

## สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

### แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)

#### ประจำปีงบประมาณ ๒๕๗๐

#### หลักการและเหตุผล

สำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น รวมทั้งช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยมีการดำเนินงานภายใต้มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่าเป็นความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบยังมีไว้เพื่อให้ผู้บริหารรับรู้ และพิจารณาความเหมาะสม ถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ในช่วงเวลา ๑ ปี และให้ความสนับสนุน โดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่างๆ ได้ตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบดังกล่าว

#### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อประเมินการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยงานรับตรวจ ว่ามีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายของหน่วยงาน
๒. เพื่อให้มั่นใจว่า การใช้เงินงบประมาณเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ และคุ้มค่า
๓. เพื่อให้มั่นใจว่า ข้อมูลสารสนเทศและรายงานทางการเงินบัญชีของหน่วยงานมีความน่าเชื่อถือ
๔. เพื่อให้มั่นใจว่า ได้จัดให้มีการประเมินระบบการควบคุมภายในระบบการบริหารความเสี่ยง และระบบการกำกับดูแล รวมทั้งความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริตและการละเมิด เพื่อเตรียมความพร้อมรองรับเหตุวิกฤต ซึ่งฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยจัดให้มีขึ้นเป็นระบบการควบคุมภายในเพียงพอและมีประสิทธิภาพสามารถระบุให้ทราบความเสี่ยงระดับความเสี่ยงที่มหาวิทยาลัยเผชิญอยู่ตรงกับความเป็นจริงกับช่วยลดความเสี่ยงเหล่านั้นลงสู่ระดับที่ผู้บริหารและสภามหาวิทยาลัยยอมรับได้

#### ขอบเขตในการดำเนินการตรวจสอบ

การตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงาน การสอบทานระบบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย การตรวจติดตามประเด็นต่างๆ การปฏิบัติงานให้คำปรึกษาและตรวจสอบอื่นที่ได้รับมอบหมาย และการประเมินประกันคุณภาพ การศึกษาภายในสำนักงานตรวจสอบภายใน เกณฑ์ประเมินประเด็นความเสี่ยง ๕ ด้าน ได้แก่ ด้านกลยุทธ์ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการจัดการความรู้ ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด วิธีที่ใช้ในการประเมิน ให้หน่วยรับผิดชอบประเมินตนเอง และได้สอบทานความเห็นของผู้บริหาร โดยใช้คะแนนความเสี่ยงระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม แบ่งค่าคะแนน เป็น ๕ ระดับคือ

- ระดับ ๕ หมายถึง ระดับความเสี่ยงสูงมากที่สุด
- ระดับ ๔ หมายถึง ระดับความเสี่ยงสูงมาก
- ระดับ ๓ หมายถึง ระดับความเสี่ยงปานกลาง
- ระดับ ๒ หมายถึง ระดับความเสี่ยงน้อย
- ระดับ ๑ หมายถึง ระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด

และสรุปผลการประเมินความเสี่ยงตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนี้

