

รายงานประจำปี Annual Report

รอบปีงบประมาณ
2562

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

บทสรุปผู้บริหาร

ในรอบปีงบประมาณ 2561 ที่ผ่านมาสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานเสร็จสิ้นตามเป้าหมายที่ได้วางไว้โดยสมบูรณ์ โดยในปีงบประมาณ 2561 สำนักงานตรวจสอบภายในได้นำเทคโนโลยีเข้ามาประยุกต์ใช้ในหน่วยงาน เพื่อให้การทำงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

รายงานประจำปีงบประมาณ 2561 ฉบับนี้ ได้แบ่งเนื้อหาออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้



ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป (หน้า 4)

เป็นส่วนที่ให้ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานตรวจสอบภายใน เช่น ประวัติความเป็นมา ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ ภารกิจ บุคลากร สถานที่ตั้ง



ส่วนที่ 2 รายงานผลการดำเนินงาน (หน้า 9)

เป็นส่วนที่รายงานผลการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน เช่น การบริหารงบประมาณ ผลการดำเนินโครงการ การเชื่อมโยงโครงการกับยุทธศาสตร์ชาติ การจัดทำรายงานตามแผนงาน และการเข้าร่วมกิจกรรม



ส่วนที่ 3 ผลการประเมินจากหน่วยงานภายนอก (หน้า 30)

กระทรวงศึกษาธิการ ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

“ครบถ้วน – ได้รับคะแนนสูงสุด – มีประสิทธิภาพ”



ส่วนที่ 4 การพัฒนาการ (หน้า 33)

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้มีการนำเทคโนโลยีเข้ามามีส่วนในการบริหารงาน ทำให้การทำงานเกิดประสิทธิภาพมากขึ้น ดังเช่น Google Calendar , Graphic , Data Analytics และระบบเผยแพร่ความรู้

ทั้งนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ จะได้มีการพัฒนางานตามภารกิจของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นในอนาคตต่อไป

ผู้ช่วยศาสตราจารย์พุทธรณ์ สุวรรณอาสน์

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

13 มกราคม 2563

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป.....	4
ประวัติความเป็นมา	4
ปรัชญา.....	5
วิสัยทัศน์.....	5
พันธกิจ.....	5
บุคลากร	6
กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน.....	7
แนวการตรวจสอบการดำเนินการ	8
ส่วนที่ 2 รายงานผลการดำเนินงาน	9
การบริหารงบประมาณ.....	9
ผลการดำเนินโครงการ	10
การเชื่อมโยงโครงการกับยุทธศาสตร์ชาติ.....	22
การจัดทำรายงานตามแผนงาน.....	25
การเข้าร่วมกิจกรรม	28
ส่วนที่ 3 ผลการประเมินจากหน่วยงานภายนอก	30
ส่วนที่ 4 การพัฒนาการ.....	33
1. การพัฒนาบุคลากร	33
2. Google Calendar.....	36
3. Graphic ในรายงานผลการตรวจสอบ.....	36
4. Data Analytics.....	37
5. แนวการตรวจสอบและสอบทานการบริหารความเสี่ยง	41
6. ระบบเผยแพร่องค์ความรู้.....	42
ภาคผนวก	47

.....

ส่วนที่ 1

ข้อมูลทั่วไป

ประวัติความเป็นมา

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ เป็นหน่วยงาน ที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน เริ่มแรกเป็นส่วนหนึ่งของงานประกันคุณภาพ ที่มหาวิทยาลัยมอบให้ ผศ.กมล รักสวน รองอธิการบดีฝ่ายบริหารทั่วไป รับผิดชอบร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ที่ตั้งขึ้นเฉพาะกิจ ภายหลังจึงริเริ่มดำเนินการจัดตั้งอย่างเป็นทางการโดยใช้ชื่อว่า “หน่วยตรวจสอบภายใน” เมื่อปีงบประมาณ 2546 ต่อมาในปี พ.ศ.2557 สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ได้มีมติให้เปลี่ยนเป็น “สำนักงานตรวจสอบภายใน” โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 18(2) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ.2557 สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ในคราวประชุมครั้งที่ 12/2557 เมื่อวันที่ 29 ตุลาคม พ.ศ.2557

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบสอบทาน ให้คำแนะนำ/ปรึกษาในการปฏิบัติงานแก่หน่วยรับตรวจ ให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนด โดยให้มีการใช้ทรัพยากร/ทรัพย์สินของทางราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ-ประสิทธิผล และเกิดความคุ้มค่า อีกทั้งเป็นเครื่องมือของผู้บริหารที่สร้างความเชื่อมั่นการปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้

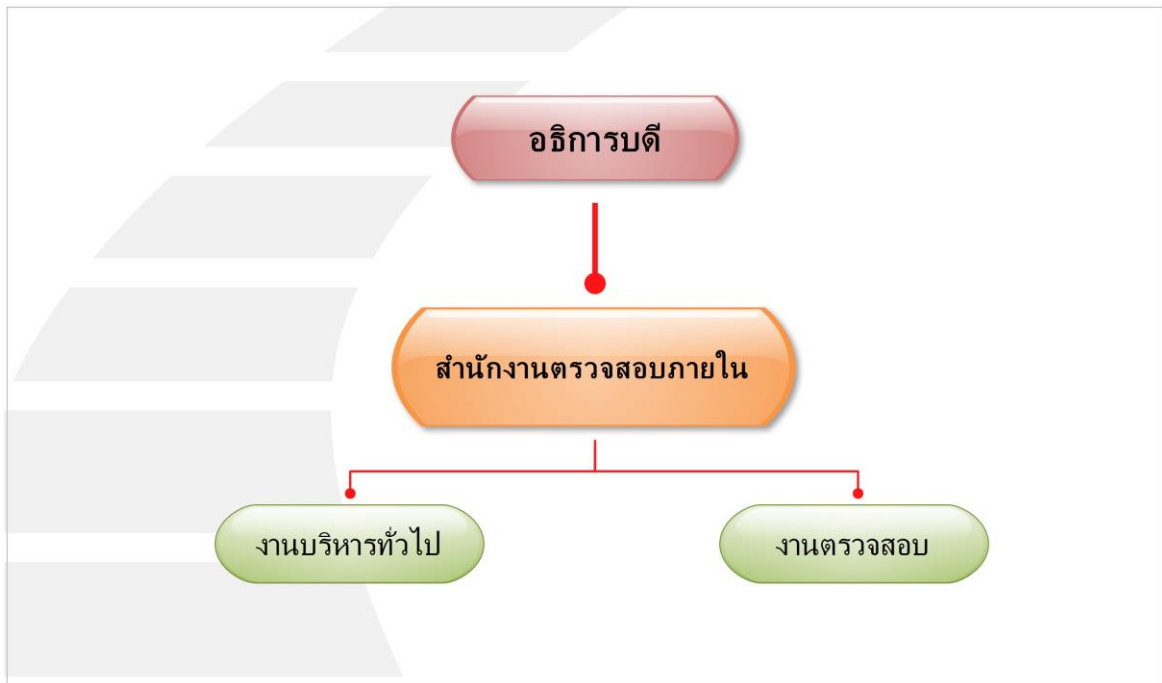
สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ มีภารกิจงานรวมทั้งสิ้น 7 ประเภท ได้แก่ งานให้ความเชื่อมั่น 6 ประเภท และงานให้คำปรึกษา 1 ประเภท ดังนี้

1. การตรวจสอบงบการเงิน-บัญชี พัสดุและงบประมาณ (Financial Statement Audit : F)
2. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ระเบียบกฎหมาย (Compliance Audit : C)
3. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing : O)
4. การตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ (Performance Audit : P)
5. การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Audit : IT)
6. การตรวจสอบการบริหารจัดการ (Management Audit : M)
7. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting)

โครงสร้างสำนักงานตรวจสอบภายใน

ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย สำนักงานตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2557

ข้อ 5 ให้มีสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานภายในที่มีฐานะเทียบเท่ากอง ขึ้นตรงต่ออธิการบดี มีผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บังคับบัญชาและรับผิดชอบงาน



ภาพที่ 1 โครงสร้างสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ปรัชญา

“การตรวจสอบต้องมีคุณภาพและเป็นที่เชื่อถือ (Quality Audit for all, All for quality)”

วิสัยทัศน์

“ตรวจสอบอย่างโปร่งใส บริการที่เที่ยงธรรม แนะนำและให้คำปรึกษาที่มีคุณค่า”

พันธกิจ

1. ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลหน่วยรับตรวจ ให้ตรงกับวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายทุกระดับ
2. สอบทานระบบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ และคำสั่งของทางราชการ

3. ตรวจสอบระบบดูแลทรัพย์สินของหน่วยงานรับตรวจ
4. วิเคราะห์และประเมินการมีประสิทธิภาพ-ประสิทธิผล ความประหยัดและความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของหน่วยรับตรวจ
5. ประสานการตรวจสอบกับหน่วยรับการตรวจ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างองค์ความรู้ที่เข้มแข็งมีระบบงานการตรวจสอบร่วมกัน เพื่อช่วยเหลือแนะนำ และให้คำปรึกษา
6. ประเมินและให้คำแนะนำการวางระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดมีการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยง

สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบ สอบทาน ให้คำแนะนำ/ปรึกษาในการปฏิบัติงานแก่หน่วยรับตรวจ ให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนด โดยให้มีการใช้ทรัพยากร/ทรัพย์สินของทางราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ-ประสิทธิผล และเกิดความคุ้มค่า อีกทั้งเป็นเครื่องมือของผู้บริหารที่สร้างความเชื่อมั่นการปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้

บุคลากร

ในรอบปีงบประมาณ 2562 สำนักงานตรวจสอบภายใน มีบุคลากรดำเนินงานทั้งหมด 5 คน ดังนี้



สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่



ผู้ช่วยศาสตราจารย์พุทธรณ์ สุวรรณอาสน์
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน



นางสาวจันทนา พรหมเสน
นักตรวจสอบภายใน



นางสาวอัมพา รินสินจ้อย
นักตรวจสอบภายใน



นายสุวิทย์ วิมุตติโพธิ์
นักวิชาการศึกษา

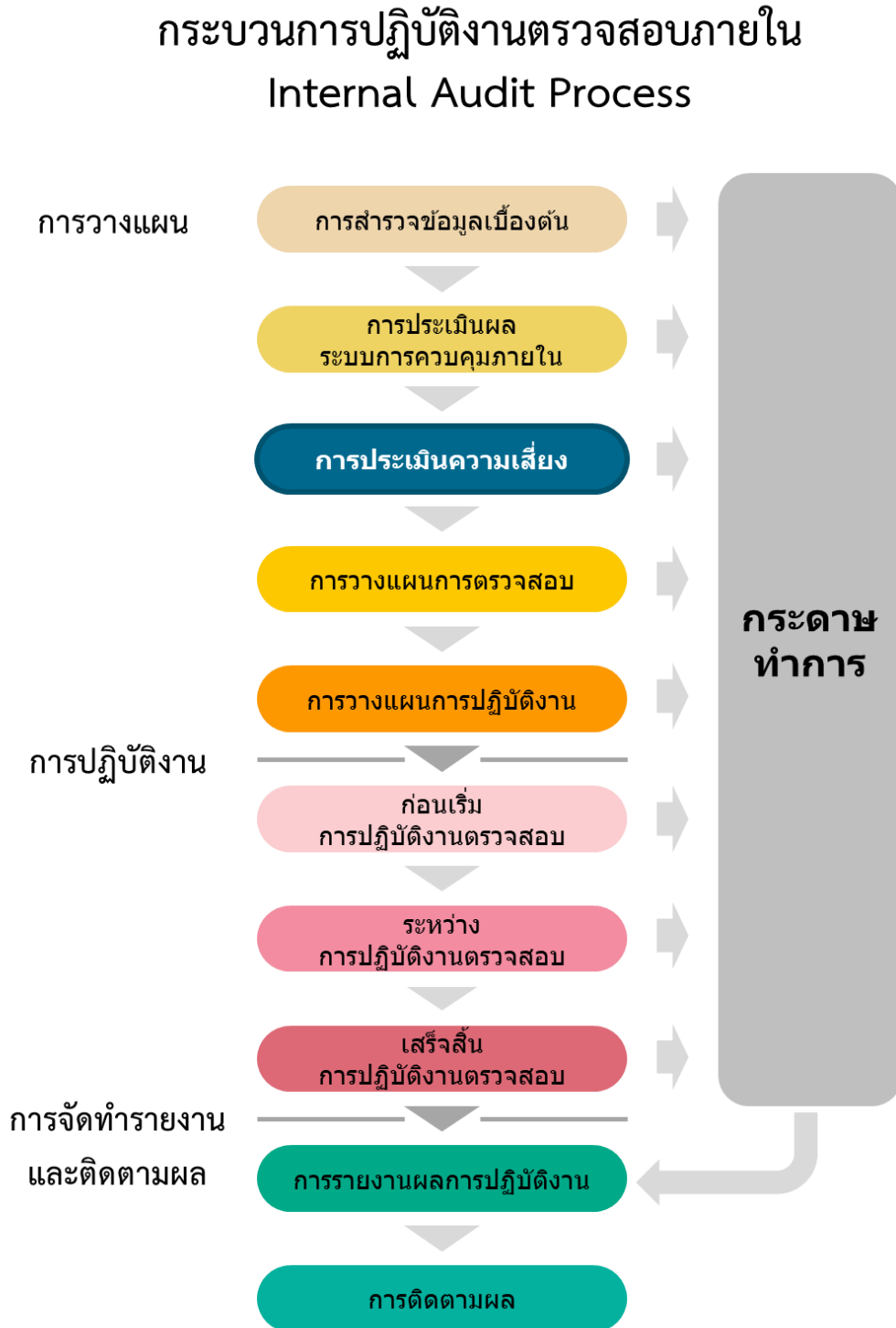


นายประชา ทองนา
เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป

ภาพที่ 2 บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้มีการดำเนินงานตามกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดังนี้



ที่มา : กรมบัญชีกลาง

ภาพที่ 3 กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

แนวการตรวจสอบการดำเนินการ

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้มีแนวการตรวจสอบการดำเนินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดังนี้

แนวการตรวจสอบการดำเนินการ



ภาพที่ 4 แนวการตรวจสอบการดำเนินการ

ส่วนที่ 2

รายงานผลการดำเนินงาน

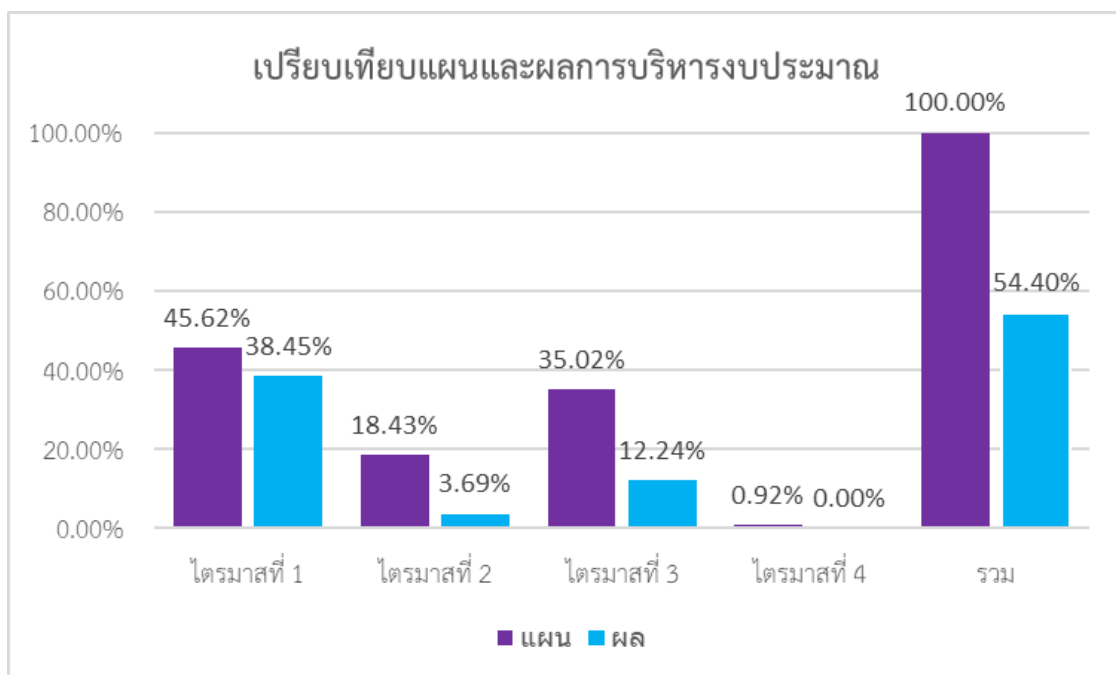
การบริหารงบประมาณ

ในรอบปีงบประมาณ 2562 สำนักงานตรวจจสอบภายใน ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 108,500 บาท โดยมีการบริหารงบประมาณดังนี้

ตารางที่ 1 เปรียบเทียบแผนและผลการบริหารงบประมาณ

ไตรมาส	จำนวนเงิน (บาท)		เปอร์เซ็นต์ (%)	
	แผน	ผล	แผน	ผล
ไตรมาสที่ 1	49,500.00	41,729.00	45.62%	38.45%
ไตรมาสที่ 2	20,000.00	4,009.20	18.43%	3.69%
ไตรมาสที่ 3	38,000.00	13,290.00	35.02%	12.24%
ไตรมาสที่ 4	1,000.00	0.00	0.92%	0.00%
รวม	108,500.00	59,028.00	100.00%	54.40%

หมายเหตุ เปรียบเทียบแผนและผลการบริหารงบประมาณ (แยกตามโครงการ และรายไตรมาส) (ภาพที่ 50 หน้า 48)



ภาพที่ 5 เปรียบเทียบแผนและผลการบริหารงบประมาณ

งบประมาณของสำนักงานตรวจสอบภายใน มีอยู่จำนวน 4 โครงการ ซึ่งสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

1. โครงการบริหารจัดการสำนักงานตรวจสอบภายใน มีการใช้จ่ายเป็นตามแผนการใช้งบประมาณ
2. โครงการพัฒนาบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน มีการใช้จ่ายตามแผนอย่างถูกต้องและประหยัด คุ่มค่า
3. โครงการจัดทำและทบทวนแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปี มีการใช้งบประมาณเป็นไปตามแผนประหยัด คุ่มค่า และเกิดประสิทธิภาพประสิทธิผล
4. โครงการตรวจสอบประจำปี
 - 4.1 การเฝ้าระวังความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ไม่ได้ใช้งบประมาณดังกล่าว เนื่องจากจะมีการปรับเปลี่ยนระบบการเบิกจ่ายให้เหมาะสม โดยจะมีการเบิกจ่ายในต้นปีงบประมาณถัดไป
 - 4.2 การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ก็จะมีการปรับเปลี่ยนระบบการเบิกจ่ายให้เหมาะสม โดยจะดำเนินการเบิกจ่ายในต้นปีงบประมาณถัดไป

ผลการดำเนินโครงการ

ในรอบปีงบประมาณผลการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน มีอยู่จำนวน 4 โครงการ โดยมีข้อมูลผลการดำเนินโครงการด้านงบประมาณ ดังนี้

ตารางที่ 2 ข้อมูลผลการดำเนินโครงการ

โครงการ	ยอดจัดสรร	เบิกจ่าย		คงเหลือ	
	(บาท)	(บาท)	(%)	(บาท)	(%)
1 โครงการบริหารจัดการสำนักงานตรวจสอบภายใน	60,910.00	59,686.00	97.99%	1,224.00	2.01%
2 โครงการพัฒนาบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน	20,000.00	20,000.00	100.00%	0.00	0.00%
3 โครงการจัดทำและทบทวนแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปี	12,500.00	7,634.00	61.07%	4,866.00	38.93%
4 โครงการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2562	35,090.00	35,058.00	99.91%	32.00	0.09%
รวม (บาท)	128,500.00	122,378.00		2,622.00	
รวม (%)	100.00%	95.24%		4.76%	

โดยมีผลการดำเนินโครงการทั้ง 4 โครงการดังต่อไปนี้

โครงการบริหารจัดการสำนักงานตรวจสอบภายใน

หลักการและเหตุผล

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ เป็นสถาบันอุดมศึกษาเพื่อพัฒนาท้องถิ่นต้องรับผิดชอบต่อการพัฒนาวิถีชีวิตและมีการศึกษาที่ต้องผลิตบัณฑิตในสาขาวิชาต่าง ๆ ให้มีความรู้-ความสามารถ เป็นที่ต้องการของท้องถิ่นมีการศึกษางานวิจัยเพื่อแสวงหาองค์ความรู้ใหม่ที่ประยุกต์อย่างเหมาะสมกับภูมิปัญญาท้องถิ่น รวมทั้งการให้บริการวิชาการแก่ชุมชนสังคม เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายของรัฐ สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ในการพัฒนาประเทศ มีการส่งเสริมให้ส่วนราชการ และหน่วยงานต่าง ๆ มีบทบาทในการตัดสินใจพร้อมจัดให้มีระบบควบคุม ตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพและโปร่งใส สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานกลางของมหาวิทยาลัยฯ มีหน้าที่ส่งเสริมสนับสนุนในการบริหารจัดการ ช่วยให้ผู้บริหารเกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานการส่งสัญญาณเตือนความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานปฏิบัติงานไม่บรรลุ

วัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย ตลอดจนการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของเอกสารหลักฐานต่างๆ ทั้งนี้ เพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรและทรัพย์สินของทางราชการอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้สำนักงานตรวจสอบภายในดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล
2. เพื่อให้สำนักงานตรวจสอบภายใน มีวัสดุ อุปกรณ์ ครุภัณฑ์ใช้ในการบริหารจัดการสำนักงาน อย่างเพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่
3. เพื่อสร้างความมั่นใจในการใช้ทรัพย์สิน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ สามารถแก้ไขปรับปรุงภาระงานให้มีความเหมาะสมกับการบริหารจัดการของสำนักงาน
4. เพื่อให้สำนักงานตรวจสอบภายในติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายใน และหน่วยงานภายนอกได้อย่างมีประสิทธิภาพ
5. สามารถปรับปรุงระบบบริหารงานให้มีประสิทธิภาพ ใช้เทคนิคที่ทันสมัยและเหมาะสม พัฒนาบุคลากร สร้างขวัญกำลังใจ เพื่อให้บุคลากรมีศักยภาพในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

เป้าหมาย

บุคลากรสายสนับสนุนของมหาวิทยาลัยฯ จำนวน 4 คน, บุคลากรสายวิชาการของมหาวิทยาลัยฯ จำนวน 1 คน

งบประมาณ

งบประมาณโครงการบริหารจัดการสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้รับจัดสรรจากงบประมาณแผ่นดิน

ตารางที่ 3 ข้อมูลผลการดำเนินโครงการบริหารจัดการสำนักงานตรวจสอบภายใน

โครงการ	ยอดจัดสรร	เบิกจ่าย		คงเหลือ	
	(บาท)	(บาท)	(%)	(บาท)	(%)
1 โครงการบริหารจัดการสำนักงานตรวจสอบภายใน	60,910.00	59,686.00	97.99%	1,224.00	2.01%

ผลการดำเนินงาน

1. มีการดำเนินการจัดหาวัสดุสำนักงาน รวมทั้งถ่ายเอกสารอย่างเพียงพอตามภารกิจของสำนักงาน
2. มีการจัดทำรายงานประจำปีงบประมาณ 2561 จำนวน 1 เล่ม เพื่อเป็นการสรุปผลการดำเนินงานตามโครงการต่างๆ ที่ได้วางแผนไว้ รวมถึงการเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ (ภาพที่ 7 หน้า 12)

รูปภาพประกอบ



ภาพที่ 6 ดำเนินการจัดหาวัสดุสำนักงาน



ภาพที่ 7 รายงานรอบปีงบประมาณ 2561

โครงการพัฒนาบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน

หลักการและเหตุผล

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 ข้อ 13 (5) กำหนดให้มีผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล ดังนั้น งานตรวจสอบภายในจึงเป็นปัจจัยสำคัญต่อความสำเร็จในการบริหารราชการในปัจจุบัน ซึ่งจะช่วยส่งเสริมให้การดำเนินงานของส่วนราชการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมที่เหมาะสม สามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการ สอดคล้องกับการปรับเปลี่ยนบทบาทการบริหารงานภาครัฐไปสู่การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ที่มีความสำคัญกับผลสัมฤทธิ์ของงาน เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ/นโยบายที่กำหนด ผู้ตรวจสอบภายในควรได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเข้าใจ และสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
2. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล อันจะเป็นเครื่องมือหรือกลไก ที่สำคัญของผู้บริหารในการกำกับดูแลการดำเนินงานให้มีความโปร่งใส เป็นธรรม เกิดความคุ้มค่ามากที่สุด

เป้าหมาย

บุคลากรสายสนับสนุนของมหาวิทยาลัยฯ จำนวน 4 คน

งบประมาณ

งบประมาณโครงการพัฒนาบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้รับจัดสรรจากงบประมาณรายได้

ตารางที่ 4 ข้อมูลผลการดำเนินโครงการพัฒนาบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน

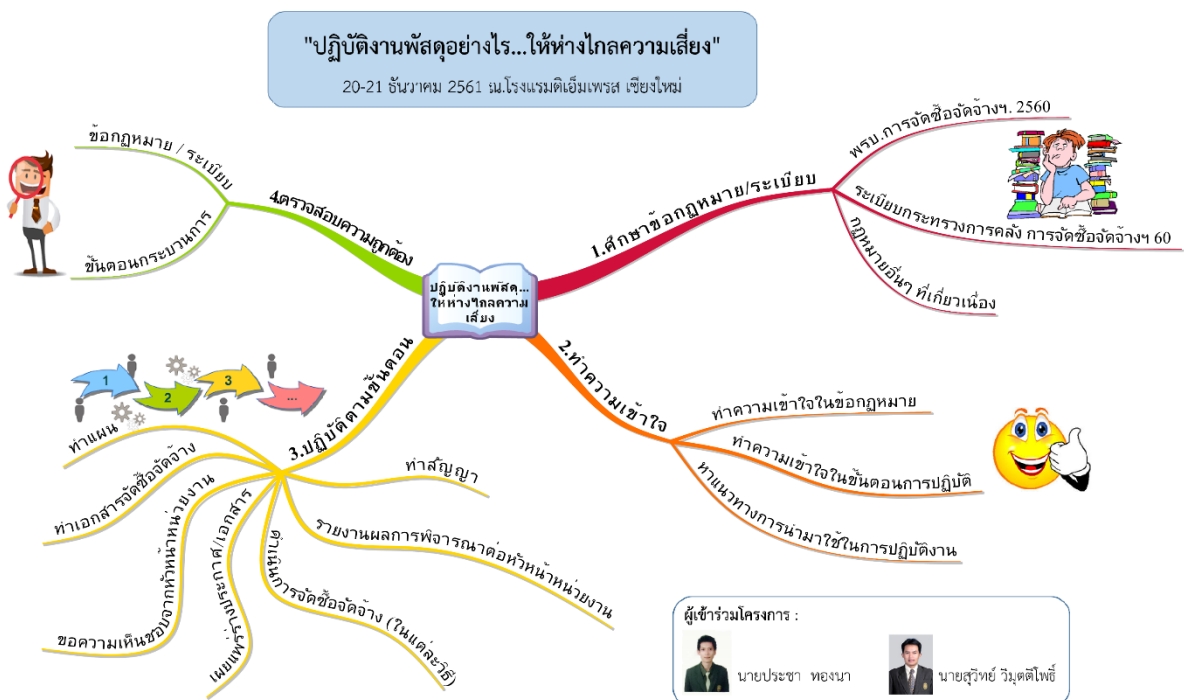
โครงการ	ยอดจัดสรร	เบิกจ่าย		คงเหลือ	
	(บาท)	(บาท)	(%)	(บาท)	(%)
2 โครงการพัฒนาบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน	20,000.00	20,000.00	100.00%	0.00	0.00%

ผลการดำเนินงาน

ในรอบปีงบประมาณ 2562 สำนักงานตรวจสอบภายในได้ส่งบุคลากรเข้าอบรมในหลักสูตรต่างๆ ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ดังเช่น



ภาพที่ 8 สัมมนา เรื่องปฏิบัติงานพัสดุดังไร...ให้ห่างไกลความเสี่ยง (20-21 ธันวาคม 2561)



ภาพที่ 9 สรุปแนวคิดการปฏิบัติงานพัสดุดังไร...ให้ห่างไกลความเสี่ยง
ผู้เข้าร่วมโครงการ/ผู้สรุปแนวคิด : นายประชา ทองนา และนายสุวิทย์ วิมุตติโพธิ์



ภาพที่ 10 การดำเนินการโครงการพัฒนาบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน การประชุมสัมมนาวิชาการ เรื่อง “ปฏิบัติงานพัสตุอย่างไรให้ห่างไกลความเสี่ยง” โดยสมาคมผู้บริหารพัสตุแห่งประเทศไทย



ภาพที่ 11 อบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) หลักสูตร Fundamental รุ่น 1 (16-27 มกราคม 2562)



ภาพที่ 12 โครงการอบรมหลักสูตร ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) หลักสูตร Advance ด้าน Financial and Compliance ระหว่าง 17-23 มิถุนายน 2562



ภาพที่ 13 อบรมหลักสูตร การปฏิบัติตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 และการป้องกันความเสี่ยงการจัดซื้อจัดจ้างและการรับผิดทางละเมิดในการปฏิบัติงาน (7-8 เมษายน 2561)

โครงการจัดทำและทบทวนแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปี

หลักการและเหตุผล

การประกันคุณภาพการศึกษาดำเนินการขึ้นเพื่อตอบสนองนโยบายการประกันคุณภาพของมหาวิทยาลัยที่ต้องการให้หน่วยงานดำเนินงานเป็นไปตามองค์ประกอบคุณภาพการศึกษาและมาตรฐานการศึกษา และได้กำหนดให้หน่วยงานระดับกอง มีการจัดทำรายงานการประเมินคุณภาพภายใน เพื่อนำไปสู่การพัฒนาคุณภาพและมาตรฐานการศึกษา ดังนั้น เพื่อให้กระบวนการดำเนินงานการจัดทำแผนกลยุทธ์ครบถ้วน จึงมีการชี้แจงทำความเข้าใจกับบุคลากรในหน่วยงาน รับทราบเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน จึงได้จัดให้มีการถ่ายทอดแผนกลยุทธ์และตัวชี้วัดของสำนักงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งร่วมแสดงความคิดเห็นจากการเสวนาการเขียนผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินประกันคุณภาพ โดยให้บุคลากรและผู้รับผิดชอบได้แลกเปลี่ยนมุมมอง แนวคิด ทิศทางในการประเมิน ตลอดจนสร้างความเชื่อมโยงและประสานการเรียนรู้ร่วมกัน รวมทั้งการจัดเตรียมเอกสารหรือหลักฐานอ้างอิงในแต่ละองค์ประกอบและตัวบ่งชี้คุณภาพได้อย่างมีประสิทธิภาพ ครบถ้วน สมบูรณ์อย่างเป็นระบบ และเป็นไปตามรูปแบบมาตรฐาน ที่เป็นรายงานการประเมินคุณภาพภายใน

วัตถุประสงค์

1. เพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับประเด็นปัญหา และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการประกันคุณภาพการศึกษาภายใน ในรายองค์ประกอบ ตัวบ่งชี้ และเกณฑ์การประเมินคุณภาพ
2. เพื่อสร้างความเข้าใจร่วมกันในการเขียนผลการดำเนินงานตามตัวบ่งชี้ ระดับกอง
3. เพื่อสร้างความเชื่อมโยง และประสานการเรียนรู้ร่วมกันในการเก็บข้อมูล และรายงานผลการดำเนินงานของหน่วยงาน
4. เพื่อเตรียมความพร้อมในการจัดทำรายงานประกันคุณภาพ ระดับกอง
5. เพื่อถ่ายทอดแผนกลยุทธ์และตัวชี้วัดระดับกอง

เป้าหมาย

บุคลากรสายสนับสนุนของมหาวิทยาลัยฯ จำนวน 4 คน, บุคลากรสายวิชาการของมหาวิทยาลัยฯ จำนวน 1 คน

