



บันทึกข้อความ

สำนักงานปลัดกระทรวง
สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
วันที่ 10 7 80
ที่ 23 มิ.ย. 2568
เวลา 15-36
อธิการบดี 2528

ส่วนราชการ สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๔๘๒ ๒๑๓๖-๓๘ ต่อ ๓๕๕

ที่ วธ ๐๘๐๑.๐๕/๑๒๖

วันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

มาตรฐาน/หลักเกณฑ์

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ “ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี” และบทเฉพาะกาล “ข้อ ๒๒ หน่วยงานของรัฐที่มีโครงสร้างองค์กรในรูปแบบของคณะกรรมการและยังไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการไปพลางก่อน”

๒. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน หมวด ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย”

ข้อเท็จจริง/การดำเนินงาน

กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยพิจารณาจากแผนการตรวจสอบระยะยาว ข้อมูลทางการเงิน และการดำเนินงานมาวิเคราะห์และทบทวนปัจจัยเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ สอดคล้องกับจำนวนบุคลากร ระยะเวลา ให้เกิดความคุ้มค่าเป็นประโยชน์ในการตรวจสอบ และเพื่อสนับสนุนกลไกในการกำกับดูแลสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

แผนการตรวจสอบหน่วยงานในสังกัดส่วนกลางและส่วนภูมิภาค และประมาณการค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ ดังนี้

หน่วยงานส่วนกลาง	คน-วัน	เดือน	ประมาณการงบประมาณ (บาท)
๑. สำนักงานอธิการบดี ฝ่ายการเงิน ฝ่ายบัญชี - ตรวจสอบรายงานการเงินเงินรายได้	๓:๓๗	พ.ย. ๖๘	-
๒. สำนักงานอธิการบดี ฝ่ายพัสดุและบริหารทรัพย์สิน - ตรวจสอบการควบคุมทรัพย์สิน	๓:๓๓	เม.ย. ๖๘	-
๓. สำนักงานอธิการบดี กลุ่มประกันคุณภาพการศึกษา - ตรวจสอบการประเมินประสิทธิภาพประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แบบ ปค.๖ เพื่อรายงานกระทรวงวัฒนธรรม	๓:๓๓	ธ.ค. ๖๘	-
๔. ตรวจสอบตามมาตรการในการแก้ไขหนี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระ ๔ ครั้ง เพื่อรายงานกระทรวงวัฒนธรรม	๓:๑๐๖	ต.ค. ๖๘, ม.ค. ๖๙ เม.ย. ก.ค. ๖๙	-

หน่วยงานส่วนกลาง	คน:วัน	เดือน	ประมาณการ งบประมาณ (บาท)
๕. วิทยาลัยนาฏศิลป์	๓:๓๗	ธ.ค. ๖๘	-
๖. วิทยาลัยช่างศิลป์	๓:๓๕	ส.ค. ๖๙	-
๗. คณะศิลปวิจิตร	๓:๓๕	ก.ค. ๖๙	-

หน่วยงานส่วนภูมิภาค	คน:วัน	เดือน	ประมาณการ งบประมาณ (บาท)
๑. วิทยาลัยนาฏศิลป์เชียงใหม่	๓:๓๙	พ.ย. ๖๘	๓๖,๑๒๐
๒. วิทยาลัยนาฏศิลป์จันทบุรี	๓:๓๙	ม.ค. ๖๙	๒๑,๔๒๐
๓. วิทยาลัยนาฏศิลป์อ่างทอง	๓:๓๙	ก.พ. ๖๙	๒๑,๔๒๐
๔. วิทยาลัยนาฏศิลป์พัทลุง	๓:๓๙	มี.ค. ๖๙	๓๖,๑๒๐
๕. วิทยาลัยนาฏศิลป์นครศรีธรรมราช	๓:๓๙	พ.ค. ๖๙	๓๖,๑๒๐
๖. วิทยาลัยนาฏศิลป์ลพบุรี	๓:๓๙	มิ.ย. ๖๙	๒๑,๔๒๐
รวม			๑๗๒,๖๒๐

