แผนการตรวจสอบระยะยาว

ระยะ 5 ปี (พ.ศ.2562-2566)

ฉบับปรับปรุง พ.ศ.2561

สำนักงานตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

เลขที่เอกสาร 4/2561

ตรวจสอบ.

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
เลขรับ 8722
วันที่ - 1 พ.ย. 2561
เวลา 13.33 น.

บันทึกข้อความ

สำนักงานตรวจสอบภายใน
รับเลขที่ 774/2561
วันที่ - 5 พ.ย. 2561
เวลา 12.52 น.

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ๐ ๕๓๘๘ ๕๙๘๙

ที่ ศธ ๐๕๓๓.๑๗/ ๑๗๓ **วันที่** ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขออนุมัติการใช้แผนการดำเนินงานต่างๆ

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ตามที่สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้มีการดำเนินการทบทวน ปรับปรุง แก้ไข พัฒนา แผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการประจำปี แผนพัฒนาบุคลากร และแผนการตรวจสอบระยะยาว เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน ให้บรรลุผลตามพันธกิจอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจกรรมบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๔๖ นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการดังกล่าวฯ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอพิจารณาอนุมัติแผนการดำเนินงานต่างๆ ตามเอกสารแนบมาพร้อมนี้ เพื่อให้เป็นไปตามหลักการประกันคุณภาพ และนำมาใช้ในการดำเนินงานให้การบรรลุเป้าหมายตามภารกิจต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์พุทธมน สุวรรณอาสน์)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

① เรียน อธิการบดี
○ เพื่อโปรดทราบ
✓ เพื่อโปรดพิจารณา อนุมัติ
เห็นควร มอบ สนม. ตรวจสอบภายใน ดำเนินการต่อไป
(นายอนุพงศ์ บัวเงิน)
รักษาการในตำแหน่งหัวหน้างานบริหารทั่วไป
- 1 พ.ย. 2561
(นายภาคภูมิ ทะนุดี)
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกองกลาง
1-11-61

② อนุมัติตามเสนอ
2 พ.ย. 61
(รองศาสตราจารย์ ดร.ประพันธ์ ธรรมไชย)
รักษาราชการแทน
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

③ แจ้งทุกท่านในดำเนินการ
ในส่วนที่เกี่ยวข้อง.
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์พุทธมน สุวรรณอาสน์)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
5 พ.ย. 61

.....ร่าง/พิมพ์
.....ตรวจทาน

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ๐ ๕๓๘๘ ๕๙๘๙

ที่ ศธ ๐๕๓๓.๑๗/พิเศษ **วันที่** ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง พิจารณาการปรับปรุงแผนการดำเนินงานต่างๆ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ตามที่สำนักงานตรวจสอบภายใน โดยบุคลากรได้ร่วมกันดำเนินการทบทวน ปรับปรุง แก้ไข พัฒนา แผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการประจำปี แผนพัฒนาบุคลากร และแผนการตรวจสอบระยะยาว เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน ให้บรรลุผลตามพันธกิจอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจกรรมบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๔๖ นั้น

บัดนี้ การดำเนินการปรับปรุง แก้ไข พัฒนา แผนการต่างๆ ในการปฏิบัติงานเสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอนำแผนการดังกล่าวฯ ให้ท่านผู้อำนวยการฯ พิจารณา เพื่อจะได้นำเสนอท่านอธิการบดีพิจารณาอนุมัติ และนำมาใช้ในการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายสุวิทย์ วิมุตติโพธิ์)
นักวิชาการศึกษา

ดำเนินการตามเสนอ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์พุทธิมน สุวรรณอาสน์)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
30 ต.ค. 61

