



แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ 2558



กลุ่มตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร



แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ 2558

กลุ่มตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2558 ภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ และมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ซึ่งแผนนี้จะสมบูรณ์และนำไปสู่การปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ต้องผ่านการเห็นชอบจากอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร อนุมัติให้ดำเนินการ พร้อมทั้งได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอเหมาะสมตามแผนการตรวจสอบที่ตั้งไว้

(นางอัญชรี สุภาพ)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

อนุมัติ

(รองศาสตราจารย์ ดร.พงษ์ ทรคาถ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

วันที่ ๒๑ สิงหาคม 2557

วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

วิสัยทัศน์

VISION

เป็นมหาวิทยาลัยที่เน้นการเรียนการสอน อย่างมีคุณภาพและได้มาตรฐานสากล ต่อยอดการพัฒนาท้องถิ่นและสังคมไทยอย่างยั่งยืน

พันธกิจ

MISSION

- 1.ผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพและมาตรฐานตรงกับความต้องการของท้องถิ่นและสังคมยุคเศรษฐกิจฐานความรู้และฐานปัญญาที่จะดำรงชีวิตในประชาคมอาเซียน (ASEAN COMMUNITY) ได้อย่างมีความสุข
- 2.ทำการวิจัย เสริมสร้างองค์ความรู้และนวัตกรรมสู่การพัฒนาชุมชนท้องถิ่น อุตสาหกรรมขนาดย่อมและสังคม ให้เข้มแข็งอย่างยั่งยืน
- 3.พัฒนาครูและบุคลากรให้มีคุณภาพ และสามารถตอบสนองความต้องการขององค์กรและสังคม
- 4.ให้บริการวิชาการและถ่ายทอดเทคโนโลยีสู่ท้องถิ่นและสังคม เพื่อการยกคุณภาพและมาตรฐานชีวิตให้ดีขึ้น
- 5.อนุรักษ์ พัฒนา และเป็นศูนย์บริการข้อมูลสารสนเทศทางด้านศาสนา ศิลปะและวัฒนธรรม
- 6.สร้างเครือข่ายการเรียนการสอน การวิจัย กับสถาบันการศึกษาและสถานประกอบการทั้งในและต่างประเทศ

ประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

- มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร กำหนดแผนยุทธศาสตร์ไว้ 8 ยุทธศาสตร์ ดังนี้
- ยุทธศาสตร์ที่ 1. ปฏิรูประบบบริหารจัดการมหาวิทยาลัยทั้งระบบ ด้วยหลักธรรมาภิบาล
ยึดหยุ่น คล่องตัวและโปร่งใส
- เป้าประสงค์ มีระบบบริหารจัดการ มีธรรมาภิบาลและมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง
- ยุทธศาสตร์ที่ 2. พัฒนาและยกคุณภาพและมาตรฐานการจัดการเรียนการสอนสู่มาตรฐานสากล
- เป้าประสงค์ ผลិតบัณฑิตที่ดี มีคุณธรรม จริยธรรม และเป็นบัณฑิตที่เก่งด้านวิชาการและวิชาชีพ มีความพร้อมเข้าสู่สากล
- ยุทธศาสตร์ที่ 3. ยกคุณภาพและมาตรฐานงานวิจัย สร้างองค์ความรู้ และสร้างนวัตกรรมสู่ระดับนานาชาติและพัฒนามหาวิทยาลัยและท้องถิ่นที่ยั่งยืน
- เป้าประสงค์มีผลวิจัย งานสร้างสรรค์หรือนวัตกรรมเพิ่มขึ้นทั้งปริมาณและคุณภาพ
- ยุทธศาสตร์ที่ 4. พัฒนาและยกคุณภาพคณาจารย์ ข้าราชการ พนักงานและนักศึกษาสู่สากล
- เป้าประสงค์ ที่ 1. ได้บุคลากรและบัณฑิตที่มีคุณธรรม จริยธรรม มีความพร้อมสู่สากล (บุคลากร อาจารย์ ข้าราชการ พนักงาน)
 - เป้าประสงค์ที่ 2. ได้บุคลากรและบัณฑิตที่มีคุณธรรม จริยธรรม มีความสู่สากล (นักศึกษา)
- ยุทธศาสตร์ที่ 5. ปรับปรุงสภาพแวดล้อม สื่อ เทคโนโลยี และทรัพยากรการเรียนรู้ ให้ทันสมัยและดำรงไว้ซึ่งพระนคร
- เป้าประสงค์ มีการพัฒนาและปรับปรุงอาคารสถานที่ สภาพแวดล้อม เทคโนโลยีสื่อและทรัพยากรการเรียนรู้ และสิ่งอำนวยความสะดวกให้ทันสมัยและเพียงพอ
- ยุทธศาสตร์ที่ 6. ยกคุณภาพและมาตรฐานการบริการวิชาการ ให้มีคุณภาพและตอบสนองความต้องการของท้องถิ่น
- เป้าประสงค์ มีการบริการวิชาการที่มีคุณภาพและตรงกับความต้องการของท้องถิ่น
- ยุทธศาสตร์ที่ 7. เร่งรัดพัฒนาศูนย์ข้อมูลสารสนเทศด้านศิลปวัฒนธรรมและนำพายุภูมิปัญญาไทยสู่สากล
- เป้าประสงค์ มีการสืบสานและพัฒนาศิลปวัฒนธรรม สร้างความร่วมมือกับชุมชนทั้งในและต่างประเทศ
- ยุทธศาสตร์ที่ 8. ยกคุณภาพและมาตรฐานการบริหารจัดการในการระดมทุน และหารายได้จากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยและพันธมิตร สู่ความเป็นมืออาชีพ
- เป้าประสงค์ มีรายได้จากการระดมทุนเพิ่มขึ้น
-