๑. กองพัฒนานักศึกษา
๒. คณะสัตวแพทยศาสตร์
๓. สำนักวิชาวิศวกรรมศาสตร์และนวัตกรรม

| ปัจจัยเสี่ยง                                 | ด้านกลยุทธ์<br>(Strategic) | ด้านการ<br>ปฏิบัติงาน<br>(Operation) | ด้านการ<br>จัดการความรู้<br>(Knowledge) | ด้านการเงิน<br>(Financial) | ด้านการปฏิบัติ<br>ตามข้อกำหนด<br>(Compliance) | รวม  | ค่าคะแนน<br>ความเสี่ยง<br>เฉลี่ยระดับ<br>หน่วยงาน |
|----------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------|------|---------------------------------------------------|
| กองพัฒนานักศึกษา                             | 1.00                       | 2.09                                 | 2.00                                    | 2.50                       | 1.00                                          | 8.59 | 1.72                                              |
| คณะสัตวแพทยศาสตร์                            | 1.33                       | 1.58                                 | 1.00                                    | 3.00                       | 1.00                                          | 7.91 | 1.58                                              |
| สำนักวิชาวิศวกรรมและ<br>นวัตกรรม             | 2.33                       | 1.74                                 | 1.00                                    | 1.50                       | 1.00                                          | 7.57 | 1.51                                              |
| กองนโยบายและแผน                              | 1.00                       | 1.45                                 | 3.00                                    | 1.00                       | 1.00                                          | 7.45 | 1.49                                              |
| สำนักงานส่งเสริมวิชาการ<br>และทะเบียน        | 1.00                       | 2.36                                 | 2.00                                    | 1.00                       | 1.00                                          | 7.36 | 1.47                                              |
| กองบริหารงานบุคคล                            | 1.00                       | 2.27                                 | 2.00                                    | 1.00                       | 1.00                                          | 7.27 | 1.45                                              |
| สนง.ประกันคุณภาพ                             | 1.00                       | 1.18                                 | 1.00                                    | 3.00                       | 1.00                                          | 7.18 | 1.44                                              |
| คณะบริหารธุรกิจและ<br>เทคโนโลยีสารสนเทศ      | 1.33                       | 2.05                                 | 1.50                                    | 1.00                       | 1.00                                          | 6.89 | 1.38                                              |
| วิทยาลัยสหวิทยาการ<br>นานาชาติจักรพงษ์ขุนารณ | 1.00                       | 1.74                                 | 1.50                                    | 1.50                       | 1.00                                          | 6.74 | 1.35                                              |
| สำนักงานกฎหมาย                               | 2.00                       | 1.18                                 | 1.00                                    | 1.50                       | 1.00                                          | 6.68 | 1.34                                              |
| คณะมนุษยศาสตร์และ<br>สังคมศาสตร์             | 1.67                       | 2.00                                 | 1.00                                    | 1.00                       | 1.00                                          | 6.67 | 1.33                                              |
| คณะเทคโนโลยี<br>อุตสาหกรรมเกษตร              | 1.00                       | 2.00                                 | 1.00                                    | 1.50                       | 1.00                                          | 6.50 | 1.30                                              |
| สถาบันบัว                                    | 1.67                       | 1.67                                 | 1.00                                    | 1.00                       | 1.00                                          | 6.33 | 1.27                                              |
| สนง.ยุทธศาสตร์                               | 1.00                       | 1.09                                 | 1.50                                    | 1.50                       | 1.00                                          | 6.09 | 1.22                                              |
| กองกลาง                                      | 1.00                       | 2.09                                 | 1.00                                    | 1.00                       | 1.00                                          | 6.29 | 1.22                                              |
| คณะเกษตรศาสตร์และ<br>ทรัพยากรธรรมชาติ        | 1.00                       | 1.95                                 | 1.00                                    | 1.00                       | 1.00                                          | 5.95 | 1.19                                              |
| สำนักงานวิจัยและพัฒนา                        | 1.00                       | 1.47                                 | 1.00                                    | 1.50                       | 1.00                                          | 5.97 | 1.19                                              |
| สำนักงานวิทยบริการและ<br>สารสนเทศ            | 1.00                       | 1.36                                 | 1.00                                    | 1.00                       | 1.00                                          | 5.86 | 1.17                                              |

| ปัจจัยเสี่ยง                                      | ด้านกลยุทธ์<br>(Strategic) | ด้านการ<br>ปฏิบัติงาน<br>(Operation) | ด้านการ<br>จัดการความรู้<br>(Knowledge) | ด้านการเงิน<br>(Financial) | ด้านการปฏิบัติ<br>ตามข้อกำหนด<br>(Compliance) | รวม  | ค่าคะแนน<br>ความเสี่ยง<br>เฉลี่ยระดับ<br>หน่วยงาน |
|---------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------|------|---------------------------------------------------|
| กองคลัง                                           | 1.00                       | 1.36                                 | 1.00                                    | 1.00                       | 1.00                                          | 5.84 | 1.19                                              |
| คณะวิศวกรรมศาสตร์                                 | 1.00                       | 1.63                                 | 1.00                                    | 1.00                       | 1.00                                          | 5.63 | 1.13                                              |
| คณะวิศวกรรมศาสตร์และ<br>สถาปัตยกรรมศาสตร์         | 1.33                       | 1.26                                 | 1.00                                    | 1.00                       | 1.00                                          | 5.60 | 1.12                                              |
| คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี                        | 1.00                       | 1.53                                 | 1.00                                    | 1.00                       | 1.00                                          | 5.53 | 1.11                                              |
| คณะเทคโนโลยีสังคม                                 | 1.00                       | 1.37                                 | 1.00                                    | 1.00                       | 1.00                                          | 5.37 | 1.07                                              |
| สถาบันนวัตกรรมการศึกษา<br>และการเรียนรู้ตลอดชีวิต | 1.00                       | 1.19                                 | 1.00                                    | 1.00                       | 1.00                                          | 5.19 | 1.04                                              |