.....ร่าง/พิมพ์
.....ตรวจทาน

บทสรุปผู้บริหาร

สำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วยสำนักงานตรวจสอบภายใน พ.ศ.2557 **(หน้าที่ 15)** โดยมีพันธกิจส่งเสริมสนับสนุนในการบริหารจัดการให้เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานบริหารจัดการ การดำเนินงานให้เป็นไปด้วยความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ คำสั่งทางราชกา และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ บรรลุผลการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์และบรรลุเป้าหมายตามภารกิจของแต่ละหน่วยงาน สนองยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏ เพื่อการพัฒนาท้องถิ่นตามพระราโชบาย ระยะ 20 ปี ในประเด็นที่ 4 พัฒนาระบบการบริหารจัดการ และแผนการศึกษาแห่งชาติ 20 ปี ประเด็นที่ 6 การพัฒนาประสิทธิภาพของระบบบริหารจัดการศึกษา และยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี ประเด็นที่ 6 ยุทธศาสตร์ด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ และการตรวจสอบประเด็นความเสี่ยงและอาจส่งผลกระทบในภาพรวม จึงมีประเด็นที่ควรมีการตรวจสอบต่อเนื่องในระยะยาว อีกทั้งยังมีการวิเคราะห์ข้อมูลความเสี่ยงระดับโครงการ/รายการ ด้วยเทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูล Dada Analytics มาจัดวางแผนการตรวจสอบในระดับรายปี เพื่อป้องกันและไม่ให้การดำเนินงานเกิดความผิดพลาด และเกิดผลสัมฤทธิ์ตามวัตถุประสงค์มากยิ่งขึ้น

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการขับเคลื่อนการตรวจสอบภายใน มีแผนการดำเนินงานตรวจสอบและต่อเนื่องในอนาคต ตามประเด็นการวิเคราะห์ที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงและส่งผลกระทบในภาพรวม สำนักงานตรวจสอบภายใน จึงมีการกำหนดแผนการตรวจสอบในระยะยาว ระยะ 5 ปี (พ.ศ.2562-2566) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและความต่อเนื่องในการตรวจสอบภายในตามพันธกิจที่ได้รับมอบหมาย ให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ภายใต้การดำเนินงานตามหลักธรรมภิบาลอย่างกัลยาณมิตรร่วมกับหน่วยรับตรวจ จะนำมาซึ่งการปฏิบัติหน้าที่ การช่วยเหลือซึ่งกันและกันภายใต้ กรอบ กฎเกณฑ์ ระเบียบของทางราชการอย่างเป็นระบบและถูกต้องตามระเบียบ ต่อไป

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์พุทธมน สุวรรณอาสน์)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

คำนำ

แผนตรวจสอบระยะยาว 5 ปี (พ.ศ.2562-2566) สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ในระหว่างปี พ.ศ.2562-2566 และเป็นเข็มทิศชี้ทางการเดินทางวางแผนการตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ควรจะตรวจสอบ ซึ่งเกิดจาการวิเคราะห์ร่วมกันของบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบในการปฏิบัติหน้าที่ตลอดระยะเวลาที่ผ่านมา รวมทั้งนโยบายการตรวจสอบจากหน่วยเหนือที่เกี่ยวข้องนำมาประมวลผลและจัดวางแผนการตรวจสอบระยะยาว เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของงานตรวจให้มีประสิทธิภาพ เกิดผลสัมฤทธิ์ตามวัตถุประสงค์ สนองยุทธศาสตร์สำนักงานตรวจสอบภายใน (พ.ศ.2562-2566) และยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ (พ.ศ.2559-2563) ในการดำเนินงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ซึ่งสาระสำคัญของแผนการตรวจสอบระยะยาวประกอบด้วยประเด็นการตรวจสอบ ระยะเวลา และหน่วยรับตรวจ ซึ่งประเด็นกิจกรรมตรวจสอบที่สำคัญที่กำหนดอาจก่อให้เกิดความเสี่ยงที่นำไปสู่การดำเนินงานไม่ประสบผลสำเร็จ และหากมีการเปลี่ยนของสถานการณ์สามารถนำแผนมาทบทวนและปรับปรุงประเด็นการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสม

แผนการตรวจสอบระยะยาวฉบับนี้ ได้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี ด้วยความร่วมมือจากผู้บริหารบุคลากรภายในสำนักงานตรวจสอบภายใน ร่วมด้วยช่วยกันวิเคราะห์กิจกรรมต่างๆ ของหน่วยรับตรวจที่เป็นปัญหาหรือมีความเสี่ยงในการดำเนินงาน ตลอดจนนโยบายจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดเป็นแผนการตรวจสอบระยะยาว และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะนำมาซึ่งการพัฒนาและขับเคลื่อนองค์กรโดยรวมให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามพันธกิจต่อไป

