

แผนกลยุทธ์

สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

(พ.ศ. 2568 - 2572)

(ฉบับปรับปรุงเดือนมีนาคม 2569)

คำนำ

แผนกลยุทธ์ระยะ 5 ปี พ.ศ. 2568 - 2572 (ฉบับปรับปรุงมีนาคม 2569) สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม เล่มนี้ได้กำหนดเป้าหมายและทิศทางการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยเน้นการมีส่วนร่วมของผู้บริหาร บุคลากร และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่อการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน ด้วยการวิเคราะห์สถานการณ์ปัจจุบัน (SWOT) การกำหนดวิสัยทัศน์ เป้าหมาย แผนดำเนินงาน และตัวชี้วัดความสำเร็จ ภายใต้กรอบแนวคิดวิสัยทัศน์สอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยมหาสารคาม (พ.ศ. 2568-2572) เพื่อให้ผลการดำเนินงานของแผนกลยุทธ์ของสำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม บรรลุตามวัตถุประสงค์ ได้มีการทบทวนปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการจัดทำแผนกลยุทธ์ของสำนักตรวจสอบภายใน หวังเป็นอย่างยิ่งว่าผู้บริหารและบุคลากรสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานไปในทิศทางเดียวกัน และในการขับเคลื่อนกลยุทธ์ของหน่วยงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพประสิทธิผล และประโยชน์ต่อการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายในต่อไป

สำนักตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	
ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป	
▪ ความเป็นมาสำนักตรวจสอบภายใน	3
▪ ความรับผิดชอบ	4
▪ ทิศทางการพัฒนาสำนักตรวจสอบภายใน	6
▪ ปัจจัยหลักแห่งความสำเร็จ (Critical Success Factors)	7
▪ แผนภูมิโครงสร้างการบริหารงานมหาวิทยาลัยมหาสารคาม	9
▪ โครงสร้างการบริหารงาน สำนักตรวจสอบภายใน	10
ส่วนที่ 2 กลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน	
▪ ตารางแสดงความเชื่อมโยงยุทธศาสตร์สำนักตรวจสอบภายในกับมหาวิทยาลัยมหาสารคาม	14
▪ วิสัยทัศน์ ค่านิยมองค์กร พันธกิจ ยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์	
สำนักตรวจสอบภายใน	15
▪ นโยบายการบริหารงาน	17
▪ แนวทางเสริมในการพัฒนาและปรับปรุง	18
▪ กลยุทธ์ เป้าประสงค์ ตัวชี้วัด	19
▪ การวิเคราะห์ศักยภาพ (SWOT) ของสำนักตรวจสอบภายใน	28
ภาคผนวก	
▪ คำสั่งคณะกรรมการจัดทำแผนกลยุทธ์ของสำนักตรวจสอบภายใน	35
▪ คณะผู้จัดทำ	37

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

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

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561 มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

สำนักตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาสารคาม และการบริหารงานทั่วไปขึ้นตรงต่ออธิการบดี ปฏิบัติหน้าที่ในการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ตลอดทั้งการเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในองค์กร เพื่อบรรลุเป้าหมายที่กำหนดด้วยการควบคุม กำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และต่อเนื่องสม่ำเสมอ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2519 กำหนดให้ส่วนราชการที่เป็นกระทรวง ทบวง กรม และส่วนราชการที่เทียบเท่ารวมถึงจังหวัดทุกจังหวัดมีตำแหน่งอัตรากำลังเพื่อทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยให้ปฏิบัติงานขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ และต่อมาคณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2545 เห็นชอบแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบของส่วนราชการ โดยให้ปรับปรุงโครงสร้างองค์กรของงานตรวจสอบภายใน กำหนดให้สายงานตรวจสอบภายในเป็นสายวิชาชีพ ที่ผู้ดำรงตำแหน่งสามารถนำผลงานไปประเมินศักยภาพ และมีความก้าวหน้าในสายงานไม่ต่ำกว่าผู้บริหารสูงสุดของหน่วยรับตรวจ

สำนักตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้สูงขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เสริมสร้างความมั่นใจแก่ผู้บริหารต่อการดำเนินงานของ ส่วนงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยว่าเป็นไปอย่างมีคุณภาพ คุ่มค่า และมีประสิทธิภาพ ช่วยให้มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง และช่วยผู้บริหารให้สามารถรับมือกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม มีอัตรากำลังบุคลากรทั้งสิ้น จำนวน 9 อัตรา คือ ข้าราชการ จำนวน 1 อัตรา, พนักงานมหาวิทยาลัย จำนวน 5 อัตรา, ลูกจ้างชั่วคราว จำนวน 3 อัตรา ข้อมูล ณ วันที่ 1 มีนาคม 2569

ความรับผิดชอบ

1. สำนักตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยงานขึ้น โดยกำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน รวมถึง

