



แผนการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561  
งานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

**หลักการและเหตุผล**

งานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐมก่อตั้งขึ้นในปีพุทธศักราช 2547 ตามระเบียบการแบ่งส่วนราชการของกระทรวงศึกษาธิการ โดยมีหน้าที่ในการตรวจสอบ สอบทานการดำเนินงาน และการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและบุคลากรในทุกภาคส่วนของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินงานในด้านต่างๆ ของมหาวิทยาลัยสามารถดำเนินไปได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เกิดความคุ้มค่าในการใช้จ่ายทรัพยากรของมหาวิทยาลัย อีกทั้งยังมีหน้าที่ในการส่งเสริมสนับสนุนให้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และระบบการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นภายในมหาวิทยาลัยได้อย่างทันท่วงที

การวางแผนการตรวจสอบเป็นขั้นตอนแรกของกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อวางแผนการตรวจสอบในแต่ละปีงบประมาณได้อย่างครบถ้วนตามประเด็นความเสี่ยง โดยขั้นตอนในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประกอบด้วย 1) การประเมินระบบการควบคุมภายใน 2) การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ 3) การสัมภาษณ์ความต้องการของผู้บริหาร 4) การวางแผนการตรวจสอบระยะยาว 5) การวางแผนการตรวจสอบประจำปี และ 6) การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งในแผนการตรวจสอบฉบับนี้เป็นแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ที่ได้ผ่านการดำเนินงานตามขั้นตอนดังกล่าวข้างต้น ซึ่งจัดทำขึ้นเพื่อเป็นกรอบในการตรวจสอบประจำปี และดำเนินการตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบต่อไป

**วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

1. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลสารสนเทศ และข้อมูลทางการเงิน
2. เพื่อตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
3. เพื่อประเมินความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในที่หน่วยงานต่างๆ ใช้อยู่ควบคู่กับการปฏิบัติงานอยู่ในปัจจุบัน
4. เพื่อติดตามผลการตรวจสอบ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การดำเนินงานเกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสูงสุด
5. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบถึงปัญหาที่อาจส่งผลกระทบต่อหน่วยงานได้อย่างทันท่วงที และสามารถนำข้อมูลจากการตรวจสอบไปใช้ประกอบการตัดสินใจเพื่อดำเนินการแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างทันเหตุการณ์

## ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดหน่วยรับตรวจและเรื่องที่ตรวจสอบตามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ และตามคำแนะนำและนโยบายหลักของผู้บริหารที่เกิดจากการสนทนาระหว่างผู้ตรวจสอบภายในกับผู้บริหาร ซึ่งผู้บริหารจะชี้แนะถึงเรื่องที่ควรตรวจสอบหรือเรื่องที่เล็งเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งแจกแจงรายละเอียดได้ดังนี้

## หน่วยรับตรวจ

หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม ดังแสดงไว้ในแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561

## เรื่องที่ตรวจสอบ

### ประเภท 1 การตรวจสอบตามระเบียบ/นโยบายภาครัฐ

1. ตรวจสอบรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560
2. ตรวจสอบเงินรายได้จากการจัดบริการของกองพัฒนานักศึกษา
3. ตรวจสอบกองทุนพัฒนาบุคลากรของมหาวิทยาลัย
4. ตรวจสอบกองทุนคอมพิวเตอร์
5. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง (e-bidding/ e-market)

### ประเภท 2 การตรวจสอบตามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

6. ตรวจสอบการบริหารราชการ
7. ตรวจสอบการบริหารพัสดุ
8. ตรวจสอบการควบคุมบัญชีของหน่วยงาน

### ประเภท 3 การตรวจสอบตามคำสั่งผู้บริหาร

9. ตรวจสอบการดำเนินงานของสถาบันวิจัยและพัฒนา
10. ตรวจสอบการดำเนินงานของงานอาคารสถานที่และภูมิสถาปัตยกรรม
11. ตรวจสอบการดำเนินงานของงานสวัสดิการรายได้และทรัพย์สิน

### ประเภท 4 การติดตามผลการตรวจสอบ

12. ติดตามผลการตรวจสอบศูนย์บ่มเพาะวิสาหกิจมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
13. ติดตามผลการตรวจสอบครุภัณฑ์คณะพยาบาลศาสตร์
14. ติดตามผลการตรวจสอบโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

### ภาระงานด้านอื่นๆ

1. ประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน
2. ประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย (ปส.)
3. สอบทานรายงานการเงินประจำเดือน
4. ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปี
5. วางแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. 2561
6. ให้การอบรมด้านการควบคุมภายใน

7. บริการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจภายในมหาวิทยาลัย
  - ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ
  - ด้านการเงินการบัญชี
  - ด้านการดำเนินงานของหน่วยงาน
  - ด้านการควบคุมภายใน
  - ด้านการบริหารความเสี่ยง
8. เข้าร่วมการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะกับหน่วยงานภายนอก
9. งานอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย/การเข้าร่วมกิจกรรมต่างๆ/การติดต่อประสานงาน/งานของเจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป

**ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

นางสาววิมลสิริ ศรีสมุทร ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน  
นางสาวไฉยญา วิรัชกุล ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป

