



## แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2566 หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

### หลักการและเหตุผล

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2562 และฉบับที่ 3 พ.ศ. 2564 เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ และจัดให้มีการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ได้กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบ ตามผลการประเมินความเสี่ยงหน่วยรับตรวจ และให้นำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานและคณะกรรมการตรวจสอบมาประกอบการพิจารณาในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของมหาวิทยาลัย

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2566 ตามผลการประเมินความเสี่ยงสอดคล้องกับเป้าหมายของมหาวิทยาลัย และนโยบายของหัวหน้าหน่วยงานและคณะกรรมการตรวจสอบ โดยการประเมินความเสี่ยงตามบัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ที่เกี่ยวข้องกับภารกิจของหน่วยงานและมหาวิทยาลัยมี 2 ระดับ คือ ระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม ซึ่งได้กำหนดเรื่องที่จะตรวจสอบและประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญตามนโยบายของกรมบัญชีกลาง หัวหน้าหน่วยงาน และคณะกรรมการตรวจสอบมาพิจารณาร่วมด้วย

### วัตถุประสงค์ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ

1. เพื่อจัดลำดับการเข้าตรวจสอบหน่วยงานตามผลการประเมินความเสี่ยงและนโยบายของหัวหน้าหน่วยงานและคณะกรรมการตรวจสอบ
2. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบและให้คำปรึกษาแนะนำบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่ และสามารถสนับสนุนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
3. เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

## นโยบายการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2562 และฉบับที่ 3 พ.ศ. 2564 และเป็นไปตามหลักเกณฑ์การ ประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

## วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่า เพียงพอและเหมาะสม
4. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือ แนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและ บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
5. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถ ตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

## ขอบเขตการตรวจสอบ

### 1. หน่วยรับตรวจ

#### 1.1 คณะ 12 หน่วยงาน

- 1) คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม
- 2) คณะเทคโนโลยีการเกษตร
- 3) คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์
- 4) คณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน
- 5) คณะบริหารธุรกิจ
- 6) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
- 7) คณะวิศวกรรมศาสตร์
- 8) คณะศิลปกรรมศาสตร์
- 9) คณะศิลปศาสตร์
- 10) คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์
- 11) คณะพยาบาลศาสตร์
- 12) คณะการแพทย์บูรณาการ

## 1.2 สำนัก/สถาบัน 3 หน่วยงาน

- 1) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 2) สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
- 3) สถาบันวิจัยและพัฒนา

## 1.3 สำนักงานอธิการบดี 5 หน่วยงาน

- 1) กองคลัง
- 2) กองกฎหมาย
- 3) กองพัฒนานักศึกษา
- 4) กองอาคารสถานที่
- 5) สำนักบัณฑิตศึกษา

## 1.4 หน่วยงานให้บริการวิชาการ 4 หน่วยงาน

- 1) ศูนย์ฝึกงานการโรงแรมราชบงกช
- 2) สำนักงานหอพักนักศึกษา
- 3) ศูนย์พัฒนาบุคลากรเพื่ออุตสาหกรรมและปิโตรเคมี
- 4) โครงการบริการสุขภาพ

## 1.5 ศูนย์ปฏิบัติการ 23 ศูนย์

- 1) ศูนย์นวัตกรรมการออกแบบและการผลิต
- 2) ศูนย์ความเป็นเลิศด้านโครงสร้างพื้นฐานและเทคโนโลยีท่าอากาศยาน
- 3) ศูนย์พัฒนาทักษะอุตสาหกรรม
- 4) ศูนย์นวัตกรรมระบบราง
- 5) ศูนย์วิจัยและบริการด้านพลังงาน
- 6) สถาบันการบินแห่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
- 7) ศูนย์บริการวิชาการและพัฒนาครุมีอาชีพ
- 8) ศูนย์เชี่ยวชาญระบบไฟฟ้าและการผลิตไฟฟ้าด้วยโซลาร์เซลล์
- 9) ศูนย์สำนักงานออกแบบสถาปัตยกรรม
- 10) ศูนย์ความเป็นเลิศด้านเทคโนโลยีชีวภาพและนาโน
- 11) ศูนย์เครื่องมือกลางของมหาวิทยาลัย Rmutt Central Lab
- 12) ศูนย์อบรมและปฏิบัติการ Smart Teacher Training Academy
- 13) ศูนย์นวัตกรรมการออกแบบและสื่อคอนเวอร์เจนซ์
- 14) ศูนย์ปฏิบัติการ Media Technology Service Excellence Center
- 15) ศูนย์ความเป็นเลิศด้าน Human and Business Development
- 16) ศูนย์ความเป็นเลิศด้านศิลปะการออกแบบและการแสดง
- 17) ศูนย์พัฒนาศักยภาพด้านภาษาและอุตสาหกรรมบริการ
- 18) ศูนย์ผลิตและบริการวิชาการ ผลิตภัณฑ์สุขภาพและความงาม

- 19) ศูนย์การศึกษาต่อเนื่องการแพทย์บูรณาการและวิทยาการสุขภาพ
- 20) ศูนย์คหกรรมศาสตร์ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์
- 21) ศูนย์ปฏิบัติการทางการเกษตรเพื่อสุขภาพ
- 22) ศูนย์นวัตกรรมและความรู้
- 23) ศูนย์บริการด้านนวัตกรรมและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ มทร.ธัญบุรี