| เรื่อง/กิจกรรมการตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                        | หน่วยรับตรวจ                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี<br>๑.๑ การรับและนำส่งเงิน<br>๑.๒ การจ่ายเงินและเงินทดรองราชการ<br>๑.๓ การจัดทำงบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และนโยบายการบัญชีภาครัฐ<br>๑.๔ การควบคุมภายในขั้นตอนการปฏิบัติงาน<br>๑.๕ การติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ | เขตพื้นที่อุเทนถวายเป็นพื้นที่จักรพงษ์ภูวนารถวิทยาเขตจันทบุรี และกองคลัง ส่วนกลาง    |
| ๒. การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)                                                                                                                                                                                               | เขตพื้นที่อุเทนถวายเป็นพื้นที่จักรพงษ์ภูวนารถวิทยาเขตจันทบุรี และกองคลัง ส่วนกลาง    |
| ๓. การดำเนินงานระบบความรับผิดชอบและแฟ้ม                                                                                                                                                                                                                         | กองบริหารงานบุคคล/งานวินัยและนิติการ                                                 |
| ๔. ตรวจสอบผลการดำเนินงานงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของ งบประมาณแผ่นดิน                                                                                                                                                                                  | คณะวิศวกรรมบูรณาการ และเทคโนโลยี วิทยาเขตจันทบุรี                                    |
| ๕. การตรวจสอบโครงการ<br>๕.๑ ผลการดำเนินงานโครงการเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน<br>๕.๒ การเบิกจ่ายในโครงการ<br>๕.๓ การควบคุมภายใน ขั้นตอนการปฏิบัติงาน                                                                                                               | ๑. กองพัฒนานักศึกษา<br>๒. คณะสัตวแพทยศาสตร์<br>๓. สำนักวิชาวิศวกรรมศาสตร์และนวัตกรรม |
| ๖. การประเมินความเสี่ยง<br>สอบทานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน                                                                                                                                                                                         | ส่วนกลาง เขตพื้นที่อุเทนถวายเป็นพื้นที่จักรพงษ์ภูวนารถ และวิทยาเขตจันทบุรี           |
| ๗. การประเมินการควบคุมภายใน<br>สอบทานการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน                                                                                                                                                                                     | ส่วนกลาง เขตพื้นที่อุเทนถวายเป็นพื้นที่จักรพงษ์ภูวนารถ และวิทยาเขตจันทบุรี           |
| ๘. การปฏิบัติงานให้คำปรึกษา                                                                                                                                                                                                                                     | ตามที่ได้รับมอบหมาย                                                                  |
| ๙. การตรวจติดตามประเด็นต่าง ๆ                                                                                                                                                                                                                                   | ส่วนกลาง เขตพื้นที่อุเทนถวายเป็นพื้นที่จักรพงษ์ภูวนารถ และวิทยาเขตจันทบุรี           |
| ๑๐. การตรวจสอบอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย<br>๑๐.๑ โครงการบริการวิชาการจำนวนงบประมาณ ตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ขึ้นไป                                                                                                                                                 | กองคลัง ส่วนกลาง                                                                     |
| ๑๑. การประเมินคุณภาพการศึกษาภายในสำนักงานตรวจสอบภายใน                                                                                                                                                                                                           | สำนักงานตรวจสอบภายใน                                                                 |

แผนการปฏิบัติงานทั่วไป (ที่ไม่ใช่การตรวจสอบภายใน) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