งบประมาณ

งบประมาณโครงการจัดทำและทบทวนแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปี ได้รับจัดสรรจากงบประมาณแผ่นดิน

ตารางที่ 5 ข้อมูลผลการดำเนินโครงการจัดทำและทบทวนแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปี

โครงการ	ยอดจัดสรร	เบิกจ่าย		คงเหลือ	
	(บาท)	(บาท)	(%)	(บาท)	(%)
3 โครงการจัดทำและทบทวนแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปี	12,500.00	7,634.00	61.07%	4,866.00	38.93%

ผลการดำเนินงาน

ได้มีการดำเนินโครงการจัดทำและทบทวนแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ 2562 ในวันที่ 3 – 4 เมษายน 2562 ณ ห้องเอื้องแววมยุรา ชั้น 2 อาคารราชภัฏเฉลิมพระเกียรติ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

รูปภาพประกอบ



ภาพที่ 14 ดำเนินโครงการจัดทำและทบทวนแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปี (1)



ภาพที่ 15 ดำเนินโครงการจัดทำและทบทวนแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปี (2)



ภาพที่ 16 กิจกรรมโครงการจัดทำและทบทวนแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปี (3)

โครงการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2561

หลักการและเหตุผล

ภายใต้สภาวะแวดล้อมในยุคโลกาภิวัตน์ การเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยี ที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็ว ตลอดจนการปฏิรูประบบราชการจึงทำให้ทุกหน่วยงานภาครัฐวิสาหกิจและเอกชน ต้องมีการปรับตัวและกำหนดกลยุทธ์ในการทำงานใหม่ รวมทั้งจัดหาเครื่องมือทางด้านการจัดการเข้ามาช่วยในการบริหารงานมากขึ้น การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือด้านบริหารจัดการที่ถูกนำมาช่วยในการบริหารงาน และเป็นกลไกพื้นฐานสำคัญของกระบวนการกำกับดูแลการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ในหน่วยงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ และเนื่องจากระบบการตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการป้องกันและรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน ช่วยให้การใช้ทรัพยากรของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และช่วยให้การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่างๆ เป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม โดยเฉพาะอย่างยิ่งในสถานการณ์ที่เต็มไปด้วยการแข่งขันในปัจจุบัน

วัตถุประสงค์

1. เพื่อตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการ ที่มีความเสี่ยงสูงหรือมีความสำคัญต่อผลสำเร็จตามนโยบาย
2. เพื่อตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการ ที่มีความสำคัญของหน่วยรับตรวจให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแต่ละกิจกรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า
3. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา ผู้บริหารสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจได้
4. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่กำหนด
5. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสมเพียงพอหรือไม่
6. เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ้มค่า และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน
7. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยงานสังกัด และสามารถพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

เป้าหมาย

บุคลากรสายสนับสนุนและบุคลากรสายวิชาการ

งบประมาณ

งบประมาณโครงการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2562 ได้รับจัดสรรจากงบประมาณแผ่นดิน

ตารางที่ 6 ข้อมูลผลการดำเนินโครงการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2562

โครงการ	ยอดจัดสรร	เบิกจ่าย		คงเหลือ	
	(บาท)	(บาท)	(%)	(บาท)	(%)
4 โครงการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2561	35,090.00	35,058.00	99.91%	32.00	0.09%

ผลการดำเนินงาน

ได้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน 29 หน่วย ตามแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2562

รูปภาพประกอบ



ภาพที่ 17 ประมวลกิจกรรมโครงการตรวจสอบประจำปี (1)



ภาพที่ 18 ประมวลกิจกรรมโครงการตรวจสอบประจำปี (2)



ภาพที่ 19 ประมวลกิจกรรมโครงการตรวจสอบประจำปี (3)



ภาพที่ 20 ประมวลกิจกรรมโครงการตรวจสอบประจำปี (4)

การเชื่อมโยงโครงการกับยุทธศาสตร์ชาติ

ยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี

โครงการทั้ง 4 ของสำนักงานตรวจสอบภายใน มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี ใน “ยุทธศาสตร์ที่ 6 ด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ” โดยโครงการทั้ง 4 มุ่งเน้นการพัฒนาบริหารจัดการภาครัฐให้เกิดความโปร่งใส ตามหลักธรรมาภิบาล



ภาพที่ 23 การเชื่อมโยงไปยังยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี (1)

กรอบทิศทางและเป้าหมายของยุทธศาสตร์ชาติในแต่ละด้านเบื้องต้น			
ยุทธศาสตร์ที่ 1 ด้านความมั่นคง	มุ่งเน้นความสามัคคีทั้งการรักษาสันติภาพภายในประเทศ โดยเสริมสร้างความมั่นคงของสถาบันหลักของชาติและการปกครองระบอบประชาธิปไตย การบริหารจัดการและการฟื้นฟูสภาพแวดล้อม และกลไกพื้นฐานด้านความมั่นคง การบริหารจัดการและการฟื้นฟูสภาพแวดล้อมและกลไกพื้นฐานด้านความมั่นคง พัฒนากลไกการพัฒนาความมั่นคง ขจัดการทุจริตและประพฤติมิชอบ การสร้างความเป็นธรรม ลดความเหลื่อมล้ำในทุกมิติ และสร้างความเชื่อมั่นในกระบวนการยุติธรรม	เพื่อลดความเหลื่อมล้ำ และสร้างความเป็นธรรมในสังคมต้องอยู่บนหลักการและพื้นฐานสำคัญคือการสร้างสังคมคุณภาพสังคมในทุกๆ ด้านไปพร้อมกัน โดยไม่ทอดทิ้งใครไว้เบื้องหลัง โดยการสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคม (Socio-economic Security)	ยุทธศาสตร์ที่ 4 การสร้างโอกาส และความเสมอภาคทางสังคม
ยุทธศาสตร์ที่ 2 ด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขัน	การเพิ่มผลผลิตภาพการผลิต (Productivity) บนพื้นฐานของการพัฒนาและใช้วิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี การวิจัยและพัฒนาและนวัตกรรม ที่ผสมผสานกับการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ให้สอดคล้อง ซึ่งเป้าหมายสำคัญ คือ ประเทศไทยถูกจัดอันดับไม่ต่ำกว่า 1 ใน 10 ของการจัดอันดับความสามารถในการแข่งขันของโลก และเพิ่มผลผลิตภาพการผลิตรวมไม่ต่ำกว่าร้อยละ 3 ต่อปี	การบริโภคที่ยั่งยืนและการผลิตที่ยั่งยืน โดยเร่งวางระบบการอนุรักษ์ พืชพันธุ์และสร้างความมั่นคงของฐานทรัพยากรธรรมชาติ บริหารจัดการน้ำให้มีประสิทธิภาพ เน้นการปรับระบบการบริหารจัดการอุทกภัยอย่างบูรณาการ รวมทั้งยกระดับความสามารถในการป้องกันผลกระทบและปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศและภัยพิบัติธรรมชาติ และปรับตัวไปสู่รูปแบบของการผลิตและการบริโภคที่ปล่อยคาร์บอนต่ำและเป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมมากขึ้น	ยุทธศาสตร์ที่ 5 ด้านการสร้างเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม
ยุทธศาสตร์ที่ 3 การพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์	วางรากฐานการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์เป็นปัจจัยสำคัญในการนำพาประเทศไทยไปสู่การเป็นประเทศพัฒนาแล้ว โดยคนไทยในอนาคตต้องเป็นมนุษย์ที่สมบูรณ์ มีความพร้อมทั้งกาย ใจ สติปัญญา สามารถเรียนรู้ได้ตลอดชีวิต มีทักษะในศตวรรษที่ 21 บนฐานของกรู๊ปคุณค่า ความเป็นไทย มีคุณธรรมจริยธรรม มีวินัย ความรับผิดชอบต่อสังคม และมีสุขภาวะที่ดี	ปรับเปลี่ยนภาครัฐให้เป็น “ภาครัฐของประชาชนเพื่อประชาชน” และแยกบทบาทหน่วยงานของรัฐที่ทำหน้าที่กำกับและเป็นผู้ให้บริการในตลาดที่มีการแข่งขันกับภาคเอกชนให้ชัดเจน มีขนาดที่เหมาะสมกับบทบาทภารกิจ มีขีดสมรรถนะสูง ปรับวัฒนธรรมการทำงานที่มุ่งผลสัมฤทธิ์และผลประโยชน์ส่วนรวม มีความทันสมัยและพร้อมที่จะปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของโลกอยู่ตลอดเวลา	ยุทธศาสตร์ที่ 6 ด้านการปรับสมดุล และพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ

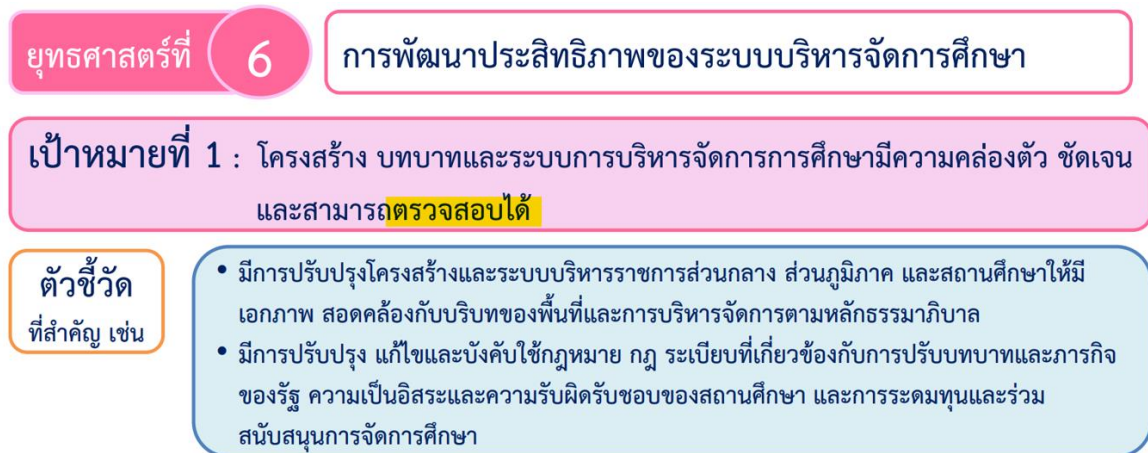
ภาพที่ 24 การเชื่อมโยงไปยังยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี (2)

แผนการศึกษาแห่งชาติ 20 ปี

สำนักงานตรวจสอบภายในได้เชื่อมโยงโครงการทั้ง 4 ไปแผนการศึกษาแห่งชาติ 20 ปี ในยุทธศาสตร์ที่ 6 การพัฒนาประสิทธิภาพของระบบบริหารจัดการศึกษา โดยสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยสนับสนุนให้เกิดระบบบริหารจัดการศึกษามีประสิทธิภาพ ความโปร่งใส ตามหลักธรรมาภิบาล