(คนวันการปฏิบัติงานตรวจสอบตามรายละเอียดแนบ ๑ - ๔ และประมาณการค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการตามรายละเอียดแนบ ๕)

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา ลงนามอนุมัติ แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามรายละเอียดเอกสารที่เสนอมาพร้อมหนังสือนี้ เพื่อให้กลุ่มตรวจสอบภายในถือปฏิบัติต่อไป หรือหากเห็นสมควรประการใดโปรดพิจารณา

พันศิริ มงคลสังข์
(นายปานศิริ มงคลสังข์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

- คงทศพร

นางนิภา โสภาสัมฤทธิ์
อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
25 มิ.ย. 2568

กลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

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
 - ฝ่ายพัสดุและบริหารทรัพย์สิน
๒. กลุ่มประกันคุณภาพการศึกษา
๓. วิทยาลัยนาฏศิลป์
๔. วิทยาลัยช่างศิลป์
๕. คณะศิลปวิจิตร

ส่วนภูมิภาค

๑. วิทยาลัยนาฏศิลป์อ่างทอง
๒. วิทยาลัยนาฏศิลป์ลพบุรี
๓. วิทยาลัยนาฏศิลป์จันทบุรี
๔. วิทยาลัยนาฏศิลป์เชียงใหม่
๕. วิทยาลัยนาฏศิลป์นครศรีธรรมราช
๖. วิทยาลัยนาฏศิลป์พัทลุง

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 ตรวจสอบเงินรายได้จากบริการทางวิชาการ

๓.๒ ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.)

๓.๓ ตรวจสอบการบริหารทรัพย์สิน พัสดุ และรถราชการ

๔. งานประจำที่ต้องปฏิบัติ และงานตรวจสอบอื่นที่ได้รับมอบหมาย

๔.๑ จัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan)

๔.๒ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๔.๓ ติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบที่อธิการบดีพิจารณาสั่งการ

๔.๔ ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบในระหว่างที่งานดำเนินไป

๔.๕ รายงานการรับรองตนเองตามมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๔.๖ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๔.๗ จัดทำประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Periodic Self Assessment) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๔.๘ จัดทำสรุปผลการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๔.๙ ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ และคณะกรรมการตรวจสอบหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๔.๑๐ ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

๔.๑๑ งานบริหารจัดการสำนักงานตรวจสอบภายใน

๕. งานให้คำปรึกษา

การพัฒนาและปรับปรุงหน่วยงานตรวจสอบภายใน และการพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน

- พัฒนาและปรับปรุงหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยจัดทำและปรับปรุงคู่มือที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตามแผนพัฒนาที่กลุ่มตรวจสอบภายในกำหนด
- พัฒนาบุคลากรในกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยการฝึกอบรม สัมมนา โครงการ และหลักสูตรสำหรับผู้ตรวจสอบภายในหรือที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๘ – เดือนกันยายน ๒๕๖๙ การคำนวณวันทำงาน Man-Day ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ สำหรับระยะเวลา ๑ ปี คำนวณวันทำการ (โดยประมาณ) สำหรับปฏิบัติงาน ๑ คน ดังนี้

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

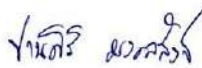
รวมเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น ตามการคำนวณ คน - วันทำงาน / คน / ปี ๒๓๑ วัน จำนวนบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในที่ใช้ปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๓ อัตรา จะมีวันทำงานรวมตลอดทั้งปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ = ๒๓๑ x ๓ อัตรา รวม ๖๙๓ วันทำงาน

ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบและการปฏิบัติงาน

- | | |
|-----------------------------|---|
| ๑. นายปานศิริ มงคลสังข์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางสาวชญานุช ยินติมิตร | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๓. นางสาวณัฐนันท์ อุ่นอารณ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |

งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินงาน

- | | |
|---|-------------|
| - ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ | ๑๗๒,๖๒๐ บาท |
| - ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน | ๓๐,๐๐๐ บาท |



(นายปานศิริ มงคลสังข์)

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



(นางนิภา โสภาสัมฤทธิ์)

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์