



PHETCHABUN RAJABHAT
UNIVERSITY

แผนการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

2027



AUDIT PLAN 2027

INTERNAL AUDIT

PHETCHABUN RAJABHAT UNIVERSITY





แผนการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน งบประมาณ รวมทั้งความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ช่วยให้การปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยเป็นไปในทิศทางที่ดีขึ้น และบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐาน จรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) เป็นการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างธรรมดา และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีส่วนช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล ปัจจุบันการตรวจสอบภายในได้พัฒนาบทบาทและรูปแบบการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติของบุคคลภายนอก จากการจับผิด มาเป็นการส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จหรือเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร

ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน จึงถือได้ว่าเป็นส่วนที่สำคัญ และมีความจำเป็นต่อการตรวจสอบภายในเป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในเปรียบเสมือนเข็มทิศที่สามารถนำทางให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามแนวทางที่กำหนดอันนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดอย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ขึ้น

นโยบายการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยด้านประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี การปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อส่งเสริมให้มีระบบบริหารจัดการที่ดี

๒. ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ยึดมั่นในอุดมการณ์แห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณ ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม และเที่ยงธรรม

๓. การตรวจสอบจะเป็นไปเพื่อสร้างสรรค์ รัตภูมิ เข้มงวด มีประสิทธิภาพ เพียงพอที่จะป้องกันความเสียหาย และทันต่อเหตุการณ์ โดยให้มีการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ และมีเป้าหมายชัดเจน เน้นการตรวจสอบที่มีคุณภาพ และเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔. พัฒนาศักยภาพของบุคลากร ให้มีประสิทธิภาพ สร้างขวัญ กำลังใจ และความสามัคคีในการปฏิบัติหน้าที่

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยฯ ว่าเพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตาม หลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

๑. กำหนดหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจในมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ มีดังนี้

๑.๑ คณะฯ ประกอบด้วย ๒ คณะฯ จากผลการจัดลำดับความเสี่ยง ได้แก่

๑.๑.๑ คณะเทคโนโลยีการเกษตรและเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

๑.๑.๒ คณะครุศาสตร์

๑.๒ หน่วยงานสนับสนุนประกอบด้วย ๒ สำนักฯ จากผลการจัดลำดับความเสี่ยง ได้แก่

๑.๒.๑ สำนักงานอธิการบดี

๑.๒.๒ สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ

๒. กิจกรรม ที่ตรวจสอบ

กำหนดกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ จำนวน ๙ กิจกรรม มีดังนี้

๒.๑ ตรวจสอบการบริหารพัสดุ ได้แก่

กิจกรรมการตรวจสอบที่ ๑ : การบริหารพัสดุ

ผู้รับผิดชอบ : นางสาวธันยรัศม์ แก้วดอนเมือง นักตรวจสอบภายใน

ระยะเวลาในการตรวจสอบ : วันที่ ๑๑ มกราคม – ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ : คณะเทคโนโลยีการเกษตรและเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

กิจกรรมการตรวจสอบที่ ๒ : การบริหารพัสดุ

ผู้รับผิดชอบ : นางสาวสุภาณี เมืองจีน นักตรวจสอบภายใน

ระยะเวลาในการตรวจสอบ : วันที่ ๑๘ – ๒๒ มกราคม ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ : สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ

โดยจำแนกตามประเภทการตรวจสอบได้ ๒ ประเภท ดังนี้

- การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

๒.๒ ตรวจสอบตามที่กฎหมายกำหนด ได้แก่

กิจกรรมการตรวจสอบที่ ๓ : กองทุนสนับสนุน ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากร

ผู้รับผิดชอบ : นางสาวกิตติกานต์ กิตติชฎานันท์ หัวหน้างานตรวจสอบภายใน

ระยะเวลาในการตรวจสอบ : วันที่ ๑๙ เมษายน – ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ : งานการเจ้าหน้าที่ กองกลาง สำนักงานอธิการบดี

และคณะกรรมการบริหารกองทุนสนับสนุน ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากร

โดยจำแนกตามประเภทการตรวจสอบได้ ๒ ประเภท ดังนี้

- การตรวจสอบรายงานการเงิน (Financial Auditing)
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

