



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (Audit Plan)
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ
งบประมาณ น.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐

ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ น.ศ. ๒๕๕๑ และ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวไม่เกิน ๕ ปี เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยให้ครอบคลุมหน่วยรับตรวจทุกหน่วยงานและกิจกรรมการตรวจสอบ นอกจากนี้การตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของระบบการบริหารจัดการ และเป็นกิจกรรมให้ความเชื่อมั่น รวมทั้งการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานในส่วนราชการให้ดีขึ้น ทำให้ส่วนราชการดำเนินงานได้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงานภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ น.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๑. หลักการและเหตุผล

การวางแผนการตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้ระบบงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในภายใต้เงื่อนไขการใช้ทรัพยากรอย่างจำกัด อีกทั้งการยังนำผลการประเมินความเสี่ยงมาเป็นเครื่องมือเพื่อช่วยในการตัดสินใจกำหนดเรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่จะดำเนินการตรวจสอบ โดยถือปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือแจ้งเวียนกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน และแนวทางการประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบ และหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนั้นแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว จึงเป็นเสมือนเข็มทิศที่สามารถนำทางให้หน่วยตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการตรวจสอบ และแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี

การวางแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ น.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐ เป็นแผนงานตรวจสอบที่จัดทำขึ้นล่วงหน้าโดยพิจารณาจากผลการวิเคราะห์การประเมินปัจจัยความเสี่ยงทั้งในระดับองค์กร ระดับกิจกรรม และระดับหน่วยงาน ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ และภายใต้ประเภทความเสี่ยง



จำนวน ๖ ด้าน ได้แก่ ๑) ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ๒) ด้านการเงิน (Financial Risk) ๓) ด้านการดำเนินงาน/ปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ (Operation Risk) ๔) ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk) ๕) ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management Risk) และ ๖) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Risk) นำมาวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อนำมากำหนดประเภทการตรวจสอบตามภารกิจหลัก ดังนี้

- ๑) การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing : F)
- ๒) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing : P)
- ๓) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing : C)
- ๔) การตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (Internal Control : IC)
- ๕) การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information System Auditing : IS)
- ๖) การตรวจสอบพิเศษ/นโยบายสั่งการ (Special Auditing)

๒. วัตถุประสงค์การวางแผนตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว ๓ ปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐ ทำให้เห็นภาพกว้างของการตรวจสอบในระยะเวลา ๓ ปี ว่าจะมีการดำเนินการตรวจสอบในเรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่จะตรวจสอบ อีกทั้งยังเป็นข้อมูลที่จะนำไปจัดทำแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อ

๒.๑ ให้หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ได้รับการตรวจสอบบนพื้นฐานของผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบ และหน่วยงานที่ควรตรวจสอบก่อน - หลัง

๒.๒ ให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน โดยถือประโยชน์ของส่วนราชการเป็นหลัก

๒.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การบริหารงบประมาณ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยงานในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ มีความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๒.๕ ให้ทราบว่าผลการประเมินผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ตามเรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า



๓. ประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

๓.๑ ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Corporate Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ป้องกันการประนีประนอมหรือการทุจริต และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๓.๒ ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภานของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of Performance) ของส่วนราชการ เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมิน วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน เพื่อการปรับปรุงระบบงานให้รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อนและให้เหมาะสมกับสถานการณ์

๓.๓ ส่งเสริมให้การจัดสรรและการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

๔. ประเภทของการตรวจสอบภายใน

ในการตรวจสอบภายในนั้น จะต้องมีการกำหนดวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับลักษณะการดำเนินงานในแต่ละเรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบ โดยดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบจุดอ่อนและจุดแข็งในการดำเนินงาน โดยสามารถแยกประเภทของการตรวจสอบภายใน ดังนี้

☛ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๔.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการประเมินความเพียงพอต่อระบบการควบคุมภายใน ที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้องสามารถสอบทานได้

ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญเฉพาะทางมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบภายในส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยตรวจสอบภายในต้องเสนอขอบเขต รายละเอียดของงาน และผลที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง

๔.๒ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน และโครงการของหน่วยรับตรวจ โดยให้มีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย ทั้งนี้ต้องคำนึงถึงการใช้จ่ายทรัพยากรแต่ละเรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบสามารถทำให้ส่วนราชการได้รับผลประโยชน์อย่างคุ้มค่า

๔.๓ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ เกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผลเกี่ยวกับการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปอย่างเหมาะสมสอดคล้องกับนโยบายของรัฐ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดีในเรื่องความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส



๔.๔ การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ (Operational Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานเพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการดำเนินงานว่าหน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามรายงานการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔ และแบบ ปค. ๕)

การประเมินระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) เพื่อให้มั่นใจว่ากิจกรรมการควบคุมและวิธีการดำเนินงานต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารนำมาใช้ สามารถจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และช่วยทำให้บรรลุวัตถุประสงค์

๔.๕ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง รวมถึงนโยบายที่ส่วนราชการกำหนด

๔.๖ การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) เป็นการตรวจสอบการนำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการปฏิบัติงาน มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีการรักษาความปลอดภัยของระบบงาน ข้อมูล และการประมวลผลข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์ เช่น การตรวจสอบทางการเงิน

๔.๗ การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมาย หรือมีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติน่าสงสัยเกิดขึ้น โดยจะดำเนินการตรวจสอบเมื่อค้นหาสาเหตุ ข้อเท็จจริง ผลเสียหาย หรือผู้รับผิดชอบ พร้อมทั้งเสนอแนะมาตรการป้องกัน

☛ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๔.๘ หน่วยตรวจสอบภายใน จะต้องพิจารณาประเภทของการบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำปรึกษา (Consulting Service) ที่จะให้บริการดังนี้