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
30 กันยายน 2561

สารบัญ

หน้า

บทสรุปผู้บริหาร ก
คำนำ ข
สารบัญ ค
สารบัญภาพ ง
ส่วนที่ 1 บริบททั่วไป 1
ส่วนที่ 2 หน่วยรับตรวจและประเด็นการตรวจสอบ 4
ส่วนที่ 3 แผนการตรวจสอบระยะยาว 5 ปี 7
บรรณานุกรม 9
ภาคผนวก
ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ว่าด้วยสำนักงานตรวจสอบภายใน พ.ศ.2557 10

สารบัญภาพ

หน้า

ภาพที่

โครงสร้างสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ 3

ส่วนที่ 1
บริบททั่วไป

สำนักงานตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ เป็นส่วนราชการและเป็นนิติบุคคล ตามมาตรา 4 และมีภารกิจตามมาตรา 7 และมาตรา 8 แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. 2547 เพื่อให้การบริหารจัดการเป็นไปตามแนวนโยบายรัฐสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศ (แผนพัฒนาเศรษฐกิจแห่งชาติ ฉบับที่ 11 พ.ศ. 2555-2559) ตลอดจนการสร้างความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ เพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรและทรัพย์สินของทางราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า ซึ่งเป็นการส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี ตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance) มีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) เพื่อป้องกันการประพฤติมิชอบหรือทุจริต และลดความเสี่ยง

ปี พ.ศ.2546 สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน โดยเริ่มแรกเป็นส่วนหนึ่งของงานประกันคุณภาพ และมหาวิทยาลัยได้มอบหมายให้ผู้ช่วยศาสตราจารย์กมล รักสวน รองอธิการบดีฝ่ายบริหารทั่วไป รับผิดชอบร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบภายในซึ่งตั้งขึ้นเฉพาะกิจ ภายหลังจึงริเริ่มดำเนินการจัดตั้งอย่างเป็นทางการโดยใช้ชื่อว่า **“หน่วยตรวจสอบภายใน”**

ปี พ.ศ.2547 ได้โอนภาระงานตรวจสอบภายในให้ผู้ช่วยศาสตราจารย์เสาวนีย์ ใจรักษ์ ผู้ช่วยอธิการบดีรับผิดชอบงานด้านวิชาการ โดยให้ไปรวมกับงานประกันคุณภาพการศึกษา และปลายปี พ.ศ.2547 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เรืองเดช วงศ์หล้า อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ได้แยกส่วนงานเป็นหน่วยงานอิสระ ภายใต้ชื่อว่า **“หน่วยตรวจสอบภายใน”** เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อ พ.ศ. 2519 และเพื่อเป็นการรองรับการเป็นนิติบุคคล ตามมาตรา 4 พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. 2547 และมอบหมายให้นายดุษฎี สารประดิษฐ ข้าราชการครูตำแหน่งผู้บริหารการศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กระทรวงศึกษาธิการ โอนมาเป็นข้าราชการพลเรือนในมหาวิทยาลัย ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ปี พ.ศ.2557 สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 18(2) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ.2547 ให้มีข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย สำนักงานตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2557 ประกาศ ณ วันที่ 30 ตุลาคม พ.ศ. 2557 จัดตั้งสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยมีผู้ช่วยศาสตราจารย์มนตรี ศิริจันทร์ชื่น เป็นผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.2558-2559 และผู้ช่วยศาสตราจารย์พุทธมน สุวรรณอาสน์ เป็นผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.2559 - ปัจจุบัน

ปรัชญา (Philosophy)

"การตรวจสอบต้องมีคุณภาพและเป็นที่เชื่อถือ (Quality Audit for all, All for quality)"

วิสัยทัศน์ (Vision)

