



แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
(ปรับครั้งที่ ๑)

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

สารบัญ

| | หน้า |
|---|------|
| บทสรุปผู้บริหาร | ๑ |
| ส่วนที่ ๑ บทนำ | |
| ประวัติความเป็นมา | ๑ |
| ส่วนที่ ๒ แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ | |
| ๒.๑ ความเชื่อมโยงและสอดคล้องระหว่างปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา กับ สำนักงานตรวจสอบภายใน | ๗ |
| ๒.๒ โครงสร้างบริหารงานสำนักงานตรวจสอบภายใน | ๘ |
| ๒.๓ สาระสำคัญของแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ | ๙ |
| ๒.๔ การวิเคราะห์ประเมินสถานการณ์ | ๑๐ |
| ๒.๕ งบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติการประจำปี | ๑๓ |
| ๒.๖ ตัวชี้วัดภารกิจตามประเด็นยุทธศาสตร์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน | ๑๓ |
| ภาคผนวก | |
| สรุปผลการเบิกจ่ายเงินโครงการตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ | ๑๕ |
| ผลการทบทวนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ | ๑๗ |

บทสรุปผู้บริหาร

ตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๔๖ และพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ การจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีให้สอดคล้องกับแผนบริหารราชการแผ่นดิน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาเป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม จึงได้ทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีขึ้นภายใต้หลักการและนโยบายแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา (พ.ศ.๒๕๖๒ - ๒๕๖๕)

สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานระดับกอง ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ได้จัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ที่สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย และแผนกลยุทธ์ระยะยาวของสำนักงานตรวจสอบภายใน (พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕) เป็นไปตามตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ หลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการสร้างความมั่นใจได้ว่าจะสร้างมูลค่าเพิ่มให้มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาได้

ส่วนที่ ๑

บทนำ

ประวัติความเป็นมา

ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังของกระทรวงการคลัง พ.ศ.๒๕๐๕ ได้กำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการแต่งตั้งข้าราชการอย่างน้อย ๑ คนเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ต่อมาได้มีมติคณะรัฐมนตรีอ้างถึงหนังสือที่ สร.๐๒๐/ว๗๘ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๑๙ เรื่องการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กำหนดให้ส่วนราชการที่เป็นกระทรวง ทบวง กรม และส่วนราชการอื่นที่เทียบเท่ารวมถึงจังหวัดที่มีตำแหน่งอัตรากำลังเพื่อทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการและของจังหวัด โดยมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ว่าราชการแล้วแต่กรณี พร้อมทั้งมอบหมายให้กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางทำหน้าที่ส่งเสริมและสนับสนุนด้านวิชาการแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

ส่วนในเรื่องการกำกับดูแล การกำหนดขอบเขตงานและแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมงานที่มีความสำคัญ มีความเสี่ยง มีงบประมาณสูงอีกรวมทั้งมีสัญญาณเตือนว่าอาจมีความเสียหายเกิดขึ้น และการกำหนดมาตรการการควบคุมภายในและระบบตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพนั้น เป็นการกำหนดตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๔๒ ให้มีการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) ของแต่ละกระทรวง รวมทั้งให้จัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายในระดับกระทรวงขึ้น เพื่อทำหน้าที่เป็นเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ และทำหน้าที่ตรวจสอบตามขอบเขตงานและแผนการตรวจสอบที่คณะกรรมการตรวจสอบกำหนด หรือให้ความเห็นชอบและผู้บริหารมอบหมาย

ดังนั้น เพื่อให้สอดคล้องกับระเบียบฯ และมติคณะรัฐมนตรีฯ ดังกล่าว มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา จึงได้จัดตั้งสำนักงานตรวจสอบภายในขึ้นตามมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยฯ ครั้งที่ ๒/๒๕๕๐ เมื่อวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐ อนุมัติให้เป็นหน่วยงานภายในระดับกอง และมีหน่วยงานควบคุมภายในเป็นหน่วยงานภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในเมื่อเดือนกันยายน ๒๕๕๐ ตามมาตรา ๙ (วรรคสาม) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา และมาตรา ๑๕ (๒) (๖)

การประชุมสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ครั้งที่ ๔๑ (๕/๒๕๕๔) วันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๕๔ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย (ก.ต.บ.) เพื่อปฏิบัติหน้าที่ตามข้อบังคับมทร.ล้านนา ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๕๔ มีหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นเลขานุการ ก.ต.บ.โดยตำแหน่งสำนักงานตรวจสอบภายในจึงได้มีการปรับโครงสร้างการทำงานของสำนักงานตรวจสอบภายในเพื่อให้มีความสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน รหัส ๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม อนุมัติตามมติคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย เมื่อวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๕๔ และมติคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารงานประจำมหาวิทยาลัย เมื่อวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๕๔ กำหนดให้ยกเลิกหน่วยงานควบคุมภายในซึ่งเดิมเป็นหน่วยงานภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน ให้จัดตั้งเป็นคณะกรรมการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของมทร.ล้านนา สังกัดกองนโยบายและแผนแทน มีผู้บริหารสำนักงานตรวจสอบภายใน รายละเอียดแสดงดังตารางที่ ๑

ต่อมาปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้รับการจัดสรรตำแหน่งนักตรวจสอบภายในให้กับหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา จำนวน ๗ หน่วยเบิกจ่าย ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ กำหนดให้หน่วยงานที่มีการเบิกจ่ายต้องมีผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบ

จนกระทั่งที่ประชุมคณะบุคคลปฏิบัติหน้าที่แทนสภามหาวิทยาลัยมีมติที่ประชุมครั้งที่ ๒๙ (๕/๒๕๖๓) วันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๓ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) เพื่อทำหน้าที่ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๓ โดยการจัดโครงสร้างองค์กรให้มีการติดตามตรวจสอบประเมินผล จึงทำให้การตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระอย่างเป็นทางการเป็นขั้นตอนมากขึ้น ทั้งนี้ กำหนดให้รองอธิการบดีของมหาวิทยาลัยที่ทำหน้าที่เป็นเลขานุการสภาทำหน้าที่เป็นเลขานุการ ค.ต.ป. และหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นผู้ช่วยเลขานุการ ค.ต.ป. โดยตำแหน่ง ตามคำสั่งที่ ๑๒๐๒/๒๕๖๓ สั่ง ณ วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป เนื่องจากวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๔ สำนักนายกรัฐมนตรี ได้มีประกาศแต่งตั้งนายกสภามหาวิทยาลัย และกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ ในราชกิจจานุเบกษา หน้า ๒๙ วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๔ จึงมีผลทำให้ ค.ต.ป.ตามคำสั่งที่ ๑๒๐๒/๒๕๖๓ พ้นจากการดำรงตำแหน่ง