วิสัยทัศน์

VISION

เป็นผู้นำด้านงานตรวจสอบภายใน ที่มีคุณภาพและได้มาตรฐานสากล
สู่ความเป็นเลิศ เพื่อการพัฒนาอย่างยั่งยืน

พันธกิจ

MISSION

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น Assurance Services
เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้
ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุง
ประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล และการควบคุมของ
ส่วนราชการ
2. งานบริการให้คำปรึกษา Consulting Services
เป็นการบริการให้คำปรึกษาและแนะนำและบริการอื่นๆ ที่
เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำ
ข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการเพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับมหาวิทยาลัย
โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล และการควบคุม
ภายในของส่วนราชการ

อัตลักษณ์

กัลยาณมิตร คิดสร้างสรรค์ เที่ยงธรรม ทำงานเป็นทีม

กลยุทธ์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้กำหนดโครงการ/กิจกรรม ตามกลยุทธ์ ของมหาวิทยาลัยที่สอดคล้องกับ ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 และ 5 ของมหาวิทยาลัย ไว้ดังนี้

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1. ปฏิรูประบบบริหารจัดการมหาวิทยาลัยทั้งระบบ ด้วยหลักธรรมาภิบาล
ยึดหยุ่น คล่องตัวและโปร่งใส

- เป้าประสงค์ มีระบบบริหารจัดการ มีธรรมาภิบาลและมี ประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง
- กลยุทธ์ที่ 3. ปรับปรุงและพัฒนาระบบงานและการปฏิบัติงานสาย สนับสนุนวิชาการศึกษาและการจัดการศึกษา

โครงการ/กิจกรรม	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
โครงการพัฒนาบุคลากร (1) อบรมผู้ตรวจสอบภายใน (2) จัดอบรมหน่วยรับตรวจ (3) ศึกษาดูงาน	ตัวชี้วัด ม.1.1.3(1) ตัวชี้วัด ม.1.1.3(1) ตัวชี้วัด สกอ. 7.4	1. ร้อยละ 90 ของผู้ตรวจสอบ ภายในได้รับการอบรม 2. ร้อยละ 80 ของหน่วยรับตรวจได้ เข้ารับการอบรม กฎ ระเบียบ ราชการ 3. ร้อยละ 90 ของผู้ตรวจสอบ ภายในได้ศึกษาดูงาน

ยุทธศาสตร์ที่ 5. ปรับปรุงสภาพแวดล้อม สื่อ เทคโนโลยี และทรัพยากรการเรียนรู้ ให้ทันสมัยและอ้าง

ไว้ซึ่งพระนคร

- เป้าประสงค์ที่ 1 มีการพัฒนาและปรับปรุงอาคารสถานที่ สภาพแวดล้อม เทคโนโลยีสื่อและทรัพยากรการเรียนรู้ และสิ่ง อำนวยความสะดวกให้ทันสมัยและเพียงพอ

โครงการ/กิจกรรม	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
จัดซื้อ-จ้างวัสดุ- ครุภัณฑ์	ตัวชี้วัด ม.5.1.1.1(1)	มากกว่าร้อยละ 80 การเบิกจ่าย ตามแผน

แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)

ระยะยาว พ.ศ. 2557 – 2559

ลำดับ	กิจกรรม	ระดับ ความ เสี่ยง	ปี งบประมาณ. /จำนวนคนวัน			รวมจำนวน คนวัน
			2557	2558	2559	
กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น						
1.	การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ (Compliance Auditing)	มาก	200	200	200	600
2.	การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือ การดำเนินงานและการควบคุม ภายใน (Operational Auditing)	มาก	200	200	200	600
3.	การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือ ผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing)	มาก	100	100	100	300
4.	การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing)	มาก	185	185	185	555
5.	การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing)	ปาน กลาง	80	80	80	240
6.	การตรวจสอบการบริหาร (Management Audit)	น้อยที่สุด	80	80	80	240
7.	การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)	น้อยที่สุด	80	80	80	240
กิจกรรมตามแผนกลยุทธ์/มาตรฐานผู้ตรวจสอบภายใน/งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย						
1.	สอบทานการจัดทำรายงานควบคุม ภายในและการบริหารความเสี่ยง		50	50	50	150
2.	ติดตามและสอบทานผลการ ตรวจสอบปีที่ผ่านมา		50	50	50	150
3.	ฝึกอบรม สัมมนา พัฒนาศักยภาพ บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน		50	50	50	150
4.	งานให้คำปรึกษาและแนะนำ		215	215	215	645
รวมจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ			1,290	1,290	1,290	3870

แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

1. หลักการและเหตุผล

ตามที่มหาวิทยาลัยมีการจัดสรรงบประมาณอยู่ 2 ประเภท คือ เงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินนอกงบประมาณ ได้แก่ บ.กศ., กศ.พ., และเงินกองทุน เพื่อให้หน่วยงานในมหาวิทยาลัยนำไปดำเนินการตามแผนโครงการที่ได้วางแผนการดำเนินงานไว้ จึงได้มีนโยบายในเรื่องของความคุ้มค่า ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิผล และนโยบายเกี่ยวกับความประหยัด เพื่อให้เกิดความคุ้มค่าและประโยชน์สูงสุดของการใช้จ่ายเงินของมหาวิทยาลัย และการใช้ประโยชน์สูงสุดของทรัพย์สินที่ได้มาเพื่อนำมาใช้ในการทำงาน ประกอบกับการที่มหาวิทยาลัยมีแนวทางการบริหารงานโดยการกระจายอำนาจลงสู่คณะ/สำนัก/ศูนย์และกลุ่มงานตาม พระราชบัญญัติการบริการกิจการบ้านเมืองที่ดี โดยยึดหลักธรรมาภิบาล ปกครองผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อให้ทุกคนได้มีส่วนร่วมในการคิด รวมถึงได้แสดงความคิดเห็น ต่อการบริหารงาน และมีส่วนร่วมปฏิบัติงานที่ดี รวมถึงความรวดเร็วในการให้บริการแก่ผู้ปฏิบัติงาน นักศึกษา บุคคลภายนอก รวมถึงส่วนราชการอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเกิดประโยชน์สูงสุด ต่อการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

การตรวจสอบภายในจึงเป็นเป็นกลไกสำคัญเพื่อช่วยให้มหาวิทยาลัยได้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่วางไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพประสิทธิผล ตามแนวทางการบริหารความเสี่ยง การควบคุมตามกระบวนการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ซึ่งการตรวจสอบภายในสามารถจำแนกตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด 7 ด้านซึ่งปัจจุบันได้เน้นให้ความสำคัญมากในเรื่องการตรวจสอบการดำเนินงานหรือการควบคุมภายใน (Operation Auditing) และการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) และให้ความสำคัญในส่วนของการบริหารความเสี่ยง

ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในจึงมีความจำเป็นต่อการตรวจสอบภายใน เพราะแผนการตรวจสอบเปรียบเสมือนเข็มทิศชี้ทางให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามแนวทางที่กำหนดอันนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุเป้าหมายของการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

2. นโยบายการตรวจสอบประจำปี

อธิการบดีเห็นนโยบายการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) ของโครงการต่างๆ ได้ดำเนินการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่ รวมทั้งการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบของราชการ และให้ความสำคัญในส่วนของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (Operational Auditing) ทั้งนี้การจัดการควบคุมดูแลกิจการต่างๆ ให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) อาทิ โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ เพื่อทำให้บุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้องเกิดศรัทธาและเชื่อมั่นในองค์กร

3. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- 1.) เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลและรายงานทางการเงิน บัญชี ของหน่วยรับตรวจมีความครบถ้วน ถูกต้องและทันกาล
- 2.) เพื่อให้สามารถมั่นใจได้ว่าหน่วยรับตรวจมีการดูแลบริหารจัดการทรัพย์สินได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีการใช้งานทรัพย์สินอย่างคุ้มค่าและประหยัด รวมถึงสามารถป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินได้
- 3.) เพื่อให้มั่นใจได้ว่าหน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ทั้งภายในและภายนอกได้อย่างรัดกุม และถูกต้อง
- 4.) เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมาย
- 5.) เพื่อสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม
- 6.) เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไข รวมถึงการให้คำปรึกษาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

4. ขอบเขตการตรวจสอบ ประจำปี 2558

ลำดับที่	ประเด็นการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	จำนวนคน/วันทำงาน
1.	สอบทานการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน	หน่วยงานภายใน-นอกโครงสร้าง มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร จำนวน 24 หน่วยรับตรวจ	6/20
2.	ตรวจสอบการจัดซื้อพัสดุ และสอบทานรายการวัสดุครุภัณฑ์ที่ดำเนินการจัดซื้อระหว่างปีงบประมาณ 2557	หน่วยงานภายใน-นอกโครงสร้าง มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร จำนวน 24 หน่วยรับตรวจ	6/20
3.	สอบทานกระบวนการในการรับ-ส่งเงินจากการดำเนินโครงการเงินรายได้จากการดำเนินธุรกิจ	6 โครงการ PCC/กลุ่มงานตลาดฯ	6/20