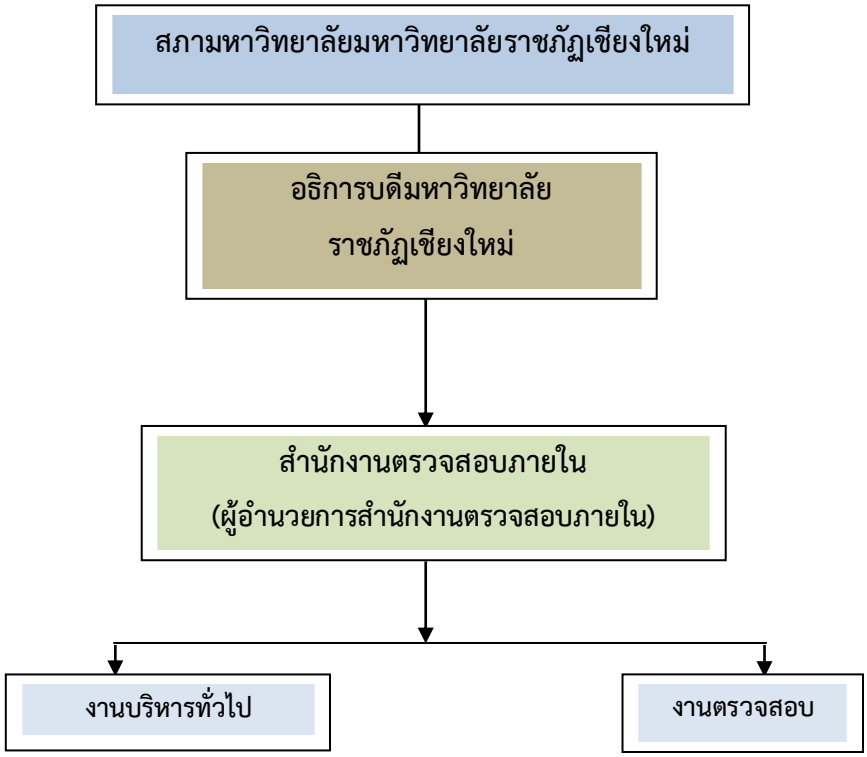
"สำนักงานตรวจสอบภายในจะเป็นแบบอย่างที่ดีในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ การให้ความเชื่อมั่นและบริการให้คำปรึกษาอย่างมีคุณค่า"

พันธกิจ (Mission)

1) ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการทำงานหน่วยรับตรวจ ให้ตรงกับวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายทุกระดับ
2) สอบทานระบบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศและคำสั่งของทางราชการ
3) ประเมินระบบดูแลทรัพย์สินของหน่วยงานรับตรวจ
4) วิเคราะห์และประเมินการมีประสิทธิภาพ-ประสิทธิผล ความประหยัดและความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของหน่วยรับตรวจ
5) ประสานการตรวจสอบกับหน่วยรับการตรวจ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างองค์ความรู้ที่เข้มแข็ง มีระบบงานการตรวจสอบร่วมกัน เพื่อช่วยเหลือแนะนำ และให้คำปรึกษา
6) ประเมินและให้คำปรึกษาระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดมีการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยง

นโยบาย (Policy)

"สำนักงานตรวจสอบภายใน ดำเนินการตามภารกิจอย่างสร้างสรรค์ พัฒนาเชิงบวก และเป็นไปด้วยความโปร่งใส รวมทั้งให้ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามแผนงานของหน่วยรับตรวจ อันจะส่งผลถึงแผนงานในภาพรวมของมหาวิทยาลัย" *นโยบายอธิการบดีให้ไว้ ณ วันที่ 15 สิงหาคม 2561*



โครงสร้างสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ส่วนที่ 2
หน่วยรับตรวจและประเด็นการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ปัจจุบัน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ มีหน่วยงานในสังกัดที่สำนักงานตรวจสอบภายใน จะต้องตรวจสอบการดำเนินงานต่างๆ จำนวนทั้งสิ้น 29 หน่วยงาน แบ่งเป็นระดับคณะ/วิทยาลัย จำนวน 9 หน่วยงาน และระดับสถาบัน/สำนัก/สำนักงาน/ศูนย์/กอง/หรือเทียบเท่า และหน่วยงานในกำกับ จำนวน 21 หน่วยงาน ดังนี้ *(ข้อมูล ณ วันที่ 18 สิงหาคม 2561)* โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นเครื่องมือในการควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ระดับคณะ/วิทยาลัย

1) คณะครุศาสตร์
2) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
3) คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
4) คณะวิทยาการจัดการ
5) คณะเทคโนโลยีการเกษตร
6) วิทยาลัยนานาชาติ
7) บัณฑิตวิทยาลัย
8) วิทยาลัยแม่ฮ่องสอน
9) วิทยาลัยพัฒนาเศรษฐกิจและเทคโนโลยีชุมชนแห่งเอเชีย