- ♦ การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว 3 - 5 ปี และแผนการตรวจสอบประจำปี ตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายใน เสนออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี
- ♦ การปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบ และงานตรวจสอบอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ และอธิการบดี ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและคู่มือหรือแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง ตลอดจนกฎระเบียบ แนวปฏิบัติอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง กรณีที่ไม่ได้มีการกำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากลที่ได้รับการยอมรับทั่วไป
- ♦ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร โดยอธิบายถึงวัตถุประสงค์ขอบเขตของการตรวจสอบ ข้อบกพร่องที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก 2 เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่อาจจะเกิดผลเสียหายต่อส่วนราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
- ♦ การรายงานผลการตรวจสอบรายไตรมาส และรายงานประจำปีต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอสภามหาวิทยาลัย
- ♦ การติดตามผลปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่า มีการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ภายใน 30 วัน นับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักตรวจสอบภายใน
- ♦ การปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องเฉพาะเรื่องที่มีความเชี่ยวชาญเท่านั้น
- ♦ ในกรณีที่มหาวิทยาลัยเห็นชอบให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้มหาวิทยาลัยพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป
- ♦ การจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและรักษาคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและมาตรฐานการตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- ♦ การส่งเสริมผู้ตรวจสอบภายในให้พัฒนาความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ในการตรวจสอบที่เพียงพออย่างต่อเนื่อง
- ♦ การประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องภายในมหาวิทยาลัย และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบช่วยสนับสนุนให้การดำเนินการของหน่วยรับตรวจสามารถบรรลุผลตามนโยบายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ
- ♦ การประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะที่สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

♦ การประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กระทรวงศึกษาธิการ เป็นต้น เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุด ต่อส่วนราชการ

♦ การปฏิบัติหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

2. สำนักตรวจสอบภายในต้องกำหนดขอบเขตการตรวจสอบให้ครอบคลุม ทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน และบัญชี ด้านพัสดุ การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ รวมทั้งการประเมิน ความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

3. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ความสามารถ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม และการ รักษาความลับของผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ โดยยึดถือตามหลักจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ การวิเคราะห์ข้อมูล รวมทั้งการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ดังนี้

1. ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
2. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งกฎ ระเบียบ ข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย
3. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
4. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภททรัพย์สินนั้น
5. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
6. ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามฐานสากล
7. สอบทานการปฏิบัติงานเฉพาะเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ตามนโยบายและที่ได้รับมอบหมายจาก คณะกรรมการตรวจสอบ หรือฝ่ายบริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัย และการร้องขอจากหน่วยรับตรวจตามความเหมาะสมและจำเป็น
8. ให้คำปรึกษาด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการต่อ คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัย และหน่วยงานต่างๆ
9. ให้ความสำคัญเป็นกรณีพิเศษกับสภาพแวดล้อมของความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ

แนวทางเสริมในการพัฒนาและปรับปรุง

1. นโยบายและการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร สนับสนุนงบประมาณและทรัพยากรอย่างเพียงพอ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ในหน้าที่ความรับผิดชอบตามขอบเขตการ ทำงาน ที่ต้องครอบคลุมทุกภารกิจที่อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารสูงสุด
2. ส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาระบบงานสารสนเทศ เพื่อช่วยให้การบริหารจัดการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด อันจะส่งผลทำให้การตรวจสอบภายในรวดเร็วขึ้น สามารถประมวลและสรุปผลเพื่อให้ ความเห็นต่อผู้บริหารหรือผู้ใช้ข้อมูลได้ทันเวลา

3. ส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาศักยภาพ ความสามารถ ทักษะ และสมรรถนะตามสายงานของผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องเป็นผู้รอบรู้ในวิชาชีพสาขาอื่นซึ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งต้องมีการพัฒนาตนเองตามสายงานอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอและทันต่อเหตุการณ์ที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา

4. ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับข้อมูลข่าวสารทันต่อเหตุการณ์รวมทั้งได้รับข้อมูลการประชุมระดับบริหารเกี่ยวกับการกำหนดแผน หรือนโยบายการบริหารหรือปรับปรุงเปลี่ยนแปลงแผนงาน

5. การสร้างสัมพันธภาพที่ดี มีการประชาสัมพันธ์ให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจที่ถูกต้องในการปฏิบัติการกิจของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งให้องค์กร

ทิศทางการพัฒนาสำนักตรวจสอบภายใน

1. ด้านนโยบาย

1.1 เสริมสร้างให้มีระบบบริหารจัดการที่ดี โดยการตรวจสอบเพื่อให้ทราบ และแสดงความเห็นเกี่ยวกับการบริหารและดำเนินงาน ว่าเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ แผนงาน วัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยโดยประหยัด บรรลุผลตามเป้าหมาย และคุ้มค่า