๑) การบริการให้คำปรึกษาแบบเป็นทางการ ควรวางแผนและมีข้อตกลงกับผู้รับบริการ หรือหน่วยรับตรวจอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เช่น การขอรับการสนับสนุนเป็นวิทยากร การร่วมเป็นคณะกรรมการ กรณีมีประเด็นข้อหาหรือที่มีผลกระทบหรืออาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร

๒) การบริการให้คำปรึกษาแบบไม่เป็นทางการ เป็นการให้คำปรึกษาที่เกี่ยวข้องกับงานประจำ ลักษณะเป็นการหารือด้วยตนเองหรือผ่านช่องทางสื่อสารต่าง ๆ เช่น โทรศัพท์ อีเมล และทางแวนลิเคชั่นต่าง ๆ เป็นต้น

๕. ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบภายใน ครอบคลุมผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการคำนวณค่าความเสี่ยงเมื่อกำหนดเรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกำหนด ดังนี้

๕.๑ ตรวจสอบและสอบทานความถูกต้อง เชื่อถือได้ ของข้อมูลการดำเนินงานด้านการเงินการคลัง การปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ



๕.๒ ตรวจสอบกรณีปกติตามแผนการตรวจสอบประจำปี และกรณีพิเศษตามนโยบายสั่งการของหัวหน้าส่วนราชการ กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม กรมบัญชีกลาง และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ภายใต้ประเด็นนโยบายสำคัญ

๕.๓ ประเมินผลระบบการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔ และแบบ ปค. ๕) ของหน่วยรับตรวจ ตามขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนด โดยคำนึงถึงความพอเพียงเมื่อประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และเสนอแนะแนวทางการควบคุมภายในที่รัดกุม เหมาะสม กับสภาพแวดล้อมของหน่วยรับตรวจ

๕.๔ การให้คำปรึกษา แนะนำ หรือบริการที่เกี่ยวข้องแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดประโยชน์ในภาพรวม

๕.๕ สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน และจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

๖. อำนาจหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๖.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และจัดวางระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร (หัวหน้าส่วนราชการ) ที่เกี่ยวข้อง

๖.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมีวัตถุประสงค์ส่งเสริมสนับสนุนนโยบายการบริหารในการป้องกันความเสี่ยง หรือความเสียหายที่อาจก่อให้เกิดขึ้นได้ หรือในกรณีที่หน่วยรับตรวจจงใจกระทำการอันเป็นการไม่ถูกต้องตามแบบแผนของทางราชการ

๖.๓ กำหนดวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับลักษณะการดำเนินงานในแต่ละเรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบ ได้แก่ การสอบทาน การสุ่มตรวจสอบ และการวิเคราะห์ เมื่อให้เกิดความมั่นใจว่างานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงกิจกรรมต่าง ๆ ภายในส่วนราชการ

๖.๔ การเป็นที่ปรึกษาให้คำแนะนำโดยปราศจากความอคติ เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพ

๖.๕ ติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะต่าง ๆ ในรายงานผลการตรวจสอบ เมื่อการกำกับดูแลการแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่อง และป้องกันมิให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงานของรัฐ

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

๗.๑ จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ได้แก่ แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ตามฐานข้อมูล



การประเมินความเสี่ยง ซึ่งทั้ง ๒ แผนการตรวจสอบจะต้องมีความสอดคล้องกัน เสนอต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ให้ความเห็นชอบก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ เพื่อพิจารณาอนุมัติลงนามภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

การลงนามทำแผนการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

๑) ประธานกรรมการคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ เป็นผู้อนุมัติ

๒) อธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ เป็นผู้ให้ความเห็นชอบ

๓) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

๗.๒ ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ โดยให้บรรลุวัตถุประสงค์และขอบเขตของการตรวจสอบ เยี่ยมผู้ปฏิบัติงานวิชาขึ้นตรวจสอบที่ยอมรับกันทั่วไป และเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการรวมทั้งคู่มือ / แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน

๗.๓ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการรายงานผลการปิดตรวจแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗.๔ ติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจจากผลการตรวจสอบ

๗.๕ จัดให้มีการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self-Assessment) โดยถือแนวปฏิบัติการประกัน และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลางแจ้งเวียนที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๔๔๓ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๓ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๘. วิธีการตรวจสอบ

ในการตรวจสอบจะใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะดำเนินการตรวจสอบ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน

เทคนิคการตรวจสอบ ประกอบด้วย การสุ่มตัวอย่าง การตรวจนับ การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ การคำนวณ การตรวจสอบการผ่านรายการ การตรวจหารายการผิดปกติ การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล การตรวจทาน การสอบถาม การสังเกตการณ์ การวิเคราะห์เปรียบเทียบ การประเมินผล และการตรวจสอบตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

**๙. ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ**

ดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่เดือนตุลาคม - เดือนกันยายน ปีถัดไป

รายการ	จำนวนวัน
จำนวนวันของแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (๓๐๕ วัน x ๓ ปี)	๑,๐๙๕ วัน
หัก วันหยุดเสาร์-อาทิตย์ (๑๐๔ วัน x ๓ ปี)	(๓๑๒) วัน
วันหยุดนักขัตฤกษ์ (โดยเฉลี่ย ๒๐ วัน x ๓ ปี)	(๖๐) วัน
วันลาพักผ่อน (๑๐ วัน x ๓ ปี)	(๓๐) วัน
วันลาป่วย (๑๐ วัน x ๓ ปี)	(๓๐) วัน
รวมคงเหลือวันทำการในการปฏิบัติงานโดยประมาณ ๓ ปี : บุคลากร ๑ คน	๖๖๓ วัน
รวมคงเหลือวันทำการในการปฏิบัติงานโดยประมาณ ๑ ปี : บุคลากร ๑ คน	๒๒๑ วัน

