



บันทึกข้อความ

มรภ.อุดรดิตต์(หนังสือภายใน)
 เลขรับ..... 1286
 วันที่ 21 ก.พ 61 เวลา 09.06

ส่วนราชการ สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน

ที่ สมต.๐๒๓/๒๕๖๑ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

เรื่อง เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ (ปรับแผน ครั้งที่ ๑)

เรียน อธิการบดี

ด้วยกลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน ดำเนินการจัดทำแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ (ปรับแผน ครั้งที่ ๑) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๙๙ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ สำหรับผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการ เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้สอดคล้องกับเรื่องการตรวจสอบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ดังนั้นเพื่อให้เป็นไปตามนโยบายกระทรวงศึกษาธิการและกรมบัญชีกลาง พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบต่อกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงและกรมบัญชีกลาง กลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานฯ จึงขอเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ (ปรับแผน ครั้งที่ ๑) มาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑) วิชา อธิการบดี
 - 1/ชื่อ มีโปรดพิจารณา.
 - สมต. ๒๐/กษ๐//พหทตตรวจขอ
 ทบใน ๒๖/๑๖๖๑ ๒๖/๒.๒๕๖๑ (ปรับ
 11แผน ๑ครั้ง 1) ๓๓๖๒๖๑/๑๕๐๑
 11๒๒๓๓๐๙

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยภูมิ สีชมภู)
 ผู้ช่วยอธิการบดี

๒) อธิการบดี

21 กพ 61

22 กพ 61



สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน

โทร. ๑๖๕๙, ๑๖๘๕, ๑๗๑๙

สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์
กลุ่มงานตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ปรับแผน ครั้งที่ ๑)

๑. วิสัยทัศน์ พันธกิจ ประเด็นยุทธศาสตร์

มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ เป็นสถาบันอุดมศึกษาที่จัดการศึกษาเพื่อพัฒนาสังคม และเศรษฐกิจท้องถิ่น ปฏิบัติพันธกิจเพื่อชี้แนะแก้ปัญหาท้องถิ่นและสังคม เพื่อให้การพัฒนามหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ บรรลุผลตามปรัชญา วิสัยทัศน์จึงกำหนดพันธกิจหลักไว้ ๘ ประการ ดังนี้ ๑. จัดการเรียนรู้แก่บัณฑิตและสังคมอย่างมีคุณภาพ ๒. ผลิตและพัฒนาครูอย่างมีประสิทธิภาพ ๓. วิจัยและถ่ายทอดองค์ความรู้เพื่อสนับสนุนการจัดการเรียนรู้และบริการวิชาการ ๔. บริการวิชาการแก่ท้องถิ่น ส่งเสริมองค์ความรู้ของปราชญ์ท้องถิ่น ๕. ทำนุบำรุงรักษาศิลปวัฒนธรรมและสืบสานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ๖. ส่งเสริมและอนุรักษ์การใช้ทรัพยากรธรรมชาติพลังงานและสิ่งแวดล้อม ๗. พัฒนาระบบการบริหารจัดการมหาวิทยาลัยให้มีประสิทธิภาพโดยยึดหลักธรรมาภิบาล ๘. พัฒนาบุคลากร นักศึกษาและท้องถิ่นให้เป็นที่ยอมรับของประชาคมอาเซียน

จุดหมายของแผนยุทธศาสตร์ที่มุ่งเน้นให้เกิดผลลัพธ์ (outcome) และผลกระทบ (impact) ต่อท้องถิ่นและสังคม หลังจากที่ท้องถิ่นและสังคมได้ใช้ผลผลิต (output) ของสถาบัน จึงกำหนดจุดหมายดังนี้ เป็นมหาวิทยาลัยคุณภาพของปวงชนที่ได้รับการยอมรับจากประชาชน และองค์กรท้องถิ่นว่ามหาวิทยาลัยมีความสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาคุณภาพชีวิตของประชาชนให้ดีขึ้น

