



แผนการตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570



หน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ โดยการจัดทำแผนดังกล่าวอยู่ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ซึ่งแผนการตรวจสอบภายในฉบับนี้จะสมบูรณ์และนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพต้องผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดี และได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมทั้งได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสมตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....*จิตรา ฤกษ์*.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวจิตรา ฤกษ์)
นักตรวจสอบภายในชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๑๕ กันยายน ๒๕๖๙

ลงชื่อ.....*กมล วิชา*.....ผู้เห็นชอบ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชาคริต วิชา)
อธิการบดี
๑๗ กันยายน ๒๕๖๙

ลงชื่อ.....*จ.น*.....ผู้อนุมัติ
(นายปัญญา มีธรรม)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำ
๒๔ กันยายน ๒๕๖๙

อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ผ่านการประชุม
คณะกรรมการตรวจสอบประจำ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
ครั้งที่ ๔/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๙

ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ปรัชญา

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นสถาบันอุดมศึกษาเพื่อการพัฒนาท้องถิ่นมุ่งความเป็นเลิศทางวิชาการ บนพื้นฐานแห่งคุณธรรม ร่วมชี้นำการพัฒนาท้องถิ่นและสังคม

วิสัยทัศน์

สถาบันอุดมศึกษาชั้นนำเพื่อพัฒนาท้องถิ่นสู่สากล ด้วยนวัตกรรม ภูมิปัญญา และธรรมาภิบาล

พันธกิจ

๑. ผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพและคุณธรรม พร้อมเป็นนวัตกรสังคมเพื่อการพัฒนาท้องถิ่นและสากล
๒. สร้างองค์ความรู้และนวัตกรรมเพื่อพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน
๓. บริการวิชาการและถ่ายทอดเทคโนโลยีเพื่อสร้างความเข้มแข็งให้กับชุมชนและท้องถิ่น
๔. ทะนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม เพื่อเสริมสร้างคุณค่าและมูลค่าทางเศรษฐกิจและสังคม
๕. พัฒนาระบบบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพและธรรมาภิบาลสู่องค์กรสมรรถนะสูง

ยุทธศาสตร์ ประกอบด้วย ๕ ยุทธศาสตร์ ดังนี้

- ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ยกระดับการผลิตบัณฑิต นวัตกรรมสังคมตามมาตรฐานวิชาการและวิชาชีพ
- ยุทธศาสตร์ที่ ๒ เสริมสร้างงานวิจัยและนวัตกรรมในระดับสากลเพื่อการพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน
- ยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาระบบบริการวิชาการและถ่ายทอดเทคโนโลยีเพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชนท้องถิ่นอย่างยั่งยืน
- ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ยกระดับศิลปวัฒนธรรมท้องถิ่นสู่การสร้างคุณค่าและมูลค่าทางเศรษฐกิจและสังคมในระดับอนุภูมิภาคกลุ่มน้ำโขง
- ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ยกระดับการบริหารจัดการด้วยหลักธรรมาภิบาลและเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อพัฒนาองค์กรสู่ความเป็นเลิศ

ค่านิยมหลักองค์กร : SNRU

- S : Strengthening Local Development ความเข้มแข็งของการพัฒนาท้องถิ่น
- N : New Situation Adaptation การปรับตัวรับสถานการณ์ใหม่
- R : Responsibility for Society ความรับผิดชอบต่อสังคม
- U : Unity ความสามัคคี

วัฒนธรรมองค์กร

มหาวิทยาลัยเพื่อพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน

อัตลักษณ์

“บัณฑิตเป็นคนดี มีจิตสาธารณะ และทักษะวิชาชีพ”

“บัณฑิตเป็นคนดี” หมายถึง คนที่มีคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณ

“มีจิตสาธารณะ” หมายถึง มีสำนึกและรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม เอื้ออาทรต่อผู้อื่น และแบ่งปัน

“มีทักษะวิชาชีพ” หมายถึง มีความชำนาญในวิชาชีพ มนุษยสัมพันธ์ การสื่อสารและเทคโนโลยี

เอกลักษณ์

“มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครเป็นมหาวิทยาลัยแห่งการให้โอกาส”