หมายเหตุ จำนวนคนที่ใช้ในการตรวจสอบ ๓ คน จากอัตรากำลัง ๕ คน**๑๐. หน่วยรับตรวจ**

หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ จำแนกเป็น

๑) นรบ. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล น.ศ. ๒๕๔๘ (มาตรา ๘) จำนวน ๑๕ หน่วย ได้แก่ ๗ คณะ ๒ สำนัก ๑ สถาบัน และสายสนับสนุน ๕ หน่วยงาน (กอง)

๒) สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ (มาตรา ๑๗ (๖)) จำนวน ๑๐ หน่วยงาน ได้แก่ สายงานวิชาการ ๕ หน่วยงาน และสายสนับสนุน ๕ หน่วยงาน

๑๑. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจากแหล่งงบประมาณเงินรายจ่ายและงบประมาณเงินรายได้ งบดำเนินงาน ในภาพรวมจากค่าของงบประมาณ

รายการ	ปีงบประมาณ		
	๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐
งบดำเนินงาน :-			
๑) ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	๑๐,๐๐๐.๐๐	๑๐,๐๐๐.๐๐	๑๐,๐๐๐.๐๐
๒) ค่าใช้สอย	๕๐,๐๐๐.๐๐	๕๐,๐๐๐.๐๐	๕๐,๐๐๐.๐๐
๓) ค่าวัสดุสำนักงาน	๕๐,๐๐๐.๐๐	๕๐,๐๐๐.๐๐	๕๐,๐๐๐.๐๐
รวมงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	๑๑๐,๐๐๐.๐๐	๑๑๐,๐๐๐.๐๐	๑๑๐,๐๐๐.๐๐



๑๑. บุคลากร/ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- ๑๑.๑ นางนุสรา เด่นอุดม รักษาราชการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๑๑.๒ นางสาวมลฤดี กันไรรีย์ นักตรวจสอบภายใน
๑๑.๓ นางสาวพรทิพย์ สุขอร่าม เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป

อนุมัติโดย

ลงชื่อ

(นายวิสุทธิ์ จิราธิบุตร)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

วันที่ ๑๙ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ลงชื่อ

(รองศาสตราจารย์นิชัย จันทรมณี)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

วันที่ ๑๙ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ลงชื่อ

(นางนุสรา เด่นอุดม)

รักษาราชการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๙ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (Audit Plan) งบประมาณ น.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

ลำดับ ที่	ระดับกิจกรรม (เรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบ)	ประเภทความเสี่ยงระดับกิจกรรม							วัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ ระดับองค์กร / หน่วยงาน	ปีงบประมาณ			
		การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing : F)	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing : P)	การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing : C)	การตรวจสอบระบบควบคุมภายใน (Internal Control : IC)	การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information System Auditing : IS)	การตรวจสอบพิเศษ / นโยบายสั่งการ (Special Auditing)							
							กระทรวงการคลัง	คณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.)			อธิการบดี	น.ศ. ๒๕๖๘	น.ศ. ๒๕๖๙	น.ศ. ๒๕๗๐
๑	<p>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</p> <p>สอบทานผลการดำเนินงานกิจกรรม และความเมียงนอ ของระบบ "การควบคุมภายใน" และ "การบริหารจัดการ ความเสี่ยง" ทั้งในระดับหน่วยงานและระดับมหาวิทยาลัย ตาม</p> <p>☞ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง น.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙</p> <p>☞ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๗/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑</p> <p>☞ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒</p> <p>☞ มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ น.ศ. ๒๕๖๑</p>		★	★	★		★			๑) หน่วยงานภายในของมหาวิทยาลัย มีการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ และนโยบาย ที่กำหนด	๑. หน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ น.ศ. ๒๕.....	☺	☺	☺
									๒) สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในถึงความ ครบถ้วน เมียงนอ เหมาะสม และความมีประสิทธิภาพ ที่ได้กำหนดไว้					
									- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุม ภายใน (แบบ ปค. ๔)					
									- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)					
									๓) เมื่อจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการ ควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ภาพรวมระดับ มหาวิทยาลัย (แบบ ปค. ๑)	๒. คณะกรรมการควบคุมภายใน และ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของ มหาวิทยาลัย	☺	☺	☺	



ลำดับ ที่	ระดับกิจกรรม (เรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบ)	ประเภทความเสี่ยงระดับกิจกรรม							วัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ ระดับองค์กร / หน่วยงาน	ปีงบประมาณ			
		การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing : F)	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing : P)	การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing : C)	การตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (Internal Control : IC)	การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information System Auditing : IS)	การตรวจสอบพิเศษ / นโยบายสั่งการ (Special Auditing)				พ.ศ. ๒๕๖๘	พ.ศ. ๒๕๖๙	พ.ศ. ๒๕๗๐	
							กระทรวงการคลัง	คณะกรรมการตรวจสอบ (ค.ต.ส.)						อธิการบดี
๒	ตรวจสอบการดำเนินงาน "เรื่อง / โครงการ / กิจกรรม" ตามที่ได้รับมอบหมายหรือสั่งการ	★	★	★			★	★	★	๑) ให้ความเชื่อมั่นว่า "เรื่อง / โครงการ / กิจกรรม" ที่ ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบ ปฏิบัติถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ประกาศของทาง ราชการและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วน ราชการ "นรบ.มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชมงคลกรุงเทพ พ.ศ. ๒๕๕๘" มาตรา ๘ ประกอบด้วย :- ☺ นโยบายกระทรวงการคลัง :- คำรักษาพยาบาล ☺ นโยบายคณะกรรมการตรวจสอบ ☺ นโยบายอธิการบดี	☺	☺	☺
										๒. หน่วยงานตามมติสภามหาวิทยาลัย จัดตั้ง มาตรา ๑๗ (๖) ☺ นโยบายคณะกรรมการตรวจสอบ ☺ นโยบายอธิการบดี	☺	☺	☺	