ภาพที่ 25 การเชื่อมโยงไปยังแผนการศึกษาแห่งชาติ 20 ปี (1)



ภาพที่ 26 การเชื่อมโยงไปยังแผนการศึกษาแห่งชาติ 20 ปี (2)

การจัดทำรายงานตามแผนงาน

ในรอบปีงบประมาณ 2562 สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตามแผนจัดทำรายงาน จำนวน 40 รายงาน ดังนี้



ภาพที่ 27 รายงานที่จัดทำตามแผนการจัดทำรายงาน (1)



ภาพที่ 28 รายงานที่จัดทำตามแผนการจัดทำรายงาน (2)

สรุปการดำเนินการตามแผนงานที่หน่วยงานได้จัดทำในรอบปีงบประมาณ 2562

โครงการ/แผน	งบประมาณ		วัตถุประสงค์	
	เสนอขอ	ไม่เสนอขอ	บรรลุ	ไม่บรรลุ
โครงการบริหารจัดการสำนักงานตรวจสอบภายใน	✓		✓	
โครงการพัฒนาบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน	✓		✓	
โครงการจัดทำและทบทวนแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปี	✓		✓	
โครงการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2562	✓		✓	
แผนพัฒนาบุคลากร		✓	✓	
แผนการจัดการความรู้		✓	✓	

การเข้าร่วมกิจกรรม

ในรอบปีงบประมาณ 2562 สำนักงานตรวจสอบภายใน ส่งบุคลากรเข้าร่วมกิจกรรมต่างๆ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ดังเช่น



ภาพที่ 29 พิธีเคารพธงชาติและร้องเพลงชาติ (4 ธันวาคม 2561)



ภาพที่ 29 พิธีงานวันคล้ายวันสวรรคต สมเด็จพระนเรศวรมหาราช 2562 พระสกลุปะเจดีย์สมเด็จพระนเรศวร ต.เมืองงาย อ.เชียงดาว จ.เชียงใหม่ (25 เมษายน 2562)





ภาพที่ 30 องคมนตรีลงพื้นที่ตรวจเยี่ยมโครงการพัฒนาท้องถิ่นของ มรภ.เชียงใหม่
ณ อาคารหอประชุมที่ปงกระดมีโชติ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ศูนย์แม่ริม
อำเภอแม่ริม จังหวัดเชียงใหม่ (4 กรกฎาคม 2562)



ภาพที่ 31 พิธีถวายพระพรชัยมงคลและกิจกรรมวันแม่แห่งชาติประจำปี 2562 (9 สิงหาคม 2562)



ภาพที่ 32 พิธีถวายราชสักการะและถวายพระพรชัย เนื่องในโอกาสวันเฉลิมพระชนมพรรษา
พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ประจำปีพุทธศักราช 2562 (25 กรกฎาคม 2562)

ส่วนที่ 3

ผลการประเมินจากหน่วยงานภายนอก

การประเมินภายนอก

ในรอบปีงบประมาณ 2562 สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้รับหนังสือกระทรวงศึกษาธิการ ที่ **ศธ 0213/695** เรื่องรายงานผลสอบทานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2561 (รอบ 12 เดือน) ได้ประเมินให้สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ดังนี้

1. เป็นหน่วยงานที่ได้รับคะแนน **4 (สูงกว่ามาตรฐาน)** ซึ่งเป็นคะแนนระดับสูงสุด ในหัวข้อ การจัดส่งรายงานครบถ้วนตามแผน และมีการพัฒนารูปแบบและเผยแพร่ส่วนที่สำคัญ
2. เป็นหน่วยงานที่ได้รับคะแนน **4 (สูงกว่ามาตรฐาน)** ซึ่งเป็นคะแนนระดับสูงสุด ในหัวข้อ การสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ และมีการพัฒนารูปแบบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานให้เข้าใจง่าย น่าสนใจ และเผยแพร่ส่วนที่เป็นสาระสำคัญ
3. เป็นหน่วยงานที่มีการตรวจสอบ **“ครบถ้วน”** ตามประเภทการตรวจสอบ (P C O P I T M)¹ และการให้คำปรึกษา
4. เป็นหน่วยงานที่มีการตรวจสอบ **“ครบถ้วน”** ตามแผนการตรวจสอบ (คำสั่งพิเศษ) ได้แก่อนหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค 0409.2/ว 399 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2560

ในรอบปีงบประมาณ 2561 สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้รับการประเมินจากกระทรวงศึกษาธิการ โดยมีหนังสือกระทรวงศึกษาธิการ จำนวน 3 ฉบับ ดังนี้

1. หนังสือที่ **ศธ 0213/352** เรื่องรายงานผลสอบทานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2560 ได้ประเมินให้สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ดังนี้
 1. มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ได้รับคะแนน **4 (คะแนนสูงสุด)** ในหัวข้อ การจัดส่งรายงานตามแผน และ มีการพัฒนารูปแบบและเผยแพร่ส่วนที่สำคัญ
 2. มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ มีการตรวจสอบ **“ครบถ้วน”** ตามประเภทการตรวจสอบ (P C O P I T M) และการให้คำปรึกษา
 3. มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ มีกระบวนการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ **“ครบถ้วน”**

¹ ประเภทการตรวจสอบ 1. การตรวจสอบงบการเงิน-บัญชี พัสดุและงบประมาณ (Financial Statement Audit : F) 2. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ระเบียบกฎหมาย (Compliance Audit : C) 3. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing : O) 4. การตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ (Performance Audit : P) 5. การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Audit : IT) 6. การตรวจสอบการบริหารจัดการ (Management Audit : M) 7. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting)

2. หนังสือ ที่ ศร 0213/3313 เรื่อง รายงานผลสอบทานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ รอบ
ปีงบประมาณ 2561 (รอบ 6 เดือน)

1. มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ สามารถตรวจสอบครบ 7 ประเภท ภายในระยะเวลา 6 เดือนแรก
2. มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ สามารถตรวจสอบครบตามหัวข้อตามคำสั่งพิเศษ ว 399 ภายในระยะเวลา 6 เดือนแรก

3. หนังสือ ที่ ศร 0213/866 เรื่อง รายงานการสอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ 2561 โดยได้รับการประเมินในระดับคะแนน 4

ร.ล.	หน่วยงาน	องค์ประกอบของกฎบัตร					มีองค์ประกอบครบถ้วน	หัวหน้าส่วนราชการเห็นชอบ	เผยแพร่กฎบัตร	พบพรหมกฎบัตร	การจัดทำแผนและการรายงานผลการตรวจสอบตามที่เกิดเหตุในกฎบัตร	ระดับคะแนน	บังคับใช้
		วัตถุประสงค์	สายการบังคับบัญชา	อำนาจหน้าที่	ความรับผิดชอบ	ค่านิยม							
	มหาวิทยาลัยราชภัฏ												
1	มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม *	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	20 ตุลาคม 2559
2	มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	29 ธันวาคม 2560
3	มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	1 ตุลาคม 2560

ความสอดคล้องผลการประเมินภายในและผลการประเมินภายนอก

การประเมินภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ประเมินตนเองเกี่ยวกับกฎบัตรใน **คะแนนระดับสูงสุด**

มาตรฐาน 1000 : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ

การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เรื่อง วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และในรอบปีงบประมาณ 2562 ได้มีการทบทวนกฎบัตรเพื่อให้เหมาะสม สอดคล้อง กับมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และเป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยเสนออธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ให้ความเห็นชอบเมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2560 และเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในผ่านเว็บไซต์ www.internalaudit.cmru.ac.th ผลการประเมินโดยรวมอยู่ในระดับคะแนนเฉลี่ย 5 จากคะแนนเต็ม 5

ตารางที่ 12 ตารางประกอบการประเมิน : มาตรฐาน 1000

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน
1. สำนักงานตรวจสอบภายในได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน	5
2. กฎบัตรการตรวจสอบภายในได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ	5
3. การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติเป็นระยะๆ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการนำเสนอกฎบัตรที่ได้ทบทวนให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาเห็นชอบ	5
4. การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกันในส่วนราชการ	5
5. การปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติตามกฎบัตรที่กำหนด	5
คะแนนรวม	25
คะแนนเฉลี่ย	5.00

มีความสอดคล้องกับผลการประเมินภายนอก จากกระทรวงศึกษาธิการ โดยมีผลการประเมิน **คะแนนระดับสูงสุด** เช่นเดียวกัน

ที่	หน่วยงาน	องค์ประกอบของกฎบัตร					มีองค์ประกอบครบถ้วน	หัวหน้าส่วนราชการเห็นชอบ	เผยแพร่กฎบัตร	ทบทวนกฎบัตร	การจัดทำแผนและการรายงานผลการตรวจสอบตามที่กำหนดในกฎบัตร	ระดับคะแนน	บังคับใช้
		วัตถุประสงค์	สายการบังคับบัญชา	อำนาจหน้าที่	ความรับผิดชอบ	ค่านิยม							
	มหาวิทยาลัยราชภัฏ												
1	มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม *	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	20 ตุลาคม 2559
2	มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	29 ธันวาคม 2560
3	มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	1 ตุลาคม 2560



ส่วนที่ 4

การพัฒนาการ

ในรอบปีงบประมาณ 2561 สำนักงานตรวจสอบภายในได้พัฒนาการในด้านต่างๆ ให้มีความทันสมัย และมีประสิทธิภาพในการทำงานที่สูงขึ้น โดยแบ่งเป็น 4 ด้าน ได้แก่ 1) การพัฒนาบุคลากร 2) Google Calendar ในงานสำนักงาน 3) Graphic ในรายงานผลการตรวจสอบ 4) Data Analytics ในการวางแผนการตรวจสอบ และ 5) ระบบเผยแพร่ความรู้