| งาน/กิจกรรม                                                       | ภาระงานโดยสังเขป                                                                                                      | ปริมาณเฉลี่ยต่อปี             | จำนวนคนวัน/ปี           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| ๑. งานงบประมาณ                                                    | - จัดทำคำของบประมาณ<br>- รายงานผลการดำเนินงานประจำไตรมาส<br>- ปรับแผนการดำเนินงานและการใช้จ่ายกลางปีงบประมาณ          | ๑ ครั้ง<br>๔ ครั้ง<br>๑ ครั้ง | ๒ วัน<br>๔ วัน<br>๑ วัน |
| ๒. งานบริหารงานบุคคล                                              | - นับวันหยุดวันลา<br>- บันทึกข้อมูลประวัติพนักงานให้เป็นปัจจุบัน                                                      | ๒ ครั้ง                       | ๒ วัน                   |
| ๓. ค่าอาหารทำการนอกเวลา                                           | - ขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลา<br>- เบิกจ่ายค่าอาหารทำการนอกเวลา                                                        | ๒ ครั้ง                       | ๒ วัน                   |
| ๔. จัดทำคู่มือการทำงาน/แผนการดำเนินงาน                            | - จัดทำคู่มือการทำงาน                                                                                                 | ๑ ครั้ง                       | ๒ วัน                   |
| ๕. จัดทำรายงานการประเมินตนเอง                                     | - จัดทำรายงานการประเมินตนเอง                                                                                          | ๑ ครั้ง                       | ๒ วัน                   |
| ๖. จัดทำรายงานการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง                   | - จัดทำรายงานประจำปี<br>- จัดทำรายงานความคืบหน้า                                                                      | ๑ ครั้ง                       | ๔ วัน                   |
| ๗. รายงานครุภัณฑ์ประจำปี                                          | - แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับและตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำปี<br>- ตรวจนับจัดทำรายงานผลการตรวจนับ<br>- จัดทำรายงานผลการตรวจนับ | ๑ ครั้ง                       | ๒ วัน                   |
| ๘. งานพัสดุ                                                       | - การเบิก-จ่ายพัสดุ                                                                                                   | ๔ ครั้ง                       | ๔ วัน                   |
| ๙. งานสารบรรณ                                                     | - รับ-ส่ง และจัดเก็บเอกสาร                                                                                            | ทุกวันทำการ                   |                         |
| ๑๐. งานคณะกรรมการตรวจสอบและติดตามการดำเนินการมหาวิทยาลัย          | - จัดทำระเบียบวาระการประชุม<br>- ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ<br>- จัดทำรายงานผลการดำเนินงานคณะกรรมการฯ                   | ๑๗ ครั้ง                      | ๘๐ วัน                  |
| ๑๑. งานประชุมส่วนงาน                                              | - ประชุม<br>- จัดทำรายงานการประชุม                                                                                    | ๑๒ ครั้ง                      | ๑๒ วัน                  |
| ๑๒. งานอื่นๆ                                                      | - ประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี<br>- ดำเนินการจัดการความรู้ (Knowledge Management)                                    | ๒ ครั้ง<br>๒ ครั้ง            | ๕ วัน<br>๕ วัน          |
| รวมจำนวนคนวันที่ปฏิบัติงานทั่วไปต่อปีงบประมาณ (เฉลี่ย ๓๒วัน/๔ คน) |                                                                                                                       |                               | ๑๒๗ วัน                 |

### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบมีจำนวนทั้งสิ้น ๔ คน ประกอบด้วย

๑. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ คน (สอบทานผลการตรวจสอบ)
๒. นักตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ คน (ปฏิบัติงานตรวจสอบ), (งานสารบรรณ)

ในการดำเนินงาน ปีงบประมาณ ๒๕๗๐ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จำนวน ๔ คน พนักงานขับรถ ๑ คน

๑. ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ

- ค่าเบี้ยเลี้ยงจำนวน ๑๐๓ วัน x ๒๔๐.- บาท x ๕ คน = ๑๒๓,๖๐๐.- บาท
- ค่าที่พัก จำนวน ๗๘ วัน x ๘๐๐.- บาท x ๔ คน = ๒๔๙,๖๐๐.- บาท

๒. ค่าลงทะเบียนในการเข้าร่วมประชุมสัมมนาหรือฝึกอบรมเพื่อการตรวจสอบ

- จำนวน ๔ คน x ๘,๐๐๐.- บาท = ๓๒,๐๐๐.- บาท

๓. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

- จำนวน ๔๖ ครั้ง x ๑,๕๐๐.- บาท = ๖๙,๐๐๐.- บาท

**๔๗๔,๒๐๐.- บาท**

การคำนวณจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด

|                                                  |            |            |
|--------------------------------------------------|------------|------------|
| จำนวนวัน/ปีงบประมาณ                              |            | ๓๖๕ คน:วัน |
| หัก วันหยุดตามประกาศมหาวิทยาลัย                  | ๒๐         |            |
| วันหยุดเสาร์อาทิตย์                              | <u>๑๐๔</u> | ๑๒๔ คน:วัน |
| จำนวนวันทำการทั้งสิ้นโดยประมาณ                   |            | ๒๔๑ คน:วัน |
| หัก ประมาณการลา กิจ ลาป่วยและลาพักผ่อนตามสิทธิ   | ๑๕         |            |
| อบรมสัมมนาภายนอก                                 | ๑๐         |            |
| อบรมสัมมนา/ประชุม/ดูงานและร่วมกิจกรรมมหาวิทยาลัย | ๑๐         |            |
| ปฏิบัติงานทั่วไป (ที่ไม่ใช่การตรวจสอบภายใน)      | <u>๓๒</u>  | ๖๗ คน:วัน  |
| คงเหลือจำนวนวันทำการทั้งสิ้น                     |            | ๑๗๔ คน:วัน |

