

แผนกลยุทธ์

สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

(พ.ศ.2557-2561)

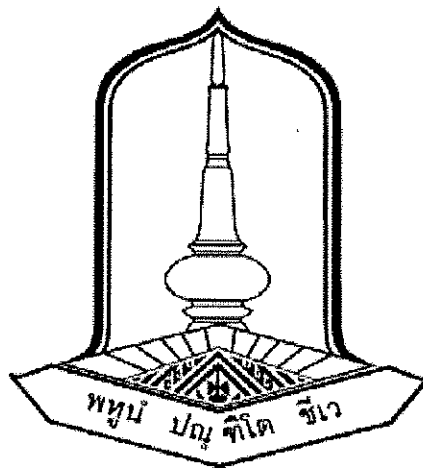
(ฉบับปรับปรุง กันยายน 2556)

Internal Audit MSU.

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

อนุมัติในการประชุมครั้งที่ 7/2556

วันที่ 27 กันยายน พ.ศ.2556



แผนกลยุทธ์

สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

(พ.ศ. 2557 - 2561)

(ฉบับปรับปรุงกันยายน 2556)

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

อนุมัติในการประชุมครั้งที่ 7/2556

วันที่ 27 กันยายน พ.ศ. 2556

สารบัญ

	หน้า
คำนำ :	ก
ส่วนที่ 1 :	
กรอบแนวคิด	1
หลักการและเหตุผล	2
สภาพปัญหา สถานการณ์ปัจจุบัน	3
แนวทางเสริมในการพัฒนาและปรับปรุง	4
การวิเคราะห์ศักยภาพ (SWOT) ของสำนักตรวจสอบภายใน	5
ส่วนที่ 2 :	
แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน	8
ตารางแสดงความเชื่อมโยงยุทธศาสตร์หน่วยงานกับยุทธศาสตร์ชาติ กระทรวง มหาวิทยาลัย	9
แผนที่กลยุทธ์ (Strategic Map)	12
วิสัยทัศน์ ค่านิยมองค์กร พันธกิจ ยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	14
ยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ ตัวชี้วัด กลยุทธ์	17
ภาคผนวก :	
อัตลักษณ์องค์กรสำนักตรวจสอบภายใน	24
โครงสร้างสำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	25
โครงสร้างการบริหารงาน สำนักตรวจสอบภายใน	26
บุคลากรสำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	27

คำนำ

ก

ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติราชการให้ส่วนราชการและข้าราชการปฏิบัติเพื่อให้เกิดการบริหารจัดการที่ดี โดยหมวด 3 มาตรา 9 ได้กำหนดสาระสำคัญไว้ว่า ก่อนที่ส่วนราชการจะดำเนินการภารกิจใดต้องจัดทำแผนปฏิบัติราชการไว้เป็นการล่วงหน้าทั้งแผนระยะยาวและรายปี ให้สอดคล้องกับแผนบริหารราชการแผ่นดิน ซึ่งการจัดทำต้องกำหนดรายละเอียดของขั้นตอน ระยะเวลา งบประมาณ เป้าหมาย ผลสัมฤทธิ์ และตัวชี้วัดความสำเร็จของภารกิจ รวมทั้งมีการติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติราชการตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนด มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ซึ่งได้จัดทำแผนกลยุทธ์ พ.ศ. 2555 - 2559 โดยได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยมหาสารคาม เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2554 ทั้งนี้การดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ ได้ทบทวนผลการดำเนินงาน จึงได้ปรับปรุงแผนกลยุทธ์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2556 - 2559 (ฉบับปรับปรุงตุลาคม 2555) ให้เหมาะสมกับการบริหารมหาวิทยาลัยภายใต้การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นสอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาล และสภาพการณ์เปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน

สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้จัดทำแผนกลยุทธ์ 10 ปี (พ.ศ. 2554 - 2563) โดยได้รับความเห็นชอบและอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยในการประชุม ครั้งที่ 7/2553 เมื่อวันที่ 26 พฤศจิกายน พ.ศ. 2553 ทั้งนี้ การดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ได้มีการประเมินและทบทวนผลการดำเนินงานในรอบปีที่ผ่านมา ซึ่งได้นำสู่การปรับปรุงแผนกลยุทธ์ 5 ปี สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2557 - 2561 (ฉบับปรับปรุงกันยายน 2556) ที่จะต้องทบทวนปรับปรุงเพื่อกำหนดทิศทาง และเป้าหมาย วิสัยทัศน์ ปรัชญา พันธกิจ การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมและศักยภาพ รวมทั้งปรับเปลี่ยนกลไกการดำเนินงาน ให้มุ่งสู่ผลผลิตที่มีคุณภาพ ประกอบกับการปรับปรุงเกณฑ์วัดผลที่สะท้อนคุณภาพอย่างแท้จริงสอดคล้องกับสิ่งที่เกิดขึ้นให้เหมาะสมและได้นำกรอบของมหาวิทยาลัยที่บูรณาการภารกิจและยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยมหาสารคามครบถ้วน ทั้ง 7 ยุทธศาสตร์ที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล และแผนบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อเป็นการประเมินประสิทธิภาพ และประสิทธิผลการดำเนินงาน

นอกจากนี้ ได้ส่งเสริมและสนับสนุนภารกิจของมหาวิทยาลัยและการพัฒนาอัตลักษณ์ หรือจุดเน้นของหน่วยงาน เพื่อการขับเคลื่อนให้แผนปฏิบัติราชการ 4 ปี และแผนปฏิบัติราชการประจำปี ได้บริหารจัดการตามแผนกลยุทธ์มุ่งสู่การปฏิบัติที่ชัดเจน ส่งผลให้บรรลุเป้าประสงค์การดำเนินงานตามภารกิจต่าง ๆ ของหน่วยงาน ให้บังเกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล สามารถตอบสนองต่อเป้าหมายและผลสัมฤทธิ์ตามยุทธศาสตร์ต่าง ๆ ได้อย่างเป็นรูปธรรมมากยิ่งขึ้น

สำนักตรวจสอบภายใน

กันยายน 2556

ส่วนที่ 1 กรอบแนวคิด

หลักการและเหตุผล สภาพปัญหา สถานการณ์ปัจจุบัน
แนวทางการพัฒนา จุดแข็งจุดอ่อน

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ เสริมสร้างความมั่นใจแก่ผู้บริหารต่อการดำเนินงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยว่าเป็นไปอย่างมีคุณภาพ คุ่มค่า และมีประสิทธิภาพ ช่วยให้มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง และช่วยผู้บริหารให้สามารถรับมือกับความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม

ตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์การบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ในหมวด 3 มาตรา 14 ได้กำหนดไว้ว่าในการจัดทำแผนบริหารราชการแผ่นดิน ตามมาตรา 13 ให้จัดทำแผนปฏิบัติราชการ 4 ปี โดยนโยบายของรัฐที่แสดงต่อรัฐสภามาพิจารณาดำเนินการให้สอดคล้องกับแนวนโยบายพื้นฐานแห่งรัฐ ตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และแผนพัฒนาประเทศด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ อย่างน้อยจะต้องมีสาระสำคัญเกี่ยวกับการกำหนดเป้าหมาย และผลสัมฤทธิ์ของงาน ส่วนราชการหรือบุคคลที่จะรับผิดชอบในแต่ละภารกิจ ประมาณการรายได้และทรัพยากรต่าง ๆ ที่จะต้องใช้ระยะเวลาการดำเนินการ และการติดตามประเมินผล เพื่อแปลงเป็นแผนปฏิบัติราชการประจำปี และทิศทางในการจัดสรรงบประมาณ ประกอบกับมหาวิทยาลัยได้ปรับแผนกลยุทธ์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (พ.ศ. 2556-2559) เพื่อให้มหาวิทยาลัยมีแผนแม่บทระยะยาวที่สอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาล และได้จัดทำแผนปฏิบัติราชการ 4 ปี (พ.ศ. 2556 – 2559) เป็นกรอบแนวทางที่แสดงถึงยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ รวมถึงกลยุทธ์ต่าง ๆ เพื่อการพัฒนามหาวิทยาลัยมหาสารคามให้สอดคล้องกับความต้องการของประเทศ และชุมชนสามารถขึ้นและเป็นกลไกให้สามารถขับเคลื่อนในเชิงการแข่งขันที่เน้นการพึ่งตนเอง โดยได้เชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ นโยบายของรัฐบาล และแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

สำนักตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระ ที่ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาสารคามโดยปฏิบัติหน้าที่ในการให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรม การให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระตลอดทั้งการเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในองค์กร เพื่อบรรลุเป้าหมายที่กำหนดด้วยการควบคุม กำกับดูแลอย่างเป็นระบบและต่อเนื่องสม่ำเสมอ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2519 กำหนดให้ส่วนราชการที่เป็นกระทรวง ทบวง กรม และส่วนราชการที่เทียบเท่ารวมถึงจังหวัดทุกจังหวัดมีตำแหน่งอัตรากำลังเพื่อทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยให้ปฏิบัติงานขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ และต่อมาในปีคณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2545 เห็นชอบแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบของส่วนราชการ โดยให้ปรับปรุงโครงสร้างองค์กรของงานตรวจสอบภายใน กำหนดให้สายงานตรวจสอบภายในเป็นสายวิชาชีพ ที่ผู้ดำรงตำแหน่งสามารถนำผลงานไปประเมินศักยภาพ และมีความก้าวหน้าในสายงานไม่ต่ำกว่าผู้บริหารสูงสุดของหน่วยรับตรวจ

สภาพปัญหา สถานการณ์ปัจจุบัน

สภาพปัจจุบันและหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักตรวจสอบภายใน

ตามที่สภามหาวิทยาลัยมหาสารคาม ในการประชุมครั้งที่ 2/2543 เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2543 ได้มีมติให้จัดตั้ง "หน่วยตรวจสอบภายใน" ขึ้นมีฐานะเทียบเท่ากอง ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2519

ต่อมาได้มีการปรับโครงสร้าง เพื่อให้มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระมากยิ่งขึ้น มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย โดยใช้ชื่อเรียกหน่วยงานใหม่ว่า "สำนักตรวจสอบภายใน" ตามมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 11/2551 เมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน พ.ศ. 2551

สำนักตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรม การให้คำปรึกษาที่เป็นอิสระ ตลอดจนการเพิ่มคุณค่าและให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ได้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยการควบคุม กำกับ ดูแล อย่างเป็นระบบ และต่อเนื่องสม่ำเสมอ มีอัตรากำลังบุคลากรทั้งสิ้นจำนวน 18 อัตรา คือ ข้าราชการ จำนวน 1 อัตรา, พนักงานมหาวิทยาลัย จำนวน 6 อัตรา, ลูกจ้างชั่วคราว จำนวน 4 อัตรา และอัตรารว่าง 7 อัตรา (พนักงานมหาวิทยาลัย วุฒิปริญญาตรี 1 อัตรา, วุฒิปริญญาโท 1 อัตรา และ ตำแหน่งลูกจ้างชั่วคราว 5 อัตรา) ข้อมูล ณ วันที่ 1 กันยายน 2556

ที่ตั้ง

สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ตั้งอยู่ที่ชั้นล่าง อาคารบรมราชกุมารี ตำบลขามเรียง อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม รหัสไปรษณีย์ 44150

โทรศัพท์ 0 4375 4322-40 ต่อ 1341, 1261 และ 1303

โทรสาร 0 43 75 4327

หน้าที่ของสำนักตรวจสอบภายใน (Functional of Internal Audit)

หน้าที่หลักของสำนักตรวจสอบภายใน คือการเสริมสร้างให้ส่วนราชการในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีการบริหารจัดการที่ดี มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ให้ข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อหน่วยงาน ตลอดจนประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในฐานะที่เป็นผู้ตรวจสอบภายนอก สำนักตรวจสอบภายในจึงมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

1. วางแผน กำหนดแนวทางการตรวจสอบ ประเมินผลการปฏิบัติและประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน
2. การตรวจสอบความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค หรือวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป
3. ตรวจสอบการปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงินและการบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สินของทางราชการ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่เกี่ยวข้อง

4. ตรวจสอบดูแลการรักษา การใช้และการหาผลประโยชน์จากทรัพย์สิน ว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด
5. สืบสวนและเสนอแนะวิธีป้องกันเกี่ยวกับการรั่วไหล หรือการทุจริตเกี่ยวกับการเงิน และทรัพย์สินของทางราชการ
6. ประสานงานกับหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้อง อาทิเช่น กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กระทรวงศึกษาธิการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น

แนวทางเสริมในการพัฒนาและปรับปรุง

1. นโยบายและการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ในด้านงบประมาณและทรัพยากรอย่างเพียงพอ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในหน้าที่ความรับผิดชอบตามขอบเขตการทำงาน ที่ต้องครอบคลุมทุกภารกิจที่อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารสูงสุด
2. ส่งเสริม และสนับสนุนการพัฒนาระบบงานสารสนเทศ เพื่อช่วยให้การบริหารจัดการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด อันจะส่งผลทำให้การตรวจสอบภายในรวดเร็วขึ้น สามารถประมวลและสรุปผลเพื่อให้ความเห็นต่อผู้บริหารหรือผู้ใช้ข้อมูลได้ทันเวลา
3. การพัฒนาศักยภาพ ความสามารถ ทักษะ และสมรรถนะตามสายงานของผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องเป็นผู้รอบรู้ในวิชาชีพสาขาอื่นซึ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งต้องมีการพัฒนาดตนเองตามสายงานอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอและทันต่อเหตุการณ์ที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา
4. ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับข้อมูลข่าวสารทันต่อเหตุการณ์รวมทั้งได้รับข้อมูลการประชุมระดับผู้บริหารเกี่ยวกับบริหารเกี่ยวกับกำหนดแผน หรือนโยบายการบริหารหรือปรับปรุงเปลี่ยนแปลงแผนงาน
5. ประชาสัมพันธ์ให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจที่ถูกต้องในการปฏิบัติภารกิจของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งให้องค์กร

ทิศทางการพัฒนาสำนักตรวจสอบภายใน

ด้านนโยบาย

- 1.1 เสริมสร้างให้มีระบบบริหารจัดการที่ดี โดยการตรวจสอบเพื่อให้ทราบ และแสดงความเห็นเกี่ยวกับการบริหาร และดำเนินงาน ว่าเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ แผนงาน วัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยโดยประหยัด บรรลุผลตามเป้าหมาย และคุ้มค่า
- 1.2 ปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ยึดมั่นในมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานของงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
- 1.3 ส่งเสริมสนับสนุนให้การตรวจสอบหน่วยรับตรวจ เป็นไปเพื่อสร้างสรรค์ รัดกุม เข้มงวด มีประสิทธิภาพ มีคุณภาพเพียงพอที่จะป้องกันความเสียหาย และทันต่อเหตุการณ์
- 1.4 พัฒนาระบบงานและสมรรถนะของบุคลากรอย่างต่อเนื่อง เพื่อมุ่งเน้นให้มีศักยภาพในการปฏิบัติราชการได้อย่างมีประสิทธิภาพอย่างมืออาชีพ
- 1.5 สร้างสร้างความเข้าใจอันดีระหว่างผู้ตรวจสอบกับผู้รับตรวจ โดยเน้นการให้ข้อคิดเห็นข้อเสนอแนะ และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง

2. ด้านกลยุทธ์และการดำเนินงาน

2.1 ด้านกลยุทธ์

2.1.1 นำเอามาตรฐานการตรวจสอบภายในที่เป็นสากล นำมาใช้เป็นแนวทางปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบภายในให้ดียิ่งขึ้น