ลำดับ ที่	ระดับกิจกรรม (เรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบ)	ประเภทความเสี่ยงระดับกิจกรรม								วัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ ระดับองค์กร / หน่วยงาน	ปีงบประมาณ			
		การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing : F)	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing : P)	การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing : C)	การตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (Internal Control : IC)	การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information System Auditing : IS)	การตรวจสอบพิเศษ / นโยบายสั่งการ (Special Auditing)					น.ศ. ๒๕๖๘	น.ศ. ๒๕๖๙	น.ศ. ๒๕๗๐	
							กระทรวงการคลัง	คณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.)	อธิการบดี						
๓	ตรวจสอบสิ่งพิมพ์การออกใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) ของสถานพยาบาลของทางราชการที่ไม่ใช่ ส่วนราชการ ☞ พระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษา พยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ☞ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยวิธีการเบิกจ่าย เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษานพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ ☞ มาตรฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ที่จำเป็นต่อธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับ ใบเสร็จรับเงินภาครัฐ ขมรอ. ๒๒-๒๕๖๓ ของ สำนักงานพัฒนาธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (สมรอ.)	★	★	★				★			๑) สถานพยาบาลของทางราชการที่ไม่ใช่ส่วนราชการ จัดทำเอกสารหลักฐานสิ่งพิมพ์ใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ประกาศของทางราชการและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เป็นผู้มิสิทธิ์ในการเบิกเงินค่ารักษานพยาบาล ๓. การเบิกจ่ายค่ารักษานพยาบาลในสถานพยาบาล เป็น ไปตามกฎหมาย และประกาศของทางราชการ	๑. หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วน ราชการ "นรบ.มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชมงคลกรุงเทพ น.ศ. ๒๕๕๘" มาตรา ๘ ประกอบด้วย :- ☺ ๗ คณะ ☺ ๒ สำนัก ☺ ๑ สถาบัน ☺ ๕ หน่วยงานสนับสนุน :- นโยบายกระทรวงการคลัง ๑) กองคลัง :- ค่ารักษานพยาบาล	☺	☺	☺
											๒. หน่วยงานตามมติสภามหาวิทยาลัย จัดตั้ง มาตรา ๑๗ (๖) ประกอบด้วย :- ☺ ๓ หน่วยงานดำเนินการเรียนฯ ☺ ๒ สำนักด้านวิชาการ ☺ ๕ หน่วยงานสนับสนุน				



ลำดับ ที่	ระดับกิจกรรม (เรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบ)	ประเภทความเสี่ยงระดับกิจกรรม						การตรวจสอบพิเศษ / นโยบายสั่งการ (Special Auditing)	วัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบ	หน่วยรับผิดชอบ ระดับองค์กร / หน่วยงาน	ปีงบประมาณ							
		การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing : F)	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing : P)	การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing : C)	การตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (Internal Control : IC)	การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information System Auditing : IS)	การตรวจการคลัง				คณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.)	อธิการบดี	น.ศ. ๒๕๖๘	น.ศ. ๒๕๖๙	น.ศ. ๒๕๗๐			
๔	ตรวจสอบ / สอบทาน ผลการดำเนินงานในความถูกต้อง ครบถ้วนและความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงิน																	
๔.๑	การเบิกจ่าย ตามงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร	★	★	★					๑) สอบทานการบันทึกข้อมูลทางการเงิน "การเบิกจ่าย / รายงานการเงิน" ถูกต้อง ครบถ้วนตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ประกาศ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	๑. หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วน ราชการ "นรพ.มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชมงคลกรุงเทพ น.ศ. ๒๕๔๘" มาตรา ๘ ประกอบด้วย :-								
	☞ รายงานการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (ประจำเดือน) ประจำปีงบประมาณ น.ศ. ๒๕...									๒) ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทาง การเงิน ให้มั่นใจว่าการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การ ฝากเงิน และการเก็บรักษาเงิน ถือปฏิบัติเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางและหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง	☺ ๗ คณะ	๑) คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม	☺					
	☞ รายงานการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ (ประจำเดือน) ประจำปีงบประมาณ น.ศ. ๒๕...								๓) วิเคราะห์ผลการเบิกจ่ายงบประมาณ เปรียบเทียบกับ เป้าหมายตามมาตรการเฝ้าประสิทธิภาพการใช้จ่าย ตามมติคณะรัฐมนตรี และที่มหาวิทยาลัยกำหนด	๕) คณะวิศวกรรมศาสตร์ ๖) คณะศิลปศาสตร์ ๗) คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอ	☺							
										๒) คณะบริหารธุรกิจ	☺							
										๔) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	☺							
										๕) คณะวิศวกรรมศาสตร์	☺							
										๖) คณะศิลปศาสตร์							☺	
										๗) คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอ							☺	
										๒) สำนัก								
										๘) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยี สารสนเทศ							☺	
										๙) สำนักส่งเสริมวิชาการและงาน ทะเบียน							☺	