ดังนั้น ในการกำหนดแผนการตรวจสอบมีภาระงานตรวจสอบและแผนการปฏิบัติงานทั่วไป (ที่ไม่ใช่การตรวจสอบภายใน) โดยมีขอบเขตการตรวจสอบ ๔ เขตพื้นที่/วิทยาเขต จำนวนผู้ปฏิบัติงาน ๑ คน ต่อวันทำการ ๒๑๗ วัน ซึ่งเกินจากจำนวนคนวันที่มีอยู่จริง

ค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

- วันธรรมดา ๑๐ วัน x ๑๐๐.- บาท x ๔ คน = ๔,๐๐๐.- บาท

- วันหยุดราชการ ๑๐ วัน x ๓๐๐.- บาท x ๔ คน = ๑๒,๐๐๐.- บาท

รวม **๑๖,๐๐๐.- บาท**

ลงชื่อ.....

(รองศาสตราจารย์ฤกษ์ชัย พุประทีปศิริ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

ลงชื่อ.....

(ศาสตราจารย์กิตติคุณ วิชาญ ธรรมสุจริต)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

วันที่ ๒๗ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๙



| ลำดับ<br>ที่ | กิจกรรมการตรวจสอบ                                                | วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ประเภทการตรวจสอบ                                                  | ระยะเวลา<br>(คน:วัน) | ผู้ปฏิบัติงาน<br>ตรวจสอบ                                                                         | ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน |           |            |         |
|--------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------|------------|---------|
|              |                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                   |                      |                                                                                                  | ค่าเบี้ยเลี้ยง           | ค่าที่พัก | ค่าเดินทาง | รวม     |
| ๒.           | การรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                   |                      |                                                                                                  |                          |           |            |         |
|              | - กองคลัง สำนักงานอธิการบดี                                      | ๑. เพื่อให้ทราบว่าการรับ - จ่ายเงิน การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน ประเภทค่าปรับและการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS ผ่านระบบ KTB Corporate Online มีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุม<br>๒. เพื่อให้ทราบว่าการรับ - จ่ายเงิน การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน ประเภทค่าปรับและการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS ผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ แนวทางและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง<br>๓. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะ แนวทางแก้ไขและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น | การตรวจสอบทางการเงิน (F) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (C) | ก.ค.๗๐<br>(๕ วัน)    | ๑.นายกนก มีศรีเอี่ยม<br>๒.นส.รัตนา ตันนุกูล                                                      | -                        | -         | -          | -       |
|              | - เขตพื้นที่อุเทนถวาย                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                   | ก.ค.๗๐<br>(๕ วัน)    | ๑.นส.ณัฐนันท์ ป้อมพิมพ์<br>๒.นายกนก มีศรีเอี่ยม<br>๓.นางกิตติยา จันทรเกิด<br>๔.นส.รัตนา ตันนุกูล | ๔๘๐.-                    | -         | ๓,๐๐๐.-    | ๓,๔๘๐.- |
|              | - เขตพื้นที่จักรพงษ์ขุนวรารณ                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                   | ก.ค.๗๐<br>(๕ วัน)    | ๑.นส.ณัฐนันท์ ป้อมพิมพ์<br>๒.นายกนก มีศรีเอี่ยม<br>๓.นางกิตติยา จันทรเกิด<br>๔.นส.รัตนา ตันนุกูล | ๔๘๐.-                    | -         | ๓,๐๐๐.-    | ๓,๔๘๐.- |
|              | - วิทยาเขตจันทบุรี                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                   | ก.ค.๗๐<br>(๕ วัน)    | ๑.นส.ณัฐนันท์ ป้อมพิมพ์<br>๒.นายกนก มีศรีเอี่ยม<br>๓.นางกิตติยา จันทรเกิด<br>๔.นส.รัตนา ตันนุกูล | ๔๘๐.-                    | ๘๐๐.-     | ๓,๐๐๐.-    | ๔,๒๘๐.- |