## 2. กิจกรรมการตรวจสอบ

- 1) การตรวจสอบเงินอุดหนุนโครงการวิจัย
- 2) การตรวจสอบการควบคุมพัสดุ
- 3) การตรวจสอบเงินทอรองราชการ
- 4) การตรวจสอบการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง
- 5) การตรวจสอบการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบและแพ่ง
- 6) การตรวจสอบการบริหารราชการ
- 7) การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 8) การตรวจสอบบัญชี (ตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบ ตรวจสอบรายการบัญชีและยอดคงเหลือ)

## 3. ประเภทของการตรวจสอบ

**3.1 การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)** การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของส่วนราชการ ดังนี้

**1) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)** เป็นการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชีและรายงานการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ที่จะสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่าข้อมูลที่จะบันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ เพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหลและสูญหายของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

**2) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)** เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

**3) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)** เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

**4) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit)** เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ขององค์กรว่ามีระบบงาน และวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมที่กำหนดโดยฝ่ายบริหาร เพื่อประเมินการควบคุมภายใน โดยเน้นที่ประสิทธิผลและประสิทธิภาพ

5) การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information System Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลการตรวจสอบประเภทนี้เป็นส่วนหนึ่งของงานตรวจสอบภายในเกือบทุกงานที่นำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ทราบถึงความน่าเชื่อถือของข้อมูลและความปลอดภัยของระบบการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์

3.2 การให้คำปรึกษา (Consulting Services) การให้คำปรึกษาแนะนำในการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้านการบริหารความเสี่ยงและด้านการควบคุมภายใน

#### กิจกรรมการตรวจสอบแบ่งตามประเภทของการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมการตรวจสอบ	ประเภทการตรวจสอบ				
		การเงิน	กฎระเบียบ	การดำเนินงาน	การปฏิบัติงาน	สารสนเทศ
1. คณะ 12 หน่วยงาน	1) การตรวจสอบเงินอุดหนุนโครงการวิจัย	✓	✓		✓	
	2) การตรวจสอบการควบคุมพัสดุ		✓		✓	
	3) การตรวจสอบเงินอุดหนุนโครงการ	✓	✓		✓	
2. สำนัก/สถาบัน 3 หน่วยงาน	1) การตรวจสอบการควบคุมพัสดุ		✓		✓	
	2) การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ		✓			✓
	3) การตรวจสอบเงินอุดหนุนโครงการ	✓	✓		✓	
	4) การตรวจสอบเงินอุดหนุนโครงการวิจัย	✓	✓		✓	
3. สำนักงานอธิการบดี 5 หน่วยงาน	1) การตรวจสอบการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560	✓	✓		✓	
	2) การตรวจสอบเงินอุดหนุนโครงการ	✓	✓		✓	
	3) การตรวจสอบการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง		✓		✓	
	4) การตรวจสอบการควบคุมพัสดุ		✓		✓	
	5) การตรวจสอบการบริหารราชการ		✓	✓	✓	
	6) การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ		✓			✓
4. หน่วยงานให้บริการวิชาการ 4 หน่วยงาน	1) การตรวจสอบบัญชี	✓	✓			
	2) การตรวจสอบการควบคุมพัสดุ		✓		✓	
5. ศูนย์ปฏิบัติการ 22 ศูนย์	1) การตรวจสอบบัญชี	✓	✓			

4. การบริหารงานหน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน การประเมินตนเอง ทบทวนกระดาศทำการ ประกอบการตรวจสอบ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

#### 5. งานที่ได้รับมอบหมายอื่น

- งานนโยบายและแผน
- งานบริหารงานบุคคล
- งานบริหารการเงินและพัสดุ
- งานบริหารทั่วไป
- งานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

#### 6. การพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน

### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

#### สายตรวจสอบกลุ่มงานที่ 1

- |                    |              |                              |
|--------------------|--------------|------------------------------|
| (1) นางรุ่งราตรี   | วันดี        | นักตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| (2) น.ส.อนัญญาพร   | วรรณภรณ์สกุล | นักตรวจสอบภายในชำนาญการ      |
| (3) น.ส.วลัยลักษณ์ | แสงสว่าง     | นักตรวจสอบภายใน              |

#### สายตรวจสอบกลุ่มงานที่ 2

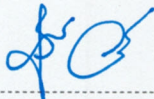
- |                   |             |                            |
|-------------------|-------------|----------------------------|
| (1) นางจุฬาลักษณ์ | นามดา       | นักตรวจสอบภายใน            |
| (2) น.ส.สุพรรณษา  | ไวอดีตวัฒน์ | นักตรวจสอบภายใน            |
| (3) น.ส.วรรษญา    | ยะอ่อน      | เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป |

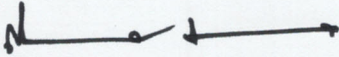
### งบประมาณ

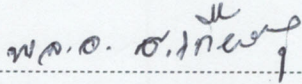
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบประกอบด้วย ค่าอบรม/สัมมนา โดยวางแผนให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในได้เข้ารับการอบรม/สัมมนาโครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนา 72,000 บาท

## ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยมีการดำเนินงานถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
2. หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยมีการบริหารจัดการ และการกำกับดูแลที่ดี มีระบบการทำงานที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางรุ่งราตรี วันดี)  
รักษาราชการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ  
(รองศาสตราจารย์สมหมาย ผิวสอาด)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ  
(พลเอก ธงชัย เกื้อสกุล)  
ประธานกรรมการ คณะกรรมการตรวจสอบ