



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... กตน. โทร. ๐ ๒๓๕๔ ๕๕๓๔ ปญญาตา  
ที่ อว ๐๒๑๐/๒๖๓..... วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘  
เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตน.)

เรียน ปอว.

### ๑. เรื่องเดิม

๑.๑ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ (เอกสารแนบ ๑)

๑.๒ หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงานตรวจสอบภายใน กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในดำเนินการ ดังนี้

เกณฑ์การพิจารณา ข้อ ๑. จัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง

ข้อ ๒. ทหารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและนำข้อมูลจากการหารือมาใช้ประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบ

(เอกสารแนบ ๒)

### ๒. การดำเนินการ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันฯ ดังกล่าวข้างต้น กตน. ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยนำผลจากการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผน พร้อมทั้งนโยบายจากการเข้าพบ ปอว. เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘ มาประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว (เอกสารแนบ ๓)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดอนุมัติและลงนามในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และอนุมัติให้เผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์ กตน. <https://iaudit.mhesi.go.th> เพื่อให้บุคลากรในหน่วยงานได้รับทราบโดยทั่วกัน จะขอบคุณยิ่ง

อนุมัติ/ลงนามแล้ว

  
(ศาสตราจารย์ศุภชัย ปทุมนากุล)

ปอว.



(นางสาวปญญาตา สุวรรณภูมิ)

ผอ.กตน.

## แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

### กลุ่มตรวจสอบภายใน

#### สำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

#### ๑. หลักการและเหตุผล

๑.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ จัดทำและเสนอ แผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

๑.๒ แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ มุ่งเน้นการตรวจสอบ การปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ รวมถึงนโยบายการหารื้อจากหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อสนับสนุนให้การบริหารงานและการดำเนินงานของ ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัดทรัพยากร รวมทั้งการ ส่งเสริมคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการ ตรวจสอบภายใน

#### ๒. นโยบายการตรวจสอบ

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ดำเนินการตรวจสอบ

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเป็นผู้ปฏิบัติ หรือมีส่วนเกี่ยวข้องภายใน ๑ ปี หรือเคยให้คำปรึกษา ถ้าลักษณะของการให้คำปรึกษามีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการ ปฏิบัติหน้าที่ เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๒.๓ ปฏิบัติต่อหน่วยงานรับตรวจ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งปรับปรุง แก้ไข ให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานรับตรวจมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยมีใช้ลักษณะของการจับผิด

๒.๔ การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยง การควบคุมภายในขององค์กร รวมถึง การนำนโยบายจากการหารื้อจากหัวหน้าหน่วยงานมาใช้ในการวางแผนการตรวจสอบประจำปี

๒.๕ การรักษาความลับในเรื่องของการเคารพสิทธิแห่งข้อมูลที่ได้รับทราบ

๒.๖ รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งปัญหาและความเสี่ยงที่สำคัญ เพื่อให้สามารถนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขปัญหาได้อย่างทันกาล ภายในหกสิบวันนับแต่ตรวจสอบแล้วเสร็จ

๒.๗ มีการประเมินความพึงพอใจและวิเคราะห์ผลจากการประเมิน ความต้องการและความคาดหวัง ของหน่วยงานรับตรวจต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อนำผลการประเมินและข้อเสนอแนะมาพิจารณากำหนด กลยุทธ์แผนการพัฒนากิจการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒.๘ จัดให้มีการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ตามแนวทางที่ กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อการจัดทำแผนพัฒนาและปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน รวมถึงเพื่อให้หน่วยงาน ตรวจสอบภายในเกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

### ๓. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๓.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนและเชื่อถือในการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี คำสั่ง และนโยบายที่เกี่ยวข้อง

๓.๒ เพื่อส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงาน โดยตรวจสอบและการประเมิน ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของโครงการและกิจกรรมต่าง ๆ ให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่กำหนด และเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ เพื่อส่งเสริมให้เกิดความรับผิดชอบและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบโดยการสนับสนุน ให้มีการประเมินตนเองของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งมีมาตรฐานการควบคุมและบริหารความเสี่ยง ที่เหมาะสมชัดเจน

### ๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

#### ๔.๑ งานให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

- กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม กำหนดแผนการตรวจสอบที่ครอบคลุมงานตรวจสอบ ๗ ประเภท ได้แก่

- (๑) การตรวจสอบการเงินการบัญชี (Financial Auditing: F)
- (๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing: C)
- (๓) การตรวจสอบการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Performance Auditing: P)
- (๔) การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing: M)
- (๕) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing: I)
- (๖) การตรวจสอบอื่น (ตามที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ)
- (๗) รายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- หน่วยรับตรวจ : หน่วยงานในสังกัด สป.อว. จำนวน ๑๐ กอง ๒ กลุ่ม ๑ ศูนย์ และตามโครงสร้าง ภายใน ๘ สำนักงาน/กลุ่ม (สกน., สบพท., คชท., สบศ., กชน.(ภย), กตร., กภบ., สคช.)