| ลำดับ<br>ที่ | กิจกรรมการตรวจสอบ                                                                                                                                                              | วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ประเภทการตรวจสอบ                                                                   | ระยะเวลา<br>(คน:วัน) | ผู้ปฏิบัติงาน<br>ตรวจสอบ                        | ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน |           |            |     |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|-----------|------------|-----|
|              |                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                    |                      |                                                 | ค่าเบี้ยเลี้ยง           | ค่าที่พัก | ค่าเดินทาง | รวม |
| ๓.           | <b>การดำเนินงานระบบความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม</b><br><br>สอบทานการปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม<br>- กองบริหารงานบุคคล/<br>งานวินัยและนิติกร | ๑. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุม<br>การใช้งานระบบงานความรับผิดชอบต่อ<br>สังคมและสิ่งแวดล้อมหรือไม่<br>๒. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึก<br>ข้อมูลในระบบงานฯ มีความ<br>ครบถ้วนและถูกต้องตามเอกสาร<br>หลักฐานที่ระบบงานฯ ได้กำหนด<br>ไว้หรือไม่<br>๓. เพื่อให้มั่นใจว่ามีระบบการ<br>ติดตามการดำเนินงาน เพื่อหาผู้รับ<br>ผิดทางสังคมและสิ่งแวดล้อม ผู้มีสัญญา<br>รับทุน/ลาศึกษา และลูกหนี้ของ<br>ส่วนราชการที่เหมาะสมก่อน<br>หมดอายุความดำเนินคดี<br>๔. เพื่อทราบปัญหา อุปสรรคและ<br>เสนอแนะแนวทางแก้ไขและ<br>ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี<br>ประสิทธิภาพมากขึ้น | การตรวจสอบด้านการ<br>ปฏิบัติงาน (P) และการ<br>ตรวจสอบด้านเทคโนโลยี<br>สารสนเทศ (I) | ต.ค.๖๙<br>(๕ วัน)    | ๑.นายกนก มีศรีเอี่ยม<br>๒.นางกิตติยา จันทร์เกิด | -                        | -         | -          | -   |

| ลำดับ<br>ที่ | กิจกรรมการตรวจสอบ                                                                                                                                          | วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ประเภทการตรวจสอบ                              | ระยะเวลา<br>(คน:วัน) | ผู้ปฏิบัติงาน<br>ตรวจสอบ                                                                        | ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน |           |            |          |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------|------------|----------|
|              |                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                               |                      |                                                                                                 | ค่าเบี้ยเลี้ยง           | ค่าที่พัก | ค่าเดินทาง | รวม      |
| ๔.           | ตรวจผลการดำเนินงานงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙<br>ของ งบประมาณแผ่นดิน                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                               |                      |                                                                                                 |                          |           |            |          |
|              | ๑. การปฏิบัติงานตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่าย<br>๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง<br>๓. การควบคุมภายในและขั้นตอนการปฏิบัติงาน<br><br>- คณะวิศวกรรมศาสตร์ | ๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการดำเนินงานด้านพัสดุเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐<br>๒. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของขั้นตอนการปฏิบัติงานมีความเพียงพอหรือไม่<br>๓. เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารการดำเนินงานงบลงทุน มีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุม เพียงพอเหมาะสม มีประสิทธิผลและมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้<br>๔. เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารบริหารการดำเนินงานงบลงทุนมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่<br>๕. เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารบริหารการดำเนินงานงบลงทุนมีการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง<br>๖. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรคและเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น | การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานและด้านการเงิน (F) | ส.ค.๗๐<br>(๒๐ วัน)   | ๑.นส.ณัฐนันท์ บ่อมพิมพ์<br>๒.นายกนก มีศรีเอี่ยม<br>๓.นางกิตติยา จันทรเกิด<br>๔.นส.รตนา ตันนุกุล | ๓,๖๐๐                    | ๙,๖๐๐.-   | ๙,๐๐๐.-    | ๒๒,๒๐๐.- |

