

หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิทยาลัยชุมชน
แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือและกลไกสำคัญของฝ่ายบริหาร เป็นการประเมินผลสัมฤทธิ์ของ การดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในขององค์กร หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระขึ้นตรงต่อ ผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน ทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในสถาบันวิทยาลัยชุมชน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และ ด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ ของทางราชการและของสถาบันวิทยาลัยชุมชน และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
4. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน ผลผลิต โครงการให้เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด
5. เพื่อให้ผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชนได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ)

บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ/ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ


- | | |
|----------------------------|---|
| 1. นายถนอม อินทรกำเนิด | ที่ปรึกษาสถาบันวิทยาลัยชุมชน |
| 2. นายนำชัย กฤษณาสกุล | รองผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน |
| 3. นายทศปรีชัย เลาะห์ทวี | นักตรวจสอบภายในชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน |
| 4. นางสาวเกตนัสรี เรียวแรง | เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน |

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดังนี้

- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	291,620	บาท
- ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	1,380	บาท
รวมงบประมาณทั้งสิ้น	293,000	บาท

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นายทศปรีชัย เล่าห์ทวี)
นักตรวจสอบภายในชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ 28 กันยายน 2563

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติ
(นายคมสัน คูสินทรัพย์)
ผู้อำนวยการวิทยาลัยชุมชนแม่ฮ่องสอน
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน
วันที่ กันยายน 2563

รายละเอียดประกอบขอขงการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน สถาบันวิทยาลัยชุมชน

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ/ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
วิทยาลัยชุมชนแม่ฮ่องสอน แพร่สมุทรสาคร บัณฑิตอาสา และสงขลา	<p>1. การตรวจสอบประเภทงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)</p> <p>1.1 การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และการประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของระบบต่าง ๆ ว่ามีความเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่เป็นที่กและปรากฏในรายงานทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ รวมทั้งสามารถป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้</p> <p>1) การตรวจสอบทางการเงิน (เงินทดรองราชการ เงินงบประมาณ และเงินรายได้)</p> <p>2) การตรวจสอบทางบัญชี จากระบบ GFMS (ดุลบัญชีของงบทดลอง และบัญชีแยกประเภทเงินสด/มีมือ/พักเงินฝาก/พักรอ Clearing/เงินฝากคลังและรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝาก กระทั่งการคลัง)</p>	6 ครั้ง/ปี 6 ครั้ง/ปี	ต.ค. 63 - ก.ย. 64 ต.ค. 63 - ก.ย. 64	2/18 2/18	1. นายทศปรีชัย เสาห์ทวี 2. นางสาวเกศนัสรี เรียวแรง
สำนักงานสถาบัน และวิทยาลัยชุมชนทั้ง 20 แห่ง	<p>1.2 การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)</p> <p>1) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสถาบันวิทยาลัยชุมชนตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561</p>	21 ครั้ง/ปี	ต.ค. 63 - พ.ย. 63	2/84	1. นายทศปรีชัย เสาห์ทวี 2. นางสาวเกศนัสรี เรียวแรง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ/ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
วิทยาลัยชุมชน แม่ฮ่องสอน แพร์สมุทรสาคร ปัตตานี สตูล และสงขลา	<p>2) การตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบฟอสฟอรัสประจำปี ตามพระราชบัญญัติการจัดตั้งจัดจ้างและการบริหารฟอสฟอรัส พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560</p> <p>3) การตรวจสอบการแต่งตั้งผู้สอนพิเศษ ตามข้อบังคับสถาบันวิทยาลัยชุมชนว่าด้วยคุณสมบัตินักเรียนพิเศษที่เกี่ยวข้องกับผู้สอนพิเศษ พ.ศ. 2558 และการเบิกจ่ายเงินค่าสอนพิเศษของผู้สอนพิเศษ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าสอนพิเศษและค่าสอนเกินภาระงานสอนในสถานศึกษาและสถาบันอุดมศึกษา พ.ศ. 2551</p> <p>4) การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนของข้าราชการวิทยาลัยชุมชน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง คำนวณที่สุด ที่ กค 0406.4/37138 ลงวันที่ 30 กันยายน 2556 เรื่อง การเบิกจ่ายค่าตอบแทนของข้าราชการวิทยาลัยชุมชน</p> <p>5) การตรวจสอบการกำหนดแนวปฏิบัติในการดำเนินงานตามภาระงานของผู้สอนประจำในสถาบันฯ ตามประกาศสถาบันวิทยาลัยชุมชน เรื่อง การกำหนดภาระงานของผู้สอนประจำในสถาบัน พ.ศ. 2562</p>	21 ครั้ง/ปี	ต.ค. 63 - ก.ย. 64	2/84	
		6 ครั้ง/ปี	ต.ค. 63 - ก.ย. 64	2/36	
		6 ครั้ง/ปี	ต.ค. 63 - ก.ย. 64	2/36	
		6 ครั้ง/ปี	ต.ค. 63 - ก.ย. 64	2/36	
วิทยาลัยชุมชน แม่ฮ่องสอน แพร์สมุทรสาคร ปัตตานี สตูล และสงขลา	<p>1.3 การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่มีฝ่ายบริหารกำหนดไว้เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานในแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	6 ครั้ง/ปี	ต.ค. 63 - ก.ย. 64	3/54	<p>1. นายณอม อินทรกำเนิด</p> <p>2. นายนำชัย กฤษณาสกุล</p> <p>3. นายทศปรีชัย เล้าทวี</p>

หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ/ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
วิทยาลัยชุมชน แม่ฮ่องสอน แฟร์ สมุทรสาคร ปัตตานี สตูล และสงขลา	1.4 การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม	6 ครั้ง/ปี	ต.ค. 63 - ก.ย. 64	3/54	1. นายถนอม อินทรกำเนิด 2. นายนำชัย กฤษณาสกุล 3. นายทศปรีชัย เล่าทวี
วิทยาลัยชุมชน แม่ฮ่องสอน แฟร์ สมุทรสาคร ปัตตานี สตูล และสงขลา	1.5 การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) 1) การตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3 ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร 0505/ว 461 ลงวันที่ 14 กันยายน 2560 เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 2) การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร 0505/ว 461 ลงวันที่ 14 กันยายน 2560 เรื่อง มาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	6 ครั้ง/ปี	ต.ค. 63 - ก.ย. 64	3/54	1. นายถนอม อินทรกำเนิด 2. นายนำชัย กฤษณาสกุล 3. นายทศปรีชัย เล่าทวี
สำนักงานสถาบันและวิทยาลัยชุมชนทั้ง 20 แห่ง	2. การตรวจสอบประเภทของบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) เป็นการให้คำแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการบริหารงบประมาณการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น ตัวอย่างเช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่อง	12 ครั้ง/ปี	ต.ค. 63 - ก.ย. 64	2/24	1. นายทศปรีชัย เล่าทวี 2. นางสาวเกศนัสรี เรียวแรง

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ/ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
วิทยาลัยชุมชนแม่ฮ่องสอน แห่งสมุทรสาคร บัณฑิตศึกษา และสงขลา	<p>ความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น</p> <p>3. การตรวจติดตามผล (Monitoring Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน</p>	6 ครั้ง/ปี	ต.ค. 63 - ก.ย. 64	2/36	<p>1. นายทศปรีชญ์ เลาห์ทวี</p> <p>2. นางสาวเกศนีสรี เรียวแรง</p>