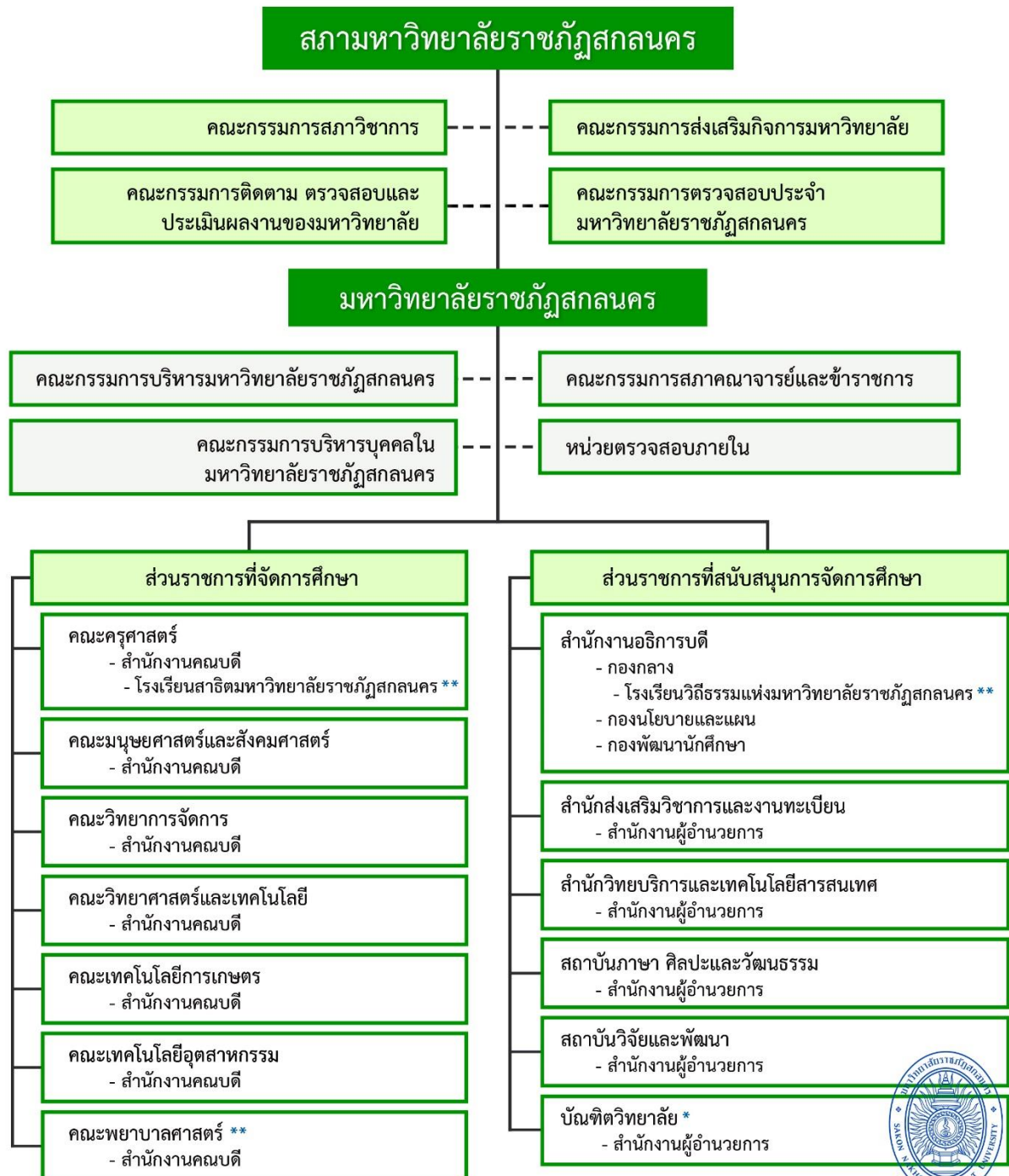
“มหาวิทยาลัยแห่งการให้โอกาส” หมายถึง มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นมหาวิทยาลัยที่ให้โอกาสทางการศึกษาเพื่อพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน

(ที่มา : แผนยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ระยะ ๕ ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๗๓)

โครงสร้างมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



โครงสร้างมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



* หมายถึง โครงการจัดตั้งตามมติสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

** หมายถึง ส่วนราชการที่จัดตั้งตามพระราชบัญญัติการบริหารส่วนงานภายในของสถาบันอุดมศึกษา พ.ศ. 2550



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นกระบวนการที่สำคัญในการสร้างความมั่นใจว่าการดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่กำหนดรวมถึงเป็นเครื่องมือสนับสนุนการบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ โปร่งใสและตรวจสอบได้ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) เป็นกิจกรรมอิสระที่จัดทำขึ้นอย่างเป็นระบบ เพื่อให้ความมั่นใจและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบว่าการดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ โปร่งใส และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย รวมทั้งมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