ลำดับที่	ประเด็นการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	จำนวนคน/วัน ทำงาน
4.	ตรวจติดตามตามข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ.2557	หน่วยงานภายใน- นอกแบ่งตาม โครงสร้าง มหาวิทยาลัยราชภัฏ พระนคร จำนวน 24 หน่วยรับตรวจ	6/10
5.	(1) ตรวจสอบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหัวหน้าส่วนราชการตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0408.3/ ว.30 ลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2557	กองคลัง สำนักงาน อธิการบดี	6/20
	(2) สอบทานรายงานการเงินและความถูกต้องของงบการเงิน ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครว่าด้วยการเงินและทรัพย์สินพ.ศ.2548	กองคลัง สำนักงาน อธิการบดี	6/20
	(3) สอบทานรายงานการเงินและความถูกต้องของงบการเงิน ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครว่าด้วยการลงทุนวิจัย พ.ศ. 2556	สถาบันวิจัยและ พัฒนา	6/20
	(4) สอบทานรายงานการเงินและความถูกต้องของรายการเงิน ตามประกาศศูนย์บ่มเพาะวิสาหกิจหมวด 5 พ.ศ. 2556	ศูนย์บ่มเพาะ วิสาหกิจ	6/20
	(5) สอบทานรายงานการเงินและความถูกต้องของงบการเงิน ตามระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครพ.ศ.2552 ว่าด้วยศูนย์วัฒนธรรมพระนคร ฉบับที่ 2 และแก้ไขเพิ่มเติม	กลุ่มงานตลาดฯ	6/20
6.	สอบทานการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ตามนโยบายของ คตป.กระทรวงศึกษา	กองนโยบายและ แผน สำนักงาน อธิการบดี	6/20
7.	สอบทานการดำเนินงานของโครงการต่างๆ ตามนโยบายของผู้บริหารและนโยบายของ คตป.กระทรวงศึกษา	5 คณะ/1 สำนัก	6/10
8.	ตรวจสอบพิเศษตามนโยบายผู้บริหาร/ หน่วยงานกำกับดูแล	รอข้อมูล	6/15

5. เป้าหมาย : หน่วยงานภายในแบ่งตามโครงสร้างมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้กำหนดเป้าหมายหน่วยรับตรวจที่อยู่ในหน่วยงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร โดยใช้หลักการและเหตุผลพิจารณาการเข้าตรวจสอบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 ดังนี้

- 5.1. ส่วนราชการตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการในมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร ตามกฎกระทรวงจัดตั้งส่วนราชการในมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร กระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ. 2548 ดังนี้
 - 5.1.1 สำนักงานอธิการบดี
 - 5.1.2 สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
 - 5.1.3 สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
 - 5.1.4 สถาบันวิจัยและพัฒนา
 - 5.1.5 สำนักศิลปะและวัฒนธรรม
 - 5.1.6 คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
 - 5.1.7 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
 - 5.1.8 คณะวิทยาการจัดการ
 - 5.1.9 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
 - 5.1.10 วิทยาลัยการฝึกหัดครู
- 5.2 ส่วนราชการและโครงการที่อยู่ในกำกับกับการดำเนินงานภายใต้มหาวิทยาลัย
 - 5.2.1. กลุ่มงานตลาดและธุรกิจรายได้
 - 5.2.2 โครงการฝึกประสบการณ์วิชาชีพ “พระนครแกรนด์วิว ”
 - 5.2.3 โครงการน้ำดื่มกาซะลอง
 - 5.2.4 ศูนย์กีฬาและสุขภาพ “ พระนครฟิตเนส ”
 - 5.2.5 ศูนย์การเรียนรู้และวิจัยกาซะลองสปา
 - 5.2.6 ศูนย์ความเป็นเลิศด้านขนมอบและขนมไทย “ ดอกป๊อบ ”
 - 5.2.7 โครงการศูนย์การเรียนรู้และสื่อสิ่งพิมพ์ระบบดิจิทัล
 - 5.2.8 โครงการบ้านเรือนไทย
- 5.3 โรงเรียนมัธยมสาธิต
- 5.4 พุทธวิชาลัย
- 5.5 วิทยาลัยชัยบาดาลพัฒนา
- 5.6 กลุ่มงานสภามหาวิทยาลัย
- 5.7 กลุ่มวิเทศน์สัมพันธ์
- 5.8 ศูนย์ข้อมูลและบริการ
- 5.9 ศูนย์บ่มเพาะวิสาหกิจ

6. ประเภทการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ช่วงระยะเวลาตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2557 ถึง วันที่ 30 กันยายน 2558 เพื่อให้การตรวจสอบที่กำหนดขึ้นสามารถดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบได้อย่างสอดคล้องและสมดุล จึงประมาณการกำหนดหลักการระบบต้นเหตุและระบบงานไปจนถึงปลายเหตุของการดำเนินงานทั้งระบบ ดังนี้

1. การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และ ประเมิน ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีความเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่า ข้อมูลที่บันทึกและปรากฏในรายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง ตรงกัน ระหว่างหน่วยรับตรวจกับ งานบัญชีและงบประมาณ รวมถึงสามารถสอบทานได้ รวมทั้งสามารถป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สิน ต่าง ๆ ได้

2. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการ ปฏิบัติงานต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

3. การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Audit) เป็นการ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนวิธีการปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหาร กำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยรับ ตรวจมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามรายงานการควบคุม ภายในงวด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ.2557

4. การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Audit) เป็นการ ตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพ อย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

