



บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๔๘๒ ๒๑๗๖-๗๘ ต่อ ๓๕๕

ที่ วธ ๐๘๐๑.๐๕/๑๐๙

วันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๓

เรียน อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

เรื่องเดิม/ข้อเท็จจริง

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ครั้งที่ ๒) หนังสือ ที่ วธ ๐๘๐๑.๐๕/๒๕๒ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๗

๒. ท่านอธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ได้มีนโยบายให้กลุ่มตรวจสอบภายในตรวจสอบการปฏิบัติงานหน่วยงานสังกัดสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริต การเบิกจ่ายของส่วนราชการมีความถูกต้องรัดกุมและเป็นไปตามระเบียบ

๓. ผลการดำเนินงานในส่วนของงบประมาณที่ได้รับจัดสรรมีดังนี้

งบประมาณที่ได้รับจัดสรร

๑๘๐,๓๐๐.๐๐ บาท

หัก ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

- วิทยาลัยนาฏศิลป์ร้อยเอ็ดและ

วิทยาลัยนาฏศิลปกาฬสินธุ์

๓๑,๖๘๐.๐๐

- วิทยาลัยนาฏศิลปสุโขทัย

๒๘,๒๐๐.๐๐

- วิทยาลัยนาฏศิลปนครศรีธรรมราชและ

วิทยาลัยช่างศิลปนครศรีธรรมราช

๕๐,๓๖๐.๐๐ (๑๑๐,๒๔๐.๐๐) บาท

คงเหลืองบประมาณ

๗๐,๐๖๐.๐๐ บาท

๔. กลุ่มตรวจสอบภายในได้พิจารณาปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๓ เพื่อให้มีความเหมาะสม มีประสิทธิภาพ ประหยัด และสอดคล้องกับทรัพยากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน การปรับเพิ่มลดหน่วยรับตรวจและปรับเพิ่มกิจกรรมการตรวจสอบไม่มีผลกระทบกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๔.๑ ปรับเพิ่มหน่วยรับตรวจวิทยาลัยนาฏศิลปสุพรรณบุรี มีแผนปฏิบัติงาน ดังนี้

กระบวนการตรวจสอบ	คน:วัน	เดือน	ประมาณการ งบประมาณ (บาท)
๑. สำรวจข้อมูลจัดเตรียมเอกสารการตรวจสอบ	๓:๖	ก.ค. ๖๘	-
๒. จัดทำแผนการตรวจสอบและแนวทางการตรวจสอบ	๓:๒	ก.ค. ๖๘	-
๓. เดินทางไปราชการและปฏิบัติงานตรวจสอบ	๓:๖	ส.ค. ๖๘	๑๕,๐๐๐
๔. จัดทำกระดาษทำการรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบ	๓:๔	ส.ค. ๖๘	-
๕. สรุปผลการตรวจสอบ รวบรวมรายงานผลการตรวจสอบ	๓:๔	ส.ค. ๖๘	-
๖. สอบทานกระดาษทำการและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ	๑:๔	ส.ค. ๖๘	-
๗. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ (ให้หน่วยรับตรวจดำเนินการภายใน ๙๐ วัน นับจากวันที่ได้รับแจ้งผลตรวจ)	๑:๑	ก.ย. ๖๘	-
๘. ตรวจสอบการดำเนินงานและรายงานผลการดำเนินงานต่ออธิการบดี	๓:๔	ก.ย. ๖๘	-
รวมจำนวนวัน/ประมาณการงบประมาณ	๓๑ วัน		๑๕,๐๐๐

๔.๒ ปรับเพิ่มหน่วยรับตรวจวิทยาลัยช่างศิลปสุพรรณบุรี มีแผนปฏิบัติงาน ดังนี้

กระบวนการตรวจสอบ	คน:วัน	เดือน	ประมาณการ งบประมาณ (บาท)
๑. สํารวจข้อมูลจัดเตรียมเอกสารการตรวจสอบ	๓:๖	ก.ค. ๖๘	-
๒. จัดทำแผนการตรวจสอบและแนวทางการตรวจสอบ	๓:๒	ก.ค. ๖๘	-
๓. เดินทางไปราชการและปฏิบัติงานตรวจสอบ	๓:๖	ส.ค. ๖๘	๑๑,๕๐๐
๔. จัดทำกระดาษทำการรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบ	๓:๔	ส.ค. ๖๘	-
๕. สรุปผลการตรวจสอบ รวบรวมรายงานผลการตรวจสอบ	๓:๔	ส.ค. ๖๘	-
๖. สอบทานกระดาษทำการและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ	๑:๔	ส.ค. ๖๘	-
๗. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ (ให้หน่วยรับตรวจ ดำเนินการภายใน ๙๐ วัน นับจากวันที่ได้รับแจ้งผลตรวจ)	๑:๑	ก.ย. ๖๘	-
๘. ตรวจสอบการดำเนินงานและรายงานผลการดำเนินงานต่ออธิการบดี	๓:๔	ก.ย. ๖๘	-
รวมจำนวนวัน/ประมาณการงบประมาณ	๓๑ วัน		๑๑,๕๐๐