2.1.2 ศึกษาและพัฒนาวิธีการประเมินการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน

2.1.3 ปรับปรุงวิธีการจัดทำแผนการตรวจสอบ การจัดทำรายงาน ให้รวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

2.1.4 พัฒนาระบบการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจทั่วทั้งองค์กร

2.1.5 ส่งเสริมให้บุคลากรมีความรู้ ความเข้าใจในบทบาทของการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

2.1.6 ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเข้าใจกับผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและบุคคลทั่วไป

2.2 ด้านการดำเนินงาน

2.2.1 การตรวจสอบภายใน มุ่งเน้นให้ความสำคัญกับการการตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และการตรวจสอบการบริหารจัดการ

2.2.2 ส่งเสริมสนับสนุนให้การตรวจสอบหน่วยรับตรวจเป็นไปเพื่อสร้างสรรค์ รัตกุม เข้มงวด มีประสิทธิภาพ มีคุณภาพเพียงพอที่จะป้องกันความเสียหาย และทันต่อเหตุการณ์ โดยให้มีการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ และมีเป้าหมายชัดเจน เน้นการตรวจสอบให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และมาตรฐานที่รับรองทั่วไปที่เกี่ยวข้อง

2.2.3 การปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ยึดมั่นในมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานของงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

2.2.4 บุคลากรของหน่วยงานทุกคนได้รับการฝึกอบรมในหลักสูตรวิชาชีฟต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

2.2.5 พัฒนาระบบงานและสมรรถนะของบุคลากรอย่างต่อเนื่อง เพื่อมุ่งเน้นให้มีศักยภาพในการปฏิบัติราชการได้อย่างมีประสิทธิภาพอย่างมืออาชีพ

2.2.6 การนำระบบฐานข้อมูลสารสนเทศ และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการตรวจสอบและการ ให้คำปรึกษา

การวิเคราะห์ศักยภาพ (SWOT) ของสำนักตรวจสอบภายใน

จุดแข็ง (Strength)

1. เป็นหน่วยงานที่มีอิสระในการตรวจสอบ และขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

2. ประกาศใช้กฎบัตร (Charter) ของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อให้ทุกหน่วยงานได้รับทราบและเป็นที่ยอมรับ

3. มีมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ที่ผู้ตรวจสอบภายใน ที่ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานแห่งวิชาชีพ

4. มีการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ

5. มีระบบการติดต่อสื่อสารที่ทันสมัยหลากหลายช่องทาง เอื้ออำนวยให้การบริหารจัดการมีความสะดวกรวดเร็ว และบังเกิดประสิทธิภาพ
6. บุคลากรมีคุณวุฒิที่หลากหลาย สามารถขยายการตรวจสอบได้อย่างครอบคลุมและกว้างขวาง
7. มีนโยบายให้การสนับสนุนบุคลากร เพื่อการอบรมสัมมนาในวิชาชีพ และศึกษาต่อในระดับที่สูงขึ้น

จุดอ่อน (Weakness)

1. ขาดการรับการยอมรับในการปฏิบัติงาน เนื่องจากเป็นเรื่องใหม่ ที่หน่วยงานจะต้องปฏิบัติตามแนวปฏิบัติที่ส่วนราชการกำหนด
2. กรอบอัตรากำลังไม่ได้รับการพิจารณาให้เพียงพอกับปริมาณงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบและภารกิจที่มีมากขึ้น ตามแนวทางการปรับเปลี่ยนการบริหารภาครัฐ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Audit) และการตรวจสอบการบริหาร (Management Audit)
3. บุคลากรมีความรู้ ความสามารถในการใช้ภาษาอังกฤษ ค่อนข้างต่ำ ทำให้ขาดความรู้และประสบการณ์อย่างเพียงพอในการนำไปประยุกต์ใช้ได้อย่างเหมาะสม
4. บุคลากรส่วนใหญ่บรรจุในอัตรากำลังชั่วคราว ยังขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งอาจทำให้การปฏิบัติล่าช้า หรืออาจทำให้ไม่ได้รับความน่าเชื่อถือจากหน่วยรับตรวจ และการเข้าออกงานบ่อย
5. การส่งเสริมและพัฒนาความรู้ความสามารถด้านต่าง ๆ ให้กับบุคลากรในตำแหน่งลูกจ้างชั่วคราว นำมาใช้ในการปฏิบัติงานได้ไม่เต็มกำลังความสามารถ เนื่องจากขาดความมั่นคงในการประกอบอาชีพ ย่อมแสวงหาสิ่งที่ดีกว่าและมีความมั่นคงให้กับชีวิตตนเอง

โอกาส (Opportunity)

1. ภาครัฐได้มุ่งเน้นให้หน่วยงานราชการนำเอาหลักธรรมาภิบาลหรือการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี มาใช้ในการบริหารจัดการ 10 ประการ คือ หลักประสิทธิผล หลักประสิทธิภาพ หลักการตอบสนอง หลักการระมัดระวัง หลักความโปร่งใส หลักการมีส่วนร่วม หลักการกระจายอำนาจ หลักนิติธรรม หลักความเสมอภาค หลักมุ่งเน้นฉันทามติ จึงทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีบทบาทหน้าที่เพิ่มมากขึ้น และเป็นที่ยอมรับของหน่วยงานต่างๆ อย่างกว้างขวาง
2. หน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชน มองเห็นความสำคัญของการตรวจสอบภายใน ได้จัดโครงการอบรมสัมมนาหลักสูตรต่าง ๆ ในสาขาวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง จึงนับเป็นโอกาสที่จะพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน ให้สูงขึ้น
3. คณะรัฐมนตรี ได้มีมติเมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2545 กำหนดให้มีการพัฒนาระบบตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยให้สำนักงาน ก.พ. (ก.พ.ร.) และกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดให้สายงานตรวจสอบภายในเป็นสายงานวิชาชีพ ปัจจุบันได้มีการปรับโครงสร้างของหน่วยงานขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย เพื่อให้การดำเนินงานมีความเป็นอิสระมากยิ่งขึ้น
4. มีคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ซึ่งประกอบไปด้วยตัวแทนจากกรรมการสภา และผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก เพื่อกำหนดกรอบและนโยบายในการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเอื้ออำนวยประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัยฯ โดยรวม

ภาวะคุกคาม (Threat)

1. ระบบเทคโนโลยีที่นำมาใช้ในการบริหารจัดการทางการเงินการบัญชี และการพัสดุ มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถติดตามและพัฒนาศักยภาพได้ทัน เช่น ระบบ GFMS ระบบ G-GP และ ระบบ MIS เป็นต้น
2. นโยบายของรัฐบาลที่ไม่ให้เพิ่มจำนวนข้าราชการและปรับเปลี่ยนเป็นพนักงานมหาวิทยาลัย เป็นสาเหตุหนึ่งที่ทำให้หน่วยงานไม่ได้รับการสนับสนุนอัตรากำลังเท่าที่ควร
3. นโยบายมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ไม่ให้การสนับสนุนบรรจุพนักงานมหาวิทยาลัย สายสนับสนุนเพิ่มขึ้น
4. หน่วยงานไม่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณรายจ่าย (งบแผ่นดิน) จึงส่งผลให้หน่วยงานมีการพัฒนาในด้านต่าง ๆ เป็นไปได้ค่อนข้างช้า

ปัจจัยหลักแห่งความสำเร็จ (Critical Success Factors)

1. องค์ประกอบภายนอก :