ระดับสถาบัน/สำนัก/สำนักงาน/ศูนย์/กอง/หรือเทียบเท่า

1) สำนักงานอธิการบดี
- *กองคลัง*
- *กองกลาง*
- *กองนโยบายและแผน*
- *กองพัฒนานักศึกษา*
- *กองอาคารสถานที่*
- *กองบริหารงานบุคคล*

2) สำนักงานทะเบียนและประมวลผล
3) สำนักหอสมุด
4) สถาบันศิลปะและวัฒนธรรม
5) สถาบันวิจัยและพัฒนา
6) สำนักงานสภามหาวิทยาลัยมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

7) สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา
8) สำนักงานสภาคณาจารย์และข้าราชการ
9) สำนักดิจิทัลเพื่อการศึกษา
10) สำนักงานวิเทศสัมพันธ์
11) ศูนย์ภาษา
12) สำนักงานบริหารศูนย์แม่ริม
13) โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
14) สำนักบริหารและจัดการทรัพย์สิน
15) สำนักงานจัดการศึกษาทั่วไปและศิลปวิทยาศาสตร์

หมายเหตุ *: ทั้งนี้อาจมีการปรับเพิ่มหรือลดจำนวนหน่วยงานตามโครงสร้างการบริหารภายในมหาวิทยาลัยในอนาคต*

ขอบเขตประเด็นการตรวจสอบ

การปฏิบัติหน้าที่การตรวจสอบเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.2551 และกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ ตลอดจนคำสั่งทางราชการ อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ให้กับส่วนราชการเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Operating Audit) และการดำเนินงาน (Performance Audit) การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Audit) การเงินและการบัญชี (Financial Audit) ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) การสอบทานควบคุมภายในและบริหารความสี่ยง (Risk Management and Internal Control Audit) รวมถึงการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และด้านอื่นๆ ตามนโยบาย โดยมีการวางแผนการตรวจสอบกิจกรรมระยะยาว ดังนี้

กิจกรรมตรวจสอบ ระดับคณะ/วิทยาลัย ระดับสถาบัน/สำนัก/สำนักงาน/ศูนย์/กอง/หรือเทียบเท่า และหน่วยงานในกำกับ มีประเด็นการตรวจสอบ ดังนี้

1) การตรวจสอบการบริหารงบประมาณ
2) การตรวจสอบการเงิน (สินทรัพย์/พัสดุ ค่าใช้จ่าย)
3) การตรวจสอบระบบสารสนเทศและการเงิน (GFMIS, e-Payment)
4) การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง (e-Market, e-Bidding)
5) การสอบทานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
6) กองทุนต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ
7) การสอบทานระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศ
8) การติดตามการใช้งบประมาณตามไตรมาส
9) การตรวจสอบการบัญชีเพื่อการบริหาร
10) การตรวจสอบดำเนินงานตามแผนงาน/ โครงการ

11) การตรวจสอบการก่อสร้าง
12) การตรวจสอบเงินรายได้และผลประโยชน์
13) การตรวจสอบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง
14) การตรวจสอบตามนโยบาย หนังสือสั่งการ (ถ้ามี)
15) การติดตามผลการตรวจสอบ
16) การให้คำปรึกษา

หมายเหตุ *: ทั้งนี้อาจมีการปรับเพิ่มหรือลดจำนวนประเด็นการตรวจสอบ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับนโยบาย กระทรวงศึกษาธิการ กรมบัญชีกลาง มหาวิทยาลัย หรืออื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง*

ส่วนที่ 3
หน่วยรับตรวจและประเด็นการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบระยะยาว 5 ปี (พ.ศ.2562-2566) ได้แบ่งประเด็นการตรวจสอบและหน่วยรับตรวจที่จะต้องดำเนินการตรวจสอบภายในระยะเวลา 5 ปี โดยมีประเด็นการตรวจสอบที่กำหนด จำนวน 16 ประเด็น ทั้งนี้อาจมีการปรับเพิ่มหรือลดจำนวนประเด็นการตรวจสอบหรือหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับนโยบายกระทรวงศึกษาธิการ กรมบัญชีกลาง มหาวิทยาลัย หรือหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