๔.๓ ปรับเพิ่มกิจกรรมการตรวจสอบการประสานความร่วมมือกับสำนักงานคณะกรรมการ
ป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐขอความร่วมมือให้ตรวจสอบโครงการที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาท
ขึ้นไป โดยตรวจสอบติดตามประเมินผลการดำเนินโครงการตามเกณฑ์ชี้วัดความเสี่ยงนโยบายของโครงการ
ก่อสร้างอาคารศูนย์บริการวิชาการและเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม จำนวน ๓:๑๕ (คน:วัน)

๔.๔ ปรับลดหน่วยรับตรวจ ดังนี้

หน่วยรับตรวจ	คน:วัน	ประมาณการ งบประมาณ (บาท)
๑. วิทยาลัยนาฏศิลป์จันทบุรี	๓:๓๑	(๒๖,๕๐๐)
๒. คณะศิลปนาฏดุริยางค์	๓:๑๕	-
๓. คณะศิลปวิจิตร	๓:๓๑	-
รวมจำนวนวันที่ลดลง	๗๗ วัน	(๒๖,๕๐๐)

๕. สรุปแผนการตรวจสอบหน่วยรับตรวจที่ใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ช่วงเดือนมิถุนายน – เดือนสิงหาคม ๒๕๖๘ หลังปรับใหม่มีดังนี้

หน่วยรับตรวจ	เดือน	ประมาณการ งบประมาณ (บาท)
๑. วิทยาลัยนาฏศิลป์นครราชสีมา	มิ.ย. ๖๘	๒๖,๗๖๐ บาท
๒. วิทยาลัยนาฏศิลป์ลพบุรี	ก.ค. ๖๘	๑๖,๘๐๐ บาท
๓. วิทยาลัยนาฏศิลป์สุพรรณบุรี (ปรับเพิ่ม)	ส.ค. ๖๘	๑๕,๐๐๐ บาท
๔. วิทยาลัยช่างศิลปสุพรรณบุรี (ปรับเพิ่ม)	ส.ค. ๖๘	๑๑,๕๐๐ บาท
รวมงบประมาณ		๗๐,๐๖๐ บาท

(รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการแนบท้าย)

หลักเกณฑ์/ข้อกำหนด

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานการปฏิบัติงาน หมวดการบริหารงานตรวจสอบภายใน หมวด ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติและลงนามในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ปรับปรุงครั้งที่ ๓) ดังแนบ

ปณิธิ มงคลสังข์
(นายปณิธิ มงคลสังข์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

- อ.พ.พ.
- อ.อ.พ.พ.

นางปณิภา ไสภาสัมฤทธิ์
อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
๒๙ มิ.ย. ๒๕๖๘

“มุ่งมั่นพัฒนา ก้าวหน้าวิชาการ สืบสานงานศิลป์”

๒๐๓๘๕ ๒๕๖๕

กลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ปรับปรุงครั้งที่ ๓)

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการดำเนินงาน การเงินและบัญชี
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่ส่วนราชการกำหนด
๓. เพื่อตรวจสอบและประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของส่วนราชการ
๔. เพื่อตรวจสอบการควบคุมดูแลรักษาทรัพย์สิน วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
๕. เพื่อติดตามและประเมินผล การบริหารงานและการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ ให้คำปรึกษาหรือแนวทาง การปรับปรุง แก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล
๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ/หัวหน้าหน่วยงานได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของ ผู้ใต้บังคับบัญชาหรือผู้รับผิดชอบที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการบริหารจัดการได้อย่างเหมาะสมและทันต่อ เหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจและกิจกรรมการตรวจสอบหน่วยงานในสังกัดสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ โดยมีกิจกรรม การตรวจสอบที่สำคัญมีความเชื่อมโยงกับทุกหน่วยรับตรวจ มีดังนี้

ส่วนกลาง

๑. สำนักงานอธิการบดี
 - กองกลาง
 - ฝ่ายการเงิน
 - ฝ่ายบัญชี
๒. กลุ่มประกันคุณภาพการศึกษา

ส่วนภูมิภาค

๑. วิทยาลัยนาฏศิลปกาฬสินธุ์
๒. วิทยาลัยนาฏศิลปร้อยเอ็ด
๓. วิทยาลัยนาฏศิลปสุโขทัย
- ✓ ๔. วิทยาลัยนาฏศิลปนครราชสีมา
- ✓ ๕. วิทยาลัยนาฏศิลปพบุรี
๖. วิทยาลัยนาฏศิลปนครศรีธรรมราช
๗. วิทยาลัยช่างศิลปนครศรีธรรมราช
- ✓ ๘. วิทยาลัยนาฏศิลปสุพรรณบุรี
- ✓ ๙. วิทยาลัยช่างศิลปสุพรรณบุรี

กิจกรรมที่ตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ กำหนดแผนการตรวจสอบกิจกรรมต่าง ๆ ดังนี้

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)

