



แผนยุทธศาสตร์ พ.ศ.2562 -2564

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

แผนยุทธศาสตร์ กลุ่มงานตรวจสอบภายใน พ.ศ.2562 -2564
สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

หลักการและเหตุผล

แผนยุทธศาสตร์ของกลุ่มงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เกิดการพัฒนาระบบและกลไกการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล เพื่อให้การบริหารงานของสำนักตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล มีความเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ และเพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ สร้างความเชื่อมั่น เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก

ที่ตั้ง

สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ ชั้น 8 อาคารภูมิราชภัฏ เลขที่ 27 ถนนอินใจมี ตำบลท่าอิฐ อำเภอเมือง จังหวัดอุตรดิตถ์ 53000

ประวัติหน่วยงาน

สำนักงานตรวจสอบภายใน สถาบันราชภัฏอุตรดิตถ์ ได้จัดตั้งขึ้นเพื่อรองรับการเป็นมหาวิทยาลัยตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบระบบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2535 แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ 2 พ.ศ. 2536 ฉบับที่ 3 พ.ศ. 2537 และฉบับที่ 4 พ.ศ. 2542 เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม พ.ศ.2544 โดยผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เรืองเดช วงศ์หล้า ซึ่งดำรงตำแหน่งอธิการบดีในขณะนั้น ต่อมาในวันที่ 12 ธันวาคม พ.ศ. 2544 สถาบันราชภัฏอุตรดิตถ์ได้แต่งตั้งผู้ช่วยศาสตราจารย์ชิน บุญญานุกาพ ดำรงตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

ต่อมาในปี พ.ศ. 2548 สภามหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ ได้มีมติให้มีคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่กำกับ ติดตาม สนับสนุน ส่งเสริม ให้การดำเนินงานด้านประกันคุณภาพการจัดการศึกษา ให้เป็นไปตามนโยบาย และครอบคลุมพันธกิจของมหาวิทยาลัย และให้สำนักมาตรฐานคุณภาพการศึกษา เป็นหน่วยงานดำเนินงาน โดยให้ร่วมกับสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยใช้ชื่อว่า สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน โดยรับผิดชอบงานด้านการประกันคุณภาพการศึกษา งานด้านการปฏิบัติราชการ (ก.พ.ร.) งานด้านการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

ปรัชญา

“อิสระ เที่ยงธรรม โปร่งใส และมีจรรยาบรรณ”

วิสัยทัศน์

มุ่งพัฒนางานบริการให้ความเชื่อมั่นและบริการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและอิสระให้มีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานและเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป

พันธกิจ

1. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
2. ให้บริการคำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจในการปรับปรุงประสิทธิภาพ เพื่อเพิ่มประสิทธิผลในการทำงาน
3. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้ครอบคลุม 6 ประเภทงานตรวจสอบภายในเพื่อส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยเกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี มีความโปร่งใส และปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของส่วนราชการที่กำหนด
4. ประเมินประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ
5. พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน ให้มีมาตรฐาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ยุทธศาสตร์ในการพัฒนางานตรวจสอบภายใน

- ยุทธศาสตร์ที่ 1 พัฒนาระบบการบริหารจัดการงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- ยุทธศาสตร์ที่ 2 พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพและได้มาตรฐาน
- ยุทธศาสตร์ที่ 3 พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ทักษะ ความสามารถ

ยุทธศาสตร์ที่ 1 พัฒนาระบบการบริหารจัดการงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเกิดประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย

เป้าประสงค์

1. บริหารและจัดการหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
2. ปรับปรุงโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในให้เหมาะสม
3. สร้างภาพลักษณ์กลุ่มงานตรวจสอบภายในได้รับการยอมรับและน่าเชื่อถือ

