

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์
แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๕ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๘)

ตามที่สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามข้อตกลงหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งกำหนดร่วมกันระหว่างสำนักงานตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

จากข้อมูลผลการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๕ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๘) โดยเรียงลำดับการตรวจสอบตามลำดับคะแนนความเสี่ยง มากที่สุด - น้อยที่สุด และเป็นไปตามนโยบาย ดังนี้

๑. ให้สำนักงานตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบให้ครบถ้วนทุกหน่วยงานภายในระยะเวลา ๕ ปี งบประมาณ ตามนโยบายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๒. ให้วางแผนเข้าตรวจสอบภายในหน่วยงานที่ยังไม่ได้รับการตรวจ หน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูงตามผลประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และติดตามผลการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงทุกหน่วยงานที่มีข้อบกพร่องให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะ

ซึ่งแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๕ ปี จะมีความสมบูรณ์และสามารถนำไปปฏิบัติได้ต้องได้รับการอนุมัติจากอธิการบดีและให้การสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอ/เหมาะสมตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(ดร. มาลัย กมลสกุลชัย)

อาจารย์ ปฏิบัติหน้าที่

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิวะ วสุนธราภิวัฒก์)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

ผู้ให้ความเห็นชอบตามแผนการตรวจสอบ

(นายบุญเลิศ เลิศเมธากุล)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

หลักการและเหตุผล

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ ถือเป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ดี ที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยมีการดำเนินงานภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากแผนการตรวจสอบภายในที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุเป้าหมายที่กำหนด ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่จำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในจะเป็นเครื่องมือที่ทำให้อธิการบดีและผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบถึงวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุนทรัพยากร เพื่อให้สามารถปฏิบัติการที่ กำหนดให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน

เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ สามารถให้คำแนะนำที่เหมาะสมในการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน ให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยการนำทรัพยากรไปใช้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนมีกระบวนการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ สามารถป้องกันการทุจริต และมีความโปร่งใสในองค์กร

ภาระหน้าที่ ขอบเขตงานตรวจสอบและการบริหารงานตรวจสอบ

งานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่รับผิดชอบในการตรวจสอบ และประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนดเพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการเกิดการทุจริต ช่วยเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น คำนึงถึงการใช้งบประมาณและทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพและตรงตามวัตถุประสงค์ ซึ่งรวมถึงการให้คำแนะนำที่มีประโยชน์แก่ฝ่ายบริหาร กิจกรรมการประเมินเพื่อช่วยปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหาร และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ มีส่วนสำคัญในการช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย สามารถแยกประเภทของกิจกรรมการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน ๖ ประเภท ดังนี้

๑. งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance service)

๑.๑ การตรวจสอบรายงานการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงินรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานทั่วไปว่าเป็นตามระบบงาน ขั้นตอน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดเพื่อประเมินระบบควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการ ที่ต้องคำนึงถึงประสิทธิภาพ (Efficiency) ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) คือ มีการจัดการระบบงาน และวิธีปฏิบัติงานซึ่งทำให้ผลที่เกิดจากการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร และมีความคุ้มค่า (Economy)

๑.๔ การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมทั้งระบบป้องกันการเข้าถึงเพื่อการใช้งานและรักษาความปลอดภัย

๑.๕ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและข้อกำหนด (Compliance auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๑.๖ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ว่าเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลที่ดี (Good governance) ในด้านความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๒. งานให้คำปรึกษา (Consulting auditing)

งานให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานทั้ง ๖ ด้าน โดยจัดโครงการให้ปรึกษา, ให้คำปรึกษาทางโทรศัพท์, ให้คำปรึกษาทางออนไลน์ผ่านแอปพลิเคชัน Line และ Facebook, ให้คำปรึกษาที่หน่วยงานของผู้ขอรับบริการ และการตอบข้อหารือ

๓. งานบริหารสำนักงานตรวจสอบภายใน

- ๓.๑ งานด้านนโยบายและแผน
- ๓.๒ งานด้านการจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง
- ๓.๓ งานด้านบริหารงานบุคคล
- ๓.๔ งานด้านการบริหารการเงินและพัสดุ
- ๓.๕ งานด้านประกันคุณภาพการปฏิบัติงาน
- ๓.๖ งานบริหารทั่วไป

๔. งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

๕. งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

ทรัพยากรที่ได้รับจัดสรรในการดำเนินงาน

๑. อัตราบุคลากรประจำสำนักงานการตรวจสอบภายใน

- อัตราข้าราชการ จำนวน ๒ อัตรา ดังนี้

- | | |
|------------------------|---|
| - ดร.มาลัย กมลสกุลชัย | ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
ตำแหน่ง วิชาการ สายสอน |
| - นางสาวชาคริยา รักไทย | นักตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |

อัตราพนักงานมหาวิทยาลัย จำนวน ๒ อัตรา ดังนี้

- | | |
|-------------------------------|-----------------|
| - นางสาวจิตสุภา หนองเปิด | นักตรวจสอบภายใน |
| - ว่าที่ ร.ต. ทิชากร เกตุแก้ว | นักตรวจสอบภายใน |

สำนักงานตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

แบบสรุปผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบระยะยาว ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๘)

ลำดับที่	หน่วยงาน	ค่าเฉลี่ย คะแนน ความเสี่ยง รวม ทุกระดับ	ระดับ ความเสี่ยง	แผนการตรวจสอบปีงบประมาณ				
				๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘
๑. งานให้ความเชื่อมั่น								
๑	อาคารปฏิบัติการโรงแรมและการท่องเที่ยว (บ้านชมคลื่น)	๒.๕๘	มากที่สุด	✓	✓	✓	✓	✓
๒	วิทยาลัยบัณฑิตนวัตกรรมการจัดการ	๒.๓๓	มาก	✓	✓	✓	✓	✓
๓	สำนักงานวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	๒.๓๓	มาก	✓	✓	✓	✓	✓
๔	สถาบันอุตสาหกรรมสร้างสรรค์และนวัตกรรม	๒.๒๕	มาก	✓				
๕	วิทยาลัยผู้ประกอบการสร้างสรรค์นานาชาติธัญบุรี	๒.๒๕	มาก	✓				✓
๖	กองคลัง	๒.๑๗	มาก	✓	✓	✓	✓	✓
๗	สำนักงานนิติการ	๒.๑๗	มาก	✓	✓	✓	✓	✓
๘	สำนักงานวิทยาเขตวังไกลกังวล	๒.๑๗	มาก	✓	✓	✓	✓	✓
๙	วิทยาลัยเพาะช่าง	๒.๑๗	มาก	✓	✓	✓	✓	✓
๑๐	สถาบันวิจัยและพัฒนา	๒.๑๗	มาก	✓		✓		✓
๑๔	สำนักบริหารพิพิธภัณฑ์ จักรวรรดิ	๒.๑๗	มาก	✓	✓	✓	✓	✓
๑๑	กองพัฒนานักศึกษา	๒.๐๐	ปานกลาง	✓	✓	✓	✓	✓
๑๒	สำนักงานออกแบบสถาปัตยกรรมและการออกแบบ	๒.๐๐	ปานกลาง	✓	✓	✓	✓	✓
๑๓	กองอาคารสถานที่ยานพาหนะและภูมิทัศน์	๒.๐๐	ปานกลาง	✓	✓	✓	✓	✓
๑๕	คณะวิศวกรรมศาสตร์ ศาลายา	๒.๐๐	ปานกลาง	✓	✓	✓	✓	✓
๑๖	คณะอุตสาหกรรมการโรงแรมและการท่องเที่ยว	๒.๐๐	ปานกลาง		✓		✓	
๑๗	๒๕.๒ ศูนย์ฝึกอบรมวิทยาเขตวังไกลกังวล	๒.๐๐	ปานกลาง		✓		✓	
๑๘	คณะบริหารธุรกิจ วช. ศาลายา	๒.๐๐	ปานกลาง	✓		✓		✓
๑๙	คณะศิลปศาสตร์ วช. ศาลายา	๒.๐๐	ปานกลาง		✓		✓	
๒๐	กองกลาง	๑.๙๒	ปานกลาง		✓		✓	
๒๑	คณะวิศวกรรมศาสตร์ วช. วังไกลกังวล.	๑.๙๒	ปานกลาง		✓			✓
๒๒	คณะศิลปศาสตร์ วช. บพิตรฯ จักรวรรดิ	๑.๙๒	ปานกลาง		✓		✓	
๒๓	คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ	๑.๙๒	ปานกลาง		✓		✓	
๒๔	คณะวิทยาศาสตร์	๑.๙๒	ปานกลาง				✓	