- 1) การสนับสนุนของผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องตรวจสอบในเอกสารหลักฐานและรายละเอียดต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ซึ่งผู้บริหารไม่สามารถตรวจสอบลงลึกไป ณ จุดนั้นได้ และต้องรายงานผลการตรวจสอบตามข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นให้ทราบ เพื่อให้ผู้บริหารใช้เป็นข้อมูลในการบริหารจัดการให้เป็นไปตามหลัก Good Governance จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหาร เพื่อให้งานตรวจสอบเป็นไปโดยราบรื่น
- 2) ความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ เนื่องจากลักษณะงานตรวจสอบภายใน คือ การตรวจสอบ การสอบทาน และประเมินระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจในมหาวิทยาลัย ทำให้งานตรวจสอบต้องได้รับความร่วมมือและการยอมรับจากหน่วยงานที่รับการตรวจ ซึ่งต้องใช้กลยุทธ์ วิธีการ ในการสร้างสัมพันธที่ดี แสดงให้ผู้รับการตรวจเห็นถึงความจริงใจและความตั้งใจที่จะร่วมกันพัฒนาองค์กรมากกว่าการจับผิด รวมทั้งสร้างความเข้าใจว่าการตรวจสอบจะส่งผลดีต่อองค์กรโดยรวมและทำให้องค์กรมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- 3) จัดวางระบบและปรับปรุงระบบบริหารจัดการเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

2. องค์ประกอบภายใน :

- 1) มีแผนการตรวจและมีแนวทางการตรวจที่ชัดเจน ช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ
 - 2) มีบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญงานในหน้าที่ มีความรู้ในงานที่เกี่ยวข้อง และมีจิตสำนึกในการให้บริการ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาเทคนิคการตรวจอยู่เสมอ โดยสอบถามจากผู้มีประสบการณ์ และแลกเปลี่ยนความคิดเห็นกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานและจากหน่วยงานภายนอก
 - 3) บุคลากรมีขวัญ กำลังใจดี และมีทัศนคติที่ดีต่อมหาวิทยาลัย
3. องค์ประกอบด้านเทคโนโลยี : การสนับสนุนและส่งเสริมการนำระบบสารสนเทศและเทคโนโลยีใหม่ ๆ มาใช้ในการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง รวดเร็ว ทันเวลา
4. องค์ประกอบด้านการเงิน : มีระบบการบริหารจัดการงบประมาณที่ดี และมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และเพียงพอ

ส่วนที่ 2
แผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน



ตารางแสดงความเชื่อมโยง
ยุทธศาสตร์หน่วยงานกับยุทธศาสตร์ชาติ
กระทรวง มหาวิทยาลัย

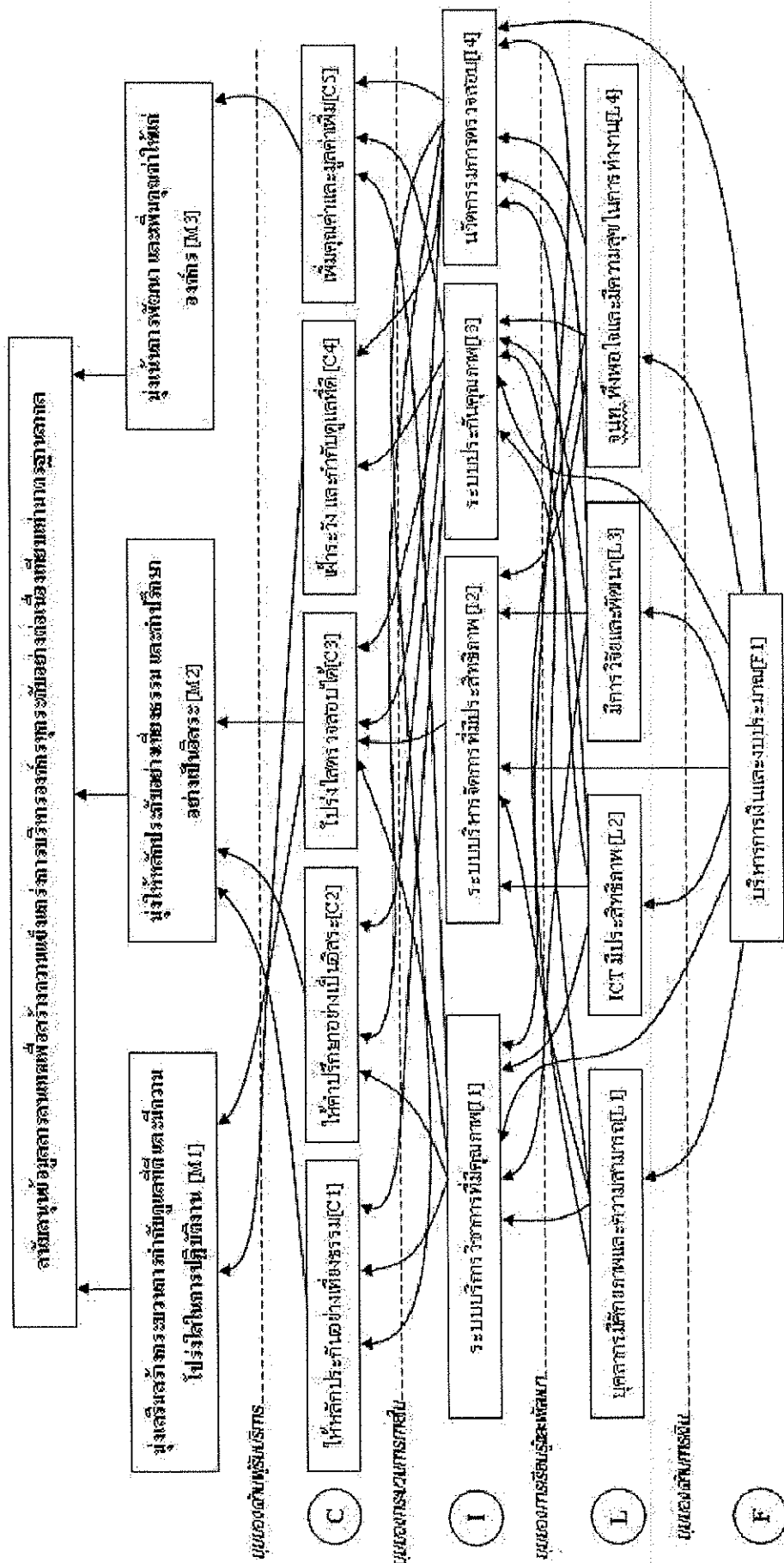
ยุทธศาสตร์สู่การปฏิบัติ สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย

วิสัยทัศน์	สนับสนุนข้อมูลสารสนเทศเพื่อสร้างความแข็งแกร่งการบริหารองค์กรทุกระดับอย่างต่อเนื่อง เทียบเท่ามาตรฐานสากล		
พันธกิจ	1. มุ่งเสริมสร้างกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และมีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน	2. มุ่งให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรม และคำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ	3. มุ่งเน้นการพัฒนา และ เพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร
ยุทธศาสตร์	4. ยุทธศาสตร์พัฒนาระบบการบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ และยกระดับการบริหารธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัย 5. ยุทธศาสตร์ส่งเสริมภาพลักษณ์ของมหาวิทยาลัยให้ได้รับการยอมรับและพัฒนาเป็นมหาวิทยาลัยในระดับสากล		
เป้าประสงค์	1.1. ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมพัฒนาหลักการบริหารจัดการการบ้านเมืองที่ดี 1.2. มีระบบการเงินอย่างยั่งยืนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการงบประมาณ 1.3. มีระบบสารสนเทศที่ทันสมัยครบถ้วนถูกต้องและเชื่อมโยงครอบคลุมพันธกิจ 1.4. มีกระบวนการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ และตอบสนองต่อการพัฒนามหาวิทยาลัย 1.5. มีผลการประเมินประจักษ์คุณภาพ อยู่ในเกณฑ์มาตรฐาน 1.6. ความโปร่งใสด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
		6. ยุทธศาสตร์พัฒนากลุ่มมหาวิทยาลัยสีเขียว	6.1 มีการรณรงค์ ส่งเสริมการสร้างจิตสำนึกของบุคลากรในการพัฒนา รักษาระบบกายภาพและสภาพแวดล้อมให้เป็นมิตรกับธรรมชาติ