กลยุทธ์

1. ใช้หลักธรรมาภิบาลเป็นกลไกในการบริหารงาน
2. ปรับปรุงและพัฒนาระบบการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพเป็นไปตามมาตรฐาน
3. บริหารจัดการค่าใช้จ่ายของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ
4. ปรับโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ
5. ปรับโครงสร้างบุคลากรและพัฒนาแผนอัตรากำลัง
6. กำหนดกรอบความคุณธรรมให้ผู้ตรวจสอบประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบคุณธรรมและจรรยาบรรณที่กำหนด
7. ปรับปรุงคุณภาพการรายงานผลการตรวจสอบให้มีคุณภาพและเป็นที่ยอมรับ
8. ให้บริการคำปรึกษา/แนะนำและนำไปสู่การปฏิบัติได้จริงอย่างน่าเชื่อถือ

ยุทธศาสตร์ที่ 2 พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพและได้มาตรฐาน

เป้าประสงค์

1. จัดวางกระบวนการและขั้นตอนการตรวจสอบภายในอย่างเป็นระบบ
2. มีระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ

3. มีเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ดี

กลยุทธ์

1. วางแผนการตรวจสอบให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร
2. ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด
3. รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
4. กำหนดวิธีการและระยะเวลาในการติดตามผลอย่างเป็นระบบ
5. พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและฐานข้อมูลให้มีประสิทธิภาพและมีความมั่นคงปลอดภัย
6. นำเทคนิคการตรวจสอบใหม่ ๆ หรือหลายอย่างมาใช้ในการรวบรวมข้อมูลหลักฐานต่าง ๆ

ยุทธศาสตร์ที่ 3 พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ทักษะ ความสามารถ

เป้าประสงค์

1. บุคลากรมีศักยภาพในการปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพ
2. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ ความสามารถในการตรวจสอบภายใน

กลยุทธ์

1. ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรตรวจสอบภายในพัฒนาศักยภาพอย่างต่อเนื่อง เช่น ศึกษาหาความรู้ ฝึกอบรมด้านการตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการจัดการความรู้ (KM)
2. ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ
3. พัฒนาคู่มือ แนวทางในการปฏิบัติงาน ตามกรอบวิชาชีพและเกณฑ์ประกันคุณภาพที่กรมบัญชีกลางกำหนด

แผนยุทธศาสตร์ กลุ่มงานตรวจสอบภายใน พ.ศ.2560 -2563

ยุทธศาสตร์	เป้าประสงค์	กลยุทธ์	ตัวชี้วัด
ยุทธศาสตร์ที่ 1 พัฒนาระบบการบริหารจัดการงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเกิดประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย	<u>เป้าประสงค์ที่ 1</u> บริหารและจัดการหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	<u>กลยุทธ์ที่ 1</u> ใช้หลักธรรมาภิบาลเป็นกลไกในการบริหารงาน	มีการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล
		<u>กลยุทธ์ที่ 2</u> ปรับปรุงและพัฒนาระบบการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพเป็นไปตามมาตรฐาน	การบริหารงานมีประสิทธิภาพเป็นไปตามมาตรฐาน
		<u>กลยุทธ์ที่ 3</u> บริหารจัดการค่าใช้จ่ายของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ	ใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปี
	<u>เป้าประสงค์ที่ 2</u> ปรับปรุงโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในให้เหมาะสม	<u>กลยุทธ์ที่ 4</u> ปรับโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ	โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ
		<u>กลยุทธ์ที่ 5</u> ปรับโครงสร้างบุคลากรและพัฒนาแผนอัตรากำลัง	บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีอัตรากำลังเพียงพอ และเหมาะสม
	<u>เป้าประสงค์ที่ 3</u> สร้างภาพลักษณ์กลุ่มงานตรวจสอบภายในได้รับการยอมรับและน่าเชื่อถือ	<u>กลยุทธ์ที่ 6</u> กำหนดกรอบความคุณธรรมให้ผู้ตรวจสอบประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบคุณธรรมและจรรยาบรรณที่กำหนด	ร้อยละการประเมินผลการปฏิบัติงานตามกรอบคุณธรรมของกลุ่มงานตรวจสอบ
		<u>กลยุทธ์ที่ 7</u> ปรับปรุงคุณภาพการรายงานผลการตรวจสอบให้มีคุณภาพและเป็นที่ยอมรับ	ร้อยละการประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการหรือหน่วยรับตรวจ
		<u>กลยุทธ์ที่ 8</u> ให้บริการคำปรึกษา/แนะนำและนำไปสู่การปฏิบัติได้จริงอย่างน่าเชื่อถือ	ร้อยละการประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ

ยุทธศาสตร์	เป้าประสงค์	กลยุทธ์	ตัวชี้วัด
ยุทธศาสตร์ที่ 2 พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพและได้มาตรฐาน	<u>เป้าประสงค์ที่ 1</u> จัดวางกระบวนการและขั้นตอนการตรวจสอบภายในอย่างเป็นระบบ	กลยุทธ์ที่ 1 วางแผนการตรวจสอบให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร	มีการวางแผนการตรวจสอบประจำปีให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบระยะยาว กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ นโยบายผู้บริหาร และเป้าหมายของมหาวิทยาลัย
		กลยุทธ์ที่ 2 ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ	ปฏิบัติงานตรวจสอบได้ครบทุกเรื่อง และทุกหน่วยรับตรวจที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ
		กลยุทธ์ที่ 3 รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	มีการรายงานผลการปฏิบัติงานไม่เกิน 2 เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ
		กลยุทธ์ที่ 4 กำหนดวิธีการและระยะเวลาในการติดตามผลอย่างเป็นระบบ	มีการติดตามผลภายใน 1-2 เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ
	<u>เป้าประสงค์ที่ 2</u> มีระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ	กลยุทธ์ที่ 5 พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและฐานข้อมูลให้มีประสิทธิภาพและมีความมั่นคงปลอดภัย	มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ใช้ในการตรวจสอบภายในอย่างน้อย 1 ระบบ
	<u>เป้าประสงค์ที่ 3</u> มีเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ดี	กลยุทธ์ที่ 6 นำเทคนิคการตรวจสอบใหม่ ๆ หรือหลายอย่างมาใช้ในการรวบรวมข้อมูลหลักฐานต่าง ๆ	มีการเลือกใช้เทคนิคการตรวจสอบใหม่ๆ มาใช้ในการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบ

ยุทธศาสตร์	เป้าประสงค์	กลยุทธ์	ตัวชี้วัด
ยุทธศาสตร์ที่ 3 พัฒนาศักยภาพ บุคลากรตรวจสอบภายในให้มีความ เชี่ยวชาญในวิชาชีพ	เป้าประสงค์ที่ 1 บุคลากรมีศักยภาพใน การปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพ	กลยุทธ์ที่ 1 ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากร ตรวจสอบภายในพัฒนาศักยภาพอย่างต่อเนื่อง เช่น ศึกษาหาความรู้ ฝึกอบรมด้านการ ตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน การบริหาร ความเสี่ยง และการจัดการความรู้ (KM)	บุคลากรตรวจสอบภายในได้รับการ พัฒนาศักยภาพ อย่างน้อย 30 ชั่วโมง : คน : ต่อปี
	เป้าประสงค์ที่ 2 ผู้ตรวจสอบภายในมี ความรู้ ทักษะ ความสามารถในการ ตรวจสอบภายใน	กลยุทธ์ที่ 2 ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากร ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตร ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ	บุคลากรตรวจสอบภายในได้รับการ อบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ ตรวจสอบภายในภาครัฐ อย่างน้อยปีละ 1-2 หลักสูตร
		กลยุทธ์ที่ 3 พัฒนาคู่มือ แนวทางในการ ปฏิบัติงาน ตามกรอบวิชาชีพและเกณฑ์ประกัน คุณภาพที่กรมบัญชีกลางกำหนด	มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในให้เป็นปัจจุบัน