



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566



หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยการจัดทำแผนดังกล่าวอยู่ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ซึ่งแผนการตรวจสอบภายในฉบับนี้จะสมบูรณ์และนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ และผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดี พร้อมทั้งได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสมตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....*ธิดารัตน์ อุปชัย*.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวธิดารัตน์ อุปชัย)
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒๗ กันยายน ๒๕๖๕

เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
กานดา ชิตปริชา
ลงชื่อ.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชาคริต ชาญชิตปริชา)
รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
๒๗ กันยายน ๒๕๖๕

อนุมัติแผนการตรวจสอบ
ปัญญา มีธรรม
ลงชื่อ.....
(นายปัญญา มีธรรม)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำปี
๒๙ กันยายน ๒๕๖๕

ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ปรัชญามหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นสถาบันอุดมศึกษาเพื่อการพัฒนาท้องถิ่นมุ่งความเป็นเลิศทางวิชาการ บนพื้นฐานแห่งคุณธรรม ร่วมชี้นำการพัฒนาท้องถิ่นและสังคม

วิสัยทัศน์

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครเป็นแหล่งสรรพวิชาบนพื้นฐานการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

พันธกิจมหาวิทยาลัย

- ผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพและคุณธรรม
- สร้างสรรค์งานวิจัยและนวัตกรรม เพื่อพัฒนาองค์ความรู้ และถ่ายทอดสู่การพัฒนาท้องถิ่น
- ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม อนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- พัฒนาเครือข่ายการเรียนรู้
- บริหารจัดการให้มีคุณภาพ

ค่านิยมหลักองค์กร

“ร่วมคิด ร่วมใจ ร่วมทำหน้าที่ อย่างมีความสุข”

(๔ H's, ประกอบด้วย Head, Heart and Hand for Healthy Organization)

Head หมายถึง ร่วมคิด ร่วมกันแสดงความคิดเห็น ได้ข้อสรุปทิศทางร่วมกัน

Heart หมายถึง มีจิตวิญญาณร่วมใจเป็นน้ำหนึ่งใจเดียวกัน

Hand หมายถึง ร่วมทำ ร่วมทำหน้าที่ ร่วมกันขับเคลื่อนภารกิจองค์กร

Healthy Organization หมายถึง องค์กรสุขภาพดี องค์กรแห่งความสุข

อัตลักษณ์

“บัณฑิตเป็นคนดี มีจิตสาธารณะ และทักษะวิชาชีพ”

“บัณฑิตเป็นคนดี” หมายถึง คนที่มีคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณ

“มีจิตสาธารณะ” หมายถึง มีสำนึกและรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม เอื้ออาทรต่อผู้อื่น และแบ่งปัน

“มีทักษะวิชาชีพ” หมายถึง มีความชำนาญในวิชาชีพ มนุษยสัมพันธ์ การสื่อสารและเทคโนโลยี