ลำดับที่	หน่วยงาน	ค่าเฉลี่ย คะแนน ความเสี่ยง รวม ทุกระดับ	ระดับ ความเสี่ยง	แผนการตรวจสอบปีงบประมาณ				
				๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘
๑. งานให้ความเชื่อมั่น								
๒๕	กองกิจการพิเศษ	๑.๘๓	ปานกลาง		✓			✓
๒๖	กองสหกิจศึกษา	๑.๘๓	ปานกลาง			✓		✓
๒๗	คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี	๑.๘๓	ปานกลาง		✓		✓	
๒๘	คณะบริหารธุรกิจ วช. วังไกลกังวล	๑.๘๓	ปานกลาง		✓		✓	
๒๙	คณะศิลปศาสตร์ วช. เพาะช่าง	๑.๘๓	ปานกลาง		✓		✓	
๓๐	ศูนย์พัฒนาและบริการสู่สังคม	๑.๘๓	ปานกลาง					
๓๑	คณะศิลปศาสตร์ วช. วังไกลกังวล	๑.๘๓	ปานกลาง		✓		✓	
๓๒	สำนักงานประชาสัมพันธ์	๑.๗๕	ปานกลาง		✓		✓	
๓๓	สำนักงานศึกษาทางไกล	๑.๗๕	ปานกลาง		✓		✓	
๓๔	ศูนย์ภาษาและอาเซียนศึกษา	๑.๖๗	ปานกลาง					
๓๕	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	๑.๖๗	ปานกลาง		✓		✓	
๓๖	กองนโยบายและแผน	๑.๕๘	ปานกลาง					
๓๗	วิทยาลัยพลังงานและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืนรัตนโกสินทร์	๑.๕๘	ปานกลาง		✓			✓
๓๘	สำนักงานอธิการบดี	๑.๕๐	น้อย					
๓๙	กองบริหารงานบุคคล	๑.๕๐	น้อย					
๔๐	สำนักงานประกันคุณภาพ	๑.๕๐	น้อย		✓	✓	✓	✓
๔๑	คณะบริหารธุรกิจ วช. บพิตรฯ จักรวรรดิ	๑.๕๐	น้อย	✓				✓
๔๒	สถาบันศิลปะและวัฒนธรรม	๑.๓๓	น้อย					
๔๓	สำนักงานสภามหาวิทยาลัยฯ	๑.๒๕	น้อย					
๒. งานให้คำปรึกษาและสร้างมูลค่าเพิ่มแก่หน่วยรับตรวจ ให้คำปรึกษาแนะนำด้านการตรวจสอบภายในด้านระบบบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง				✓	✓	✓	✓	✓
๓. งานเลขานุการคณะกรรมการ การจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์				✓	✓	✓	✓	✓

ลำดับที่	หน่วยงาน	ค่าเฉลี่ย คะแนน ความเสี่ยง รวม ทุกระดับ	ระดับ ความเสี่ยง	แผนการตรวจสอบปีงบประมาณ				
				๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘
๔. งานบริหารงานทั่วไป								
๔.๑	งานนโยบายและแผน			✓	✓	✓	✓	✓
๔.๒	งานบริหารงานบุคคล			✓	✓	✓	✓	✓
๔.๓	งานบริหารการเงินและพัสดุ			✓	✓	✓	✓	✓
๔.๔	งานประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ			✓	✓	✓	✓	✓
๔.๕	งานจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสำนักงาน			✓	✓	✓	✓	✓
๔.๖	งานพัฒนา Website ของสำนักงานตรวจสอบภายใน			✓	✓	✓	✓	✓
๔.๗	งานพัฒนาศักยภาพบุคลากร			✓	✓	✓	✓	✓

หมายเหตุ : ค่าคะแนนเฉลี่ยตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ในการวางแผนการตรวจสอบภายใน

๑.	ค่าคะแนนเฉลี่ย	๐.๐๑ - ๐.๓๕	น้อยที่สุด
๒.	ค่าคะแนนเฉลี่ย	๐.๓๖ - ๑.๕๐	น้อย
๓.	ค่าคะแนนเฉลี่ย	๑.๕๑ - ๒.๐๐	ปานกลาง
๔.	ค่าคะแนนเฉลี่ย	๒.๐๑ - ๒.๕๐	มาก
๕.	ค่าคะแนนเฉลี่ย	๒.๕๑ - ๓.๐๐	มากที่สุด

หมายเหตุ

๑. สำนักงานตรวจสอบภายใน จะมีการประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรมเป็นประจำทุกปี ซึ่งจะส่งผลให้ลำดับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในช่วงเวลานั้น เนื่องจากมีปัจจัยเกิดจากกิจกรรมและสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานที่เปลี่ยนแปลงไปตามสถานการณ์

๒. งานให้บริการตรวจสอบในแต่ละปีงบประมาณอาจมีปริมาณมากกว่าที่ปรากฏในแผนระยะยาว เนื่องจากมีบางเรื่องที่ต้องดำเนินการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี หรือ มีระเบียบ,มติคณะรัฐมนตรี,แนวปฏิบัติ,หนังสือสั่งการให้มีการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบในหน่วยงานที่ยังไม่ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ ซึ่งจะมีการวางแผนให้สอดคล้องกับการคำนวณ จำนวนคน จำนวนวัน ในการปฏิบัติงานของบุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ จะมีรายละเอียดปรากฏตามแผนการตรวจสอบประจำปี