ลำดับ ที่	ระดับกิจกรรม (เรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบ)	ประเภทความเสี่ยงระดับกิจกรรม							วัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ ระดับองค์กร / หน่วยงาน	ปีงบประมาณ				
		การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing : F)	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing : P)	การตรวจสอบการปฏิบัติตามกำหนด (Compliance Auditing : C)	การตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (Internal Control : I)	การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information System Auditing : IS)	การตรวจสอบพิเศษ / นโยบายสั่งการ (Special Auditing)				พ.ศ. ๒๕๖๘	พ.ศ. ๒๕๖๙	พ.ศ. ๒๕๗๐		
							กระทรวงการคลัง	คณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.)						อธิการบดี	
๔	(ต่อ)														
	๔.๑ การเบิกจ่าย ตามงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร	★	★	★											
										☺ ๑ สถาบัน					
										๑๐) สถาบันวิจัยและพัฒนา					☺
										☺ ๕ หน่วยงานสนับสนุน					
										๑๑) กองกลาง			☺		
										๑๒) กองคลัง					
										๑๓) กองนโยบายและแผน :-	☺	☺	☺		
										รายงานการใช้จ่าย (ภาพรวม มหาวิทยาลัย) ณ สิ้นปีงบ ประมาณ พ.ศ.					
										๑๔) กองพัฒนานักศึกษา					
										๑๕) กองบริหารงานบุคคล					
										๒. หน่วยงานตามมติสภามหาวิทยาลัย จัดตั้ง มาตรา ๑๗ (๖) ประกอบด้วย :-					
										☺ ๓ หน่วยงานด้านการเรียนฯ					
										☺ ๒ สำนักด้านวิชาการ					
										☺ ๕ หน่วยงานสนับสนุน					



ลำดับที่	ระดับกิจกรรม (เรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบ)	ประเภทความเสี่ยงระดับกิจกรรม						การตรวจสอบพิเศษ / นโยบายสั่งการ (Special Auditing)	วัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ ระดับองค์กร / หน่วยงาน	ปีงบประมาณ				
		การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing : F)	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing : P)	การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing : C)	การตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (Internal Control : IC)	การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information System Auditing : IS)	การตรวจวงการค้า				คณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.)	อธิการบดี	น.ศ. ๒๕๖๘	น.ศ. ๒๕๖๙	น.ศ. ๒๕๗๐
๔	(ต่อ) ๔.๒ การเบิกจ่ายเงิน" ผ่านระบบ KTB Corporate Online" :- การประชุมราชการผ่านระบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (online) ตาม ☞ นรราชกำหนด ว่าด้วยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๓ ☞ มาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๓ และฉบับปรับปรุงแก้ไขถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๓	★	★	★						๑) สอบทานการถือปฏิบัติ <u>การจ่ายเงิน "ค่าตอบแทน"</u> การประชุมผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และประกาศของทางราชการ ๒) ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้อง "การประชุมราชการผ่านระบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์" (online) เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และประกาศของทางราชการ มีความถูกต้องครบถ้วน	๑. หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ "นรบ.มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ พ.ศ. ๒๕๕๘" มาตรา ๘ ประกอบด้วย :- ☺ ๗ คณะ ☺ ๒ สำนัก ☺ ๑ สถาบัน ☺ ๕ หน่วยงานสนับสนุน ๑) กองคลัง :- ขยายผลเอกสารหลักฐานตรงกับหน่วยรับตรวจ ปีงบประมาณ น.ศ. ๒๕..... ๒. หน่วยงานตามมติสภามหาวิทยาลัย จัดตั้ง มาตรา ๑๗ (๖) ประกอบด้วย :- ☺ ๓ หน่วยงานด้านการเรียนฯ ☺ ๒ สำนักด้านวิชาการ ☺ ๕ หน่วยงานสนับสนุน	☺	☺	☺	



ลำดับ ที่	ระดับกิจกรรม (เรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบ)	ประเภทความเสี่ยงระดับกิจกรรม							วัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ ระดับองค์กร / หน่วยงาน	ปีงบประมาณ						
		การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing : F)	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing : P)	การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing : C)	การตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (Internal Control : IC)	การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information System Auditing : IS)	การตรวจสอบพิเศษ / นโยบายสั่งการ (Special Auditing)				น.ศ. ๒๕๖๘	น.ศ. ๒๕๖๙	น.ศ. ๒๕๗๐				
							กระทรวงการคลัง	คณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.)						อธิการบดี			
๔	(ต่อ)																
	๔.๓ การเงินการบัญชี	★	★	★				★	★	๑) มีการบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย การบัญชีภาครัฐ	๑. หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วน ราชการ "นรบ.มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชมงคลกรุงเทพ น.ศ. ๒๕๔๘"			☺	☺		
	☞ รายงานผลการดำเนินงาน และรายงานการเงิน (หน่วยงานที่มีการจัดหารายได้)									๒) มีการจัดทำรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินเป็น ไปตามองค์ประกอบ	มาตรา ๘ ประกอบด้วย :- ☺ ๗ คณะ						
	☞ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง รูปแบบการนำ เสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (หน่วยงานที่มีการจัดหารายได้)									- งบแสดงฐานะการเงิน	☺ ๒ สำนัก						
	☞ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการ บัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ น.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) น.ศ. ๒๕๖๔									- งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน - งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ / ส่วนทุน - หมายเหตุประกอบงบการเงิน	☺ ๑ สถาบัน ☺ ๕ หน่วยงานสนับสนุน :- นโยบายอธิการบดี						
											๑) กองพัฒนานักศึกษา :- เงินกิจกรรมนักศึกษา	☺					
											๒. หน่วยงานตามมติสภามหาวิทยาลัย จัดตั้ง มาตรา ๑๗ (๖) ประกอบด้วย :- ☺ ๓ หน่วยงานด้านการเรียนฯ :- นโยบายคณะกรรมการฯ (คตส.)						
											๑) วิทยาลัยนานาชาติ	☺					