เอกลักษณ์

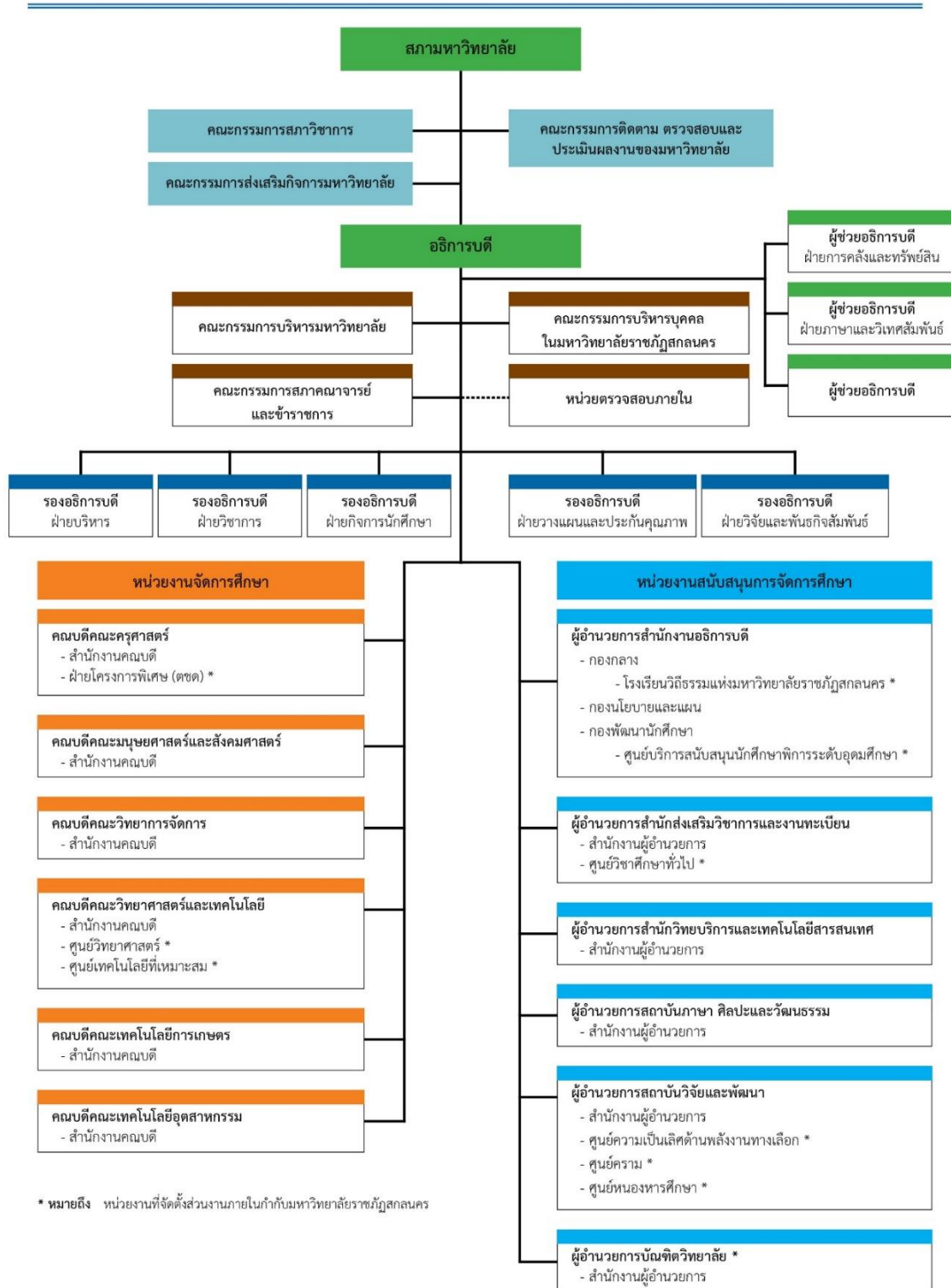
“มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครเป็นมหาวิทยาลัยแห่งการให้โอกาส”

“มหาวิทยาลัยแห่งการให้โอกาส” หมายถึง มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นมหาวิทยาลัยที่ให้โอกาสทางการศึกษาแก่คนในท้องถิ่น

ยุทธศาสตร์ ประกอบด้วย ๔ ยุทธศาสตร์ ดังนี้

- ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การผลิตบัณฑิตและพัฒนาครูให้มีคุณภาพตามมาตรฐานวิชาชีพ
- ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การยกระดับคุณภาพการศึกษาสู่ระดับสากล
- ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน
- ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ

โครงสร้างการบริหารมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



* หมายถึง หน่วยงานที่จัดตั้งส่วนงานภายในกำกับมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ปรัชญา

สร้างคุณค่าเพิ่ม เสริมความเชื่อมั่น สอบทานความถูกต้อง

วิสัยทัศน์

ตรวจสอบได้มาตรฐาน บริการแบบมืออาชีพ

อัตลักษณ์

เข้มแข็ง มั่นใจ ใส่ใจการตรวจสอบ คำตอบถูกต้อง

พันธกิจ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลของส่วนราชการ เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องแก่ผู้รับบริการ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มพูนคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น

นโยบายการตรวจสอบ

เพื่อให้งานหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล หัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบประจำ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครได้กำหนดนโยบายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานถือปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกัน ทั้งนี้ เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ที่ต้องใช้ความรู้ ความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ การจัดทำแผนการตรวจสอบที่ได้ประเมินถึงปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง (Risk based Approach) การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการให้บริการให้คำปรึกษา ให้คำแนะนำหรือข้อเสนอแนะ (Consultancy Service) โดยมีการคำนึงถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า นั้น จึงมอบนโยบายการตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. ให้หน่วยตรวจสอบภายใน ตรวจสอบการดำเนินงานการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม

๓. ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องยึดถือจริยธรรม ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) การปกปิดความลับ (Confidentiality) และความสามารถในหน้าที่ (Competency) เพื่อนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรม และการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๔. สร้างความสามัคคีมีการทำงานเป็นทีม