๒. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมที่ให้ความเชื่อมั่น (Assurance) และการให้คำปรึกษา (Consulting) อย่างเที่ยงธรรมและอิสระ เป็นเครื่องมือและกลไกในการบริหารงานของฝ่ายบริหาร เพื่อให้การดำเนินงานภายในองค์กรบรรลุเป้าหมายและมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ทั้งนี้ปัจจัยที่สำคัญของการตรวจสอบภายในที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมาย คือ ผู้บริหารและบุคลากรภายในองค์กรทุกคนให้ความสำคัญของการตรวจสอบภายในและนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเป็นการจัดทำขึ้นตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ เพื่อเป็นการสอบทานการดำเนินงานของงานตรวจสอบภายในเป็นระยะ ๆ เพื่อให้งานตรวจสอบปฏิบัติงานได้ทันตามกำหนดเวลา และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปตามระเบียบ

ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้และเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและเป็นที่ยอมรับตามมาตรฐานสากล ทั้งนี้ในการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะสำเร็จได้ด้วยดีและเป็นไปตามความคาดหวังของผู้บริหารนั้นต้องได้รับความร่วมมือจากบุคลากรทุกระดับและงบประมาณที่เพียงพอ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้



๓. นโยบายการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม มีคุณธรรมและมีความโปร่งใสเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ ไม่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่มีผิดกฎหมาย และดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ มีวัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานหรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามระเบียบเพื่อปรับปรุงแก้ไข ตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ ศึกษาหาความรู้พัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง การวางแผนให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อนำมาพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน เสริมสร้างความสามัคคีทำงานเป็นทีม ความสำเร็จของงานเป็นผลงานของทุกคน

๔. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ บังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง
๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๕. ขอบเขตการตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบให้ครอบคลุมทุกประเภทงานให้ความเชื่อมั่น ภายใต้กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในภาครัฐ ได้แก่ การตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบงานระบบสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ โดยมีหน่วยรับตรวจ คือ หน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

๕.๑ หน่วยรับตรวจ ภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

๑. คณะเกษตรศาสตร์
๒. คณะครุศาสตร์
๓. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
๔. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
๕. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
๖. คณะวิทยาการจัดการ
๗. วิทยาลัยนานาชาติ
๘. วิทยาลัยน่าน
๙. สำนักวิทยบริการแพรว
๑๐. สถาบันวิจัยและพัฒนา
๑๑. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ



๑๒. สำนักงานอธิการบดี

- กองกลาง
- กองนโยบายและแผน
- กองบริหารงานบุคคล
- กองพัฒนานักศึกษา
- กองศิลปวัฒนธรรม
- กองบริการการศึกษา

๑๓. ศูนย์วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

๑๔. บัณฑิตวิทยาลัย

๑๕. โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์

๑๖. สำนักกิจการพิเศษ (หน่วยจัดหารายได้)

๑๗. สำนักงานโครงการพัฒนาพื้นที่มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์ ณ ลำปางทุ่งกะโล่

การพิจารณากระบวนการจัดทำแผนตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย การประเมินผลระบบควบคุมภายใน การประเมินความเสี่ยงระดับองค์กร ระดับหน่วยงาน ระดับกิจกรรม จัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมของหน่วยรับตรวจ นโยบายของผู้บริหารและหนังสือสั่งการของหน่วยงานต้นสังกัด ดังนี้

๑. กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๓๙๙ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่องการวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ สำหรับผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการ
๒. กระทรวงศึกษาธิการ ที่ ศธ.๐๒๑๓/๓๕๗๘ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐
๓. นโยบายของผู้บริหารเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

๕.๒ กิจกรรมการตรวจสอบ

๕.๒.๑ งานตรวจสอบตามมติคณะรัฐมนตรี/งานตรวจสอบที่กรมบัญชีกลางกำหนด/งานตรวจสอบที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

- ๑) สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยและหน่วยงานย่อย
- ๒) สอบทานการรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
- ๓) ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้แก่ การเปิดใช้บริการ KTB Corporate Online การรับเงิน การจ่ายเงิน การนำส่งคลัง และการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับ
- ๔) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ได้แก่ วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป วิธีคัดเลือก และวิธีเฉพาะเจาะจง

