันวิจัยและพัฒนา	5) วิทยาลัยนานาชาติพระนคร
6) สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	6) สถาบันภาษา
7) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	7) บัณฑิตวิทยาลัย
8) คณะวิทยาการจัดการ	8) โรงเรียนมัธยมสาธิตวัดพระศรีมหาธาตุ
9) คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	9) สำนักประกันคุณภาพการศึกษา
10) คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	10) ศูนย์ข้อมูลและการบริการ
11) วิทยาลัยการฝึกหัดครู	11) สำนักงานสภามหาวิทยาลัย
	12) วิทยาลัยชัยบาดาลพัฒนา
	13) พุทธวิชาลัย

หมายเหตุ : ปีงบประมาณ 2561 ไม่มีแผนตรวจสอบหน่วยรับตรวจที่อยู่ในกำกับการดำเนินงานภายใต้มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร จำนวน 6 หน่วยงาน ได้แก่ 1) โรงเรียนมัธยมสาธิตวัดพระศรีมหาธาตุ 2) สำนักประกันคุณภาพการศึกษา 3) ศูนย์ข้อมูลและการบริการ 4) สำนักงานสภามหาวิทยาลัย 5) วิทยาลัยชัยบาดาลพัฒนา 6) พุทธวิชาลัย

กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2561

- การตรวจสอบตามนโยบายอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร ที่มีการจัดทำรายงานงบการเงิน
 - ตรวจสอบรายงานงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ 2560 (ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2559 – 30 กันยายน 2560)
 - ตรวจสอบรายงานงบการเงินรอบครึ่งปี ประจำปีงบประมาณ 2561 (ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2560 – 30 มีนาคม 2561)
- การตรวจสอบ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.2/ว399
 - ตรวจสอบรายจ่ายยอดเงินคงเหลือประจำเดือน
 - ตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง
 - ตรวจสอบโครงการการกระตุ้นการลงทุนขนาดเล็ก (ถ้ามี)
 - ตรวจสอบการจัดหาพัสดุโดยวิธีพิเศษ E-bidding E-Market (ถ้ามี)
 - ตรวจสอบการดำเนินงานของงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติการของมหาวิทยาลัย
 - ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ
- แผนการตรวจสอบเรื่องอื่น
 - ตรวจสอบการควบคุมการบริหารพัสดุครุภัณฑ์และการจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ 2561

งานให้ความเชื่อมั่น

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ 2561 และแผนการตรวจสอบระยะยาว 3 ปีระหว่างปีงบประมาณ 2561 – 2563

1) การตรวจสอบรายงานงบการเงิน

- ตรวจสอบรายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณ 2560 (1 ตุลาคม 2559 – 30 กันยายน 2560)
- ตรวจสอบรายงานงบการเงินรอบ 6 เดือนประจำปีงบประมาณ 2561 (1 ตุลาคม 2560 – 31 มีนาคม 2561)

หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบระยะยาว 3 ปี (ระหว่างปีงบประมาณ 2561 – 2563) วัน : คน : ปี						รวมจำนวน วัน : คน : ปี
	Financial Audit	Compliance Audit	Operational Audit	Performance Audit	Information Technology Audit	Management Audit	
รายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณ 2560, 2561 และ 2562							
1. กองคลัง สำนักงานอธิการบดี และ ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่า สาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ	26	5	4	2	1	2	40
2. ศูนย์บ่มเพาะวิสาหกิจ	20	5	2	2	1	1	31
3. สถาบันภาษา	3	2					5
4. วิทยาลัยนานาชาติพระนคร	23	10	5	5	1	1	45
5. สำนักงานบริการวิชาการและฝึกอบรม	13	10	5	5	1	1	35
6. ศูนย์วัฒนธรรมพระนคร (PCC)และกลุ่มงานตลาดและธุรกิจรายได้	27	10	10	5	5	5	62
รายงานงบการเงินรอบครึ่งปี ประจำปีงบประมาณ 2561,2562 และ 2563							
1. กองคลัง สำนักงานอธิการบดี	10	5	2	2		1	20
2. ศูนย์บ่มเพาะวิสาหกิจ	10	5	2	2		1	20
3. สถาบันภาษา	3	2					5
4. วิทยาลัยนานาชาติพระนคร	10	5	2	2		1	20
5. สำนักงานบริการวิชาการและฝึกอบรม	10	5	2	2		1	20
6. ศูนย์วัฒนธรรมพระนคร (PCC)และกลุ่มงานตลาดและธุรกิจรายได้	10	5	2	2		1	20
การตรวจสอบตามนโยบายของหน่วยงานภายนอก							
1. ตรวจสอบรายงานยอดเงินคงเหลือประจำเดือน	25	-	-	-	-	-	25
รวม	190	69	36	29	9	15	348