๕. ให้ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจอย่างกัลยาณมิตร
๖. ต้องปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ
๗. ปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันโดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน
๘. การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร
๙. ให้นำโปรแกรมการตรวจสอบคอมพิวเตอร์มาเป็นเครื่องมือตรวจสอบให้ได้ประโยชน์สูงสุด
๑๐. ให้มีการประชุมหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยเดือนละครั้ง
๑๑. ให้เข้ารับการอบรมตามแผนบริหารและพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน
๑๒. ให้ความเชื่อมั่น พร้อมทั้งให้คำปรึกษากับบุคลากรในองค์กร และสนับสนุนการปฏิบัติจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง สำนักการตรวจเงินแผ่นดิน และกระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม
๑๓. ให้รายงานผลการปฏิบัติงานทุกรายงานที่เกี่ยวข้องตามที่ กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์หรือนโยบายรัฐบาลตามระยะเวลาที่กำหนด
๑๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบดำเนินการตรวจสอบประเมินระบบการควบคุมภายใน การสอบทานบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตามผลการตรวจสอบ สอบทานข้อมูลทางการบัญชีและรายงานทางการเงิน เพื่อให้มีการควบคุมดูแลดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบวิธีปฏิบัติที่กำหนด
๑๕. นักตรวจสอบภายในควรได้รับการพัฒนาขีดสมรรถนะและศักยภาพในการปฏิบัติงานให้เป็นมืออาชีพ จากการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor - CGIA) โดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังเป็นผู้ดำเนินการรับรองคุณภาพมาตรฐานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะและหลักสูตรเฉพาะอื่น ๆ ที่มีความจำเป็นต่อการพัฒนาและยกระดับวิชาชีพการตรวจสอบภายในภาครัฐการนำไปสู่มาตรฐานสากลให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการและวิธีการของงานการตรวจสอบภายในที่ถูกต้อง

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้วางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อเป็นกลไกในการบริหารจัดการที่สร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้นรวมทั้งจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยมีการดำเนินงานภายใต้มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่าเป็นมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบยังมีไว้เพื่อให้อธิการรับรู้ และพิจารณาความเหมาะสม ถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ในช่วงเวลา ๑ ปี และให้ความสนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับสำนักงานตรวจสอบ เพื่อให้สามารถปฏิบัติการกิจต่าง ๆ ได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบดังกล่าว

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน ผลผลิต โครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

๕. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข

๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ตัวชี้วัดและเป้าหมายของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. จำนวนรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร และหัวหน้าส่วนราชการครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (ร้อยละ ๑๐๐)

๒. ระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการ/หน่วยรับตรวจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและงานให้คำปรึกษาแนะนำในระดับดีมาก (ร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป)

๓. จำนวนครั้งในการจัดประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำสำเร็จตามแผน (ไม่น้อยกว่า ๔ ครั้ง/ปี)

๔. ร้อยละการเบิกจ่ายภายในหน่วยงานสำเร็จตามแผนงบประมาณประจำปี (ร้อยละ ๘๐)

๕. นักตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาและฝึกอบรมในด้านวิชาชีพที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๓๐ ชม. : คน : ปี

ผลที่คาดว่าจะได้รับจากแผนการตรวจสอบประจำปี

๑. ระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ร้อยละ ๘๐

๒. หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงและพัฒนา ลดความคลาดเคลื่อนที่เกิดจากการปฏิบัติงานได้มากกว่า ร้อยละ ๖๐ ของจำนวนข้อตรวจพบ

การสอบทานและรายงานผลการตรวจสอบ

การติดตามผล (Monitoring Auditing) การติดตามผลการตรวจสอบเป็นหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่จะต้องดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงานนั้นหน่วยรับตรวจสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ หรือไม่ หรือหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาจะยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะนั้น ๆ

กิจกรรมการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน

๑. โครงการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. โครงการเสริมสร้างศักยภาพหน่วยตรวจสอบภายใน

- หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)

- หลักสูตรพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐและหลักสูตรอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน

๓. คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๓ เล่ม

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานด้านการเงิน (Financial Auditing) คือ การตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน ได้แก่ การตรวจสอบหลักฐาน เอกสาร การบริหารงบประมาณ และการตรวจสอบรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประกอบด้วย