ประเด็นการตรวจสอบ ประเภทการตรวจสอบ และปีงบประมาณที่กำหนดตรวจสอบ

ที่	ประเด็นการตรวจสอบ	ประเภทการตรวจ	ปีงบประมาณที่กำหนดการตรวจสอบ					หมายเหตุ
			2562	2563	2564	2565	2566	
1	การตรวจสอบการบริหารงบประมาณ	C,P,M	✓	✓	✓	✓	✓	
2	การตรวจสอบการเงิน (สินทรัพย์/พัสดุ ค่าใช้จ่าย)	C,F,O	✓	✓	✓	✓	✓	
3	การตรวจสอบระบบสารสนเทศและการเงิน (GFMIS, e-Payment)	C,F,O	✓	✓	✓	✓	✓	
4	การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง (e-Market, e-Bidding)	C,O,IT	✓	✓	✓	✓	✓	
5	การสอบทานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	C,IT	✓	✓	✓	✓	✓	
6	กองทุนต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ	C,C,O	✓	✓	✓	✓	✓	หน่วยงานที่มีกองทุน
7	การสอบทานระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศ	C,IT	✓	✓	✓	✓	✓	
8	การติดตามการใช้งบประมาณตามไตรมาส	C,P,M	✓	✓	✓	✓	✓	
9	การตรวจสอบการบัญชีเพื่อการบริหาร	C,P,M	✓	✓	✓	✓	✓	

ที่	ประเด็นการตรวจสอบ	ประเภทการตรวจ	ปีงบประมาณที่กำหนดการตรวจสอบ					หมายเหตุ
			2562	2563	2564	2565	2566	
10	การตรวจสอบดำเนินงานตามแผนงาน/ โครงการ	C,O,P	✓	✓	✓	✓	✓	
11	การตรวจสอบการก่อสร้าง	C,O,IT	✓	✓	✓	✓	✓	หน่วยงานที่มีการก่อสร้าง
12	การตรวจสอบเงินรายได้และผลประโยชน์	F,C,O	✓	✓	✓	✓	✓	หน่วยงานที่มีรายได้และผลประโยชน์
13	การตรวจสอบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง	C,O,IT	✓	✓	✓	✓	✓	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
14	การตรวจสอบตามนโยบาย หนังสือสั่งการ (ถ้ามี)	F,C,O,P,IT,M	✓	✓	✓	✓	✓	
15	การติดตามผลการตรวจสอบ	F,C,O,P,IT,M	✓	✓	✓	✓	✓	
16	การให้คำปรึกษา	F,C,O,P,IT,M	✓	✓	✓	✓	✓	

หมายเหตุ : ทั้งนี้อาจมีการปรับเพิ่มหรือลดจำนวนประเด็นการตรวจสอบหรือหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับนโยบาย กระทรวงศึกษาธิการ กรมบัญชีกลาง มหาวิทยาลัย หรือหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

<u>ประเภทการตรวจสอบ</u>

การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) : *F*

การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) : *C*

การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) : *O*

การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) : *P*

การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) : *IT*

การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) : *M*

บรรณานุกรม

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่. **แผนยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ระยะ 5 ปี (พ.ศ.2559-2563).** 2560.

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่. **แผนยุทธศาสตร์ประจำปี พ.ศ.2562-2566 (ฉบับปรับปรุง)**. กันยายน 2561.

ภาคผนวก

ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
ว่าด้วย สำนักงานตรวจสอบภายใน
พ.ศ.๒๕๕๗

โดยที่เป็นการสมควรให้มีสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การบริหารงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และเป็นการปรับโครงสร้างองค์กรให้เอื้อต่อการบริหารงาน โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และภาระหน้าที่ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๒) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ในคราวประชุมครั้งที่ ๑๒/๒๕๕๗ เมื่อวันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ จึงออกข้อบังคับไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย สำนักงานตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๗”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ บรรดาข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง หรือประกาศอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในข้อบังคับนี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับข้อบังคับนี้ให้ใช้ข้อบังคับนี้แทน

ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

“หน่วยงานภายใน” หมายความว่า หน่วยงานภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ที่จัดตั้งขึ้นโดยสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ให้อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับนี้ ซึ่งมิใช่ส่วนราชการตามมาตรา ๑๐ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ และมิใช่ส่วนงานภายในตามพระราชบัญญัติการบริหารส่วนงานภายในของสถาบันอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๐

“ส่วนราชการ” หมายความว่า ส่วนราชการตามมาตรา ๑๐ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

“ส่วนงานภายใน” หมายความว่า คณะ สถาบัน สำนัก ศูนย์ หรือส่วนงานภายในที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ได้รับการจัดตั้งโดยสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ให้เป็นส่วนงานภายในตามพระราชบัญญัติการบริหารส่วนงานภายในของสถาบันอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๐ และมิใช่ส่วนราชการตามมาตรา ๑๐ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗

"บุคลากร" หมายความว่า บุคลากรของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ประกอบด้วย ข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา พนักงานในสถาบันอุดมศึกษา ลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ

ข้อ ๕ ให้มีสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานภายในที่มีฐานะเทียบเท่ากอง ขึ้นตรงต่ออธิการบดี มีผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้บังคับบัญชาและรับผิดชอบงาน มีอำนาจและหน้าที่ดังต่อไปนี้

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของมหาวิทยาลัย ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

(๓) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องปรามมิให้เกิดความเสียหาย หรือการทุจริตรั่วไหล เกี่ยวกับการเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ ของทางราชการ

(๔) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

(๕) ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของมหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๖) บริหารจัดการเกี่ยวกับบุคลากร งบประมาณ การพัสดุ สถานที่และทรัพย์สินของสำนักงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับของทางราชการ และของมหาวิทยาลัย

(๗) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่กฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ และประกาศของมหาวิทยาลัยกำหนดให้เป็นหน้าที่ของสำนักงานตรวจสอบภายใน

(๘) ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่อธิการบดีมอบหมาย

ข้อ ๖ ให้อธิการบดีแต่งตั้งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในจากบุคลากรของมหาวิทยาลัย และให้มีอำนาจถอดถอนผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้

ข้อ ๗ ให้แบ่งหน่วยงานในสำนักงานตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นหน่วยงานภายในที่มีฐานะเทียบเท่างาน ดังนี้

(๑) งานบริหารทั่วไป

(๒) งานตรวจสอบ

ข้อ ๘ การดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน ให้มหาวิทยาลัยจัดสรรงบประมาณและกำหนดกรอบอัตรากำลังให้ตามความเหมาะสม

ข้อ ๙ ให้อธิการบดีรักษาการตามข้อบังคับนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

บุญรัตน์ วงศ์ใหญ่
(นายบุญรัตน์ วงศ์ใหญ่)
อุปนายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
ทำหน้าที่แทน นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

หมายเหตุ :- เหตุผลในการออกข้อบังคับฉบับนี้ คือ เนื่องจากมหาวิทยาลัยเห็นสมควรให้มีสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การบริหารงานของมหาวิทยาลัยเป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และเพื่อปรับโครงสร้างองค์กรให้เอื้อต่อการบริหารงาน โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพ มีความโปร่งใสและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และภาระหน้าที่ของมหาวิทยาลัย ประกอบกับความในมาตรา ๑๘ (๒) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ ให้สภามหาวิทยาลัยมีอำนาจในการออกกฎ ระเบียบ ประกาศ และข้อบังคับของมหาวิทยาลัยได้ จึงจำเป็นต้องออกข้อบังคับนี้

แผนการตรวจสอบระยะยาว 5 ปี
(พ.ศ. 2562-2566)

ที่ปรึกษา

รศ.ดร.ประพันธ์ ธรรมไชย

รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ผศ.พุทธมน สุวรรณอาสน์

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

จัดทำข้อมูล/รวบรวม/รูปเล่ม/ปก

นายสุวิทย์ วิมุตติโพธิ์

คณะทำงาน

นางสาวอัมพวา รินสินจ้อย

นางสาวจันทนา พรมเสน

นายประชา ทองนา

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

อาคารราชภัฏเฉลิมพระเกียรติ ชั้น 9

เลขที่ 202 ต.ช้างเผือก อ.เมือง จ.เชียงใหม่

โทรศัพท์ 0 – 5388 – 5988 /โทรสาร 0 – 5388 – 5989

http://www.internalaudit.cmru.ac.th