ที่ตั้งของสำนักงาน

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ๑๒๘ ถนนห้วยแก้ว
อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ๕๐๓๐๐

โทร ๐ - ๕๓๙๒ - ๑๔๔๔ ต่อ ๑๐๑๙ , ๑๐๒๒ โทรสาร ๐ - ๕๓๒๑ - ๓๑๘๑

E-mail: audit@rmutl.ac.th , audit_rmutl@hotmail.com

ตารางที่ ๑ แสดงรายชื่อผู้บริหารสำนักงานตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา

| ปีงบประมาณ พ.ศ. | ชื่อ-นามสกุล | ตำแหน่ง | สถานะ | สังกัด |
|--------------------------------------|--------------------------------|---|--|---|
| ๒๕๕๑ - ๒๕๕๒ | นางไพโรพันธ์ ธนเลิศไศภิต | หัวหน้างานตรวจสอบภายใน | พนักงานในสถาบันอุดมศึกษา | วิทยาลัยเทคโนโลยี และ สหวิทยาการ |
| ๒๕๕๓- ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๔ | นางสาวเสรรฐสุดา ปรีชานนท์ | รักษาราชการแทนหัวหน้า สำนักงานตรวจสอบภายใน | ข้าราชการพลเรือนใน สถาบันอุดมศึกษา | สาขาการบัญชีคณะบริหารธุรกิจ และศิลปศาสตร์ มทร.ล้านนา |
| ๑ เมษายน ๒๕๕๔ - ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๐ | นางสาวพรรณนิภา เกสัชพิพัฒน์กุล | รักษาราชการแทนหัวหน้า สำนักงานตรวจสอบภายใน | ข้าราชการพลเรือนใน สถาบันอุดมศึกษา | สาขาการบัญชี มทร.ล้านนา เชียงราย |
| ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ - ๓ กันยายน ๒๕๖๑ | นางศิวภรณ์ อ้อดทรัพย์ | รักษาราชการแทนหัวหน้า สำนักงานตรวจสอบภายใน | พนักงานในสถาบันอุดมศึกษา | หน่วยตรวจสอบภายใน มทร. ล้านนา ตาก |
| ๓ กันยายน ๒๕๖๑ - ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ | นางสุทิพย์ เพาะคำ | รักษาราชการแทนหัวหน้า สำนักงานตรวจสอบภายใน | พนักงานในสถาบันอุดมศึกษา | สำนักงานตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา |
| ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๒ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ | นางสาววิภาพรรณ ตีปัญญา | รักษาราชการแทนหัวหน้า สำนักงานตรวจสอบภายใน | ข้าราชการพลเรือนใน สถาบันอุดมศึกษา นักวิชาการศึกษา ชำนาญการพิเศษ | ศูนย์วัฒนธรรมศึกษา มทร. ล้านนา |
| ๔ มิถุนายน ๒๕๖๒ - ปัจจุบัน | นางสาวโสภา เกสัชพิพัฒน์กุล | รักษาราชการแทนหัวหน้า สำนักงานตรวจสอบภายใน | ข้าราชการพลเรือนใน สถาบันอุดมศึกษา ผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ | สาขาการบัญชี มทร.ล้านนา เชียงราย |

ตารางที่ ๒ แสดงสถานะการปฏิบัติงานในตำแหน่งนักตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา

| ลำดับที่ | วันเริ่มบรรจุเข้าทำงาน | ชื่อ-นามสกุล | ระดับนักตรวจสอบภายใน | ประเภทบุคลากร | สังกัด |
|----------|------------------------|------------------------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------------|
| ๑ | ๑ มิถุนายน ๒๕๕๔ | นางสุทิพย์ เพาะคำ | ชำนาญการ | พนักงานในสถาบันอุดมศึกษา | สำนักงานตรวจสอบภายใน |
| ๒ | ๑ มิถุนายน ๒๕๕๙ | นางชนิษฐา นุชหมอน | ปฏิบัติการ | พนักงานในสถาบันอุดมศึกษา | สำนักงานตรวจสอบภายใน |
| ๓ | ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๖ | นายเอกชัย ต๊ะบุญธง | ปฏิบัติการ | พนักงานราชการ | สำนักงานตรวจสอบภายใน |
| ๔ | ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๕๖ | นางสาวประศิภรณ์ ทิพย์อุทัย | ปฏิบัติการ | พนักงานราชการ | สำนักงานตรวจสอบภายใน |
| ๕ | ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ | นางนงคราญ สีไชย | ปฏิบัติการ | พนักงานราชการ | สำนักงานตรวจสอบภายใน |
| ๖ | ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ | นางศิวภรณ์ อืดทรัพย์ | ปฏิบัติการ | พนักงานในสถาบันอุดมศึกษา | มทร.ล้านนา ตาก |
| ๗ | ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ | นางสาวศรัญญา ศรีสัตนา | ปฏิบัติการ | พนักงานในสถาบันอุดมศึกษา | มทร.ล้านนา พิษณุโลก |
| ๘ | ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๕๙ | นางสาวชื่นหทัย เสมอจิต | ปฏิบัติการ | พนักงานราชการ | มทร.ล้านนา เชียงราย |
| ๙ | ๓ ธันวาคม ๒๕๖๑ | นางสาวนลินนิภา วังไฉ | ปฏิบัติการ | พนักงานราชการ | มทร.ล้านนา น่าน |
| ๑๐ | ๑ เมษายน ๒๕๖๔ | ว่าที่ร้อยตรีหญิง มนสิชา นาริรักษ์ | ปฏิบัติการ | พนักงานในสถาบันอุดมศึกษา | สถาบันวิจัยเทคโนโลยี เกษตร |
| ๑๑ | ๑ เมษายน ๒๕๖๔ | นางสาวสุพรรณษา คุณาพันธ์ | ปฏิบัติการ | พนักงานราชการ | มทร.ล้านนา ลำปาง |

