

สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์  
กลุ่มงานตรวจสอบภายใน  
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ (ปรับปรุงครั้งที่ ๑)

๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือและกลไกในการบริหารงานของฝ่ายบริหาร เพื่อให้การดำเนินงานภายในองค์กรบรรลุเป้าหมายและมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ทั้งนี้ปัจจัยที่สำคัญของการตรวจสอบภายในที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย คือ ผู้บริหารและบุคลากรภายในองค์กรทุกคนให้ความสำคัญของการตรวจสอบภายในและนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้และเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน รวมทั้งต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่ยอมรับโดยทั่วไป

ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เป็นการจัดทำขึ้นตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ เพื่อเป็นการสอบทานการดำเนินงานของงานตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ และเพื่อให้งานตรวจสอบปฏิบัติงานได้ทันตามกำหนดเวลา

ทั้งนี้แผนการดำเนินงานตรวจสอบจะสำเร็จได้ด้วยดี ต้องได้รับความร่วมมือจากบุคลากรทุกระดับและงบประมาณที่เพียงพอ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ บังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๓. ขอบเขตการดำเนินงาน

๓.๑ หน่วยรับตรวจ ภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

๓.๑.๑ หน่วยงานสายวิชาการ จำนวน ๙ หน่วยงาน  
(คณะ/วิทยาเขต/วิทยาลัยนานาชาติ)

๓.๑.๒ หน่วยงานสายสนับสนุน จำนวน ๓ หน่วยงาน  
(สถาบันวิจัยฯ/สำนักวิทยบริการฯ/สำนักงานอธิการบดี)

๓.๑.๓ หน่วยงานในกำกับ จำนวน ๔ หน่วยงาน  
(ศูนย์วิทยาศาสตร์ฯ/ศูนย์คอมพิวเตอร์/บัณฑิตวิทยาลัย/โรงเรียนสาธิต)

๓.๑.๔ หน่วยงานจัดหารายได้ จำนวน ๒ หน่วยงาน  
(สระว่ายน้ำ/โรงแรมเรือนต้นสัก)



## ๓.๒ การตรวจสอบและการติดตาม

๓.๒.๑ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานและด้านผลการดำเนินงาน (Operation Audit and Performance Audit)

- โครงการส่งเสริมคุณภาพการศึกษาในโรงเรียนตำรวจตระเวนชายแดน
- โครงการพัฒนาครูประจำการ
- โครงการพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษา (อบรมครู)

๓.๒.๒ ตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ (Financial Audit and Compliance Audit)

- สอบทานการรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
- การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล
- การบริหารงบประมาณ
- สอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย

๓.๒.๓ ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและด้านการบริหาร (Information Technology Audit and Management Audit)

## ๓.๓ งานให้คำปรึกษาแนะนำ

๓.๓.๑ ให้คำปรึกษาด้านกฎระเบียบ ข้อบังคับของส่วนราชการภายใต้ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน

๓.๓.๒ ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของระดับส่วนงานย่อยและระดับมหาวิทยาลัย

๓.๓.๓ ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงระดับส่วนงานย่อยและระดับมหาวิทยาลัย

## ๓.๔ ขอบเขตของข้อมูล

๓.๔.๑ ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕

๓.๔.๒ ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ สำหรับการตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ (Financial Audit and Compliance Audit) เรื่อง “การบริหารงบประมาณ” เท่านั้น

## ๔. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

๔.๑ ด้านการปฏิบัติงานและด้านผลการดำเนินงาน

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. จำนวนโครงการที่ได้รับการตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานและด้านผลการดำเนินงาน ร้อยละ ๘๐ จากแผนการตรวจสอบประจำปี

๔.๒ ด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. มหาวิทยาลัยได้รับการสอบทานการรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี

๒. มหาวิทยาลัยได้รับการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล



๓. หน่วยงานได้รับการตรวจสอบการบริหารงบประมาณร้อยละ ๘๐ ของหน่วยงานที่ได้รับงบประมาณรายจ่ายลงทุนทั้งหมด

๔. หน่วยงานได้รับการสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงร้อยละ ๘๐ ของหน่วยงานทั้งหมด

๔.๓ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและด้านการบริหาร (Information Technology Audit and Management Audit)

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. ระบบเทคโนโลยีของมหาวิทยาลัยได้รับการตรวจสอบจำนวน ๑ ระบบ

๕. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

จำนวนเงินโดยประมาณ ๕๐,๐๐๐ บาท

๖. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๕.๑ นางสาวนิตา โทนนแดง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๕.๒ นางสาวเพ็ญประภา อัมระนันท์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๗. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๗.๑ การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งองค์กรมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและมีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

๗.๒ ทุกหน่วยงานภายในได้รับการตรวจสอบภายใน ตามระยะเวลาที่ได้กำหนดไว้

๗.๓ ทุกหน่วยงานได้ทราบผลการตรวจสอบและนำผลการตรวจสอบไปปรับปรุงการทำงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

ลงชื่อ ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวนิตา โทนนแดง)  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ ..... ผู้สอบทานแผนการตรวจสอบ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัชภูมิ สีชมภู)  
ผู้ช่วยอธิการบดี

ลงชื่อ ..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์สิทธิชัย หาญสมบัติ)  
อธิการบดี

๒๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๕