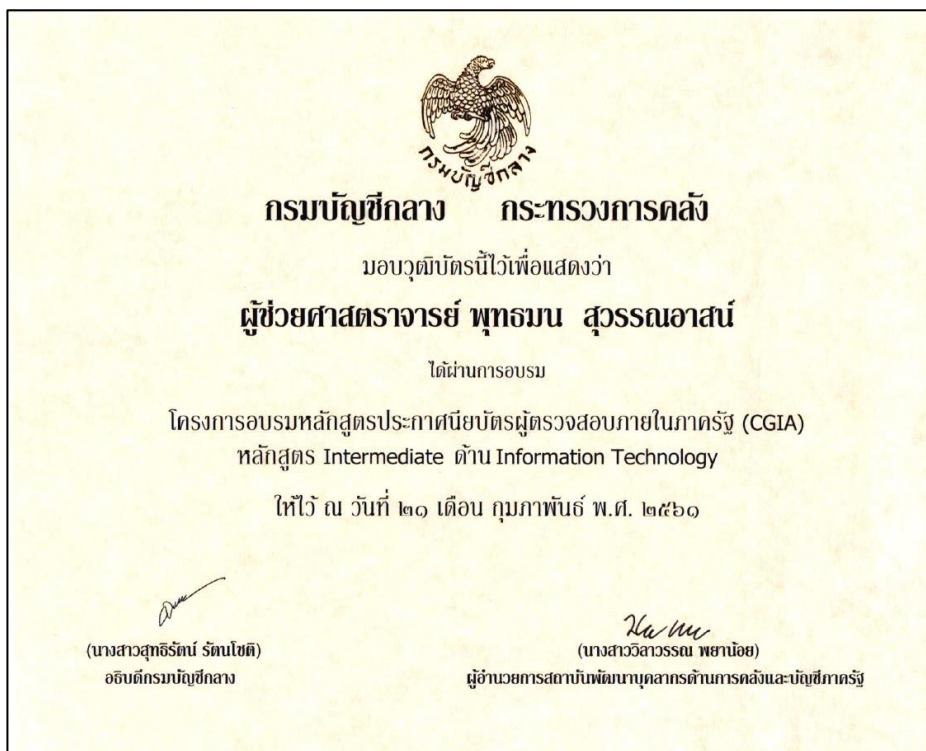
1. การพัฒนาบุคลากร

ในรอบปีงบประมาณ 2561 สำนักงานตรวจสอบภายในได้พัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง ดังนี้

1. มีบุคลากรผ่านหลักสูตร ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) จากกรมบัญชีกลาง จำนวน 3 หลักสูตร
2. ในรอบปีงบประมาณ 2561 บุคลากรได้เข้ารับการฝึกอบรมจำนวน 19 โครงการ/หลักสูตร

หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)

ในปีงบประมาณ 2561 บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายในผ่านหลักสูตรตามโครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) จากกรมบัญชีกลาง จำนวน **3 หลักสูตร** ดังนี้



ภาพที่ 32 หลักสูตร Intermediate ด้าน Information Technology



ภาพที่ 33 หลักสูตร Advance ด้าน Information Technology



ภาพที่ 34 หลักสูตร Intermediate ด้าน Consulting

รายการการพัฒนาบุคลากรในรอบปีงบประมาณ 2561

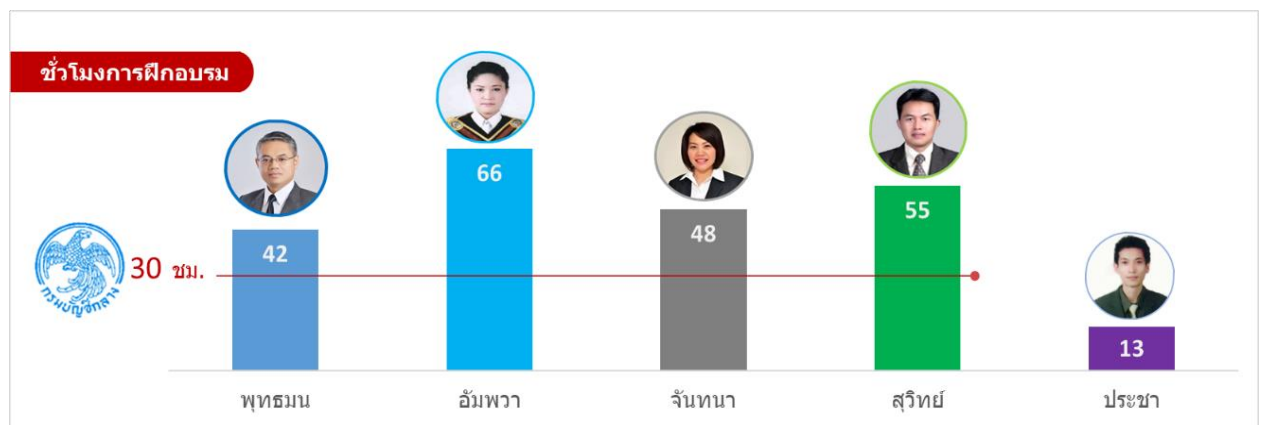
โดยในรอบปีงบประมาณ 2561 สำนักงานตรวจสอบภายในได้พัฒนาบุคลากร โดยมีการอบรม/สัมมนาในหลักสูตรต่างๆ จำนวน 20 โครงการ/หลักสูตร ดังนี้

บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง โดยมีจำนวนชั่วโมงการฝึกอบรมดังนี้

ตารางที่ 7 ภาพรวมการพัฒนาบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน

ตารางที่ 8 ชั่วโมงการฝึกอบรม

หลักสูตร	    				
	พุทธรณ	อัมพา	จันทนา	สุวิทย์	ประชา
1. หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) หลักสูตร Advanced ด้าน Information Technology	12				
2. หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) หลักสูตร Advanced ด้าน Consulting		36			
3. หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) หลักสูตร Advanced ด้าน Financial and Compliance		30			
4. หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) หลักสูตร Intermediate ด้าน Consulting	24			24	
5. หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) หลักสูตร Fundamental			48		
6. อบรม “ปฏิบัติงานพัสดุอย่างไรให้ห่างไกลความเสี่ยง”				13	13
7. อบรมเชิงปฏิบัติการ “บทบาทหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในยุคใหม่”				18	
8. หลักสูตร “เทคนิคการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (Risk Management Plan) ตามหลัก COSO เพื่อผลักดันการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กร”	6				
รวม (ชั่วโมง)	42	66	48	55	13



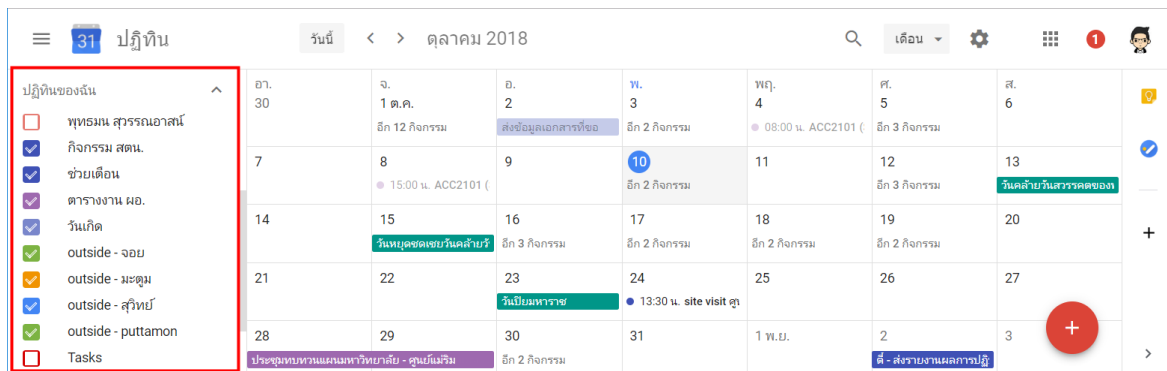
ภาพที่ 35 สรุปชั่วโมงการฝึกอบรม

2. Google Calendar

สำนักงานตรวจสอบภายในได้มีการใช้ Google Calendar ร่วมกัน ในการบริหารจัดการ กำหนดการต่างๆ ทำให้บุคลากรทุกคน สามารถทราบและบริหารจัดการกำหนดการต่างๆ ร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ



ภาพที่ 36 Google Calendar ในสำนักงาน (1)



ภาพที่ 37 Google Calendar ในสำนักงาน (2)

3. Graphic ในรายงานผลการตรวจสอบ

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้มีการนำแผนภูมิ (Chart) ต่างๆเข้ามาใช้ในรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้อ่านได้เข้าใจได้ง่ายมากขึ้น และเพิ่มความน่าสนใจในรายงานการตรวจสอบ



ภาพที่ 38 ตัวอย่าง แผนภูมิ (Chart) ต่างๆ ในรายงานผลการตรวจสอบ

ที่มาของการใช้แนวคิด Data Analytics

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ส่งบุคลากรเข้าอบรมในโครงการสัมมนาการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐประจำปี หัวข้อ การตรวจสอบภายในยุค Thailand 4.0 จัดโดยกรมบัญชีกลาง ได้กล่าวถึงการใช้แนวคิด Data Analytics ในงานตรวจสอบภายในยุคใหม่

กำหนดการฝึกอบรม	
โครงการสัมมนาการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐประจำปี	
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	
วันอังคารที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๑	
ณ โรงแรม เดอะ ทวิน ทาวเวอร์ กรุงเทพฯ	
๐๘.๑๕ - ๐๘.๔๕ น.	ลงทะเบียน
๐๘.๔๕ - ๐๙.๐๐ น.	พิธีเปิดการอบรม
๐๙.๐๐ - ๑๐.๓๐ น.	มอบประกาศเกียรติคุณการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ สำหรับส่วนราชการที่ผ่านการประกันคุณภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ๒๕๖๑
๑๐.๓๐ - ๑๐.๔๕ น.	พักรับประทานอาหารว่างและเครื่องดื่ม
๑๐.๔๕ - ๑๒.๐๐ น.	สัมมนา เรื่อง พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กับงานตรวจสอบภายใน โดย กรมบัญชีกลาง
๑๒.๐๐ - ๑๓.๐๐ น.	พักรับประทานอาหารกลางวัน
๑๓.๐๐ - ๑๔.๓๐ น.	การตรวจสอบสมัยใหม่ สำหรับผู้ตรวจสอบภายในมืออาชีพ โดย คุณศุภเชษฐ คุณาลักษณ์กุล CIA CPA กรรมการบริหาร ส่วนงานที่ปรึกษา ประเทศไทย บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย ที่ปรึกษารัฐกิจ จำกัด
๑๔.๓๐ - ๑๔.๔๕ น.	พักรับประทานอาหารว่างและเครื่องดื่ม
๑๔.๔๕ - ๑๖.๐๐ น.	<u>การตรวจสอบภายในยุค Thailand ๔.๐</u> โดย คุณวราณี ปรีดานนท์ CIA CPA CFE CCSA หุ้นส่วนสายงาน Governance, Risk and Internal Audit Services PricewaterhouseCoopers ABAS Ltd.

