



## สำนักงานตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

### ๑. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญ และเป็นประโยชน์แก่ฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพการดำเนินงานตามภารกิจของมหาวิทยาลัย

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ รวมทั้งการกำหนดเรื่องและประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งเป็นปัจจัยที่จะทำให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในได้มีแนวทางสำหรับการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมภายในระยะเวลาที่เหมาะสม และบรรลุตามวัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน โดยผ่านการพิจารณาจากมหาวิทยาลัยตามหนังสือของสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ อว ๐๖๕๕.๒๙/๘๖ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง ขอความเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และแผนระยะยาว ๕ ปี และโดยการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ในคราวการประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖

### ๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

๒.๒ เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดของมหาวิทยาลัย

๒.๔ เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และการบริหารการเงิน การคลังของมหาวิทยาลัย

๒.๕ เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้ มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๒.๖ เพื่อวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร ของมหาวิทยาลัย

### ๓. ขอบเขตของการตรวจสอบ

#### ๓.๑ งานให้ความเชื่อมั่น

กำหนดหน่วยรับตรวจสอบ จำนวน ๓ หน่วยงาน ๔ กิจกรรม ตามผลคะแนนความเสี่ยงและ ระดับความเสี่ยง จากการดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่ ดังนี้

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	คะแนน ความเสี่ยง/ ระดับความ เสี่ยง	กิจกรรมที่ตรวจ	ประเภทการตรวจสอบ
๑	สำนักงานอธิการบดี	๓.๘๒ ความเสี่ยงสูง	๑. การดำเนินงานโครงการพัฒนาผู้ประกอบการในพื้นที่ชายแดนใต้ ไปสู่การเป็นผู้ประกอบการธุรกิจนวัตกรรมบนแนวทางเศรษฐกิจ BCG เพื่อเพิ่มมูลค่าเศรษฐกิจระดับฐานรากของพื้นที่อย่างยั่งยืนรองรับการพัฒนา และขยายตัวของเมืองต้นแบบ ๒. การดำเนินงานโครงการขับเคลื่อนเศรษฐกิจสร้างสรรค์ด้วยนวัตกรรมและเทคโนโลยี เพื่อการพัฒนาการท่องเที่ยวทางทะเลอย่างยั่งยืน	การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
๒	คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	๓.๗๒ ความเสี่ยงสูง	๓. การบริหารเงินทดรองจ่าย	การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (IT)
๓	กองคลัง	๓.๖๙ ความเสี่ยงสูง	๔. การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๓.๒ งานติดตามและประเมินผล สอบทานรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน เพื่อจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖) และประเมินแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

๓.๓ งานบริการให้คำปรึกษา โดยให้คำปรึกษาแนะนำ ตลอดทั้งให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องในเรื่องดังต่อไปนี้

- (๑) การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง
- (๒) การเบิกจ่ายเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย
- (๓) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- (๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- (๕) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ

๓.๔ งานบริหารงานตรวจสอบภายใน

- (๑) การติดตามการปฏิบัติตามรายงานการตรวจสอบทั้งภายในและภายนอก
- (๒) การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี
- (๓) การจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี
- (๔) การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร (Self-assessment)
- (๕) การประกันคุณภาพการศึกษาภายในหน่วยงานสายสนับสนุน
- (๖) การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
- (๗) การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว
- (๘) การจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๓.๕ งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee)

(๑) การดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย เพื่อพิจารณาหรือให้ความเห็นชอบ ตามกรอบหน้าที่และความรับผิดชอบที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกำหนด

(๒) การจัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อสภา

มหาวิทยาลัย

๓.๖ งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

#### ๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๖๗ ทั้งนี้ รายละเอียดตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมและข้อเท็จจริง

## ๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางนุจรี	โปฏกรัตน์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
๒. น.ส.ธัญญลักษณ์	ตรงจิตต์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓. น.ส.จาร์วรรณ	ปานประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๔. นางทิพย์เกสร	สืบประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

## ๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบประมาณสำหรับบุคลากรสังกัดสำนักงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๔ คนและพนักงาน  
ขับรถยนต์ที่ได้รับมอบหมาย จำนวน ๑ คน (ขอถ่ายจ่ายทุกรายการ) ดังนี้

- ค่าเบี้ยเลี้ยงคนละ ๒๔๐ บาทต่อวัน ๔ คน คนละ ๒๐ วัน	๑๙,๒๐๐.๐๐	บาท
- ค่าเช่าที่พักคนละ ๘๐๐ บาทต่อวัน ๔ คน คนละ ๑๙ วัน	๖๐,๘๐๐.๐๐	บาท
- ค่าพาหนะ (ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและล้อสลับ)	๒๐,๐๐๐.๐๐	บาท
รวมทั้งสิ้น	<u>๑๐๐,๐๐๐.๐๐</u>	บาท



ลงชื่อ.....

(นางนุจรี โปฏกรัตน์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการรักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ



ลงชื่อ.....

(นายพนัฒน์ หุตะเจริญ)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ  
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

วันที่.....๒๘.....กันยายน ๒๕๖๖.....