2. ตรวจสอบโครงการการกระตุ้นการลงทุนขนาดเล็ก (ถ้ามี) และ

3. ตรวจสอบการจัดหาพัสดุโดยวิธีพิเศษ E-bidding E-Market (ถ้ามี)

หน่วยงาน/งาน/กิจกรรม	แผนการตรวจสอบระยะยาว 3 ปี (ระหว่างปีงบประมาณ 2561 – 2563)								
	2561			2562			2563		
	Operational Audit	Performance Audit	ตรวจสอบติดตาม	Management Audit	Operational Audit	Compliance Audit	Information Technology Audit	Financial Audit	Compliance Audit
1. ตรวจสอบโครงการการกระตุ้นการลงทุนขนาดเล็ก	5	5		5	5	10	-	10	10
2. การจัดหาพัสดุโดยวิธีพิเศษ E-bidding E-Market (ถ้ามี)	5	5		5	5	10	-	10	10
1) งานพัสดุ กองคลัง สำนักงานอธิการบดี									
รวม	10	10		10	10	20		20	20

4. ตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง

หน่วยงาน	แผนการตรวจสอบระยะยาว 3 ปี (ระหว่างปีงบประมาณ 2561 – 2563)								
	2561			2562			2563		
	Operational Audit	Performance Audit	ตรวจสอบติดตาม	Management Audit	Operational Audit	Compliance Audit	Information Technology Audit	Financial Audit	Compliance Audit
1) กองบริหารงานบุคคล สำนักงานอธิการบดี	10	5	5	5	10	10	10	10	10
รวม	10	5	5	5	10	10	10	10	10

5. ตรวจสอบการดำเนินงานของงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติการของมหาวิทยาลัย

หน่วยงาน	แผนการตรวจสอบระยะยาว 3 ปี (ระหว่างปีงบประมาณ 2561 – 2563)								
	2561			2562			2563		
	Operational Audit	Performance Audit	ตรวจสอบติดตาม	Management Audit	Operational Audit	Compliance Audit	Information Technology Audit	Financial Audit	Compliance Audit
1) กองอาคารสถานที่และสิ่งแวดล้อม	10	5	5	5	10	10	10	10	10
2) คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	10	5	5	5	10	10	10	10	10
3) บัณฑิตวิทยาลัย	10	5	5	5	10	10	10	10	10
4) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	10	5	5	5	10	10	10	10	10
5) วิทยาลัยการฝึกหัดครู	10	5	5	5	10	10	10	10	10
6) สถาบันวิจัยและพัฒนา	10	5	5	5	10	10	10	10	10
รวม	60	30	30	30	60	60	60	60	60

6. ตรวจสอบการควบคุมการบริหารพัสดุครุภัณฑ์และการจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ 2561

หน่วยงาน	แผนการตรวจสอบระยะยาว 3 ปี (ระหว่างปีงบประมาณ 2561 – 2563)								
	2561			2562			2563		
	Operational Audit	Performance Audit	ตรวจสอบติดตาม	Management Audit	Operational Audit	Compliance Audit	Information Technology Audit	Financial Audit	Compliance Audit
1) กองกลาง สำนักงานอธิการบดี	10	5	5	5	10	10	10	10	10
2) กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี	10	5	5	5	10	10	10	10	10
3) คณะวิทยาการจัดการ	10	5	5	5	10	10	10	10	10
4) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	10	5	5	5	10	10	10	10	10
5) สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	10	5	5	5	10	10	10	10	10
6) กองพัฒนานักศึกษา สำนักงานอธิการบดี	10	5	5	5	10	10	10	10	10
7) สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	10	5	5	5	10	10	10	10	10
8) คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	10	5	5	5	10	10	10	10	10
9) สำนักประกันคุณภาพการศึกษา				5	10	10	10	10	10
10) ศูนย์ข้อมูลและการบริการ				5	10	10	10	10	10
11) สำนักงานสภามหาวิทยาลัย				5	10	10	10	10	10
12) วิทยาลัยพยาบาลพัฒนา				5	10	10	10	10	10
13) พุทธวิทยาลัย				5	10	10	10	10	10
14) โรงเรียนมัธยมสาธิตวัดพระศรีมหาธาตุ				5	10	10	10	10	10
รวม	80	40	40	70	220	140	140	140	140