ภาพที่ 43 กำหนดการฝึกอบรมหัวข้อ การตรวจสอบภายในยุค Thailand 4.0

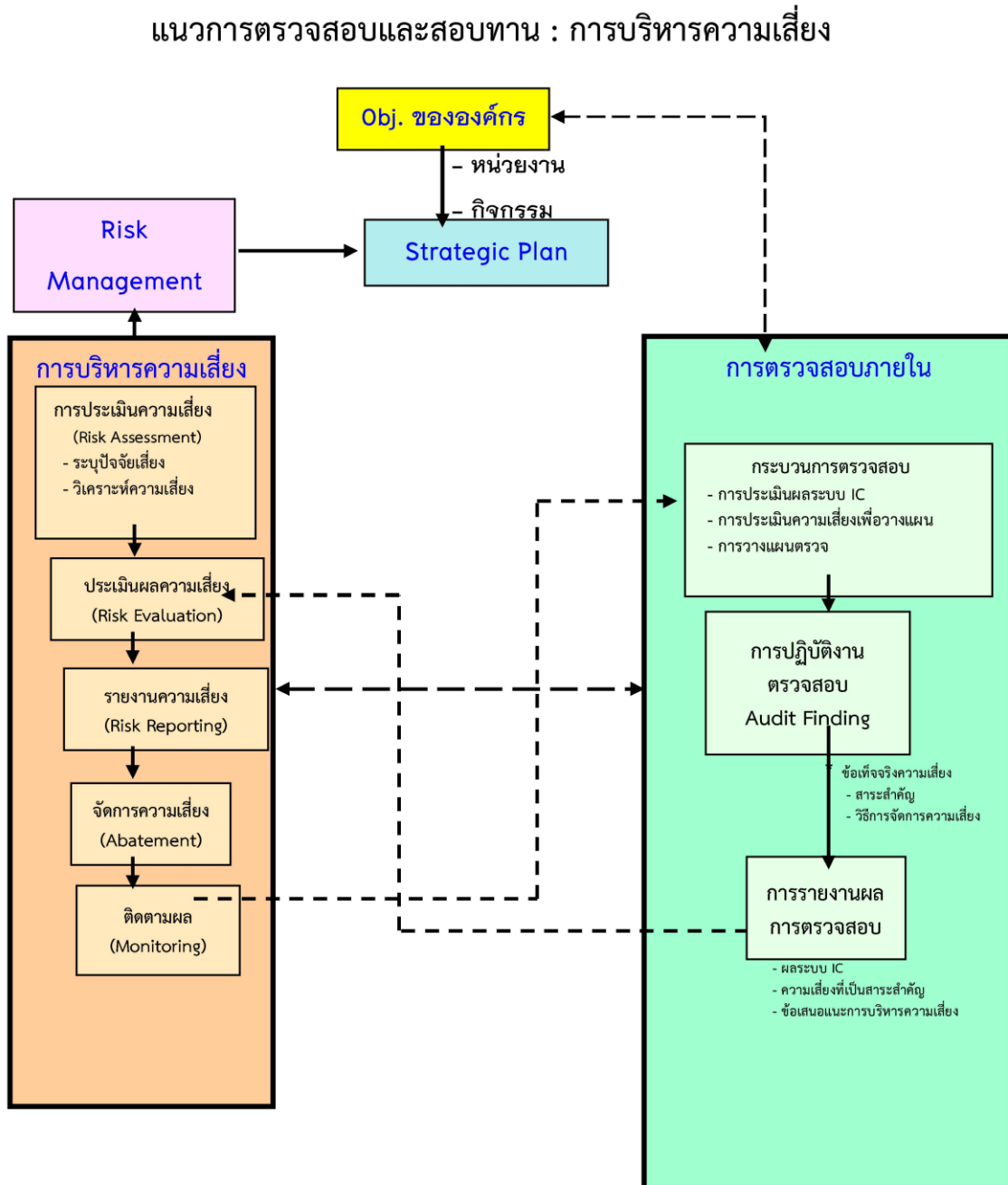
โดยการวิเคราะห์ข้อมูลในระดับโครงการหรือรายการ ในขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งจะทำให้การวิเคราะห์ข้อมูลมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จนทำให้เกิดแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) รอบปี 2562 และแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) รอบปี 2563



ภาพที่ 44 แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)

5. แนวการตรวจสอบและสอบทานการบริหารความเสี่ยง

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ได้มีแนวการตรวจสอบและสอบทานการบริหารความเสี่ยงดังนี้



ภาพที่ 45 แนวการตรวจสอบและสอบทานการบริหารความเสี่ยง

6. ระบบเผยแพร่องค์ความรู้

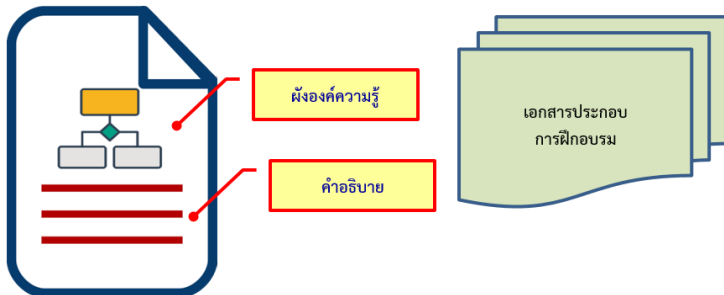
สำนักงานตรวจสอบภายในได้มีระบบการเผยแพร่องค์ความรู้ภายในสำนักงาน โดยมีการกำหนดไว้ในนโยบายของสำนักงานตรวจสอบภายใน ข้อ 9 ให้สรุปผลองค์ความรู้ที่ได้รับจากการพัฒนาตนเอง ภายใน 15 วันนับจากเสร็จสิ้นการพัฒนาตนเอง

เมื่อมีผู้เข้าร่วมอบรมหรือสัมมนาในโครงการใดๆ แล้วจะมีการนำองค์ความรู้เหล่านั้น มาเผยแพร่ให้แก่บุคลากรภายในสำนักงานท่านอื่นๆ ในการประชุมสำนักงานประจำเดือน มีรูปแบบการเผยแพร่ดังนี้



ภาพที่ 46 ระบบเผยแพร่องค์ความรู้

เอกสารการเผยแพร่ความรู้จะมีรูปแบบเป็นการสรุปองค์ความรู้ที่ได้รับจากการพัฒนาตนเอง เป็นแผนภาพ/ผังองค์ความรู้ พร้อมคำบรรยายประกอบ



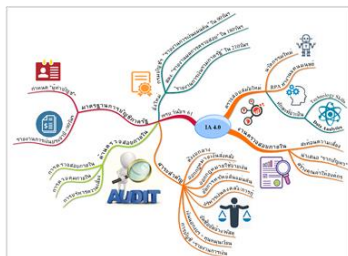
ภาพที่ 47 รูปแบบผังองค์ความรู้

1. Shop ความรู้

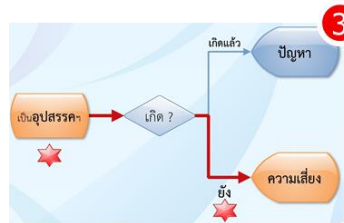


ปี'61

	Q1			Q2		
	ด.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.
โครงการ 1						
โครงการ 2						
โครงการ 3						
โครงการ 4						
โครงการ 5						



ปี'62



ปี'63

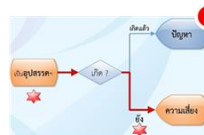




ปี'61



ปี'62



ปี'63



2. Consult



- 26 -

8. การให้คำปรึกษา

(ผู้ให้คำปรึกษา : นางสาวจันทนา พรหมเสน)

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้เตรียมความพร้อมสำหรับกิจกรรมการให้คำปรึกษา โดยเตรียมสถานที่ ช่องทางในการประสานงานเพื่อกำหนดกิจกรรมการศึกษาสำหรับหน่วยรับตรวจ

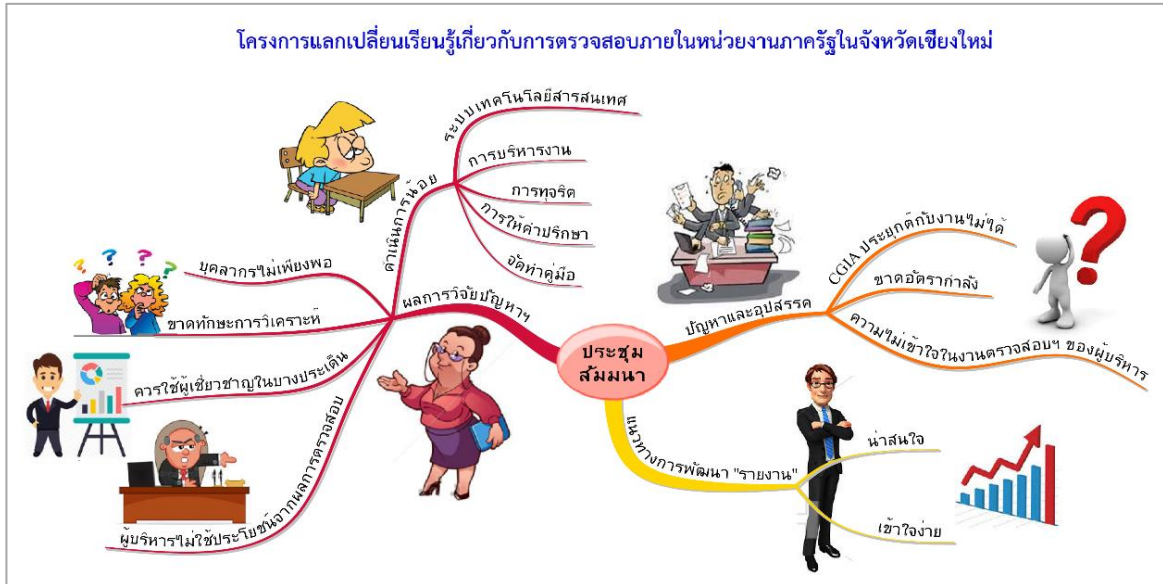
สำหรับกิจกรรมการให้คำปรึกษาของหน่วยรับตรวจ

สำนักงานตรวจสอบภายในได้มีการให้คำปรึกษาการบริหารความเสี่ยงด้านพัสดุ ดังนี้



ภาพที่ 10 แนวทางการบริหารความเสี่ยงด้านพัสดุ (1) (ภาพขนาดใหญ่ หน้า 30)

ผู้สรุปแนวคิด : นายประชา ทองนา และนายสุวิทย์ วิมุตติโพธิ์



ภาพที่ 48 ตัวอย่างผังองค์ความรู้ (ภาพที่ 51 หน้า 49 ถึงภาพที่ 52 หน้า 50)

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
Audit CMRU

ผลการปฏิบัติงาน'62

ในรอบปีงบประมาณ 2562 ที่ผ่านมาสำนักงาน
ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานครบถ้วน
ตามแผนการตรวจสอบ Audit Plan และ
แผนปฏิบัติงาน Engagement

รายงานผลภายใน 2 เดือน

สามารถเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน 2 เดือน
นับจากวันตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ

เทคนิค Data Analytic

ใช้เทคนิคสมัยใหม่ในการประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรมจากโครงการทั้งหมด
กว่า 1,500 โครงการกิจกรรม

Pivot Tables for Excel

7 ประเภท

ปฏิบัติงานครบ 7 ประเภทตามแผน

1. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing : F)
2. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing : C)
3. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing : O)
4. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing : P)
5. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing : IT)
6. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing : M)
7. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting)