| ลำดับ<br>ที่ | กิจกรรมการตรวจสอบ                                                                                                     | วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ                                                                                                                       | ประเภทการตรวจสอบ                                                                              | ระยะเวลา<br>(คน:วัน) | ผู้ปฏิบัติงาน<br>ตรวจสอบ                                                                        | ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน |           |            |     |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------|------------|-----|
|              |                                                                                                                       |                                                                                                                                                |                                                                                               |                      |                                                                                                 | ค่าเบี้ยเลี้ยง           | ค่าที่พัก | ค่าเดินทาง | รวม |
| ๕.           | การตรวจสอบโครงการ                                                                                                     |                                                                                                                                                |                                                                                               |                      |                                                                                                 |                          |           |            |     |
|              | ๑. ผลการดำเนินงานโครงการเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน<br>๒. การเบิกจ่ายในโครงการ<br>๓. การควบคุมภายในขั้นตอนการปฏิบัติงาน | ๑. เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ ที่เกี่ยวข้อง และการเบิกจ่ายมีความถูกต้องหรือไม่ | การตรวจสอบด้านการเงิน (F) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (O) และ ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (C) |                      |                                                                                                 |                          |           |            |     |
|              | กองพัฒนานักศึกษา                                                                                                      | ๒. เพื่อให้ทราบว่าผลการดำเนินโครงการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้หรือไม่                                                             |                                                                                               | ต.ค.๖๙ (๑๐ วัน)      | ๑.นายกนก มีศรีเอี่ยม<br>๒.นส.รตนา ตันนุกุล                                                      | -                        | -         | -          | -   |
|              | คณะสัตวแพทยศาสตร์                                                                                                     | ๓. เพื่อสอบทานการจัดวางการควบคุมภายในของขั้นตอนการปฏิบัติงานว่ามีเพียงพอหรือไม่                                                                |                                                                                               | ธ.ค..๖๙ (๑๐ วัน)     | ๑.นส.ณัฐนันท์ ป้อมพิมพ์<br>๒.นางกิตติยา จันทรเกิด                                               | -                        | -         | -          | -   |
|              | สำนักวิชาวิศวกรรมศาสตร์และนวัตกรรม                                                                                    |                                                                                                                                                |                                                                                               | พ.ย.๖๙ (๑๐ วัน)      | ๑.นส.ณัฐนันท์ ป้อมพิมพ์<br>๒.นางกิตติยา จันทรเกิด                                               | -                        | -         | -          | -   |
| ๖.           | การประเมินความเสี่ยง<br>๑. สอบทานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน                                               | ๑. เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการบริหารความเสี่ยงสามารถลดความเสี่ยงหายหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างชัดเจน                                      | การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (O)                                                               | ก.ค.๖๙ (๓ วัน)       | ๑.นส.ณัฐนันท์ ป้อมพิมพ์<br>๒.นายกนก มีศรีเอี่ยม<br>๓.นางกิตติยา จันทรเกิด<br>๔.นส.รตนา ตันนุกุล | -                        | -         | -          | -   |
| ๗.           | การประเมินการควบคุมภายใน<br>๑. สอบทานการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน                                           | ๑. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อฝ่ายบริหารว่ามีการควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ และเหมาะสม  | การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (O)                                                               | ก.ค.๖๙ (๒ วัน)       | ๑.นส.ณัฐนันท์ ป้อมพิมพ์<br>๒.นส.รตนา ตันนุกุล                                                   | -                        | -         | -          | -   |

| ลำดับ<br>ที่ | กิจกรรมการตรวจสอบ                                                                | วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ประเภทการตรวจสอบ | ระยะเวลา<br>(คน:วัน)            | ผู้ปฏิบัติงาน<br>ตรวจสอบ                                                                        | ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน |           |            |         |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------|------------|---------|
|              |                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                  |                                 |                                                                                                 | ค่าเบี้ยเลี้ยง           | ค่าที่พัก | ค่าเดินทาง | รวม     |
| ๘.           | การปฏิบัติงานให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้าง งานพัสดุเขตพื้นที่จักรพงษ์วนารถ    | ๑. ให้คำแนะนำปรึกษาการปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระบบงบประมาณ<br>๒. ให้คำแนะนำด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน                                                                                                 |                  | ส.ค.๗๐<br>(๒ วัน)               | ๑.นส.ณัฐนันท์ ป้อมพิมพ์<br>๒.นายกนก มีศรีเอี่ยม<br>๓.นางกิตติยา จันทร์เกิด<br>๔.นส.รตนา ตันนกุล | ๔๘๐.-                    | ๘๐๐.-     | ๓,๐๐๐.-    | ๔,๒๘๐.- |
| ๙.           | การปฏิบัติตามข้อสังเกต ข้อเสนอแนะต่างๆ ในรายงานผลการตรวจสอบในปีงบประมาณที่ผ่านมา | - เพื่อให้มั่นใจว่าข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในและของคณะกรรมการตรวจสอบที่แจ้งประสานงานไปยังอธิการบดีได้รับการนำไปสู่การปฏิบัติเพื่อให้ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนด้านต่างๆ ตามรายงานผลการตรวจของสำนักงานตรวจสอบภายในได้รับการนำไปปฏิบัติเพื่อปรับปรุงแก้ไขอย่างสมเหตุสมผลภายในกำหนดเวลาที่เหมาะสม และเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ |                  | ต.ค.๖๙ –<br>ก.ย.๗๐<br>( ๓๐ วัน) | ๑.นส.ณัฐนันท์ ป้อมพิมพ์<br>๒.นายกนก มีศรีเอี่ยม<br>๓.นางกิตติยา จันทร์เกิด<br>๔.นส.รตนา ตันนกุล | -                        | -         | -          | -       |