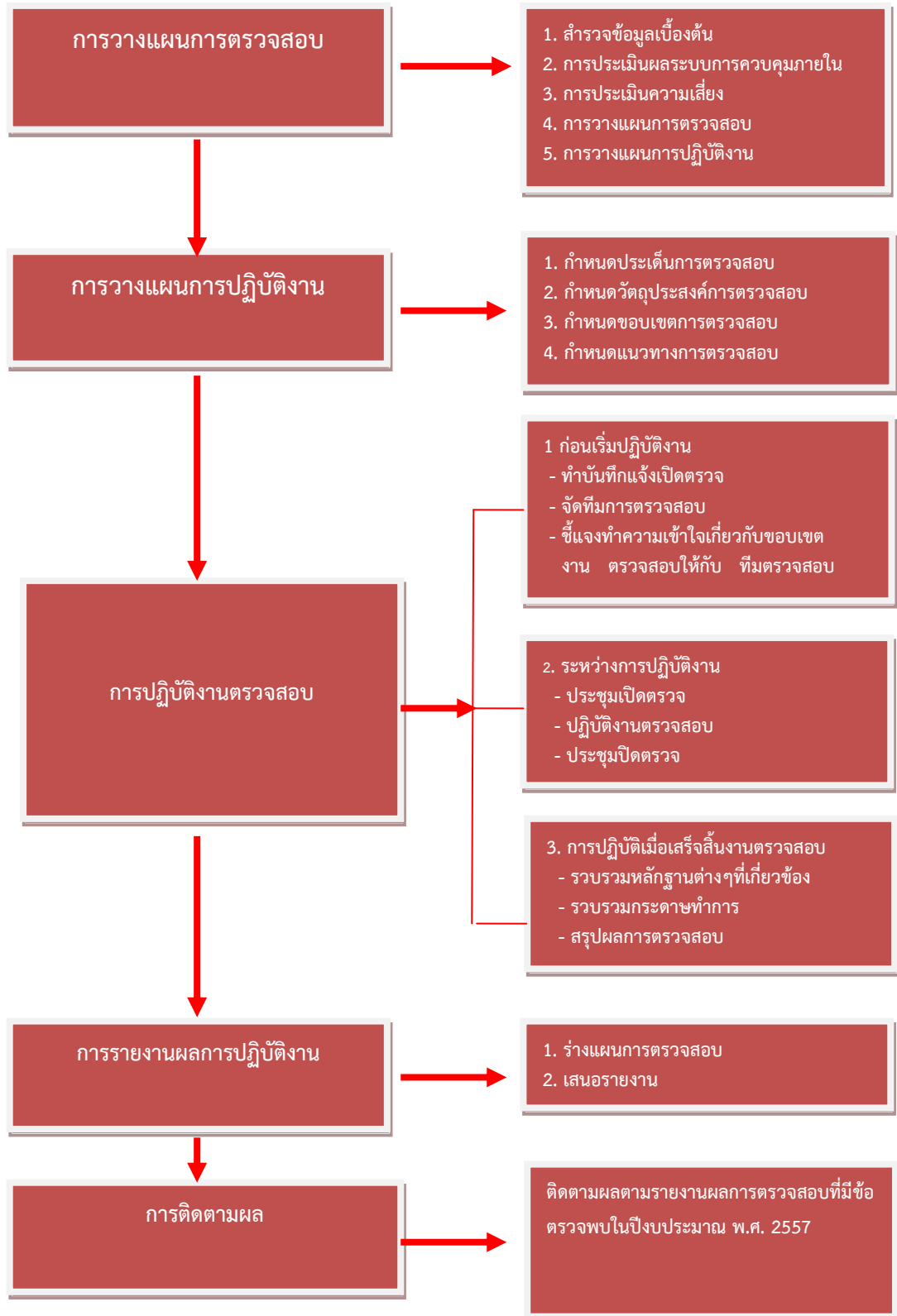
5. การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Audit) เป็นการตรวจสอบงานที่ ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าจะระบบงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและ การเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

6. การตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานของ หน่วยรับตรวจว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงาน ด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแล กิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

7. การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) ตามที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร /หน่วยงาน กำกับดูแล

8. การติดตามผลการตรวจสอบ ติดตามตามข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบ
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

7. ขั้นตอนและกระบวนการตรวจสอบ



8. ผลผลิตและตัวชี้วัด

- 8.1 การตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนประจำปี
ตัวชี้วัดผลผลิต: รายงานผลการวิเคราะห์ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนประจำปี
ตัวชี้วัดผลลัพธ์: ร้อยละ 80 ของข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไขปัญหาที่กลุ่มตรวจสอบภายในเสนอผู้บริหารเห็นชอบให้นำไปปฏิบัติ
- 8.2 การตรวจติดตามและประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายใน
ตัวชี้วัดผลผลิต: จำนวนหน่วยรับตรวจที่ได้รับการติดตามและประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายใน
ตัวชี้วัดผลลัพธ์: ร้อยละ 80 ของข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไขปัญหาที่หน่วยตรวจสอบภายในเสนอผู้เห็นชอบนำไปปฏิบัติ
- 8.3 การติดตามและประเมินการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล
ตัวชี้วัดผลผลิต : จำนวนหน่วยรับตรวจที่ได้รับการตรวจสอบติดตามการประเมินบริหารความเสี่ยง การควบคุม และกำกับดูแล
ตัวชี้วัดผลลัพธ์ : หน่วยรับตรวจแต่ละหน่วยปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับต่างๆ ไม่น้อยกว่าร้อยละ 80