15 หัวข้อ

ปฏิบัติงานครบ 15 หัวข้อตามแผน

การบริหารงบประมาณ การใช้งบประมาณตามไตรมาส ด้านการเงิน (สินทรัพย์ หนี้สิน และค่าใช้จ่าย) ระบบสารสนเทศด้านการเงิน (GRMIS, e-Payment) การจัดซื้อจัดจ้าง (e-Market, e-Bidding) งานก่อสร้าง การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ การดำเนินงานตามแผนโครงการ ตรวจสอบเงินรายได้และผลประโยชน์ กองทุน การบัญชีเพื่อการบริหาร ตรวจสอบด้านความผิดทางอาญาและแพ่ง การติดตามผลการตรวจสอบ การให้คำปรึกษา

100% ควบคุมความเสี่ยง

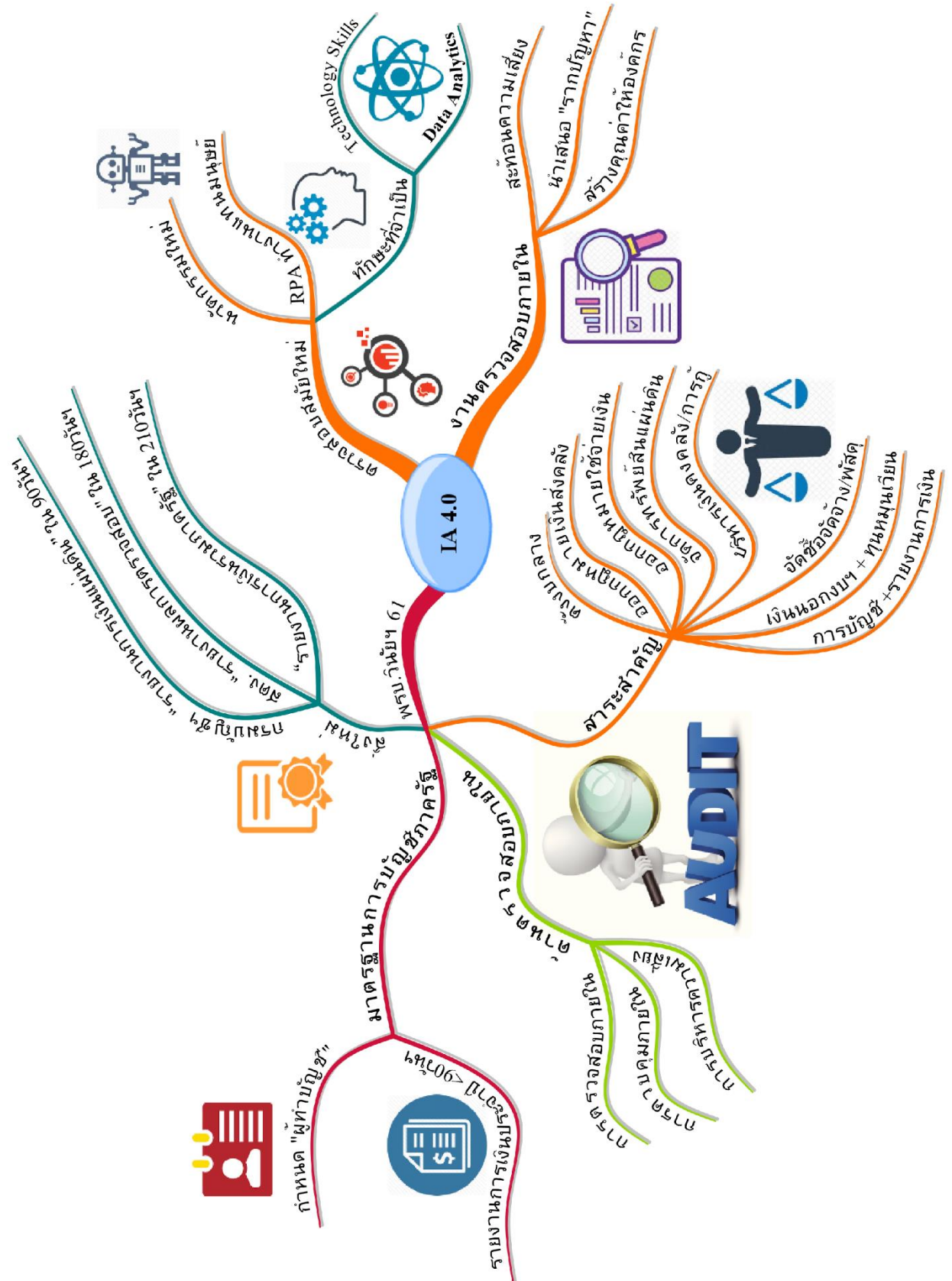
ทั้ง 20 หน่วยรับตรวจ มีระบบการกำกับดูแลที่ดี บริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมที่มีประสิทธิภาพ

ภาพที่ 499 ตัวอย่างสรุปผลการดำเนินงาน ปี 2562

ภาคผนวก

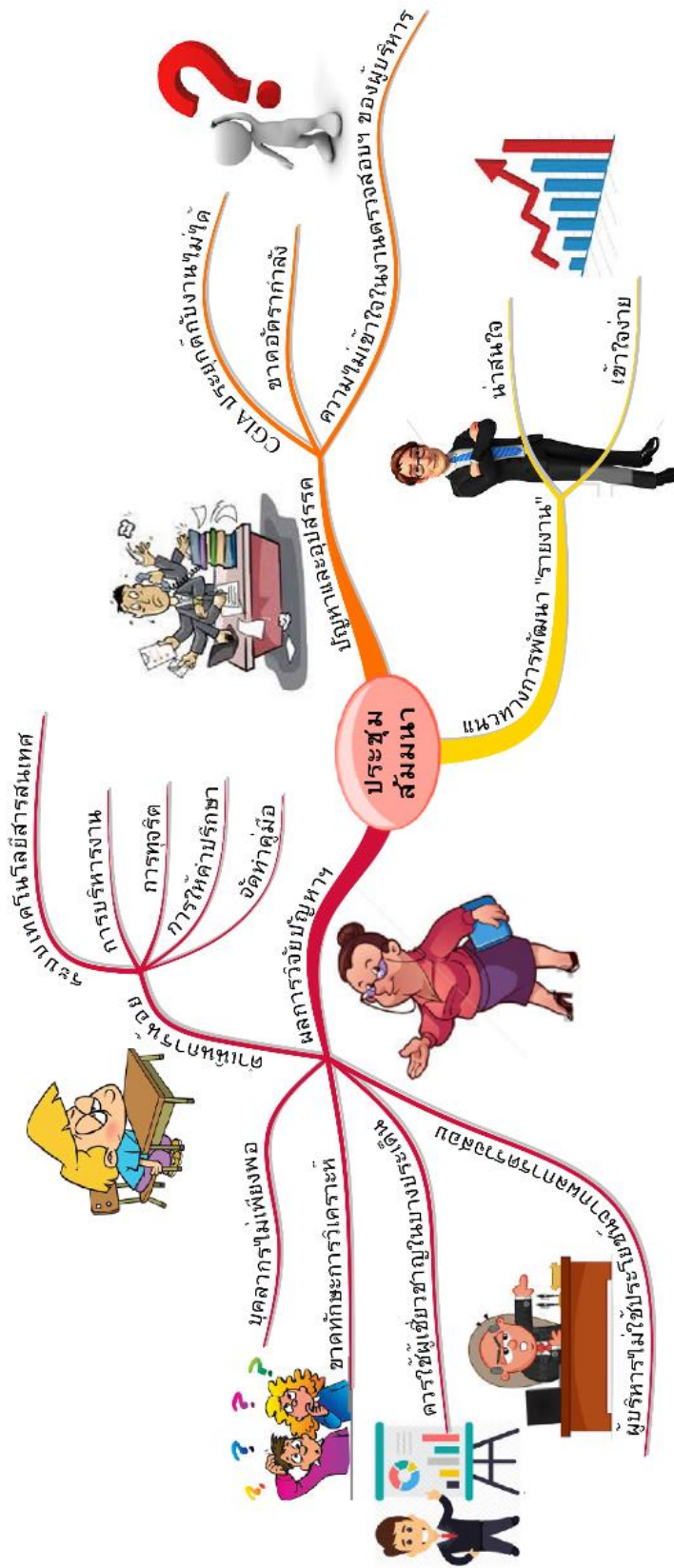
โครงการ	รวม		ร้อยละ	ไตรมาส 1		ไตรมาส 2		ไตรมาส 3		ไตรมาส 4	
	แผน	ผล		แผน	ผล	แผน	ผล	แผน	ผล	แผน	ผล
1 โครงการบริหารจัดการสำนักงานตรวจสอบภายใน	55,000.00	26,489.60	48.16%	20,000.00	15,742.00	10,000.00	8,155.60	15,000.00	2,592.00	10,000.00	-
2 โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน	20,000.00	15,500.00	77.50%	5,000.00	3,500.00	5,000.00	-	5,000.00	12,000.00	5,000.00	-
3 โครงการจัดทำและทบทวนแผนยุทธศาสตร์และ	12,500.00	9,100.00	72.80%	-	-	-	9,100.00	12,500.00	-	-	-
4 โครงการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2561	46,000.00	31,020.00	67.43%	1,500.00	2,068.00	31,500.00	25,020.00	1,500.00	-	11,500.00	3,932.00
รวมทั้งหมด	133,500.00	82,109.60	61.51%	26,500.00	21,310.00	46,500.00	42,275.60	34,000.00	14,592.00	26,500.00	3,932.00
ร้อยละ	100.00%	61.51%		19.85%	15.96%	34.83%	31.67%	25.47%	10.93%	19.85%	2.95%

ภาพที่ 50 เปรียบเทียบแผนและผลการบริหารงบประมาณ (แยกตามโครงการ และรายไตรมาส)



ภาพที่ 51 Mindmap : โครงการสัมมนาการตรวจสอบภายในภาครัฐประจำปี (11 ก.ย. 2561)

โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในหน่วยงานภาครัฐในจังหวัดเชียงใหม่



ภาพที่ 52 Mindmap : โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในฯ (15 ก.ย. 2561)

รายงานประจำปี (Annual Report)
รอบปีงบประมาณ 2562

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ที่ปรึกษา

รองศาสตราจารย์ ดร.ประพันธ์ ธรรมไชย
รักษาการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

คณะทำงาน

ผู้ช่วยศาสตราจารย์พุทธรณ สุวรรณอาสน์
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

นางสาวอัมพวา รินสินจ้อย
นางสาวจินทนา พรหมเสน
นายสุวิทย์ วิมุตติโพธิ์
นายประชา ทองนา

จัดทำข้อมูล / รูปเล่ม / ปก

นางสาวจินทนา พรหมเสน

สำนักงานตรวจสอบภายใน
อาคารอำนวยการและบริหารกลาง ศูนย์แม่ริม
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
โทรศัพท์ 0 – 5388 – 5988
โทรสาร 0 – 5388 – 5989

Website : <http://www.internalaudit.cmru.ac.th/>