(๑) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ได้แก่ การตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงาน ตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การ ปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบาย ของส่วนราชการ

(๒) ตรวจสอบด้านการเงิน ได้แก่ การตรวจสอบและสอบทานความถูกต้อง ความครบถ้วนและ ความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

(๓) ตรวจสอบการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน ได้แก่ ตรวจสอบและสอบทาน ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานโครงการ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่ได้รับเงินงบประมาณสูง และได้ดำเนิน โครงการเสร็จสิ้นแล้ว และ ความสำคัญตามประเด็นยุทธศาสตร์ของกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม รวมทั้งกิจกรรมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่ได้มีการประเมินความเสี่ยง และการสอบทานการ ประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด

(๔) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ การตรวจสอบและสอบทานความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือ และความปลอดภัยของข้อมูลในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามกฎหมาย มาตราการระเบียบ หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง หรือสอบทานกระบวนการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในระบบงานต่าง ๆ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบมีการควบคุมอย่างเพียงพอ ถูกต้อง และเชื่อถือได้

(๕) ตรวจสอบอื่น ๆ ได้แก่ การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจากข้อ (๑) - (๔) เช่น การตรวจสอบพิเศษตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ เป็นต้น

#### ๔.๒ งานให้คำปรึกษา (Consulting Service)

การบริการให้คำปรึกษา โดยการให้คำแนะนำในการปฏิบัติงานด้านกฎหมาย ระเบียบ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมีจุดประสงค์เพิ่มเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในให้ดีขึ้น

๔.๓ ปฏิบัติงานเพื่อสนับสนุนคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (ค.ต.ป. ประจำกระทรวง) ในฐานะผู้ช่วยฝ่ายเลขานุการ ตามรายละเอียดแนบท้าย

### ๕. การรายงานผลการตรวจสอบ

รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

### ๖. งบประมาณ

งบประมาณที่จะใช้ในการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๒๔๐,๐๐๐ บาท (สองแสนสี่หมื่นบาทถ้วน) ประกอบด้วย

๖.๑ ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร จำนวน ๖ ราย เพื่อเข้ารับการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และหลักสูตรที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ จำนวนเงิน ๓๗,๗๐๐.- บาท (สามหมื่นเจ็ดพันเจ็ดร้อยบาทถ้วน)

๖.๒ ค่าจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่จัดการงานทั่วไป จำนวน ๑ ราย จำนวน ๑๘๓,๖๐๐.- บาท (หนึ่งแสนแปดหมื่นสองพันสี่ร้อยบาทถ้วน)

๖.๓ ค่าวัสดุและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ จำนวนเงิน ๑๘,๗๐๐.- บาท (หนึ่งหมื่นแปดพันเจ็ดร้อยบาทถ้วน)

### ๗. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๗.๑ นางสาวบุญญา สุวรรณภูมิ	ผอ.กตน.
๗.๒ นางณัฐยา จรัสฉิมพลีกุล	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชพ.
๗.๓ นางสาวสุรีย์ญา วัฒนธงชัย	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชพ.
๗.๔ นางสาวกมลชนก สกุลเจริญ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชก.
๗.๕ นางสาวลักษิกา ถ้ำหิน	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปก.
๗.๖ นางสาวภัทรสุดา ดวงแก้ว	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปก.
๗.๗ นางสาววันวิสา แซ่คำ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปก.

(ลงชื่อ) ป.ฉ.น. ผู้เสนอแผนตรวจสอบ  
(นางสาวปัญญตา สุวรรณภูมิ)  
ผอ.กตน.

(ลงชื่อ) ศาสตราจารย์ศุภชัย ปทุมนากุล ผู้อนุมัติ  
(ศาสตราจารย์ศุภชัย ปทุมนากุล)  
ปอว.

## แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

## กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

ลำดับ	รายการ	ต.ค. ๖๘	พ.ย. ๖๘	ธ.ค. ๖๘	ม.ค. ๖๙	ก.พ. ๖๙	มี.ค. ๖๙	เม.ย. ๖๙	พ.ค. ๖๙	มิ.ย. ๖๙	ก.ค. ๖๙	ส.ค. ๖๙	ก.ย. ๖๙	รวม (วัน)	ผู้รับผิดชอบ
๑	สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน	←		→										๓๐	นางสาวปุกัญญา สุวรรณภูมิ
๒	สอบทานการบริหารความเสี่ยง	←											→	๓๐	นางสาวปุกัญญา สุวรรณภูมิ
๓	ตรวจสอบบัญชีเงินทุนสวัสดิการ สป.อว. และ สร.อว.				←	→								๔๐	นางณัฏญา จรัสฉิมพลีกุล
๔	ตรวจสอบจัดซื้อจัดจ้าง				←	→								๖๐	นางสาวลักษิกา ถ้ำหิน นางสาวภัทรสุดา ดวงแก้ว
๕	กิจกรรม : เงินอุดหนุนการพัฒนาความเป็นเลิศ ของสถาบันอุดมศึกษาและพัฒนากำลังคนชั้นสูง	←					→							๑๔๐	นางสาวสุรีย์ญา วัฒนธงชัย นางสาวกมลชนก สกกุลเจริญ นางสาวลักษิกา ถ้ำหิน นางสาวภัทรสุดา ดวงแก้ว นางสาววันวิสา แซ่คำ
๖	กิจกรรม : เงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายโครงการ สนับสนุนทุนการศึกษาต่อระดับปริญญาตรีใน ประเทศ							←	→					๑๔๐	นางณัฏญา จรัสฉิมพลีกุล
๗	กระบวนการ : กำกับการดำเนินการของ สถาบันอุดมศึกษาเอกชนให้เป็นไปตาม กฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน	←		→										๑๓๐	นางสาวกมลชนก สกกุลเจริญ นางสาววันวิสา แซ่คำ
๘	กระบวนการ : สวัสดิการและประโยชน์ เกื้อกูล (บค.)							←	→					๕๐	นางสาวภัทรสุดา ดวงแก้ว นางสาววันวิสา แซ่คำ

ลำดับ	รายการ	ต.ค. ๖๘	พ.ย. ๖๘	ธ.ค. ๖๘	ม.ค. ๖๙	ก.พ. ๖๙	มี.ค. ๖๙	เม.ย. ๖๙	พ.ค. ๖๙	มิ.ย. ๖๙	ก.ค. ๖๙	ส.ค. ๖๙	ก.ย. ๖๙	รวม (วัน)	ผู้รับผิดชอบ
๙	ระบบข้อมูลทุนพัฒนาอาจารย์ใน สถาบันอุดมศึกษา (กสป.)										←	→		๙๐	นางสาวกมลชนก สกกุลเจริญ
๑๐	ระบบกิจกรรม SCIUS Forum (กสค.)							←	→					๙๐	นางสาวลักษิกา ถ้ำหิน
๑๑	การดำเนินงานของกองทุนพัฒนาผู้ประกอบการ เทคโนโลยีและนวัตกรรม (สกน.)				←	→								๙๐	นางสาวกมลชนก สกกุลเจริญ นางสาววันวิสา แซ่คำ
๑๒	งานผู้ช่วยฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป. อว.	←											→	๑๕๐	นางสาวบุญญา สุวรรณภูมิ
๑๓	ให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงาน	←											→		เจ้าหน้าที่ กตน.
๑๔	งานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย (๑) การเร่งรัดและติดตามกรณีเงินขาดบัญชี หรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริตของหน่วยงานใน สังกัด (๒) การรายงานผลการตรวจสอบรายงาน การเงิน (ตามมาตรา ๗๒) (๓) จัดทำหนังสือแจ้งหน่วยรับตรวจ รับทราบ และให้ปฏิบัติตามข้อบกพร่อง ข้อ ตรวจพบ ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะจากการ ตรวจสอบของ สตง.				↔			↔			↔			๕๒๐	๑. นางสาวสุรีย์ญา วัฒนธงชัย ๒. นางสาวภัทรสุดา ดวงแก้ว
๑๕	พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน	←											→		บุศลากร กตน.
	รวมทั้งสิ้น (วัน)													๑,๓๘๐	