ลำดับที่	ระดับกิจกรรม (เรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบ)	ประเภทความเสี่ยงระดับกิจกรรม						วัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ ระดับองค์กร / หน่วยงาน	ปีงบประมาณ		
		การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing : F) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing : P) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing : C) การตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (Internal Control : IC) การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information System Auditing : IS)	การตรวจสอบพิเศษ / นโยบายสั่งการ (Special Auditing)	การตรวจการคลัง	คณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.)	อธิการบดี	ป.ศ. ๒๕๖๘			ป.ศ. ๒๕๖๙	ป.ศ. ๒๕๗๐	
๔	(ต่อ) ๔.๓ การเงินการบัญชี	★	★	★					๒) สถาบันวิทยาศาสตร์ นวัตกรรม และวัฒนธรรม	☹		
									๓) โครงการสถาบันการบิน ☹ ๒ สำนักด้านวิชาการ	☹		
									: - นโยบายคณะกรรมการฯ (คตส.)			
									๔) สำนักงานสหกิจศึกษา		☹	
									๕) สำนักบริการวิชาการและบริการ งานอุตสาหกรรม			☹
									☹ ๕ หน่วยงานสนับสนุน		☹	☹
									๖) สำนักนิติการ	เนื่องจาก		
									๗) สำนักงานประกันคุณภาพ การศึกษา	ความเสี่ยง		
									๘) สถาบันศิลปวัฒนธรรม	ต่ำ จึงไม่		
									๙) กองกลาง :-ศูนย์ประชาสัมพันธ์	สามารถ		
									: - นโยบายคณะกรรมการฯ (คตส.)	กำหนดใน		
									๑๐) สำนักงานบริหารสินทรัพย์	แผนฯ ได้		

ลำดับ ที่	ระดับกิจกรรม (เรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบ)	ประเภทความเสี่ยงระดับกิจกรรม							วัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ ระดับองค์กร / หน่วยงาน	ปีงบประมาณ			
		การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing : F)	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing : P)	การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing : C)	การตรวจสอบระบบควบคุมภายใน (Internal Control : IC)	การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information System Auditing : IS)	การตรวจสอบพิเศษ / นโยบายสั่งการ (Special Auditing)				น.ศ. ๒๕๖๘	น.ศ. ๒๕๖๙	น.ศ. ๒๕๗๐	
							กระทรวงการคลัง	คณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.)						อธิการบดี
๕	ตรวจสอบการดำเนินงาน "โครงการฝึกอบรม / สัมมนา" ที่ได้รับการจัดสรร (สูงสุด) ☞ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึก อบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ น.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ น.ศ. ๒๕๕๕ ☞ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายใน การเดินทางไปราชการ น.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่ม เติมถึงฉบับที่ ๓ น.ศ. ๒๕๖๕ ☞ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ น.ศ. ๒๕๖๐ ☞ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจาก คลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง น.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ น.ศ. ๒๕๖๓	★	★	★						๑) สอบทานกระบวนการดำเนินงานโครงการ บรรลุ วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ๒) การดำเนินงานโครงการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพหรือไม่ ๓) เกิดความมั่นใจว่าการเบิกจ่ายงบประมาณ เป็นไปตาม กฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางและหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง	๑. หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วน ราชการ "นรบ.มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชมงคลกรุงเทพ น.ศ. ๒๕๕๘" มาตรา ๘ ประกอบด้วย :- ☺ ๗ คณะ ๑) คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม ☹ ๒) คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ ☹ ๓) คณะบริหารธุรกิจ ☹ ๔) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ☹ ๕) คณะวิศวกรรมศาสตร์ ☹ ๖) คณะศิลปศาสตร์ ☹ ๗) คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอ ☹ ☺ ๒ สำนัก ๘) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยี สารสนเทศ ☹ ๙) สำนักส่งเสริมวิชาการและงาน ทะเบียน ☹ ☺ ๑ สถาบัน ๑๐) สถาบันวิจัยและนวัตกรรม ☹ ☺ ๕ หน่วยงานสนับสนุน ☹			



ลำดับ ที่	ระดับกิจกรรม (เรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบ)	ประเภทความเสี่ยงระดับกิจกรรม							วัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบ	หน่วยรับผิดชอบ ระดับองค์กร / หน่วยงาน	ปีงบประมาณ			
		การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing : F)	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing : P)	การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing : C)	การตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (Internal Control : IC)	การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information System Auditing : IS)	การตรวจสอบพิเศษ / นโยบายสั่งการ (Special Auditing)				พ.ศ. ๒๕๖๘	พ.ศ. ๒๕๖๙	พ.ศ. ๒๕๗๐	
							กระทรวงการคลัง	คณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.)						อธิการบดี
๕	(ต่อ) ตรวจสอบการดำเนินงาน "โครงการฝึกอบรม / สัมมนา" ที่ได้รับการจัดสรร (สูงสุด)	★	★	★						๒. หน่วยงานตามมติสภามหาวิทยาลัย จัดตั้ง มาตรา ๑๗ (๖) ประกอบด้วย :- ☺ ๓ หน่วยงานด้านการเรียนฯ ๑) วิทยาลัยนานาชาติ ☺ ๒) สถาบันวิทยาศาสตร์ ☺ นวัตกรรม และวัฒนธรรม ๓) โครงการสถาบันการบิณ ☺ ๒ สำนักด้านวิชาการ ๔) สำนักงานสหกิจศึกษา ☺ ๕) สำนักบริการวิชาการและบริการ งานอุตสาหกรรม ☺ ๕ หน่วยงานสนับสนุน				