หมายเหตุ แสดงข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ตารางที่ 3 แสดงประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา

สรุป ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

| ลำดับที่ | ชื่อ -นามสกุล | อัตราที่บรรจุ | สังกัด | วันเริ่มบรรจุเข้าทำงาน | ประสบการณ์ทำงาน (ปี) | ผ่านการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรการตรวจสอบภายในภาครัฐ : CGIA ของกรมบัญชีกลาง | | | | | | | | | | | |
|----------|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------|--|--------------------------|--------------------------------------|------------------------|------------|--------------------------|--------------------------------------|------------------------|---------------|------------|---|---|
| | | | | | | Fundamental | Intermediate | | | Advance | | | | Comprehensive | | | |
| | | | | | | | Financial and Compliance | Performance Operation and Management | Information Technology | Consulting | Financial and Compliance | Performance Operation and Management | Information Technology | | Consulting | | |
| 1 | ดร.โสภา เกษิทธิพัฒน์กุล | ข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา | มทร.ล้านนา | 1 เม.ย.2554 | 8 ปี 9 เดือน | | | | | | | | | | | | |
| 2 | นางสุทิพย์ เพาะคำ | พนักงานในสถาบันอุดมศึกษา | มทร.ล้านนา | 1 มิ.ย.2554 | 10 ปี 3 เดือน | / | - | / | / | / | - | / | - | - | - | - | - |
| 3 | นางชนิษฐา นุชหมอน | พนักงานในสถาบันอุดมศึกษา | มทร.ล้านนา | 1 มิ.ย.2559 | 5 ปี 3 เดือน | / | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | นายเอกชัย ต๊ะบุญธง | พนักงานราชการ | มทร.ล้านนา | 1 ก.ค.2556 | 8 ปี 2 เดือน | / | - | / | / | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | นางสาวประศิกรณ ทัพย์อุทัย | พนักงานราชการ | มทร.ล้านนา | 15 ก.ค.2556 | 8 ปี 2 เดือน | / | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | นางนงคราญ สีไชย | พนักงานราชการ | มทร.ล้านนา | 1 ต.ค.2556 | 7 ปี 11 เดือน | / | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | นางศิวกรณ์ ออดทรัพย์ | พนักงานในสถาบันอุดมศึกษา | มทร.ล้านนา ดาก | 1 พ.ย. 2555 | 8 ปี 10 เดือน | / | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | นางชนิษฐา นุชหมอน | พนักงานในสถาบันอุดมศึกษา | มทร.ล้านนา | 1 มิ.ย.2559 | 5 ปี 3 เดือน | / | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | นางสาวชื่นหทัย เสมอจิต | พนักงานราชการ | มทร.ล้านนา เชียงราย | 16 พ.ค.2559 | 5 ปี 4 เดือน | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10 | นางสาวนลินนิภา วังโน | พนักงานราชการ | มทร.ล้านนา น่าน | 3 ธ.ค.2561 | 2 ปี 9 เดือน | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 11 | ว่าที่ร้อยตรีหญิง มนสิชา นารีรักษ์ | พนักงานในสถาบันอุดมศึกษา | สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร | 1 เม.ย.2564 | 6 เดือน | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | นางสาวสุพรรณษา คุณาพันธุ์ | พนักงานราชการ | มทร.ล้านนา ลำปาง | 1 เม.ย.2564 | 6 เดือน | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| หมายเหตุ | | | | | | ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 | | | | | | | | | | | |

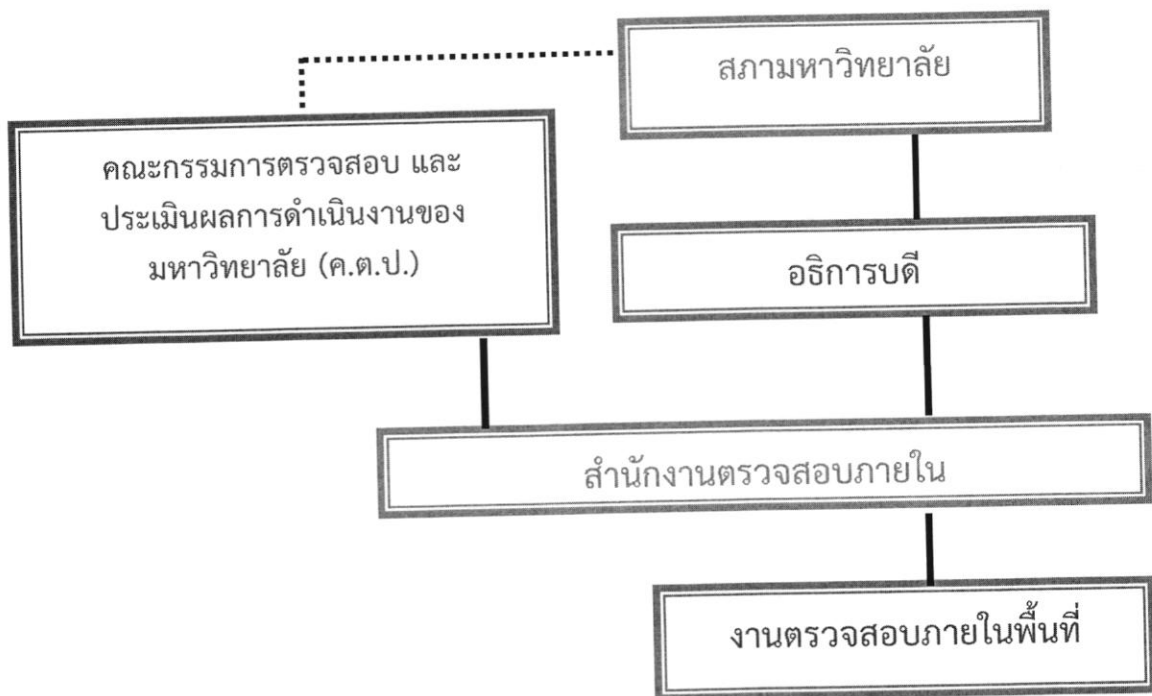
ส่วนที่ ๒

แผนปฏิบัติการราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

๒.๑ ความเชื่อมโยงและสอดคล้องระหว่างปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา กับ สำนักงานตรวจสอบภายใน

| มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา | | สำนักงานตรวจสอบภายใน | |
|-----------------------------------|--|----------------------|--|
| ปรัชญา | “นวัตกรรมเพื่อชุมชน” | ปรัชญา | “ซื่อสัตย์ มีคุณธรรม รมัตระวังรอบคอบ รับผิดชอบในหน้าที่” |
| วิสัยทัศน์ | “มหาวิทยาลัยชั้นนำด้านวิชาชีพและเทคโนโลยี ในการผลิตบัณฑิตนักปฏิบัติ เพื่อยกระดับคุณภาพชีวิต ของสังคม ชุมชน ท้องถิ่น อย่างยั่งยืน” | วิสัยทัศน์ | “เป็นผู้นำด้านการตรวจสอบภายในที่ได้ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน หน่วยงานของรัฐ” |
| พันธกิจ | <p>๑. จัดการศึกษาด้านวิชาชีพและเทคโนโลยี และผลิตครู วิชาชีพ ทั้งในระดับชาติและนานาชาติ โดยมุ่งเน้นผลิต บัณฑิตนักปฏิบัติ ที่มีคุณธรรม จริยธรรม พึ่งพาตนเอง ได้ และเป็นที่พึ่งทางวิชาการให้กับประเทศ ภูมิภาค และชุมชนทั้งภาครัฐและเอกชน</p> <p>๒. ผลิตผลงานวิจัยที่เป็นการสร้าง และประยุกต์ใช้ องค์ความรู้ สร้างสรรค์นวัตกรรม หรือทรัพย์สินทาง ปัญญาที่ตอบสนองยุทธศาสตร์ชาติ ความต้องการของ สังคม ชุมชน ภาครัฐและเอกชน และประเทศ</p> <p>๓. ให้บริการวิชาการที่มุ่งเน้นการถ่ายทอดองค์ความรู้ ด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม ที่ สอดคล้องกับบริบทมหาวิทยาลัยด้านวิชาชีพและ เทคโนโลยี และตอบสนองความต้องการของท้องถิ่น ชุมชนและสังคม</p> <p>๔. จัดการเรียนรู้ วิจัยหรือบริการวิชาการซึ่งนำไปสู่ การสืบสานศิลปวัฒนธรรม และความเป็นไทย หรือ สร้างโอกาสและมูลค่าเพิ่มให้กับผู้เรียน ชุมชน สังคม และประเทศชาติ</p> <p>๕. บริหารจัดการพันธกิจ และวิสัยทัศน์ตามหลักธรร มาภิบาล มีการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลที่มี ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ยืดหยุ่น คล่องตัว โปร่งใส และตรวจสอบได้</p> | พันธกิจ | <p>“ตรวจสอบและประเมินการบริหารจัดการ ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ล้านนาตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และข้อบังคับ มทร.ล้านนา ว่า ด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๓ และให้คำปรึกษาด้านการ บริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน ให้มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเกิด ประโยชน์สูงสุดสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่ องค์กร”</p> |

๒.๒ โครงสร้างบริหารงานสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา



๒.๓ สารสำคัญของแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

สำนักงานตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา มีภารกิจและหน้าที่สำคัญในการให้ความเชื่อมั่น (Assurance) และให้คำปรึกษา (Consultancy) แก่ผู้มีส่วนได้เสียกลุ่มต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อที่จะมุ่งสร้างคุณค่าเพิ่ม พัฒนาและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ขององค์กรให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในจะจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ได้แก่ แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (Long-term Audit Plan) และแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Annual Audit Plan) และแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) ตามฐานความเสี่ยง (Risk-base) เพื่อที่จะเลือกหน่วยงาน โครงการหรือกิจกรรมที่จะเข้าตรวจสอบ ซึ่งในแต่ละภารกิจที่วางแผนและได้รับอนุมัติให้เข้าตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะบูรณาการการตรวจสอบตามประเภทการตรวจสอบเข้าด้วยกัน ตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบในแต่ละภารกิจที่ต้องการจะไปสอบทานหรือพิสูจน์การควบคุมภายในในแต่ละด้านของการปฏิบัติงาน เช่น

การตรวจสอบด้านการเงิน วัตถุประสงค์เพื่อต้องการพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินหรือรายงานทางการเงิน

การตรวจสอบผลการดำเนินงาน วัตถุประสงค์เพื่อต้องการพิสูจน์ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของการดำเนินงาน

การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด หรือการตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงิน (ฎีกาหลังจ่าย) วัตถุประสงค์เพื่อต้องการพิสูจน์ว่าหน่วยงานปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย และมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานหรือไม่

การตรวจสอบอื่น ๆ เป็นการตรวจสอบที่นอกเหนือจากด้านการเงิน ด้านผลการดำเนินงาน และด้านกาปฏิบัติตามข้อกำหนด เช่น การพิจารณาข้อร้องเรียน การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ

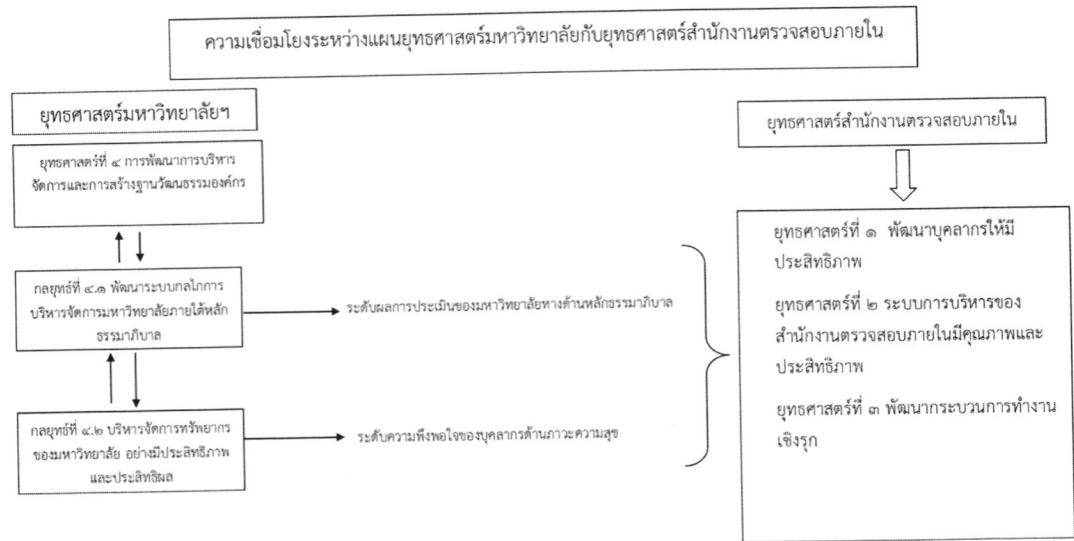
การประเมินความมีประสิทธิภาพของกระบวนการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการดังกล่าวให้มีประสิทธิผลเพิ่มขึ้น