การตรวจสอบภายในมีบทบาทสำคัญในการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ขององค์กรเพื่อให้สามารถป้องกัน ตรวจจับ และลดความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรได้อย่างทันทั่วทั้งที่ ทั้งนี้ การตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือสำคัญในการส่งเสริมธรรมาภิบาล (Good Governance) โดยการให้ข้อเสนอแนะเชิงสร้างสรรค์เพื่อพัฒนากระบวนการทำงานให้มีคุณภาพสูงขึ้น ใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) และการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีจึงเป็นการกำหนดแนวทางและขอบเขตของการตรวจสอบอย่างมีระบบ โดยพิจารณาจากความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน และเพื่อใช้เป็นกรอบดำเนินงานที่ชัดเจนตลอดจนใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ได้อย่าง คุ้มค่า และสามารถติดตามผลได้

นอกจากนี้ แผนการตรวจสอบภายในประจำปียังเป็นเครื่องมือสื่อสารให้ผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รับทราบแนวทางและระยะเวลาการตรวจสอบล่วงหน้า อันจะนำไปสู่ความร่วมมือที่ดีในการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็น หลักฐานที่สามารถติดตาม ประเมินผล และปรับปรุงการดำเนินงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับการ เปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยได้อย่างเหมาะสม

ปรัชญา

ตรวจสอบด้วยความซื่อสัตย์ โปร่งใส เป็นอิสระ และมุ่งมั่นสร้างคุณค่าให้แก่มหาวิทยาลัยราชภัฏ สกลนคร เพื่อสนับสนุนการบริหารจัดการที่มีธรรมาภิบาล

วิสัยทัศน์

เป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในที่มีมาตรฐานวิชาชีพระดับสากล สนับสนุนการบริหารจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครให้มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และยั่งยืน

พันธกิจ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและ การกำกับดูแลของส่วนราชการ เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการ อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องแก่ผู้รับบริการ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มพูนคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของ มหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น

อัตลักษณ์

ตรวจสอบด้วยความซื่อสัตย์ โปร่งใส เป็นธรรม มุ่งสร้างคุณค่าแก่มหาวิทยาลัย

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยสามารถป้องกัน ลด หรือจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม และสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร

๒. เพื่อประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าของการดำเนินงาน เป็นการตรวจสอบว่ากระบวนการทำงานและการใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัยก่อให้เกิดผลลัพธ์ตามเป้าหมายอย่างมีคุณภาพและคุ้มค่า

๓. เพื่อประเมินการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าการดำเนินงานของทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยเป็นไปตามข้อกำหนดและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

๔. เพื่อสนับสนุนการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย เป็นการตรวจสอบความเพียงพอของกระบวนการบริหารความเสี่ยงและเสนอแนะแนวทางปรับปรุงให้สามารถรับมือกับความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๕. เพื่อให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาระบบงานและกระบวนการทำงาน เพื่อส่งเสริมให้เกิดการปรับปรุงในการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มคุณค่าและความสามารถในการแข่งขันของมหาวิทยาลัย

๖. เพื่อเป็นกลไกสนับสนุนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) เพื่อส่งเสริมความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความน่าเชื่อถือของมหาวิทยาลัยต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ตัวชี้วัดและเป้าหมายของหน่วยตรวจสอบภายใน

ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ร้อยละ
การบรรลุแผนการตรวจสอบ	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ	จำนวน Engagement ที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ÷ จำนวน Engagement ตามแผน × ๑๐๐	๙๐%
คุณภาพงานตรวจสอบ	ร้อยละของงานตรวจสอบที่ผ่านการสอบทานคุณภาพ	ตรวจสอบว่า Working Paper มีองค์ประกอบครบ เช่น วัตถุประสงค์ ขอบเขต เกณฑ์การตรวจสอบความเสี่ยง ระบบควบคุมภายใน วิธีการตรวจสอบ หลักฐานการตรวจสอบ ข้อค้นพบจากการตรวจสอบ สาเหตุที่แท้จริงจากการตรวจพบ ผลกระทบ ข้อเสนอแนะ สรุปผลการตรวจสอบ	๙๐%
การตรวจสอบตามความเสี่ยง	ร้อยละของประเด็นความเสี่ยงระดับสูงที่ได้รับการตรวจสอบ	จำนวนประเด็นความเสี่ยงระดับสูงที่ได้รับการตรวจสอบ ÷ จำนวนประเด็นความเสี่ยงระดับสูงทั้งหมด × ๑๐๐	๘๐%
ผลลัพธ์และการแก้ไข	ร้อยละของข้อเสนอแนะที่หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขตามกำหนด	จำนวนข้อเสนอแนะที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ÷ จำนวนข้อเสนอแนะที่ถึงกำหนดติดตาม × ๑๐๐	๘๐%
การให้บริการและคุณค่าเพิ่ม	ร้อยละของข้อเสนอแนะที่ได้รับการนำไปใช้ในการปรับปรุงกระบวนการ	การปรับปรุงกระบวนการ ÷ จำนวนข้อเสนอแนะ × ๑๐๐	๘๐%
การพัฒนาหน่วยตรวจสอบภายใน	ชั่วโมงการพัฒนาความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน	บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาความรู้เฉลี่ยไม่น้อยกว่า ๑๘ ชั่วโมง/คน/ปี	๑๐๐%