แผนที่กลยุทธ์ (Strategic Map)

Strategy MAP สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

สำนักตรวจสอบภายใน สนับสนุนข้อมูลสารสนเทศเพื่อสร้างความแข็งแกร่งการบริหารองค์กรทุกระดับอย่างต่อเนื่อง
เทียบเท่ามาตรฐานสากล



**วิสัยทัศน์ ค่านิยมองค์กร พันธกิจ ยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์
สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม**

ปรัชญา

มุ่งเน้นแนวคิดที่ทันสมัย สร้างความมั่นใจแก่องค์กร

ปณิธาน

ยึดมั่นในจริยธรรม สร้างความเข้มแข็งให้องค์กร

วิสัยทัศน์

สนับสนุนข้อมูลสารสนเทศเพื่อสร้างความแข็งแกร่งการบริหารองค์กรทุกระดับอย่างต่อเนื่อง เทียบเท่ามาตรฐานสากล

ค่านิยมองค์กร

สำนักตรวจสอบภายใน ยึดหลักค่านิยมองค์กรเป็นไปตามค่านิยมองค์กรของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

TAKASILA

T = Teamwork	มีความร่วมมือ มีการทำงานเป็นทีมและเป็นกลไกไปในทิศทางเดียวกัน
A = Advanced Technology	มีความก้าวหน้าทางด้านเทคโนโลยีทั้งการเรียนการสอน และการบริหารจัดการ
K = Knowledge-Local based	มีการแลกเปลี่ยนและถ่ายทอดความรู้ท้องถิ่น
A = Accountability	มีพฤติกรรมความรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตนเองและผู้อื่น
S = Student - centered	จัดการเรียนการสอนแบบให้นักเรียนเป็นศูนย์กลาง
I = Integrity	มีอัตลักษณ์ของตัวตนที่มาจากความซื่อสัตย์และความซื่อตรง
L = Learning organization	เป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้
A = Academic Networking	เป็นองค์กรสร้างเครือข่ายทางวิชาการ

พันธกิจ

1. มุ่งเสริมสร้างกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และมีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน
2. มุ่งให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรม และคำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ
3. มุ่งเน้นการพัฒนา และเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร

ยุทธศาสตร์ (Strategy Directions)

สนับสนุนส่งเสริมระบบการบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ และยกระดับการบริหารธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัย เพื่อให้ก้าวทันต่อการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

1. กำกับดูแลการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุเป้าประสงค์ที่กำหนด
2. การบริหารจัดการอย่างมีธรรมาภิบาล และมีระบบบริหารการเงินอย่างยั่งยืน
3. มีระบบสารสนเทศที่ทันสมัยครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อมโยงครอบคลุมพันธกิจ
4. มีกระบวนการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ และตอบสนองต่อการพัฒนามหาวิทยาลัย
5. การประเมินประกันคุณภาพอยู่ในเกณฑ์มาตรฐาน
6. ส่งเสริมการสร้างจิตสำนึกของบุคลากรในการพัฒนารักษาระบบกายภาพและสภาพแวดล้อม

ให้เป็นมิตรกับธรรมชาติ

เป้าประสงค์ (Goal)

1. ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี
2. มีระบบการเงินอย่างยั่งยืนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการงบประมาณ
3. มีระบบสารสนเทศที่ทันสมัยครบถ้วนถูกต้องและเชื่อมโยงครอบคลุมพันธกิจ
4. มีกระบวนการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ และตอบสนองต่อการพัฒนามหาวิทยาลัย
5. มีผลการประเมินประกันคุณภาพอยู่ในเกณฑ์มาตรฐาน
6. ความโปร่งใสด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
7. มีการรณรงค์ ส่งเสริมการสร้างจิตสำนึกของบุคลากรในการพัฒนารักษาระบบกายภาพและสภาพแวดล้อมให้เป็นมิตรกับธรรมชาติ

วัตถุประสงค์ (Objectives)

ให้ข้อมูลสารสนเทศและคำปรึกษาต่อผู้บริหารทุกระดับในการพัฒนา การประเมินความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลที่ดี เพื่อส่งเสริมให้มหาวิทยาลัย ฯ เจริญก้าวหน้าอย่างต่อเนื่อง

กลยุทธ์ (Strategy)

1. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของส่วนราชการที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ
2. ส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นการเสริมสร้างมูลค่าให้กับส่วนราชการ
3. ส่งเสริมให้การบริหารทรัพยากรของส่วนราชการเป็นไปอย่างคุ้มค่าและก่อให้เกิดประโยชน์แก่ส่วนรวม
4. นำเอามาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการมาใช้ปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบภายใน
5. ศึกษา พัฒนาวิธีการประเมินระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง สอดคล้องเป็นไปตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและกาประเมินผลการควบคุมภายใน
6. ปรับปรุงคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบให้ทันกับการจัดการเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่สำคัญได้อย่างเหมาะสม

นโยบายการบริหารงาน

งานตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือสำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานภายในส่วนราชการ เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และการสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานในทุกกระดับของหน่วยงานในส่วนราชการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าภายใต้การบริหารความเสี่ยง การควบคุมและกำกับดูแลที่ดี เหมาะสม และมีประสิทธิผล ดังนั้น สำนักตรวจสอบภายในจึงกำหนดนโยบายการบริหารงานเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน สามารถตอบสนองและสนับสนุนภารกิจหลักของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ดังต่อไปนี้

1. ดำเนินบทบาทในการเสริมสร้างให้มีระบบบริหารจัดการที่ดี โดยการตรวจสอบเพื่อให้ทราบ และแสดงความเห็นเกี่ยวกับการบริหาร และดำเนินงาน ว่าเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ แผนงาน วัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยโดยประหยัด บรรลุผลตามเป้าหมาย และคุ้มค่า
2. ปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ยึดมั่นในมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานของงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
3. ส่งเสริมสนับสนุนให้การตรวจสอบหน่วยรับตรวจ เป็นไปเพื่อสร้างสรรค์ รัตกุม ชำรงชาติ มีประสิทธิภาพ มีคุณภาพเพียงพอที่จะป้องกันความเสียหาย และทันต่อเหตุการณ์ โดยให้มีการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ และมีเป้าหมายชัดเจน เน้นการตรวจสอบให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และมาตรฐานที่รับรองทั่วไปที่เกี่ยวข้อง
4. พัฒนาระบบงานและสมรรถนะของบุคลากรอย่างต่อเนื่อง เพื่อมุ่งเน้นให้มีศักยภาพในการปฏิบัติราชการ ได้อย่างมีประสิทธิภาพอย่างมืออาชีพ
5. สร้างสร้างความเข้าใจอันดีระหว่างผู้ตรวจสอบกับผู้รับตรวจ โดยเน้นการให้ข้อคิดเห็นข้อเสนอแนะ และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง

แนวทางเสริมในการพัฒนาและปรับปรุง

1. นโยบายและการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ด้านงบประมาณและทรัพยากรอย่างเพียงพอ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ในหน้าที่ความรับผิดชอบตามขอบเขตการทำงานที่ต้องครอบคลุมทุกภารกิจที่อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารสูงสุด
2. ส่งเสริมและพัฒนาระบบงานสารสนเทศ เพื่อช่วยให้การบริหารเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด ทำให้การตรวจสอบรวดเร็วขึ้นและสามารถสรุปเพื่อให้ความเห็น ต่อผู้บริหารหรือผู้ใช้ข้อมูลได้ทันเวลา
3. การพัฒนาศักยภาพ ความสามารถ และทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องเป็นผู้รอบรู้ในวิชาชีพ และสาขาอื่นซึ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งต้องมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ และทันต่อเหตุการณ์ที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา
4. ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับข้อมูลข่าวสารทันต่อเหตุการณ์รวมทั้งได้รับข้อมูลการประชุมระดับผู้บริหารเกี่ยวกับบริหารเกี่ยวกับกำหนดแผน หรือนโยบายการบริหารหรือปรับปรุงเปลี่ยนแปลงแผนงาน
5. ประชาสัมพันธ์ให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจที่ถูกต้องในการปฏิบัติภารกิจของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งให้องค์กร



ยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ ตัวชี้วัด กลยุทธ์

ยุทธศาสตร์	เป้าประสงค์	กลยุทธ์	ตัวชี้วัด
ยุทธศาสตร์ที่ 1 การผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพภายใต้การจัดการเรียนการสอนในหลักสูตรที่ทันสมัยตามเกณฑ์คุณภาพและมาตรฐานของชาติและสากล รวมทั้งเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียนและประชาคมโลก	1. กำกับดูแลการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุเป้าประสงค์ที่กำหนด	1. ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมตามหลักการบริหารจัดการตามเมืองที่ดี 2. มีระบบการเงินอย่างยั่งยืนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการงบประมาณ 3. มีระบบการบริหารจัดการที่ทันสมัย ครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อมโยงครอบคลุมพันธกิจ 4. มีกระบวนการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ และตอบสนองต่อการพัฒนามหาวิทยาลัย 5. พัฒนาบุคลากรระยะยาวและแผนประจำปี 6. พัฒนาระบบการจัดการความรู้เป็นส่วนหนึ่งของการทำงาน	1. ระดับความสำเร็จของกระบวนการพัฒนาแผนงาน (สกอ. 1.1) 2. มีระบบการพัฒนาคณาจารย์และบุคลากรสายสนับสนุน (สกอ. 2.4) 3. ระดับความสำเร็จของการจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน
ยุทธศาสตร์ที่ 2 เป็นศูนย์กลางแห่งการเรียนรู้และบริการวิชาการชั้นนำในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ รวมทั้งเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน	1. กำกับดูแลการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุเป้าประสงค์ที่กำหนด	1. ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมตามหลักการบริหารจัดการตามเมืองที่ดี	1. ระดับความสำเร็จของกระบวนการพัฒนาแผนงาน (สกอ. 1.1)



		<p>2. มีระบบการเงินอย่างยั่งยืนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการงบประมาณ</p> <p>3. มีระบบการบริหารจัดการที่ทันสมัย ครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อมโยงครอบคลุมพันธกิจ</p> <p>4. มีกระบวนการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ และตอบสนองต่อการพัฒนามหาวิทยาลัย</p> <p>5. พัฒนาบุคลากรระยะยาวและแผนประจำปี</p> <p>6. พัฒนาระบบการจัดการความรู้เป็นส่วนหนึ่งของการทำงาน</p>	<p>2. มีระบบการพัฒนาคณาจารย์และบุคลากรสายสนับสนุน (สกอ. 2.4)</p> <p>3. ระดับความสำเร็จของการจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน</p>
<p>ยุทธศาสตร์ที่ 3 มุ่งเน้นงานวิจัย และพัฒนานวัตกรรมที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับชุมชนและสังคม</p>	<p>1. มีกระบวนการบริหารงานวิจัยที่ดี และผลงานวิจัยสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้จริง</p>	<p>1. ส่งเสริมและสนับสนุนบุคลากรพัฒนาศักยภาพด้านงานวิจัย โดยการอบรมสัมมนา งานวิจัย และการแลกเปลี่ยนทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน และมีภารกิจที่ติดตามอย่างต่อเนื่อง</p> <p>2. สนับสนุนงบประมาณด้านการศึกษาวิจัยที่สอดคล้องกับการพัฒนา</p>	<p>1. มีระบบและกลไกจัดการความรู้จากงานวิจัย หรืองานสร้างสรรค์ (สกอ.4.2)</p>

<p>ยุทธศาสตร์ที่ 4 พัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพและยกระดับการบริหารธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัย</p>	<p>1. มีการบริหารจัดการอย่างมีธรรมาภิบาล 2. มีระบบบริหารจัดการการเงินอย่างยั่งยืน 3. มีระบบสารสนเทศที่ทันสมัยครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อมโยงครอบคลุมพันธกิจ 4. มีกระบวนการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ และตอบสนองต่อการพัฒนามหาวิทยาลัย</p>	<p>1. ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี 2. มีระบบการเงินอย่างยั่งยืนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการงบประมาณ 3. มีระบบการบริหารจัดการที่ทันสมัย ครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อมโยงครอบคลุมพันธกิจ 4. มีกระบวนการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ และตอบสนองต่อการพัฒนามหาวิทยาลัย 5. พัฒนาศักยภาพและขยายและแผนประจำปี 6. พัฒนาระบบการจัดการความรู้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงาน</p>	<p>1. ระดับความสำเร็จของกระบวนการพัฒนาแผนงาน (สกอ. 1.1) 2. ระดับความสำเร็จของการบริหารความเสี่ยง (สกอ. 7.4) (มมส 4.5.7) 3. ระดับความสำเร็จของการจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน 4. ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน 5. ระดับความสำเร็จของการตรวจสอบภายใน 6. ระดับความสำเร็จของการพัฒนาระบบฐานข้อมูลสารสนเทศผลการตรวจสอบภายใน 7. ระดับความสำเร็จของการตรวจติดตามการบริหารจัดการเงินทดรองราชการคณะ/หน่วยงาน 8. ระดับความสำเร็จของการพัฒนาสมรรถนะผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งนักตรวจสอบภายใน</p>
--	--	--	--

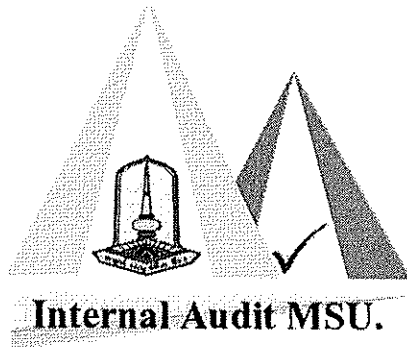
<p>ยุทธศาสตร์ที่ 5 ส่งเสริมภาพลักษณ์ของมหาวิทยาลัยให้ได้รับการยอมรับและพัฒนาเป็นมหาวิทยาลัยในระดับสากล</p>	<p>1. มีการบริหารจัดการอย่างมีธรรมาภิบาล 2. มีระบบบริหารจัดการการเงินอย่างยั่งยืน 3. มีระบบสารสนเทศที่ทันสมัยครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อมโยงครอบคลุมพันธกิจ 4. มีกระบวนการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ และตอบสนองต่อการพัฒนามหาวิทยาลัย</p>	<p>1. ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี 2. มีระบบการบริหารจัดการที่ทันสมัย ครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อมโยงครอบคลุมพันธกิจ 3. มีกระบวนการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ และตอบสนองต่อการพัฒนามหาวิทยาลัย</p>	<p>1. ระดับความสำเร็จของการจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน 2. ระดับความสำเร็จของการจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน</p>
<p>ยุทธศาสตร์ที่ 6 พัฒนาสู่มหาวิทยาลัยสีเขียว</p>	<p>1. มีการบริหารจัดการอย่างมีธรรมาภิบาล 2. มีระบบบริหารจัดการการเงินอย่างยั่งยืน 3. มีระบบสารสนเทศที่ทันสมัยครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อมโยงครอบคลุมพันธกิจ 4. มีกระบวนการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ และตอบสนองต่อการพัฒนามหาวิทยาลัย</p>	<p>1. ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี 2. มีระบบการบริหารจัดการที่ทันสมัย ครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อมโยงครอบคลุมพันธกิจ 3. มีกระบวนการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ และตอบสนองต่อการพัฒนามหาวิทยาลัย</p>	<p>1. ระดับความสำเร็จของการจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน 2. ระดับความสำเร็จของการจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน</p>