ซึ่งภารกิจและหน้าที่ดังกล่าวจะเป็นกลไกสำคัญที่ช่วยเสริมสร้างความเชื่อมั่น และส่งเสริมการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด โปร่งใส สุจริต และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล ซึ่งสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ที่ต้องการจะเป็น “มหาวิทยาลัยชั้นนำด้านวิชาชีพและเทคโนโลยี ในการผลิตบัณฑิตนักปฏิบัติ เพื่อยกระดับคุณภาพชีวิต ของสังคม ชุมชน ท้องถิ่น อย่างยั่งยืน” โดยถอดแผนยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยยุคศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาการบริหารจัดการและการสร้างนวัตกรรมองค์กร กลยุทธ์ที่ ๔.๑ พัฒนาระบบกลไกการบริหารจัดการภายใต้หลักธรรมาภิบาล และกลยุทธ์ที่ ๔.๒ บริหารจัดการทรัพยากรของมหาวิทยาลัยอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล กำหนดเป็นยุทธศาสตร์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน ๓ ยุทธศาสตร์ ได้แก่

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ พัฒนาบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ระบบการบริหารของสำนักงานตรวจสอบภายในมีคุณภาพและมีประสิทธิภาพ

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาระบบการทำงานเชิงรุก



สำหรับแผนปฏิบัติการของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มีภารกิจที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้สนับสนุนประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ๓ ประเด็น ดังนี้

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ ด้านการพัฒนาบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ

๑. สนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการอบรม โครงการอบรมหลักสูตร CGIA ของกรมบัญชีกลาง และทดสอบความรู้ เมื่อผ่านการทดสอบจะได้รับประกาศนียบัตรการตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) และการอบรมเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในอย่างทั่วถึงโดยเฉพาะผู้ตรวจสอบภายในมือใหม่ที่ยังไม่มีประสบการณ์ในการลงตรวจสอบ

๒. ส่งเสริมให้บุคลากรจัดทำผลงานทางวิชาการเพื่อความเชี่ยวชาญในตำแหน่งงาน นักตรวจสอบภายในชำนาญการ

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ ด้านระบบการบริหารของสำนักงานตรวจสอบภายในมีคุณภาพและประสิทธิภาพ

๑. การมีส่วนร่วมเข้าร่วมประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย เพื่อนำข้อเสนอแนะมาพัฒนาระบบการบริหารงาน

๒. แผนตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๕ - ๒๕๖๗) และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๓. เสริมสร้างประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีข้อเสนอแนะให้ผู้ตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์ยังไม่เพียงพอ ต้องพัฒนาตนเองเป็นรายบุคคลที่เริ่มต้นจากการเข้าใจระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. พัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศเพื่อการตัดสินใจของผู้บริหารโดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่เหมาะสม โดยการนำระบบ Microsoft Teams มาประยุกต์ใช้ในการทำรายงานผลการตรวจสอบ

๕. ส่งเสริมให้มีการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้บริหารจัดการในสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยการทบทวนกรอบคุณธรรม ของสำนักงานตรวจสอบภายในให้มีความสอดคล้องกับกฎบัตรตรวจสอบภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และรายงานผลการปฏิบัติตามมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ ด้านการพัฒนากระบวนการทำงานเชิงรุก

๑. ทบทวนข้อบังคับ มทร. ล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้มีความสอดคล้องกับ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

๒. ทบทวนกฎบัตรตรวจสอบภายใน ให้มีความสอดคล้องกับข้อบังคับของมทร. ล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๓ ฉบับที่เป็นปัจจุบัน และทันสมัย

๓. ส่งเสริมให้มีการจัดทำคู่มือ/ขั้นตอนการปฏิบัติงานสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรม

๔. ส่งเสริมให้มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน.

๕. เปิดโลกทัศน์เกี่ยวกับการระบอบวิชาชีพผู้ตรวจสอบภายใน ด้วยการนำผลการวิจัยมาประยุกต์ใช้ในงานตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะในช่วงการปฏิบัติงานภาคสนาม การรายงานผลและการติดตามผลการตรวจสอบภายใน

๒.๔ การวิเคราะห์ประเมินสถานการณ์

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ สำนักงานตรวจสอบภายในมีผลการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานประจำปี และตัวชี้วัดผลการปฏิบัติราชการโดยรวมคาดว่าน่าจะเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และสามารถดำเนินกิจกรรมหรือโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ได้ แม้ว่าจะมีบางตัวชี้วัดโครงการ หรือกิจกรรมอาจมีการวัดผลที่ไม่เป็นรูปธรรม ทั้งนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้มีข้อเสนอแนะจากสำนักงานประกันคุณภาพการศึกษา มทร.ล้านนา ได้ชี้แจงให้หน่วยงานสนับสนุนเมื่อวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๔ เกี่ยวกับการจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปี การกำหนดตัวชี้วัดที่ต้องกำหนดไว้แผนปฏิบัติราชการประจำปี รวมถึงการกำหนดยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน

ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ สำนักงานตรวจสอบภายในจึงได้มีการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม (SWOT Analysis) ของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อกำหนดเป็นภารกิจสนับสนุนประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ๓ ประเด็นดังกล่าวข้างต้น

| จุดแข็ง (Strength : S) | จุดอ่อน (Weakness : W) |
|---|--|
| <p>๑. สำนักงานตรวจสอบภายในมีกลไกที่ช่วยพัฒนางานตรวจสอบภายในที่ได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐมากยิ่งขึ้น ได้แก่</p> <p>๑.๑ มีการปรับโครงสร้างและสายการรายงาน ที่มีความเป็นอิสระมากขึ้น จะเห็นได้จากมหาวิทยาลัยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๑.๒ สำนักงานตรวจสอบภายในส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรมและทดสอบความรู้ความสามารถจากกรมบัญชีกลางหรือองค์กรต่าง ๆ เพื่อให้ได้รับวุฒิบัตรทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ซึ่งที่ผ่านมาผู้ตรวจสอบภายในหลายคนที่ได้เข้าร่วมอบรมและผ่านการทดสอบ</p> | <p>๑. อัตราของผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับการบรรจุเป็นพนักงานราชการคิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของจำนวนผู้ตรวจสอบภายในที่มี ทำให้ไม่มีการครองเข้าสู่ตำแหน่งงานที่สูงขึ้น เนื่องจากเป็นข้อจำกัดที่กำหนดไว้ในระเบียบของพนักงานราชการ</p> <p>๒. จากผลการประเมินผลการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐ (ภายนอก) สำนักงานตรวจสอบภายในจะต้องปรับปรุง ด้านการจัดการในประเด็นกลยุทธ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ การวางแผนการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ</p> |

| โอกาส (Opportunity : O) | อุปสรรค (Threat : T) |
|---|---|
| <p>๑. ผลจากพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ ทำให้มทร.ล้านนา ต้องปรับปรุงการดำเนินงานในหลาย ๆ ด้านให้มีความเข้มข้นมากขึ้น ได้แก่</p> <p>๑.๑ การจัดทำและส่งรายงานทางการเงินประจำปี การจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด การให้ความสำคัญกับกลไกการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร</p> <p>๑.๒ กระบวนการคลังได้ออกหลักกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ทำให้การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักการและมาตรฐานการตรวจสอบภายในมากขึ้น</p> <p>๒. กระบวนการคลังมีนโยบายส่งเสริมให้หน่วยงานภาครัฐต้องพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาช่วยในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น ทำให้สำนักงานตรวจสอบภายในได้มีโอกาสในการที่มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายในเกิดขึ้นได้อย่างเป็นรูปธรรม</p> | <p>๑. การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างองค์กร กฎหมาย และระเบียบต่าง ๆ ของมทร.ล้านนา ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องติดตามและปรับปรุงต่าง ๆ ที่จะนำงานวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งการติดตามและการปรับปรุงข้อมูลต้องใช้เวลา ซึ่งส่งผลกระทบต่อระยะเวลาการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติราชการ และแผนการตรวจสอบภายในประจำปี หากผู้ตรวจสอบภายในไม่ติดตามหรือไม่ทราบการเปลี่ยนแปลงในโครงการองค์กรและกฎหมายต่าง ๆ ก็จะส่งผลทำให้รายงานผลการตรวจสอบมีประเด็นที่ไม่ถูกต้องหรือล้าสมัย ซึ่งมีผลต่อภาพลักษณ์และความน่าเชื่อถือของผู้ตรวจสอบภายในได้</p> <p>๒. ภาพลักษณ์งานตรวจสอบภายในคนทั่วไปยังไม่เข้าใจระบบการทำงาน มักจะเข้าใจว่าเป็นหน่วยงานที่มาจับผิด</p> <p>๓. การปฏิบัติตามมาตรการป้องกันการเผยแพร่เชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้ผู้ตรวจสอบไม่สามารถเข้าตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีได้ตามรอบระยะเวลาที่กำหนด จึงส่งผลทำให้มีความเสี่ยงที่หน่วยงานจะปฏิบัติงานผิดพลาดมากขึ้น</p> |

การวิเคราะห์เพื่อกำหนดแนวทางในการพัฒนา

จากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม จึงนำผลการวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค ดังกล่าว มาหาแนวทางการพัฒนา โดยใช้เทคนิค TOWS Matrix รายละเอียดดังตารางการวิเคราะห์กลยุทธ์ TOWS Matrix หาความสัมพันธ์ของปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ได้แก่

| | | | |
|------------|-------------------|-------------------------|-----------------------------|
| กลยุทธ์ SO | คือ การใช้จุดแข็ง | <u>ร่วมกับโอกาส</u> | “กำหนดเป็นกลยุทธ์เชิงรุก” |
| กลยุทธ์ OW | คือ การใช้โอกาส | <u>ลดจุดอ่อน</u> | “กำหนดเป็นกลยุทธ์เชิงแก้ไข” |
| กลยุทธ์ ST | คือ การใช้จุดแข็ง | <u>เลี่ยงอุปสรรค</u> | “กำหนดเป็นกลยุทธ์ป้องกัน” |
| กลยุทธ์ WT | คือ การลดจุดอ่อน | <u>และเลี่ยงอุปสรรค</u> | “กำหนดเป็นกลยุทธ์เชิงรับ” |

ตารางที่ ๔ แสดงการวิเคราะห์กลยุทธ์ TOWS Matrix

| ปัจจัยภายใน/ ปัจจัยภายนอก | จุดแข็ง (Strength : S) | จุดอ่อน (Weakness : W) |
|------------------------------|---|--|
| โอกาส (Opportunity : O) | <p>SO กลยุทธ์เชิงรุก</p> <p>๑. กิจกรรมผู้ตรวจสอบภายในเข้าร่วมประชุมกับ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลการ ดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในฐานะผู้สังเกตการณ์</p> <p>๒. ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้รับ ประกาศนียบัตรการตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor: CGIA) รวมทั้งส่งเสริมและสนับสนุนเข้าร่วมอบรม โครงการต่าง ๆ ของกรมบัญชีกลาง และเครือข่าย เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถและทักษะทาง วิชาชีพอย่างต่อเนื่องด้วยการจัดทำแผนพัฒนา บุคลากรอย่างเป็นระบบ</p> <p>๓. เปิดโลกทัศน์เกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพ ผู้ตรวจสอบภายใน ด้วยการนำผลการวิจัยมา ประยุกต์ใช้ในงานตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะ ในช่วงการปฏิบัติงานภาคสนาม การรายงานผล และการติดตามผลการตรวจสอบภายใน</p> | <p>WO กลยุทธ์เชิงแก้ไข</p> <p>๑. เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมความรู้ด้าน ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อสร้าง ความรู้ความเข้าใจก่อนนำระบบข้อมูล สารสนเทศเพื่อการตัดสินใจของผู้บริหาร โดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ปฏิบัติ</p> <p>๒. เข้าร่วมกิจกรรมตามประกาศมทร. ล้านนา เรื่องหลักเกณฑ์การเปลี่ยนแปลง สถานภาพพนักงานราชการเป็นพนักงาน ในสถาบันอุดมศึกษา พ.ศ.๒๕๖๓</p> <p>๓. ส่งเสริมให้บุคลากรครองเข้าสู่ตำแหน่ง งานจากระดับปฏิบัติการเข้าสู่ระดับ ข้าราชการ</p> |
| อุปสรรค (Threat : T) | <p>ST กลยุทธ์เชิงรับ</p> <p>๑. การทำกิจกรรมตามภาระงานที่ได้รับมอบหมาย เพื่อ ประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring)</p> <p>๒. การทำกิจกรรมตามการประเมินตนเองเป็น ระยะ</p> | <p>WT กลยุทธ์เชิงป้องกัน</p> <p>๑. โครงการจัดทำแผนการตรวจสอบ ภายในในระยะยาว และแผนการตรวจสอบ ภายในที่ครอบคลุมตามพันธกิจของ มหาวิทยาลัยภายใน และครอบคลุมทุก หน่วยงานภายใน ๓ ปี</p> <p>๒. การรายงานความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์</p> |