9. ทรัพยากรที่ได้รับจัดสรรสำหรับการดำเนินงาน

- 9.1 ฝ่ายอำนวยการตามแผนการตรวจสอบภายใน
- | | |
|------------------------------------|------------------------|
| 9.1.1 รองศาสตราจารย์ ดร.พงศ์ หรดาล | อธิการบดี |
| 9.1.2 คณบดี/ผอ./หรือเทียบเท่า | หัวหน้าหน่วยงานรับตรวจ |
- 9.2 อัตรากำลัง
- | | |
|------------------------------------|--------------------------|
| 9.2.1 นางอัญชรี สุภาพ | หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน |
| 9.2.2 นางศรัณญา มฤตสาธร | นักตรวจสอบภายใน |
| 9.2.3 นางสาวชุลีรัตน์ อุไรรัตน์ | นักตรวจสอบภายใน |
| 9.2.4 นางสาวพรวิธา พันแสง | นักตรวจสอบภายใน |
| 9.2.5 นางสาวรัฐิยา ส่งสุข | นักตรวจสอบภายใน |
| 9.2.6 นางสาวเพ็ญนภา ดำรงรัตน์นวงศ์ | นักตรวจสอบภายใน |

10. งบประมาณ

รับจัดสรรจากเงินรายได้มหาวิทยาลัยฯ เงินบำรุงการศึกษา (บ.กศ.) จำนวน 942,700 บาท
แบ่งเป็น 2 งบดังนี้

- | | | |
|------------------|-------|-------------|
| 10.1 งบบุคลากร | จำนวน | 842,700 บาท |
| 10.2 งบดำเนินงาน | จำนวน | 100,000 บาท |
-

11. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

11.1 เพื่อให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลและควบคุมอย่างเพียงพอ
เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

11.2 เพื่อลดและป้องกันความเสี่ยงในการบริหารจัดการงบประมาณมหาวิทยาลัย

11.3 ผู้บริหารได้รับทราบข้อมูลเพื่อประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม และทันต่อการ
แก้ไขปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นต่อระบบการบริหารงาน

11.4 เพื่อให้หน่วยงานมีการใช้ทรัพย์สินอย่างประหยัด คุ่มค่า และถูกต้องตามระเบียบฯ

12. ตารางแผนการตรวจสอบภายใน

ลำดับ	หน่วยงาน/กิจกรรม	พ.ศ.2557			พ.ศ. 2558							หมายเหตุ			
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.		ส.ค.	ก.ย.	
1.	ศูนย์วัฒนธรรมพระนคร กลุ่มงานตลาดและธุรกิจรายได้และศูนย์บ่มเพาะ	↔													16 ต.ค. -15 พ.ย. 2557
1.1	พระนครแกรนด์วิว	↔													
1.2	น้ำดื่มกาซะลอง	↔													
1.3	พระนครฟิตเนส	↔													
1.4	กาซะลองสปา	↔													
1.5	ขนมดอกป๊อป	↔													
1.6	ศูนย์สิ่งพิมพ์ดิจิทัล	↔													
1.7	กลุ่มงานตลาดและธุรกิจรายได้	↔													ข้อบังคับศูนย์วัฒนธรรม
1.8	ศูนย์บ่มเพาะ	↔													ประกาศศูนย์บ่มเพาะฯ
2.	กองคลัง สนอ. /ว.30,ข้อบังคับฯ/โครงการAEC	↔													17 พ.ย.57 - 22 ม.ค.58
3.	กองนโยบายและแผน /นโยบายกระทรวงศึกษาธิการ					↔									1-15 ก.พ.2558
4.	กองบริหารงานบุคคล					↔									16-20 ก.พ. 2558
5	สำนักประกันคุณภาพการศึกษา					↔									23-27 ก.พ.2558
6	พุทธวิซชาลัย						↔								1-15 มี.ค. 2558
7.	วิทยาลัยชัยบาดาลพิพัฒน์						↔								16-31 มี.ค.2558
8.	บัณฑิตวิทยาลัย							↔							1-15 เม.ย. 2558
9.	กองกลาง สำนักงานอธิการบดี							↔							16-30 เม.ย. 2558
10.	วิเทศน์สัมพันธ์								↔						4-8 พ.ค. 2558
11.	สถาบันวิจัยและพัฒนา								↔						11-30 พ.ค.2558
12.	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย									↔					1-7 มิ.ย. 2558
13..	คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม										↔				8-15 มิ.ย. 2558