ลำดับ ที่	ระดับกิจกรรม (เรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบ)	ประเภทความเสี่ยงระดับกิจกรรม							วัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ ระดับองค์กร / หน่วยงาน	ปีงบประมาณ			
		การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing : F)	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing : P)	การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing : C)	การตรวจสอบระบบควบคุมภายใน (Internal Control : IC)	การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information System Auditing : IS)	การตรวจสอบพิเศษ / นโยบายสั่งการ (Special Auditing)				น.ศ. ๒๕๖๘	น.ศ. ๒๕๖๙	น.ศ. ๒๕๗๐	
							กระทรวงการคลัง	คณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.)						อธิการบดี
๑	ตรวจสอบการบริหารหนี้สินในกิจกรรม "การจัดซื้อจัดจ้าง" และ "การควบคุมหนี้สิน" ตาม ☞ พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร หนี้สินภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ☞ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารหนี้สินภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๒ หมวด ๑ และหมวด ๙ ☞ กฎกระทรวง ☞ หนังสือจากกรมบัญชีกลางที่เกี่ยวข้อง	★	★	★					๑) สอบทานการปฏิบัติงาน/ดำเนินการ ในกิจกรรม ระบบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารหนี้สินภาครัฐ ถือปฏิบัติเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี ประกาศของทาง ราชการ และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ที่กำหนด ทั้งจากภายนอกและภายในองค์กร มีความโปร่งใส ถูกต้อง และเป็นงบประมาณการเงินที่ได้รับจัดสรร	๑. หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วน ราชการ "นรบ.มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชมงคลกรุงเทพ พ.ศ. ๒๕๖๘" มาตรา ๘ ประกอบด้วย :- ☺ ๗ คณะ ๑) คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม ☺ ๒) คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ ☺ ๓) คณะบริหารธุรกิจ ☺ ๔) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ☺ ๕) คณะวิศวกรรมศาสตร์ ☺ ๖) คณะศิลปศาสตร์ ☺ ๗) คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอ ☺ ☺ ๒ สำนัก ๘) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยี ☺ ๙) สำนักส่งเสริมวิชาการและงาน ทะเบียน ☺ ☺ ๑ สถาบัน ๑๐) สถาบันวิจัยและพัฒนา ☺				
									๒) ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้อง กับการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารหนี้สินภาครัฐมี ความถูกต้อง ครบถ้วน					
									๓) สอบทานความถูกต้องครบถ้วนของกระบวนการ ควบคุมวัสดุและครุภัณฑ์ รวมถึงการเก็บดูแลบำรุง รักษามีสถานที่อยู่ในสภานใช้งานได้อย่างเสมอ					
									๔) สอบทานการคำนวณค่าเสื่อมราคา ถือปฏิบัติเป็น ไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ (คิด ค่าเสื่อมราคาเริ่มต้นเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมใช้งาน)					



ลำดับ ที่	ระดับกิจกรรม (เรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบ)	ประเภทความเสี่ยงระดับกิจกรรม						การตรวจสอบพิเศษ / นโยบายสั่งการ (Special Auditing)	วัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ ระดับองค์กร / หน่วยงาน	ปีงบประมาณ				
		การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing : F)	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing : P)	การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing : C)	การตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (Internal Control : IC)	การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information System Auditing : IS)	การตรวจการคลัง				คณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.)	อธิการบดี	น.ศ. ๒๕๖๘	น.ศ. ๒๕๖๙	น.ศ. ๒๕๗๐
๖	(ต่อ) ตรวจสอบการบริหารหนี้สินในกิจกรรม "การจัดซื้อจัดจ้าง" และ "การควบคุมหนี้สิน"	★	★	★						☺ ๕ หน่วยงานสนับสนุน ๑๑) กองกลาง ๑๒) กองพัฒนานักศึกษา ๒. หน่วยงานตามมติสภามหาวิทยาลัย จัดตั้ง มาตรา ๑๗ (๖) ประกอบด้วย :- ☺ ๓ หน่วยงานด้านการเรียนฯ ๑) วิทยาลัยนานาชาติ ๒) สถาบันวิทยาศาสตร์ นวัตกรรม และวัฒนธรรม ☺ ๒ สำนักด้านวิชาการ ๓) สำนักงานสหกิจศึกษา ๔) สำนักบริการวิชาการและ บริการงานอุตสาหกรรม ☺ ๕ หน่วยงานสนับสนุน	☺	☺	☺		



ลำดับ ที่	ระดับกิจกรรม (เรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบ)	ประเภทความเสี่ยงระดับกิจกรรม						การตรวจสอบพิเศษ / นโยบายสั่งการ (Special Auditing)	วัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ ระดับองค์กร / หน่วยงาน	ปีงบประมาณ				
		การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing : F)	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing : P)	การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing : C)	การตรวจสอบระบบควบคุมภายใน (Internal Control : IC)	การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information System Auditing : IS)	การตรวจการคลัง				คณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.)	อธิการบดี	น.ศ. ๒๕๖๘	น.ศ. ๒๕๖๙	น.ศ. ๒๕๗๐
๗	๗.๑ ตรวจสอบระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศในการ ปฏิบัติงาน				★	★			๑) สอบทานระบบการเข้าถึงข้อมูล การปรับปรุงแก้ไข ข้อมูล และการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล มีความ น่าเชื่อถือ เพียงพอ เหมาะสม	๑) หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วน ราชการ "นรข.มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชมงคลกรุงเทพ น.ศ. ๒๕๖๘" มาตรา ๘ ประกอบด้วย :- ☺ ๗ คณะ ๑) คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม ☺ ๒) คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ ☺ ๓) คณะบริหารธุรกิจ ☺ ๔) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ☺ ๕) คณะวิศวกรรมศาสตร์ ☺ ๖) คณะศิลปศาสตร์ ☺ ๗) คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอ ☺ ☺ ๒ สำนัก ๘) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยี สารสนเทศ ☺ ๙) สำนักส่งเสริมวิชาการและงาน ทะเบียน ☺ ☺ ๑ สถาบัน ๑๐) สถาบันวิจัยและพัฒนา ☺					