๑.๑ ตรวจสอบการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

๑.๒ ตรวจสอบตามมาตรการในการแก้ไขหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ

๑.๓ ตรวจสอบรายงานการเงินเงินรายได้ประจำปี (บัญชีเงินรายได้)

๒. ตรวจสอบการเงินและการบัญชี (Financial Auditing)

๒.๑ ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และบัญชีเงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้)

๒.๒ สอบทานรายงานการเงิน

๒.๓ ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินและหลักฐานใบสำคัญคู่จ่าย

๒.๔ ตรวจสอบลูกหนี้เงินยืม

๒.๕ ตรวจสอบการรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน

๒.๖ ตรวจสอบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย

๓. ตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) การปฏิบัติงาน (Operational Auditing) และการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)

๓.๑ ตรวจสอบการบริหารงบประมาณเงินรายได้

๓.๒ ตรวจสอบเงินรายได้จากบริการทางวิชาการ

๓.๓ ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.)

๓.๔ ตรวจสอบการบริหารทรัพย์สิน พัสดุ และรถราชการ

✓ ๔. ตรวจสอบประสานความร่วมมือกับสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐโครงการที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป

- ตรวจสอบติดตามประเมินผลการดำเนินโครงการตามเกณฑ์ชี้วัดความเสี่ยงนโยบายโครงการก่อสร้างอาคารศูนย์บริการวิชาการและเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม

๕. งานประจำที่ต้องปฏิบัติ และงานตรวจสอบอื่นที่ได้รับมอบหมาย

๕.๑ สืบรวจข้อมูลและจัดเตรียมเอกสารการตรวจสอบ

๕.๒ จัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan)

๕.๓ จัดทำกระดาษทำการรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบ

๕.๔ สรุปผลการตรวจสอบและร่างรายงานผลการตรวจสอบ

๕.๕ สอบทานกระดาษทำการและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๕.๖ ติดตามตรวจสอบผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบเพื่ออธิการบดีพิจารณาสั่งการ

๕.๗ ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring)

๕.๘ รายงานการรับรองตนเองตามมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๕.๙ บันทึกข้อมูลในระบบฐานข้อมูลงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง
ดังนี้

๕.๙.๑ แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๕.๙.๒ ผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๕.๙.๓ ผลการติดตามการประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๕.๙.๔ ผลการประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Periodic Self Assessment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๕.๑๐ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๕.๑๑ จัดทำประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Periodic Self Assessment) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๕.๑๒ จัดทำสรุปผลการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๕.๑๓ ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ และคณะกรรมการตรวจสอบหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๕.๑๔ ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

๕.๑๕ งานบริหารจัดการสำนักงานตรวจสอบภายใน

๖. งานให้คำปรึกษา

การพัฒนาและปรับปรุงหน่วยงานตรวจสอบภายใน และการพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน

- พัฒนาและปรับปรุงหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยจัดทำและปรับปรุงคู่มือที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตามแผนพัฒนาที่กลุ่มตรวจสอบภายในกำหนด

- พัฒนาบุคลากรในกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยการฝึกอบรม สัมมนา โครงการ และหลักสูตรสำหรับผู้ตรวจสอบภายในหรือที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ – เดือนกันยายน ๒๕๖๘ การคำนวณวันทำงาน Man-Day ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ สำหรับระยะเวลา ๑ ปี คำนวณวันทำการ (โดยประมาณ) สำหรับปฏิบัติงาน ๑ คน ดังนี้

จำนวนวันทั้งหมดใน ๑ ปี	๓๖๕ วัน
หัก วันหยุดประจำสัปดาห์	๑๐๔ วัน
วันหยุดนักขัตฤกษ์ / วันหยุดชดเชย	๑๗ วัน
วันลาพักผ่อนประจำปี (ประมาณ)	๘ วัน
วันลาป่วย / ลากิจ (ประมาณ)	๕ วัน
คงเหลือจำนวนวันทำงานสุทธิ / ปี / คน	๑๓๑ วัน

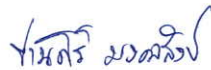
รวมเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น ตามการคำนวณ คน – วันทำงาน / คน / ปี ๒๓๑ วัน จำนวนบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในที่ใช้ปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๓ อัตรา จะมีวันทำงานรวมตลอดทั้งปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ = ๒๓๑ x ๓ อัตรา รวม ๖๙๓ วันทำงาน

ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบและการปฏิบัติงาน

๑. นายปานศิริ มงคลสังข์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวชญัญญาช ยินติมิตร นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาวณัฐนันท์ อุ่นอารณ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
(พนักงานราชการบรรจุใหม่ มารายงานตัววันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๗ เริ่มปฏิบัติงาน
วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗)

งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินงาน

- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๑๘๐,๓๐๐ บาท
- ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมพัฒนาศักยภาพของกลุ่มตรวจสอบภายใน ๓๙,๐๐๐ บาท



(นายปานศิริ มงคลสังข์)

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

X



(นางนิภา โสภาสัมฤทธิ์)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์