14..	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีฯ													16-23 มี.ย.2558
ลำดับ	หน่วยงาน/กิจกรรม	พ.ศ.2557				พ.ศ. 2558								หมายเหตุ
		ต.ค	พ.ย	ธ.ค	ม.ค	ก.พ	มี.ค	เม.ย.	พ.ค	มิ.ย.	ก.ค	ส.ค.	ก.ย	
15.	ศูนย์ข้อมูลและบริการ													24-30 มี.ย.2558
16.	กองพัฒนานักศึกษา สนอ.													1-7 ก.ค.2558
17.	กองพัฒนานักศึกษา สนอ.													1-7 ก.ค.2558
18.	คณะวิทยาศาสตร์													8-15 ก.ค.2558
19..	สำนักส่งเสริมวิชาการ													16-22 ก.ค.2558
20.	สำนักศิลปวัฒนธรรม													23-29 ก.ค.2558
21.	โรงเรียนมัธยมสาธิต													1-7 ส.ค.2558
22.	วิทยาลัยการฝึกหัดครู													8-15 ส.ค.2558
23.	คณะมนุษยศาสตร์													16-22 ส.ค.2558
24.	คณะวิทยาการจัดการ													23-31 ส.ค.2558
25.	ตรวจติดตามผลการตรวจสอบ 56	←————→												
26.	การพัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน การฝึกอบรม/ศึกษาดูงาน	←————→											อบรมผู้ตรวจสอบภายใน ภาครัฐ CGIA,ศึกษาดูงาน	

หมายเหตุ แผนการตรวจสอบนี้อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

13. ตารางการคำนวณจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด

(ตั้งแต่ 1 ต.ค 2557 – 30 ก.ย. 2558)

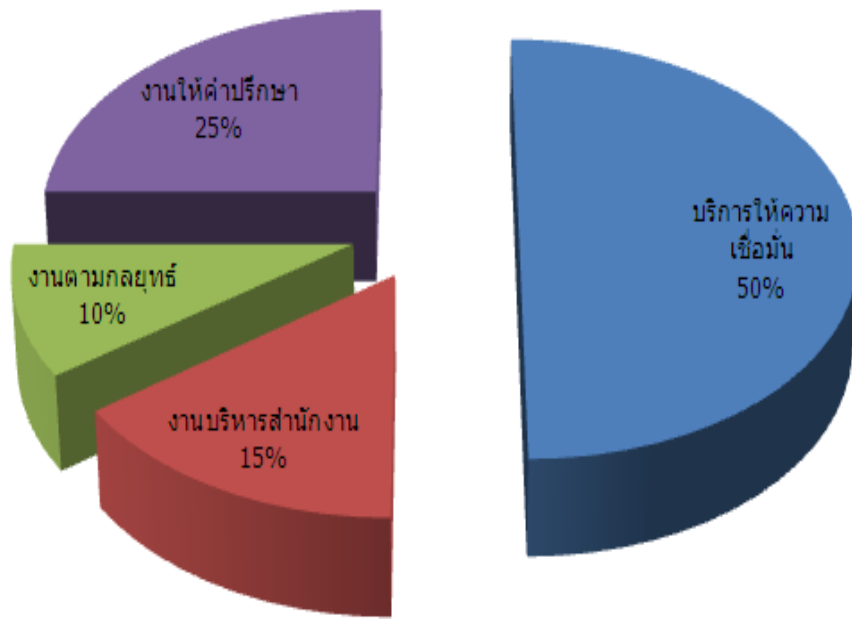
วันในการปฏิบัติงานใน 1 ปี= 365 วันเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบ 6 คน

ประเภท	รายการ	รวมระยะเวลา	หน่วยนับ
วันหยุดราชการ	หยุดเสาร์/อาทิตย์	104	วัน
	หยุดนักขัตฤกษ์	16	วัน
วันหยุดอื่น	อบรมสัมมนา (30 ชม./คน/ปี)(1วัน=6ชม.)	5	วัน
	ลาป่วย/ลากิจ	15	วัน
	ลาพักผ่อน	10	วัน
	รวมวันหยุด	150	วัน

วันในการปฏิบัติงานใน 1 ปี 365 – (120 + 30)= 215 วัน

จำนวนคนวันใน 1 ปี = 6 คน x 215 วัน = 1,290 วัน

สัดส่วนภาระงานของกลุ่มตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558



14.ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงระดับหน่วยงาน ปีงบประมาณ 2558

ลำดับ	หน่วยงาน	ปัจจัยเสี่ยงแต่ละด้าน						ค่าเฉลี่ย
		S	O	H	F	IT	E	
1.	สำนักงานอธิการบดี	5	5	5	5	5	5	5
2.	ศูนย์วัฒนธรรมพระนคร	5	5	5	5	5	5	5
3.	กลุ่มวิเทศสัมพันธ์	5	5	5	5	5	5	5
4.	กองบริหารงานบุคคล	5	5	5	5	5	5	5
5.	บัณฑิตวิทยาลัย	5	5	5	5	5	5	5
6.	ศูนย์บ่มเพาะ	4	5	4	4	5	3	4.17
7.	กลุ่มงานตลาดและธุรกิจรายได้	4	5	2	5	5	3	4.00
8.	สำนักประกันคุณภาพฯ	3	4	3	2	2	2	3.66
9.	คณะวิทยาศาสตร์	2	5	3	4	1	3	3.00
10.	พุทธวิซชาลัย	3	1	3	1	4	4	2.67
11.	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	1	3	1	2	5	3	2.50
12.	กองพัฒนานักศึกษา	3	3	2	3	1	3	2.50
13.	สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	1	1	4	4	1	3	2.33
14.	คณะวิทยาการจัดการ	1	5	1	4	1	2	2.33
15.	คณะมนุษยศาสตร์	1	1	1	3	3	5	2.33
16.	ศูนย์ข้อมูลและบริการ	1	3	1	3	1	5	2.33
17.	สำนักส่งเสริมวิชาการฯ	3	2	2	3	1	2	2.17
18.	สำนักวิทยบริการฯ	3	1	1	4	1	2	2.00
19.	โรงเรียนมัธยมสาธิต	2	2	1	3	1	2	1.83
20.	กองนโยบายและแผน	1	1	3	1	2	2	1.67
21.	สถาบันวิจัยและพัฒนา	1	1	1	2	3	1	1.50
22.	คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	1	1	1	1	1	4	1.50
23.	วิทยาลัยฝึกหัดครู	1	3	1	2	1	1	1.50
24.	วิทยาลัยพยาบาลพัฒนา	1	1	1	2	2	2	1.50
25.	กองคลัง	1	3	1	1	1	1	1.33