๒.๓ ตรวจสอบการควบคุมยานพาหนะ ได้แก่

กิจกรรมการตรวจสอบที่ ๕ : การควบคุมยานพาหนะ

ผู้รับผิดชอบ : นางสาวสุภาณี เมืองจีน นักตรวจสอบภายใน

ระยะเวลาในการตรวจสอบ : วันที่ ๑๐ - ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ : งานยานพาหนะและรักษาความปลอดภัย กองอาคารสถานที่ สำนักงานอธิการบดี

โดยจำแนกตามประเภทการตรวจสอบได้ ๒ ประเภท ดังนี้

- การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

๒.๔ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

กิจกรรมการตรวจสอบที่ ๖ : การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)

ผู้รับผิดชอบ : นางสาวณัฐสุดา หุ่นทอง นักตรวจสอบภายใน

ระยะเวลาในการตรวจ : ๑ – ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ : งานพัสดุ กองกลาง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

โดยจำแนกตามประเภทการตรวจสอบได้ ๒ ประเภท ดังนี้

- การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

๒.๕ ตรวจสอบตามที่กฎหมายกำหนด ได้แก่

กิจกรรมการตรวจสอบที่ ๗ : การจัดสวัสดิการภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

ผู้รับผิดชอบ : นางสาวธันยรัศม์ แก้วดอนเมือง นักตรวจสอบภายใน

ระยะเวลาในการตรวจสอบ : วันที่ ๕ – ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ : งานทรัพย์สินและสวัสดิการ กองกลาง สำนักงานอธิการบดี

และคณะกรรมการสวัสดิการภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

โดยจำแนกตามประเภทการตรวจสอบได้ ๒ ประเภท ดังนี้

- การตรวจสอบรายงานการเงิน (Financial Auditing)
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

๒.๗ ตรวจสอบการจำหน่ายครุภัณฑ์ ได้แก่

กิจกรรมการตรวจสอบที่ ๘ : การจำหน่ายครุภัณฑ์

ผู้รับผิดชอบ : นางสาวสุภาณี เมืองจีน นักตรวจสอบภายใน

ระยะเวลาในการตรวจสอบ : วันที่ ๑๒ – ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ : คณะครุศาสตร์

โดยจำแนกตามประเภทการตรวจสอบได้ ๒ ประเภท ดังนี้

- การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

๒.๘ ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน ได้แก่

กิจกรรมการตรวจสอบที่ ๙ : งบประมาณการศึกษาเพื่อปวงชน (กศ.ปช.)

ผู้รับผิดชอบ : นางสาวธันยรัศม์ แก้วดอนเมือง นักตรวจสอบภายใน

ระยะเวลาในการตรวจสอบ : วันที่ ๑๖ สิงหาคม – ๑๐ กันยายน ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ : งานคลัง กองกลาง สำนักงานอธิการบดี

โดยจำแนกตามประเภทการตรวจสอบได้ ๒ ประเภท ดังนี้

- การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

๒.๙ ตรวจสอบโครงการตามนโยบายของรัฐบาล

กิจกรรมการตรวจสอบที่ ๑๐ : โครงการภายใต้ผลผลิตมหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อพัฒนาท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ (ครั้งที่ ๑) ประกาศ ณ วันที่ และ เรื่องผลการ
พิจารณาข้อเสนอโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อพัฒนาท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ (ครั้งที่ ๒) ประกาศ ณ วันที่

โครงการที่ ชื่อโครงการ..... งบประมาณ บาท ตามประกาศ
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ เรื่อง ผลการพิจารณาข้อเสนอภายใต้ผลผลิตมหาวิทยาลัย
ราชภัฏเพื่อพัฒนาท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ (ครั้งที่ ๑) ประกาศ ณ วันที่

ผู้รับผิดชอบ : นางสาวณัฐสุตา หุ่นทอง นักตรวจสอบภายในชำนาญการ

ระยะเวลาในการตรวจ : วันที่ ๑ – ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ : ผู้รับผิดชอบ :

โดยจำแนกตามประเภทการตรวจสอบได้ ๒ ประเภท ดังนี้

- การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

๒.๑๐ การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) (ถ้ามี)

- เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุผลอันควรสงสัยว่า จะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤตินิชอบเกิดขึ้น และปฏิบัติหน้าที่การตรวจสอบตามนโยบายของส่วนราชการ

การพัฒนาศักยภาพบุคลากร

๑. จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรของผู้ตรวจสอบภายใน ทุกคนได้รับการฝึกอบรมอย่างเป็นทางการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง หรือความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน หรือมีส่วนร่วมในกิจกรรมที่มีส่วนสนับสนุนการพัฒนาวิชาชีพ เช่น บรรยาย วิจัย เขียนบทความวิชาการ เผยแพร่ ประเมินคุณภาพงานตรวจสอบ เป็นกรรมการหรือคณะทำงานด้านวิชาชีพ จำนวนอย่างน้อย ๑๘ ชั่วโมงต่อปี ตามกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนด

๒. ศึกษาดูงานเพื่อพัฒนาศักยภาพบุคลากรของงานตรวจสอบภายใน

การบริหารงานการตรวจสอบภายใน

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
๒. จัดทำแผนการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
๓. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
๔. จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
๕. ทบทวนและจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
๖. จัดทำรายงานการประเมินตนเองเป็นระยะ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๗๐
๗. จัดทำแผนพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
๘. จัดทำรายงานความก้าวหน้าการพัฒนาระบบประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
๙. จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
๑๐. สอบทานระบบควบคุมภายในตามรายงานผลการควบคุมภายใน (แบบรายงาน ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕) และจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖)
๑๑. สอบทานการบริหารความเสี่ยงด้านทุจริต และรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง
๑๒. ติดตามข้อบกพร่องรายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบูรณ์

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙ – ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๗๐

ผลผลิตและตัวชี้วัดความสำเร็จของการตรวจสอบ

๑. งานให้ความเชื่อมั่นด้านผลการตรวจสอบ

ผลผลิต : รายงานการตรวจสอบภายใน

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : การตรวจสอบรายการตามแผนตรวจสอบภายใน แล้วเสร็จร้อยละ ๑๐๐

๒. งานให้คำปรึกษาแนะนำ

ผลผลิต : รายงานสรุปผลการให้คำปรึกษา

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : ผู้รับบริการมีความพึงพอใจต่อการบริการให้คำปรึกษา ร้อยละ ๘๐

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวกิตติกานต์ กิตติชญาณันท์ ตำแหน่ง หัวหน้างานตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวณัฐสุดา หุ่นทอง ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาวธันยรัศมี แก้วดอนเมือง ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน
๔. นางสาวสุภาณี เมืองจีน ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน

งบประมาณ

๑. งบประมาณที่ได้รับจัดสรรการบริหารงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๒๑๔,๐๐๐ บาท ประกอบด้วย
 - ๑.๑ งบดำเนินงาน บริหารจัดการงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๗๐,๐๐๐ บาท
 - ๑.๒ งบดำเนินงาน การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๑๔๔,๐๐๐ บาท

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. มหาวิทยาลัยมีระบบและกลไกการกำกับดูแลและควบคุมที่เข้มแข็ง เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี
๒. ลดและป้องกันความสูญเปล่า เพื่อบรรเทาความเสี่ยงในการบริหารจัดการงบประมาณ ของมหาวิทยาลัย
๓. ผู้บริหารได้รับทราบข้อมูลเพื่อประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม และทันต่อการแก้ไขปัญหาที่อาจเกิดขึ้นต่อระบบการบริหารราชการ ดำเนินงานของหน่วยงานทุกหน่วยงาน เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎระเบียบ

ลงชื่อ  ผู้เสนอ
(นางสาวกิตติกานต์ กิตติชญาณันท์)
หัวหน้างานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปรีชา ศรีเรืองฤทธิ์)
อธิการบดี
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์
วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๙

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติ
(นายสันติชัย บัวทอง)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์
วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๙



งานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ๘๓ หมู่ ๑๑
ถ.สระบุรี-หล่มสัก ต.สะเตียง อ.เมือง จ.เพชรบูรณ์

หมายเหตุ: พิจารณาเห็นชอบ แผนการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตามมติการประชุมหารือ และขออนโยบายเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗๐ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ในวันอังคารที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๙ และตามมติการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๙ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ในวันศุกร์ที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๙