- ๑.๑.๑ งบแสดงฐานะทางการเงิน
- ๑.๑.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- ๑.๑.๓ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
- ๑.๑.๔ หมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ๑.๑.๕ รายงานเงินรายได้แผ่นดิน

๑.๒ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) คือ การตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ขององค์กรว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและภายนอกขององค์กร

๑.๒.๑ หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

๑.๒.๒ หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

๑.๓. ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) คือ เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน และโครงการต่าง ๆ ของคณะ สำนัก และสถาบันภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้เพื่อตอบสนองต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในโครงการกิจกรรมที่ต้องบริหารจัดการความเสี่ยงและประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน

๑.๓.๑ ตรวจสอบโครงการกิจกรรมของคณะ สำนัก และสถาบัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑.๓.๒ ตรวจสอบโครงการศาสตร์พระราชา

๑.๔ ตรวจสอบระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ (Information Technology Audit) คือ การตรวจสอบระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ประกอบด้วย

๑.๔.๑ การตรวจสอบนโยบายการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศและข้อปฏิบัติตามกฎหมาย และประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่อง แนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๓

๑.๔.๒ ตรวจสอบว่าหน่วยงานในมหาวิทยาลัยมีการควบคุมการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Control) อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่ โดยตรวจสอบตามมาตรฐาน COBIT (Control Objectives for Information and related Technology)

๑.๔.๓ ตรวจสอบการควบคุมความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศตามพระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑.๔.๔ ตรวจสอบข้อมูลระบบสารสนเทศในการเข้าถึงข้อมูลส่วนบุคคลตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒

๑.๕ การตรวจสอบด้านอื่น ๆ คือ การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษจากหัวหน้าส่วนราชการ คณะกรรมการตรวจสอบประจำ หรือกรณีพบข้อร้องเรียนจากผู้มีส่วนได้เสียต่อองค์กรอันก่อให้เกิดเหตุทุจริตได้

๒. งานบริการให้คำปรึกษา คือ การบริการให้คำปรึกษาในงาน โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มพูนคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น เช่น ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Consulting) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operational Consulting) ด้านการรายงานการเงิน (Financial Consulting)

๓. งานตามนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบประจำ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร และहारืออธิการบดี

ผู้มอบนโยบาย	นโยบายการตรวจสอบ
คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร	๑. ตรวจสอบการบริหารธรรมาภิบาล ๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินโครงการกิจกรรมหลักในงบประมาณที่ได้รับจัดสรร
อธิการบดี	๑. ตรวจสอบโครงการศาสตร์พระราชา ๒. ตรวจสอบโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย

หน่วยรับตรวจมีทั้งสิ้น ๑๒ หน่วย (อ้างอิงพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗) ประกอบด้วย

๑. สำนักงานอธิการบดี
๒. คณะครุศาสตร์
๓. คณะเทคโนโลยีการเกษตร
๔. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
๕. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
๖. คณะวิทยาการจัดการ
๗. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
๘. สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม
๙. สถาบันวิจัยและพัฒนา
๑๐. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
๑๑. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
๑๒. บัณฑิตวิทยาลัย

การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้มีการประเมินความเสี่ยงในระดับคณะ สำนัก สถาบันที่เป็นไปตามยุทธศาสตร์และงานตามภารกิจของหน่วยงานที่ได้รับผิดชอบ โดยแผนการตรวจสอบดังกล่าวนี้ได้สอดคล้องไปถึงแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๘ (ระยะ ๓ ปี) โดยมีขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงเพื่อนำมาวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีรายละเอียดการประเมินตามปัจจัยเสี่ยงรายด้าน ดังนี้

๑. ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)
๒. ด้านการเงินและงบประมาณ (Financial Auditing)
๓. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
๔. ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)
๕. ด้านอื่น ๆ (ระดับกิจกรรมในหน่วยงาน)

๑. การประเมินความเสี่ยงในแต่ละหน่วยงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จำนวน ๑๒ หน่วยงานนั้น ได้ดำเนินการประเมินตามบัญชีปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงโดยเกณฑ์ความเสี่ยงนั้นได้มีการปรับให้มีความสอดคล้องกับสภาวะการณ์ตามบริบทของมหาวิทยาลัย และมีผลการประเมินความเสี่ยง ดังนี้ (อ้างถึงบันทึกข้อความที่ อว ๐๖๒๑/ว ๕๒๒ เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามเพื่อใช้ประกอบในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖)