ลำดับ ที่	ระดับกิจกรรม (เรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบ)	ประเภทความเสี่ยงระดับกิจกรรม						การตรวจสอบพิเศษ / นโยบายสั่งการ (Special Auditing)	วัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบ	หน่วยรับผิดชอบ ระดับองค์กร / หน่วยงาน	ปีงบประมาณ							
		การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing : F)	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing : P)	การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing : C)	การตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (Internal Control : IC)	การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information System Auditing : IS)	การตรวจการคลัง				คณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.)	อธิการบดี	พ.ศ. ๒๕๖๘	พ.ศ. ๒๕๖๙	พ.ศ. ๒๕๗๐			
๗	(ต่อ) ๗.๑ ตรวจสอบระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศในการ ปฏิบัติงาน				★	★			☺ ๕ หน่วยงานสนับสนุน ๑๑) กองกลาง ๑๒) กองพัฒนานักศึกษา ๒. หน่วยงานตามมติสภามหาวิทยาลัย จัดตั้ง มาตรา ๑๗ (๑) ประกอบด้วย :- ☺ ๓ หน่วยงานด้านการเรียนฯ ๑) วิทยาลัยนานาชาติ ๒) สถาบันวิทยาศาสตร์ นวัตกรรม และวัฒนธรรม ☺ ๒ สำนักด้านวิชาการ ๓) สำนักงานสหกิจศึกษา ๔) สำนักบริการวิชาการและบริการ งานอุตสาหกรรม ☺ ๕ หน่วยงานสนับสนุน		☹		☹					



ลำดับ ที่	ระดับกิจกรรม (เรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบ)	ประเภทความเสี่ยงระดับกิจกรรม							วัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ ระดับองค์กร / หน่วยงาน	ปีงบประมาณ						
		การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing : F)	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing : P)	การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing : C)	การตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (Internal Control : IC)	การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information System Auditing : IS)	การตรวจสอบพิเศษ / นโยบายสั่งการ (Special Auditing)				น.ศ. ๒๕๖๘	น.ศ. ๒๕๖๙	น.ศ. ๒๕๗๐				
							กระทรวงการคลัง	คณะกรรมการตรวจสอบ (คตส.)						อธิการบดี			
	๗.๒ การรักษาความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศ และการประเมินความเสี่ยงด้านสารสนเทศ ☞ พระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ☞ ประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่อง แนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๖			★	★	★				๒) สอบทานวิธีการ การปฏิบัติงาน เกี่ยวกับในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐ ถือปฏิบัติเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ประกาศ และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง มีความถูกต้อง	๑. หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ "นรบ.มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ พ.ศ. ๒๕๕๘" มาตรา ๘ ประกอบด้วย :- ☺ ๓ คณะ ☺ ๒ สำนัก ๑) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ ☺ ๑ สถาบัน ☺ ๕ หน่วยงานสนับสนุน						
									๓) สอบทานระบบการควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยง เกี่ยวกับระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความเพียงพอเหมาะสม	๒. หน่วยงานตามมติสภามหาวิทยาลัย จัดตั้ง มาตรา ๑๗ (๖) ประกอบด้วย :- ☺ ๓ หน่วยงานด้านการเรียนฯ ☺ ๒ สำนักด้านวิชาการ ☺ ๕ หน่วยงานสนับสนุน							

หมายเหตุ ๑. เรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบ ในแต่ละปีงบประมาณอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็น เหมาะสม และการประเมินความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕.....

๒. บางหน่วยงานอาจทำการตรวจติดตามซ้ำในปีงบประมาณถัดไป เนื่องจากมีประเด็นความเสี่ยงที่อาจทำให้ส่วนราชการได้รับผลกระทบ



ลำดับที่	ระดับกิจกรรม (เรื่อง / โครงการ / กิจกรรมที่ตรวจสอบ)	ประเภทความเสี่ยงระดับกิจกรรม						การตรวจสอบพิเศษ / นโยบายสั่งการ (Special Auditing)	วัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ ระดับองค์กร / หน่วยงาน	ปีงบประมาณ				
		การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing : F)	การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing : P)	การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing : C)	การตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (Internal Control : IC)	การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information System Auditing : IS)	การตรวจวงการค้า				คณะกรรมการตรวจสอบ (ค.ส.)	อธิการบดี	น.ศ. ๒๕๖๘	น.ศ. ๒๕๖๙	น.ศ. ๒๕๗๐
๑	งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ให้ "คำปรึกษา" หรือให้ "คำแนะนำ" แก่ผู้ปฏิบัติงานของบุคลากรในมหาวิทยาลัยทั้งที่เป็นทางการ (ลงนามความร่วมมือ) และไม่เป็นทางการ (หารือผ่านช่องทางสื่อสารต่าง ๆ หรือด้วยตนเอง) โดยปราศจากความอคติ ☞ ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ☞ ข้อกฎหมาย ระเบียบ การเงิน และเรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในการถือปฏิบัติเมื่อดำเนินงาน							๑) สนับสนุนให้หน่วยงานภายในของมหาวิทยาลัย ได้ทราบข้อมูลและความรู้ต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงาน ๒) ปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า เกิดประโยชน์ในภาพรวมอันจะทำให้เกิดการบรรลุเป้าหมายการบริหารที่ดี ๓) สร้างเสริมให้เกิดระบบการควบคุมภายใน และระบบการกำกับดูแลที่ดี	๑. "หน่วยรับตรวจ" ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ น.ศ. ๒๕.....	☺	☺	☺			

อนุมัติโดย

ลงชื่อ

(นายวิสุทธิ จิราธิยุต)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ประจำมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๗

ลงชื่อ

(รองศาสตราจารย์นิชัย จันทร์มณี)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๗

ลงชื่อ

(นางนุสรา เด่นอุดม)

รักษาการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๗