การสอบทานและรายงานผลการตรวจสอบ

การติดตามผล (Monitoring Auditing) การติดตามผลการตรวจสอบเป็นหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่จะต้องดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงานนั้นหน่วยรับตรวจสอบสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือไม่ หรือหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาจะยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะนั้น ๆ

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดขอบเขตการตรวจสอบให้ครอบคลุมภารกิจที่มีความสำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของมหาวิทยาลัย โดยพิจารณาจากระดับความเสี่ยง ความมีนัยสำคัญของภารกิจ ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ตลอดจนข้อกำหนดตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบสามารถให้ความเชื่อมั่นและให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยอย่างเหมาะสม โดยมีขอบเขตการตรวจสอบ ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบและประเมินหลักฐานอย่างเป็นรูปธรรมและเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุปหรือผลการประเมินอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับความเพียงพอและประสิทธิผลของกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ตลอดจนความถูกต้อง ครบถ้วน และน่าเชื่อถือของข้อมูลและสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง โดยครอบคลุมการตรวจสอบในด้านต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

๑.๑ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานด้านการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และน่าเชื่อถือของข้อมูล เอกสาร หลักฐาน และรายการทางการเงินและการบัญชี รวมทั้งการตรวจสอบการบริหารและการใช้จ่ายงบประมาณของมหาวิทยาลัย ตลอดจนการสอบทานรายงานทางการเงินและข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง และข้อมูลทางการเงินสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม

๑.๒ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบและประเมินการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย คณะ สำนัก สถาบัน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องว่าได้ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ หลักเกณฑ์ มติคณะรัฐมนตรี นโยบาย และข้อกำหนดของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย รวมถึงข้อกำหนดอื่นที่มีผลใช้บังคับกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

๑.๓. ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน และโครงการของคณะ สำนัก สถาบัน และหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย เพื่อประเมินความสำเร็จของการดำเนินงานในด้านประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ความคุ้มค่า และการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยครอบคลุมการตรวจสอบกระบวนการจัดทำและเสนอขออนุมัติโครงการ การจัดสรรงบประมาณ การกำหนดวัตถุประสงค์และตัวชี้วัดผลสำเร็จ การระบุและประเมินความเสี่ยง รวมถึงการกำหนดแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง การแต่งตั้งคณะกรรมการ คณะทำงาน หรือผู้รับผิดชอบโครงการ การจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณ และการติดตามผลการดำเนินงานและผลการเบิกจ่ายงบประมาณว่าเป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือไม่

๑.๔ ตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) เป็นการตรวจสอบและประเมินกระบวนการดำเนินงานและกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน เพื่อประเมินความเหมาะสมของขั้นตอนการปฏิบัติงาน ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากรให้

เกิดประโยชน์สูงสุด ตลอดจนความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการและแผนการดำเนินงานประจำปีของมหาวิทยาลัยและหน่วยงาน

๑.๕ ตรวจสอบระบบสารสนเทศและความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เป็นการตรวจสอบและประเมินระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย รวมถึงระบบสารสนเทศที่หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยนำมาใช้สนับสนุนการปฏิบัติงานตามภารกิจ โดยครอบคลุมการกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ การควบคุมการเข้าถึงระบบและข้อมูล การรักษาความลับ ความถูกต้องครบถ้วน และความพร้อมใช้งานของข้อมูล การสำรองและกู้คืนข้อมูล ตลอดจนมาตรการและกระบวนการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบสารสนเทศมีความเหมาะสม ปลอดภัย และสามารถสนับสนุนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๖ ตรวจสอบตามหนังสือกรมบัญชีกลางกำหนด เป็นการดำเนินการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์วิธีการ หรือแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตลอดจนหนังสือสั่งการหรือข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้อง โดยหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบตามภารกิจและขอบเขตที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้มีอำนาจตามที่กำหนด เพื่อให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวทางของทางราชการ

๑.๗ การตรวจสอบด้านอื่น ๆ เป็นการตรวจสอบในประเด็นหรือภารกิจที่มีความสำคัญหรือมีความเสี่ยง ซึ่งได้รับมอบหมายหรือกำหนดเป็นนโยบายโดยอธิการบดี คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย หรือผู้มีอำนาจตามที่กำหนด รวมถึงการตรวจสอบกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยหรือมีประเด็นที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ เพื่อสนับสนุนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน และนำผลการตรวจสอบไปใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาวของมหาวิทยาลัยให้สอดคล้องกับระดับความเสี่ยงและทิศทางการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

ผู้มอบนโยบาย	เรื่อง / นโยบาย
๑. อธิการบดี	ตรวจสอบการควบคุมภายในและความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย
๒. คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร	ตรวจสอบการควบคุมภายในที่มีความเกี่ยวข้องกับการเงินและบัญชี

ทั้งนี้ การกำหนดขอบเขตและประเด็นการตรวจสอบดังกล่าวจะพิจารณาทบทวนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ระดับความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป นโยบายและยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ตลอดจนข้อกำหนดหรือแนวทางของหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้แผนการตรวจสอบภายในสามารถสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย และสร้างคุณค่าเพิ่มให้แก่การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยอย่างเหมาะสม

๒. งานบริการให้คำปรึกษา คือ การบริการให้คำปรึกษาในงาน โดยลักษณะงานที่ให้คำปรึกษาจะเป็นไปตามขอบเขตของการให้บริการและเป็นไปตามคำร้องขอจากผู้รับบริการ ทั้งนี้เพื่อให้เกิดคุณค่าในงานและนำไปสู่ความพึงพอใจในการให้บริการให้คำปรึกษา ประกอบด้วย

- การให้คำปรึกษาด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Consulting) เป็นการให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ หลักเกณฑ์ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ และแนวทางที่หน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกำหนด รวมทั้งให้คำแนะนำเกี่ยวกับประเด็นข้อสงสัยในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

- การให้คำปรึกษาด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operational Consulting) เป็นให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับกระบวนการและขั้นตอนการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน การบริหารความ

เสี่ยง การปรับปรุงกระบวนการทำงาน และการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน เพื่อสนับสนุนให้หน่วยงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ โปร่งใส และบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

- การให้คำปรึกษาด้านด้านการรายงานการเงิน (Financial Consulting) เป็นการให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี การควบคุมทางการเงิน การบันทึกบัญชี เอกสารและหลักฐานประกอบรายการทางการเงิน ตลอดจนการจัดทำและการรายงานข้อมูลทางการเงิน เพื่อส่งเสริมให้การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส ตรวจสอบได้ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ การให้บริการให้คำปรึกษาจะดำเนินการภายใต้ขอบเขตของภารกิจงานตรวจสอบภายใน โดยหน่วยตรวจสอบภายในจะให้คำปรึกษาในลักษณะของการให้ความเห็น ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงการดำเนินงาน โดยไม่รับผิดชอบหรือมีส่วนร่วมในการตัดสินใจแทนฝ่ายบริหาร เพื่อรักษาความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ด้านการให้ความเชื่อมั่นได้อย่างเหมาะสม

ตารางแผนการเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

หน่วยรับตรวจ		การเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐											
		ไตรมาสที่ ๑			ไตรมาสที่ ๒			ไตรมาสที่ ๓			ไตรมาสที่ ๔		
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
๑	คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี		←	→									
๒	สถาบันวิจัยและพัฒนา					←	→						
๓	สำนักงานอธิการบดี									←	→		

ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงาน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๙ – กันยายน ๒๕๗๐
รวมเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น ๘๔๐ คนวัน (๒๑๐ วัน x ๔ คน)

งบประมาณที่ได้รับจัดสรร สำหรับการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๑. เงินงบประมาณแผ่นดิน	-	บาท
๒. เงินรายได้มหาวิทยาลัย	๑๕๐,๙๓๐	บาท
รวม	๑๕๐,๙๓๐	บาท

บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. นางสาวธิดารัตน์	อุปชัย	นักตรวจสอบภายในชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. นายพงศกร	หาแก้ว	นักตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาวขวัญหทัย	ใจสมุทร	นักตรวจสอบภายใน
๔. นายชญากรณ์	พนมคุณ	ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

การคำนวณคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด

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

ธิดารัตน์ อุทัย

..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวธิดารัตน์ อุทัย)

นักตรวจสอบภายในชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

สมชาย วิชา

..... ผู้เห็นชอบ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชาคริต ชาญชิตปรีชา)

อธิการบดี

ปญญา มีธรรม

..... ผู้อนุมัติ

(นายปัญญา มีธรรม)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำ