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ (Audit Universe)	คะแนน	ระดับความเสี่ยง
๑.	สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม	๒.๒๕	สูงมาก
๒.	คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	๑.๙๕	สูง
๓.	สถาบันวิจัยและพัฒนา	๑.๙๕	สูง
๔.	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	๑.๗๕	ปานกลาง
๕.	คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	๑.๕๐	ต่ำ
๖.	สำนักงานอธิการบดี	๑.๔๕	ต่ำมาก
๗.	คณะเทคโนโลยีการเกษตร	๑.๓๕	ต่ำมาก
๘.	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	๑.๓๕	ต่ำมาก
๙.	คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	๑.๓๐	ต่ำมาก
๑๐.	คณะวิทยาการจัดการ	๑.๓๐	ต่ำมาก
๑๑.	บัณฑิตวิทยาลัย	๑.๓๐	ต่ำมาก
๑๒.	คณะครุศาสตร์	๑.๑๐	ต่ำมาก

$$\text{คำนวณหาอันตรายภาคขึ้น} = \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} = \frac{๒.๒๕ - ๑.๓๐}{๕} = ๐.๑๙$$

ช่วงระดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๑๐ - ๒.๒๕	สูงมาก
๑.๙๐ - ๒.๐๕	สูง
๑.๗๐ - ๑.๘๕	ปานกลาง
๑.๕๐ - ๑.๖๕	ต่ำ
๑.๓๐ - ๑.๔๕	ต่ำมาก

๒. กำหนดหน่วยงานที่จะตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๗ ตามลำดับความเสี่ยง คือ หน่วยงานที่มีระดับความเสี่ยงสูงมาก สูง และปานกลาง จะเข้าตรวจในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยงานที่มีความเสี่ยงต่ำ และต่ำมาก จะเข้าตรวจในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ – ๒๕๖๘ มีรายละเอียด ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ ได้แก่

๑. สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม
๒. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
๓. สถาบันวิจัยและพัฒนา
๔. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ ได้แก่

๑. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
๒. สำนักงานอธิการบดี
๓. คณะเทคโนโลยีการเกษตร
๔. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ ได้แก่

๑. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
๒. คณะวิทยาการจัดการ
๓. บัณฑิตวิทยาลัย
๔. คณะครุศาสตร์

หน่วยรับตรวจ	แผนเข้าตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี											
	ไตรมาสที่ ๑			ไตรมาสที่ ๒			ไตรมาสที่ ๓			ไตรมาสที่ ๔		
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ												
๑. สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม			✓									
๒. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี						✓						
๓. สถาบันวิจัยและพัฒนา									✓			
๔. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ												✓
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ												
๑. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์			✓									
๒. สำนักงานอธิการบดี						✓						
๓. คณะเทคโนโลยีการเกษตร									✓			
๔. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน												✓
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ												
๑. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			✓									
๒. คณะวิทยาการจัดการ						✓						
๓. บัณฑิตวิทยาลัย									✓			
๔. คณะครุศาสตร์												✓

****หมายเหตุ :** สำนักงานอธิการบดี และสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ ต้องรายงานผลการตรวจสอบรอบ ๖ เดือนในแต่ละปีงบประมาณนั้น ๆ (เดือนตุลาคม ๒๕xx – เดือนมีนาคม ๒๕xx)

ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๖

รวมเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น ๖๓๐ คนวัน (๒๑๐ วัน x ๓ คน)

งบประมาณที่ได้รับจัดสรร สำหรับการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. เงินงบประมาณแผ่นดิน	-	บาท
๒. เงินรายได้มหาวิทยาลัย	<u>๖๙,๘๔๐.๐๐</u>	บาท
รวม	<u>๖๙,๘๔๐.๐๐</u>	บาท

บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. นางสาวธิดารัตน์	อุปชัย	ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. นายพงศกร	หาแก้ว	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓. นางสาวขวัญหทัย	ใจสมุทร	นักตรวจสอบภายใน

การคำนวณคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด

จากการคำนวณวันทำการของบุคลากร ๑ คน ใน ๑ ปี หักวันหยุดนักขัตฤกษ์ วันเวลาป่วยและวันลาพักผ่อน คงเหลือเป็นจำนวนวันทำงาน ๒๑๐ วันทำการต่อคน ซึ่งบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน มีจำนวน ๓ อัตรา จึงมีวันทำงานรวมตลอดทั้งปี ๖๓๐ คนวัน