๒.๕ งบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติราชการประจำปี

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานตรวจสอบภายในตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีในการจัดทำ โครงการเพื่อรองรับตามประเด็นยุทธศาสตร์ จำนวน ๔ โครงการ จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น ๔๓๗,๘๖๘.๐๐ บาท (สี่แสนสามหมื่นเจ็ดพันแปดร้อยหกสิบแปดบาทถ้วน) รายละเอียดดังนี้

| รายการ | จำนวนเงิน |
|---|-------------------|
| ๑. โครงการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ | ๓๘๐,๖๘๘.๐๐ |
| ๒. โครงการอบรมหลักสูตร "ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ | ๒๓,๐๐๐.๐๐ |
| ๓. โครงการสร้างเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายในกลุ่มมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา (๙ มทร.) | ๓๔,๑๘๐.๐๐ |
| ๔. โครงการการจัดการความรู้ในองค์กร | - |
| รวมทั้งสิ้น | ๔๓๗,๘๖๘.๐๐ |

๒.๖ ตัวชี้วัดภารกิจตามประเด็นยุทธศาสตร์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ ด้านการพัฒนาบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ

๑) ร้อยละ ๘๐ ของนักตรวจสอบภายในที่ได้รับการพัฒนาความรู้ความสามารถและทักษะทางวิชาชีพตรวจสอบภายในอย่างน้อยจำนวน ๑๘ ชั่วโมงต่อคนต่อปี

๒) ร้อยละ ๖๐ ของนักตรวจสอบภายใน ประเภทพนักงานในสถาบันอุดมศึกษาที่ได้รับการอบรมการวิเคราะห์ค่างาน และมีร่างคู่มือการปฏิบัติงาน

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ ด้านระบบการบริหารของสำนักงานตรวจสอบภายในมีคุณภาพและประสิทธิภาพ

๑) การนำข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานมาใช้ในการบริหารงาน อย่างน้อย ๓ ข้อ

๒) ระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละร้อยละ ๘๐ ของกิจกรรมการตรวจสอบทั้งหมด

๓) ร้อยละ ๖๐ ของนักตรวจสอบภายใน ระดับปฏิบัติการที่มีความรู้ ความเข้าใจระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔) ร้อยละ ๘๐ ของนักตรวจสอบภายในที่สามารถเข้าใช้ระบบ Microsoft Teams ในการทำรายงานผลการตรวจสอบ

๕) ร้อยละ ๑๐๐ ของนักตรวจสอบภายในที่ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทั้งบุคคลภายในและบุคคลภายนอก

๖) ร้อยละ ๘๐ ของการประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการในภาพรวมของสำนักงานตรวจสอบภายใน

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ ด้านการพัฒนากระบวนการทำงานเชิงรุก

๑) ข้อบังคับ มทร. ล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย กฎบัตรตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรม มีความเป็นปัจจุบัน และทันสมัย

๒) มีคู่มือ/ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามกิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน หรือมีการปรับปรุงคู่มือ/ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างน้อย ๑ เรื่อง

๓) นักตรวจสอบภายในนำผลการวิจัยเกี่ยวกับวิชาชีพตรวจสอบภายในมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานอย่างน้อย ๑ เรื่อง

ภาคผนวก

สรุปผลการเบิกจ่ายเงินโครงการตามแผนปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สำนักงานตรวจสอบภายใน

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

| ลำดับที่ | โครงการ | เสนอขออนุมัติ งบประมาณ | เบิกจ่ายจริง | คงเหลือ | ดำเนินโครงการ วัน/เดือน/ปี | หมายเหตุ |
|-------------|--|---------------------------|--------------|-----------|-------------------------------|--|
| ๑ | โครงการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ | ๓๘๐,๖๘๘.- | ๑๘๐,๒๘๕.- | ๒๐๐,๔๐๓.- | ต.ค.๒๕๖๓ - ส.ค.๒๕๖๔ | มีการจัดประชุม จำนวน ๑๑ ครั้ง |
| ๒ | โครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล (๙ มทร.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ | ๓๔,๑๘๐.- | ๒๙,๒๔๐.- | ๔,๙๔๐.- | ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๓ -๔ ธ.ค.๒๕๖๓ | ณ แคนทารี เบย์ โฮเทล อ.เมือง จ.ระยอง (นางสาวประศิภรณ์ ทิพย์อุทัย นางนงคราญ สีไชย นางสาวศรัญญา ศรีสัตนา และนางสาวชื่นหทัย เสมอจิต) |
| ๓ | โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ | ๒๓,๐๐๐.- | - | ๒๓,๐๐๐.- | - | ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจากเกิด สถานการณ์แพร่ระบาดของเชื้อไวรัส โคโรนา ๒๐๑๙ |
| ๔ | โครงการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะ ยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕-๒๕๖๙ และแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ | ๑๕,๐๐๐.- | - | ๑๕,๐๐๐.- | - | ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจากเกิด สถานการณ์แพร่ระบาดของเชื้อไวรัส โคโรนา ๒๐๑๙ |
| ๕ | โครงการจัดการความรู้ในองค์กรปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ งบประมาณจาก (สทช.) | ๓,๐๐๐.- | - | ๓,๐๐๐.- | ม.ค.-ส.ค.๒๕๖๔ | ไม่ได้รับการอนุมัติงบประมาณ |
| รวมงบประมาณ | | ๔๕๕,๘๖๘.- | ๒๐๙,๕๒๕.- | ๒๔๖,๓๔๓.- | | |

ผลการทบทวนแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ และการประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.)เมื่อวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๓ อธิการบดีเห็นชอบเมื่อวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๔ มีการปรับแผน ๒ ครั้ง ปรับครั้งที่ ๑ เนื่องจากต้องปรับแผนการตรวจสอบให้มีความสอดคล้องกับประเภทการตรวจสอบ ๔ ประเภท การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ (ที่กค ๐๔๐๙.๒/๓๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓) ปรับครั้งที่ ๒ เนื่องจากต้องปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ครั้งที่ ๑๑ (๕/๒๕๖๔) วันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ปรับเพื่อให้มีความสอดคล้องกับเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน โดยทบทวนตามตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ของแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ดังนี้

๑. ระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ร้อยละ ๘๐ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ สำนักงานตรวจสอบภายในมีร้อยละระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบคิดเป็นร้อยละ ๕๐ ซึ่งต่ำกว่าเป้าหมายที่ได้กำหนดกิจกรรมการตรวจสอบทั้งหมด ๘ กิจกรรม โดยมีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้ (รายละเอียดปรากฏในตารางแสดงผลตารางแสดงผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔)

๑.๑ ลงตรวจสอบตามกำหนดเวลาในแผนการตรวจสอบครบทั้ง ๘ กิจกรรม

๑.๒ นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบเพื่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย เกินระยะเวลา ๖๐ วัน จำนวน ๔ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๕๐

๑.๓ อยู่ระหว่างการรวบรวมรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๔ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๕๐

พบปัญหาอุปสรรคในการลงตรวจสอบตามแผน เนื่องจากองค์กรได้ปรับตัวต่อสถานการณ์การแพร่ระบาดและผลกระทบจากไวรัสโคโรนา 2019 ดังนี้

๑) การลงพื้นที่ภาคสนามของผู้ตรวจสอบไม่สามารถจัดประชุมเปิดตรวจสอบเพื่อชี้แจงวัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบ รวมถึงการนัดหมายเวลาเพื่อรับเอกสารประกอบการตรวจสอบ ได้ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดให้ส่วนราชการพิจารณางดกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงต่อการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

๒) ข้อจำกัดเรื่องความพร้อมส่วนบุคคลโดยเฉพาะ ผู้ตรวจสอบและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจบางคนไม่มีความคุ้นชินกับโปรแกรมต่าง ๆ การไม่มีอุปกรณ์ รวมถึงสัญญาณอินเทอร์เน็ตที่ไม่ค่อยเสถียร

แนวทางในการแก้ไขปัญหาอุปสรรค

๑) ทบทวนวิธีการวางแผนการตรวจสอบเพื่อให้ครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้แก่ จัดให้มีการประชุมระหว่างที่มีกรงตรวจสอบภาคสนามที่เกี่ยวข้องกับมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดให้ส่วนราชการพิจารณางดกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงต่อการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เพื่อหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในสามารถให้ความคิดเห็นถึงผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในจากการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบ รวมถึงการรายงานขอบเขตงานเพิ่มเติม หรือที่ถูกปรับเปลี่ยนระหว่างปี โดยระบุให้ชัดเจนถึงขอบเขต ข้อจำกัดและบริบทที่เกี่ยวข้อง แนวทางและบทเรียนสำคัญและสาเหตุที่แท้จริงของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

๒) นำเทคโนโลยีที่องค์กรมีอยู่มาใช้ในการทำงาน โดยแก้ไขข้อตกลงหรือลดขอบเขตงานที่จำเป็น และเลื่อนการเข้าร่วมประชุมด้วยตัวเองไปภายหลังเพื่อสามารถตระยะห่างทางสังคมได้ เช่น จัดให้มีการประชุมการเปิดตรวจผ่านระบบ Microsoft Teams กำหนดเวลาปฏิบัติงานในรอบเวลาที่เพิ่มขึ้นและปรับเปลี่ยนวิธีการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง

๒. สำหรับตัวชี้วัดที่ ๒ หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงและพัฒนา สามารถลดความคลาดเคลื่อนที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานได้มากกว่าร้อยละ ๖๐ ของจำนวนข้อตรวจพบนั้น ไม่สามารถนำผลการปรับปรุงและพัฒนาตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบมาเป็นเกณฑ์ในการวัดผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานได้ ดังนั้นในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จะปรับเกณฑ์การวัดผลใหม่ และจะได้นำมาทบทวนในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ต่อไป

ตารางแสดงผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

| แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (ครั้งที่ ๒) | | แล้วเสร็จ | | อยู่ระหว่างดำเนินการ | |
|--|--|-----------------|---------------|----------------------|------------------------|
| ช่วงระยะเวลาการตรวจสอบ | กิจกรรมการตรวจสอบ | นำเสนออธิการบดี | นำเสนอ ค.ต.ป. | อยู่ระหว่างออกรายงาน | อยู่ระหว่างกลางตรวจสอบ |
| มกราคม | ๑. การบริหารทรัพย์สินเพื่อจัดหารายได้ | ✓ | ✓ | | |
| กุมภาพันธ์ | ๒. ด้านการเงินและบัญชี (การรับ - จ่ายเงินผ่านระบบ e - Payment) | ✓ | ✓ | | |
| มีนาคม | ๓. การบริหารเงินรายได้เงินนอกงบประมาณ | ✓ | ✓ | | |
| เมษายน | ๔. การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ | ✓ | ✓ | | |
| มิถุนายน | ๕. การใช้รถราชการของผู้รับเงินค่าตอบแทนหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง | | | ✓ | |
| กรกฎาคม | ๖. โครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ | | | ✓ | |
| สิงหาคม | ๗. การเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ | | | ✓ | |
| กันยายน | ๘. ตรวจสอบเพิ่มเติมศูนย์การเรียนรู้โรงงานน้ำดื่ม | | | ✓ | |
| รวม | | ๔ | ๔ | ๔ | - |
| คิดเป็นร้อยละของกิจกรรมการตรวจสอบทั้งหมด ๘ กิจกรรม | | ๕๐ | ๕๐ | ๕๐ | - |