หมายเหตุ รายละเอียดในภาคผนวก

15.ปฏิทินการปฏิบัติงานการตรวจสอบ ประจำปี 2558

ลำดับ	หน่วยงาน	ผู้รับผิดชอบ	วัน/เดือน/ปี	จำนวน วัน
1.	พระนครแกรนด์วิว	กลุ่มตรวจสอบภายใน	16ต.ค. – 15 พ.ย. .2557	22
2.	น้ำดื่มกาชะลอง	กลุ่มตรวจสอบภายใน	16ต.ค. – 15 พ.ย. .2557	
3.	พระนครพิตเนส	กลุ่มตรวจสอบภายใน	16ต.ค. – 15 พ.ย. .2557	
4.	กาชะลองสปา	กลุ่มตรวจสอบภายใน	16ต.ค. – 15 พ.ย. .2557	
5.	ขนมดอกปีป	กลุ่มตรวจสอบภายใน	16ต.ค. – 15 พ.ย. .2557	
6.	ศูนย์สิ่งพิมพ์ดิจิทัล	กลุ่มตรวจสอบภายใน	16ต.ค. – 15 พ.ย. .2557	
7.	กลุ่มงานตลาดและธุรกิจรายได้	กลุ่มตรวจสอบภายใน	16ต.ค. – 15 พ.ย. .2557	
8.	ศูนย์บ่มเพาะ	กลุ่มตรวจสอบภายใน	16ต.ค. – 15 พ.ย. .2557	
9.	กองคลัง สนอ.	กลุ่มตรวจสอบภายใน	17พ.ย. 57 – 22 ม.ค. 58	47
10.	กองนโยบายและแผน	กลุ่มตรวจสอบภายใน	1 -15 ก.พ. 2558	10
11.	กองบริหารงานบุคคล	กลุ่มตรวจสอบภายใน	16-20 ก.พ. 2558	5
12.	สำนักประกันคุณภาพการศึกษา	กลุ่มตรวจสอบภายใน	23-27 ก.พ. 2558	5
13.	พุทธวิซชาลัย	กลุ่มตรวจสอบภายใน	1-15 มี.ค. 2558	10
14.	วิทยาลัยชัยบาดาลพิพัฒน์	กลุ่มตรวจสอบภายใน	16-31 มี.ค. 2558	12
15.	บัณฑิตวิทยาลัย	กลุ่มตรวจสอบภายใน	1-15 เม.ย. 2558	8
16.	กองกลาง สำนักงานอธิการบดี	กลุ่มตรวจสอบภายใน	16-30 เม.ย.2558	11
17.	วิเทศสัมพันธ์	กลุ่มตรวจสอบภายใน	4-8 พ.ค. 2558	5
18.	สถาบันวิจัยและพัฒนา	กลุ่มตรวจสอบภายใน	11-30 พ.ค. 2558	15
19.	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	กลุ่มตรวจสอบภายใน	1-7 มิ.ย. 2558	5
20.	คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	กลุ่มตรวจสอบภายใน	8-15 มิ.ย. 2558	6
21.	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีฯ	กลุ่มตรวจสอบภายใน	16-23 มิ.ย. 2558	6
22.	ศูนย์ข้อมูลและบริการ	กลุ่มตรวจสอบภายใน	24-30 มิ.ย. 2558	5
23.	กองพัฒนานักศึกษา สนอ.	กลุ่มตรวจสอบภายใน	1-7 ก.ค. 2558	5
24.	คณะวิทยาศาสตร์	กลุ่มตรวจสอบภายใน	8-15 ก.ค. 2558	6
25.	สำนักส่งเสริมวิชาการ	กลุ่มตรวจสอบภายใน	16-22 ก.ค.2558	5
26.	สำนักศิลปวัฒนธรรม	กลุ่มตรวจสอบภายใน	23-29 ก.ค. 2558	5
27.	โรงเรียนมัธยมสาธิต	กลุ่มตรวจสอบภายใน	1-7 ส.ค. 2558	5
28.	วิทยาลัยการฝึกหัดครู	กลุ่มตรวจสอบภายใน	8-15 ส.ค. 2558	5
29.	คณะมนุษยศาสตร์	กลุ่มตรวจสอบภายใน	16-22 ส.ค. 2558	5
30.	คณะวิทยาการจัดการ	กลุ่มตรวจสอบภายใน	23-31 ส.ค. 2558	6
	รวมทั้งสิ้น			215