<p>ยุทธศาสตร์ที่ 7</p> <p>ส่งเสริมการทำนุบำรุงทางวัฒนธรรม ชนบทธรรมนิคมและภูมิปัญญาท้องถิ่นไปใช้ประโยชน์อย่างยั่งยืน</p>	<p>1. กำกับดูแลการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุเป้าประสงค์ที่กำหนด</p>	<p>1. ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี</p> <p>2. มีระบบการบริหารจัดการที่ทันสมัย ครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อมโยงครอบคลุมพันธกิจ</p> <p>3. มีกระบวนการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ และตอบสนองต่อการพัฒนามหาวิทยาลัย</p>	<p>1. ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี</p>
---	--	---	---

ภาคผนวก

อัตลักษณ์องค์กรของสำนักตรวจสอบภายใน

■ สัญลักษณ์ประจำหน่วยงาน



ความหมาย

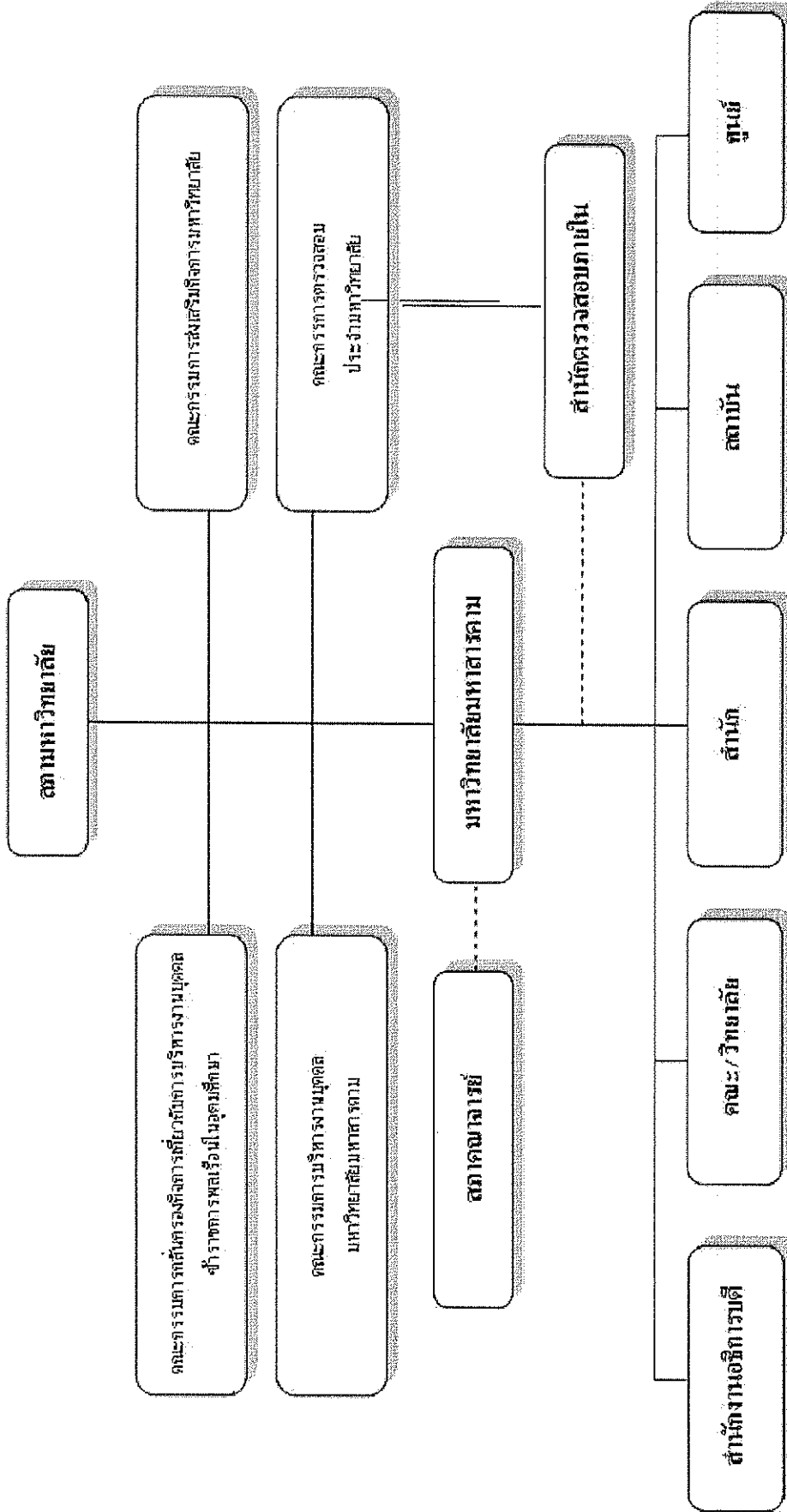
ตราโรจนากร	หมายถึง	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
สีเหลือง-เทา	หมายถึง	สีของมหาวิทยาลัย
ปิรามิด (Pyramid)	หมายถึง	ปกป้องรักษา และเพิ่มคุณค่ากับองค์กร
เครื่องหมายถูก	หมายถึง	ยึดมั่นในความถูกต้อง ตามมาตรฐานวิชาชีพ และสนับสนุนพันธกิจของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
Internal Audit MSU	หมายถึง	สำนักตรวจสอบภายใน รากฐานที่มั่นคง

■ คำขวัญประจำหน่วยงาน : ปรีชาได้ เข้าใจงาน

■ สีประจำหน่วยงาน : สีม่วง หมายถึง สีแห่งความมั่นคง ทรงอำนาจ และทรงเกียรติ

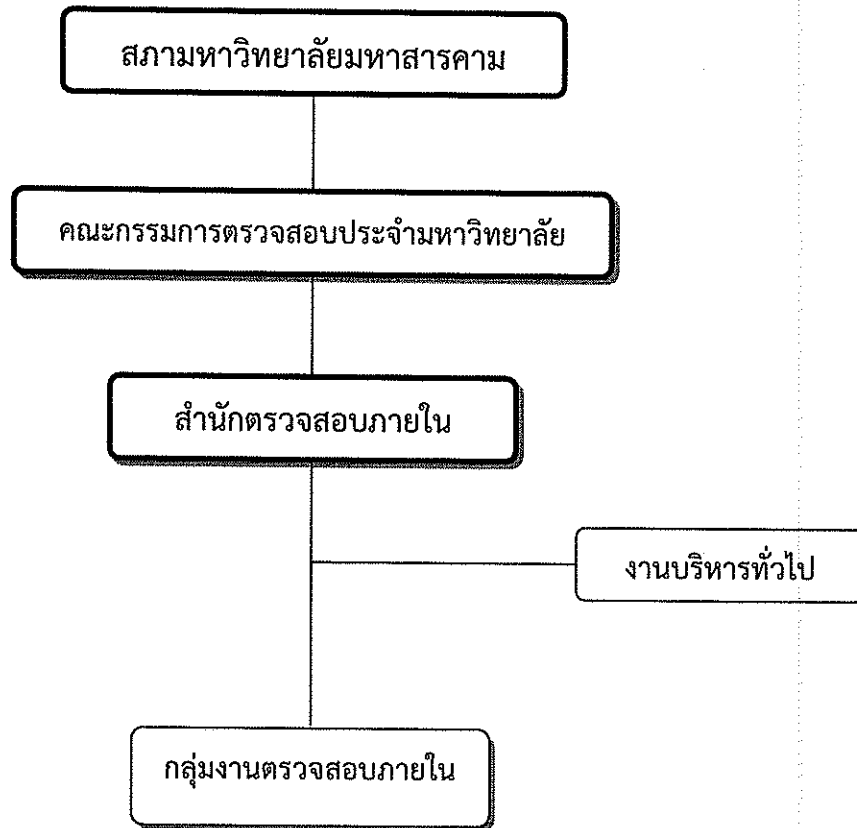
■ ต้นไม้ประจำหน่วยงาน : ต้นอินทนิล

โครงสร้างสำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม





โครงสร้างการบริหารงาน สำนักตรวจสอบภายใน



**บุคลากรสำนักตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม**

กรอบอัตรากำลังบุคลากร ปัจจุบันสำนักตรวจสอบภายในมีบุคลากรจำนวน 18 อัตรา ดังนี้

- ข้าราชการสาย ข จำนวน 1 อัตรา
- พนักงานมหาวิทยาลัย จำนวน 6 อัตรา
- ลูกจ้างชั่วคราว จำนวน 4 อัตรา
- อัตราว่าง จำนวน 8 อัตรา
- พนักงานมหาวิทยาลัย (ป.โท) จำนวน 1 อัตรา
- พนักงานมหาวิทยาลัย (ป.ตรี) จำนวน 1 อัตรา
- ลูกจ้างชั่วคราว จำนวน 5 อัตรา