**งบประมาณ**

เงินงบประมาณตามแผนปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 103,150 บาท

ลงชื่อ..... ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาววิมลสิริ ศรีสมุทร)  
รักษาการหัวหน้างานตรวจสอบภายใน  
อนุมัติ ดำเนินการตามระเบียบราชการ

ลงชื่อ..... ..... ผู้อนุมัติ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมเดช นิลพันธุ์)  
รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม  
ณ วันที่ 25 กันยายน 2560



แผนปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

งานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

วันที่ 25 กันยายน 2560

รายการ	ขอบเขตงาน ตรวจสอบ/ขอบเขต งานด้านอื่น	หน่วยรับผิดชอบ	ประเภท การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ/ดำเนินงาน												คนวัน ที่ใช้ใน การ ปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
				ต.ค.-60	พ.ย.-60	ธ.ค.-60	ม.ค.-61	ก.พ.-61	มี.ค.-61	เม.ย.-61	พ.ค.-61	มิ.ย.-61	ก.ค.-61	ส.ค.-61	ก.ย.-61		
<b>ประเภท 1 การตรวจสอบตามระเบียบ/นโยบายภาครัฐ</b>																	
1	ตรวจสอบรายงาน ทางการเงิน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2560	งานการเงินและ บัญชี	F,C		↔											30 (30*1)	**จำนวน คนวันที่มี อยู่จริงของ งาน
2	ตรวจสอบเงินรายได้ จากการจัดบริการของ กองพัฒนานักศึกษา	กองพัฒนานักศึกษา	F,C,M							↔						60 (30*2)	ตรวจสอบ ภายใน เท่ากับ จำนวนวัน ทำงาน *
3	ตรวจสอบกองทุน พัฒนาบุคลากรของ มหาวิทยาลัย	สำนักส่งเสริม วิชาการและงาน ทะเบียน	F,P,M,C						↔							60 (30*2)	จำนวน จำนวน
4	ตรวจสอบกองทุน คอมพิวเตอร์	งานการเงินและ บัญชี	F,C		↔											30 (30*1)	บุคลากรใน หน่วยงาน
5	ตรวจสอบการจัดซื้อจัด จ้าง (e-bidding/ e-market)	งานพัสดุ	F,P,M,C,IT										↔↔			120 (60*2)	ได้ = 235 * 2 = 470 คนวัน
<b>ประเภท 2 การตรวจสอบตามการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ</b>																	
6	ตรวจสอบการบริหาร ราชการ	หน่วยงานพาหนะ ,คณะพยาบาล ศาสตร์,งานอาคาร สถานที่และภูมิ สถาปัตยกรรม, สวัสดิการรายได้ และทรัพย์สิน	F,P,M,C						↔							120 (60*2)	
7	ตรวจสอบการบริหาร พัสดุ	ทุกหน่วยงาน	F,P,M,C										↔			120 (60*2)	
8	ตรวจสอบการควบคุม บัญชีของหน่วยงาน	ทุกหน่วยงาน	F,P,M,C										↔			120 (60*2)	

รายการ	ขอบเขตงาน ตรวจสอบ/ขอบเขต งานด้านอื่น	หน่วยรับตรวจ	ประเภท การ ตรวจสอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ/ดำเนินงาน												คนวัน ที่ใช้ใน การ ปฏิบัติงาน	หมายเหตุ
				ต.ค.-60	พ.ย.-60	ธ.ค.-60	ม.ค.-61	ก.พ.-61	มี.ค.-61	เม.ย.-61	พ.ค.-61	มิ.ย.-61	ก.ค.-61	ส.ค.-61	ก.ย.-61		
<b>ประเภท 3 การตรวจสอบตามคำสั่งผู้บริหาร</b>																	
9	ตรวจสอบการดำเนินงานของสถาบันวิจัยและพัฒนา	สถาบันวิจัยและพัฒนา	S,F,P,M,C	↔													
10	ตรวจสอบการดำเนินงานของงานอาคารสถานที่และภูมิสถาปัตยกรรม	งานอาคารสถานที่และภูมิสถาปัตยกรรม	S,F,P,M,C			↔											
11	ตรวจสอบการดำเนินงานของงานสวัสดิการรายได้และทรัพย์สิน	งานสวัสดิการรายได้และทรัพย์สิน	S,F,P,M,C										↔				
<b>ประเภท 4 การติดตามผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2560</b>																	
12	ติดตามผลการตรวจสอบศูนย์บ่มเพาะวิสาหกิจมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม	ศูนย์บ่มเพาะวิสาหกิจมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม								↔							
13	ติดตามผลการตรวจสอบครุภัณฑ์คณะพยาบาลศาสตร์	คณะพยาบาลศาสตร์								↔							
14	ติดตามผลการตรวจสอบโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม	โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม								↔							
<b>ประเภท 5 ภาระงานด้านอื่นๆ</b>																	
15	ประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน	-		↔													
16	ประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย (ปส.)	มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม			↔												
17	สอบทานรายงานการเงินประจำเดือน	งานการเงินและบัญชี		↔													
18	ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปี	-											↔				
19	วางแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. 2562	-											↔				
20	ให้การอบรมด้านการควบคุมภายใน	ทุกหน่วยงาน		↔													