| ลำดับ<br>ที่ | กิจกรรมการตรวจสอบ                                                 | วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ประเภทการตรวจสอบ                                                   | ระยะเวลา<br>(คน:วัน)           | ผู้ปฏิบัติงาน<br>ตรวจสอบ                                                                          | ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน |           |            |           |
|--------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------|------------|-----------|
|              |                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                    |                                |                                                                                                   | ค่าเบี้ยเลี้ยง           | ค่าที่พัก | ค่าเดินทาง | รวม       |
| ๑๐.          | การตรวจสอบอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                    |                                |                                                                                                   |                          |           |            |           |
|              | ๑. โครงการบริการวิชาการจำนวน<br>งบประมาณตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป | ๑. เพื่อให้ทราบผลการปฏิบัติงานด้าน<br>การเงิน การบัญชี และผลการ<br>ดำเนินงานว่ามีข้อมูลและเอกสาร<br>ประกอบการตรวจสอบครบถ้วน ถูกต้อง<br>๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการปฏิบัติตาม<br>กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ และ<br>ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง<br>๓. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และ<br>เสนอแนะแนวทางการแก้ไขปรับปรุง<br>การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น<br>๔. เพื่อสอบทานการจัดวางการควบคุม<br>ภายในของขั้นตอนการปฏิบัติงานว่ามี<br>เพียงพอหรือไม่ | การตรวจสอบด้านการเงิน<br>(F) และการตรวจสอบ<br>ด้านการดำเนินงาน (P) | จ.ค.๖๙-<br>ม.ค. ๗๐<br>(๔๕ วัน) | ๑.นายกนก มีศรีเอี่ยม<br>๒.นางกิตติยา จันทร์เกิด<br>๓.นส.รัตนา ตันนุกุล                            | ๗,๒๐๐                    | ๑๙,๒๐๐    | ๑๘,๐๐๐     | ๔๔,๔๐๐    |
| ๑๑.          | การประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน<br>สำนักงานตรวจสอบภายใน             | ๑. เพื่อประเมินการบริหารและ<br>การดำเนินงาน ว่ามีประสิทธิภาพ<br>ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์<br>ตามเป้าหมาย<br>๒. เพื่อประเมินระบบการควบคุม<br>ภายใน การบริหารความเสี่ยง<br>และระบบการกำกับดูแล เพื่อ<br>เตรียมความพร้อมรับมือกับเหตุ<br>วิกฤต                                                                                                                                                                                            |                                                                    |                                | ๑.นส.ณัฐนันท์ ป้อมพิมพ์<br>๒.นายกนก มีศรีเอี่ยม<br>๓.นางกิตติยา จันทร์เกิด<br>๔.นส.รัตนา ตันนุกุล | -                        | -         | -          | -         |
|              | รวมทั้งสิ้น                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                    | ๒๑๗ วัน                        |                                                                                                   | ๒๔,๗๒๐.-                 | ๖๒,๔๐๐    | ๖๙,๐๐๐     | ๑๕๖,๑๒๐.- |

**หมายเหตุ:** ในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามปกติจะใช้บุคลากรที่มีอยู่จำนวน ๔ คน ในการปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบ แต่หากพบประเด็นที่เกี่ยวข้องเป็นปัญหาเฉพาะเรื่องที่ต้องใช้ผู้เชี่ยวชาญ/เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง อาจจะใช้บุคคลภายนอกที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะเรื่องนั้นในการตรวจสอบด้วย โดยขออนุมัติต่ออธิการบดี

**ทีมตรวจสอบภายใน**

- |                             |                    |
|-----------------------------|--------------------|
| ๑. นางสาวณัฐนันท์ ป้อมพิมพ์ | สอบทานผลการตรวจสอบ |
| ๒. นายกนก มีศรีเอี่ยม       | ปฏิบัติงานตรวจสอบ  |
| ๓. นางกิตติยา จันท์เกิด     | ปฏิบัติงานตรวจสอบ  |
| ๔. นางสาวรัตนา ตันนุกุล     | ปฏิบัติงานตรวจสอบ  |