ลำดับ	รายชื่อ	ตำแหน่ง	ประเภท	คุณวุฒิ	วันที่บรรจุ
1	นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วกู่	นักตรวจสอบภายใน	ข้าราชการระดับชำนาญการ	บธ.ม.บริหารธุรกิจ	10 ก.พ. 2540
2	นางพิมพ์พรณ ภูษมัง	นักตรวจสอบภายใน	พนักงานมหาวิทยาลัย	บธ.บ.การบัญชี	9 ก.ย. 2546
3	นางสาววิไลลักษณ์ บุตราช	นักตรวจสอบภายใน	พนักงานมหาวิทยาลัย	บธ.ม.บริหารธุรกิจ	27 เม.ย. 2549
4	นางสาวอนันตรา คำระกาย	นักตรวจสอบภายใน	พนักงานมหาวิทยาลัย	บธ.บ.คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	1 ส.ค. 2549
5	นางสาวนุชนาถ ทับลือชัย	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป	พนักงานมหาวิทยาลัย	ค.บ.การศึกษาปฐมวัย	17 ก.ย. 2550
6	นางสาวอัมพวัน ตะภา	นักตรวจสอบภายใน	พนักงานมหาวิทยาลัย	บธ.บ.การบัญชี	19 เม.ย. 2555
7	นายธนาวุฒิ ไสยาศรี	นักตรวจสอบภายใน	พนักงานมหาวิทยาลัย	บธ.บ.การบัญชี	1 พ.ค. 2555
8	นางสาวไพลิน เขียวรุ่งโรจน์	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป	ลูกจ้างชั่วคราว	ศศ.บ.การท่องเที่ยวและการโรงแรม	3 ม.ค. 2550
9	นายภูริทัต ไชยพิมพ์	นักตรวจสอบภายใน	ลูกจ้างชั่วคราว	บธ.บ.คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	3 มี.ค. 2550
10	นางสาวปิยธิดา เจริญโชติกร	นักตรวจสอบภายใน	ลูกจ้างชั่วคราว	บธ.บ.การบัญชี	2 ก.ค. 2555
11	นางสาวรุ่งทิพย์ ไชยโวหาร	นักตรวจสอบภายใน	ลูกจ้างชั่วคราว	วท.บ.สถิติ	1 ต.ค. 2555

คณะผู้จัดทำ
แผนกลยุทธ์ 5 ปี (พ.ศ. 2555 – 2560)
สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ที่ปรึกษา

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย
 อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ผู้รวบรวม/วิเคราะห์

นางสาวอุทัยรัตน์

แก้วกู่

นักตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
 รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการ

นางพิมพ์พรณ

ภูขมั่ง

นักตรวจสอบภายใน

นางสาวนุชนาถ

ทับลือชัย

เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป

นางสาวอนันตรา

คำระกาย

นักตรวจสอบภายใน

นางสาวอัมพวัน

ตะภา

นักตรวจสอบภายใน

นายธนาวุฒิ

ไสยาศรี

นักตรวจสอบภายใน

ออกแบบปก

นายภูริทัต

ไชยพิมพ์

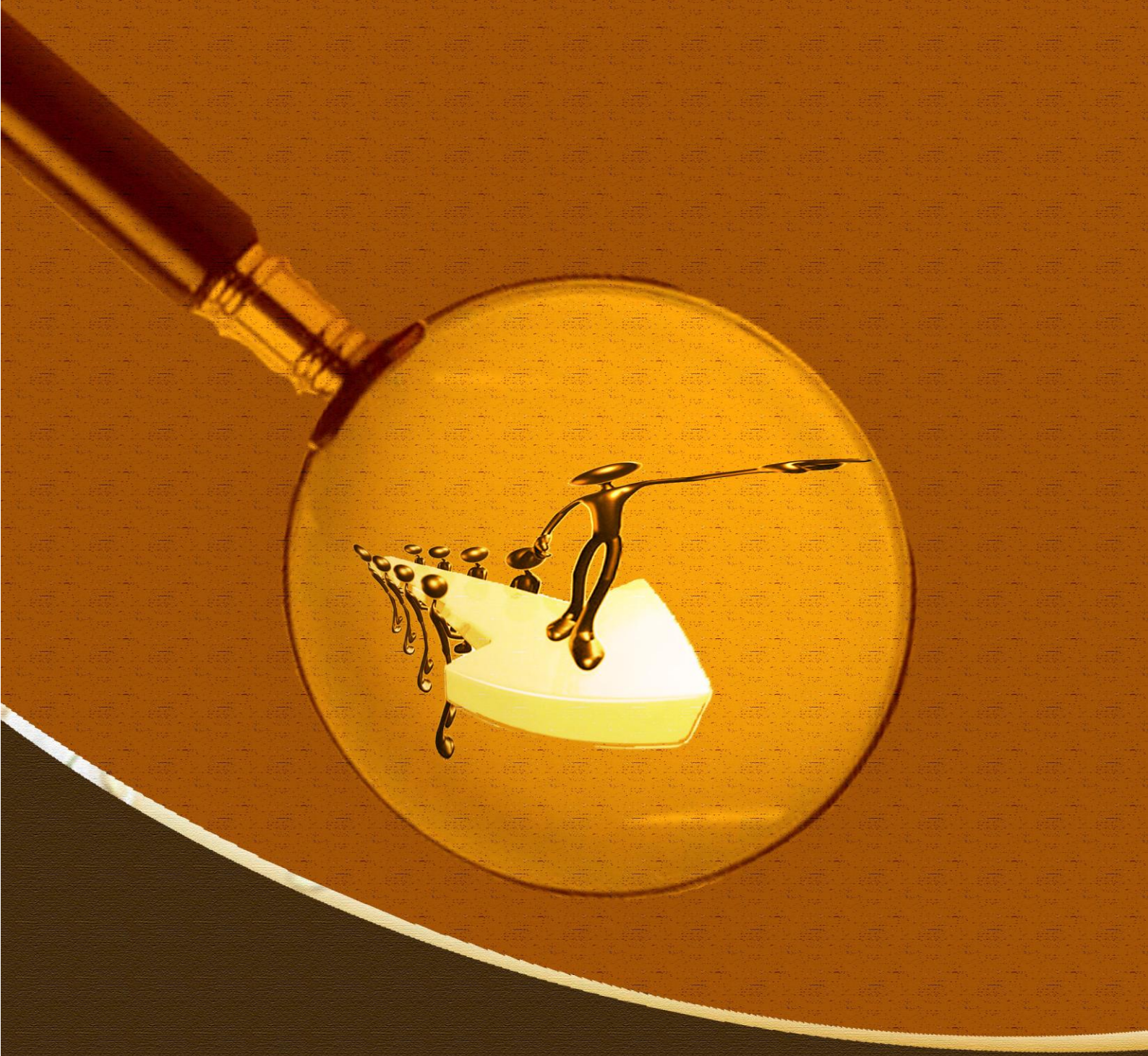
นักตรวจสอบภายใน

ปีที่พิมพ์

กันยายน 2556

จำนวนเล่ม

จำนวน 20 เล่ม



ปรีกษาได้ เข้าใจงาน