1.2 ปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ยึดมั่นในหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

1.3 ส่งเสริมสนับสนุนให้การตรวจสอบหน่วยรับตรวจ เป็นไปเพื่อสร้างสรรค์ รัตกุม เข้มงวด มีประสิทธิภาพ มีคุณภาพเพียงพอที่จะป้องกันความเสียหาย และทันต่อเหตุการณ์

1.4 พัฒนาระบบงานและสมรรถนะของบุคลากรอย่างต่อเนื่อง เพื่อมุ่งเน้นให้มีศักยภาพในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพอย่างมืออาชีพ

1.5 สร้างความเข้าใจอันดีระหว่างผู้ตรวจสอบกับผู้รับตรวจ โดยเน้นการให้คำปรึกษา ให้ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

2. ด้านกลยุทธ์และการดำเนินงาน

2.1 ด้านกลยุทธ์

2.1.1 นำเอามาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ นำมาใช้เป็นแนวทางปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบภายในให้ดียิ่งขึ้น

2.1.2 ศึกษาและพัฒนาวิธีการประเมินการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน

2.1.3 ปรับปรุงวิธีการจัดทำแผนการตรวจสอบ การจัดทำรายงาน ให้รวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

2.1.4 พัฒนาระบบการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจทั่วทั้งองค์กร

2.1.5 ส่งเสริมให้บุคลากรมีความรู้ ความเข้าใจในบทบาทของการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

2.1.6 ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเข้าใจกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและบุคคลทั่วไป

2.2 ด้านการดำเนินงาน

2.2.1 การตรวจสอบภายในมุ่งเน้นให้ความสำคัญกับการตรวจสอบการดำเนินงานการตรวจสอบสารสนเทศและเทคโนโลยี การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และการตรวจสอบการบริหารจัดการ

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

2.2.3 การปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ยึดมั่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

2.2.4 บุคลากรของหน่วยงานทุกคนได้รับการฝึกอบรมในหลักสูตรวิชาชีพต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

2.2.5 พัฒนาระบบงานและสมรรถนะของบุคลากรอย่างต่อเนื่อง เพื่อมุ่งเน้นให้มีศักยภาพ ในการปฏิบัติราชการได้อย่างมีประสิทธิภาพอย่างมืออาชีพ

2.2.6 การนำระบบฐานข้อมูลสารสนเทศ และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ ในกระบวนการตรวจสอบและการให้คำปรึกษา

2.2.7 การบริการให้คำปรึกษาแนะนำที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านการเบิกจ่าย การบัญชี และพัสดุ เป็นต้น

ปัจจัยหลักแห่งความสำเร็จ (Critical Success Factors)

1. องค์ประกอบภายนอก :

1) การสนับสนุนของคณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบันอุดมศึกษา และผู้บริหารมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบเอกสารหลักฐานและรายละเอียดต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ภายในมหาวิทยาลัย ซึ่งผู้บริหารไม่สามารถตรวจสอบลงลึกไป ณ จุดนั้นได้ และต้องรายงานผลการตรวจสอบ ตามข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นให้ทราบ เพื่อให้ผู้บริหารใช้เป็นข้อมูลในการบริหารจัดการให้เป็นไปตามหลัก Good Governance จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหาร เพื่อให้งานตรวจสอบเป็นไป โดยราบรื่น

2) ความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในการตรวจสอบ การสอบทาน และประเมินระบบควบคุมภายในและ การบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจในมหาวิทยาลัย ทำให้งานตรวจสอบต้องได้รับความร่วมมือและการ ยอมรับจากหน่วยงานที่รับการตรวจ ซึ่งต้องใช้กลยุทธ์ วิธีการ ในการสร้างสัมพันธที่ดี แสดงให้หน่วยรับตรวจเห็น ถึงความจริงใจและความตั้งใจที่จะร่วมกันพัฒนาองค์กรมากกว่าการจับผิด รวมทั้งสร้างความเข้าใจว่าการ ตรวจสอบจะส่งผลดีต่อองค์กรโดยรวมและทำให้องค์กรมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

3) จัดวางระบบและปรับปรุงระบบบริหารจัดการเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

2. องค์ประกอบภายใน:

1) มีแผนการตรวจสอบประจำปี มีแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) และมีแนวทางการ ตรวจสอบที่ชัดเจน และครอบคลุมส่งผลให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2) มีบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญงานในหน้าที่ มีความรู้ในงานที่เกี่ยวข้อง และมีจิตสำนึกในการให้บริการ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาเทคนิคการตรวจสอบอยู่เสมอ โดยสอบถามจากผู้มีประสบการณ์ และแลกเปลี่ยนความ คิดเห็นกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานและจากหน่วยงานภายนอก

3) บุคลากรมีขวัญกำลังใจดี และมีทัศนคติที่ดีต่อมหาวิทยาลัย

3. องค์ประกอบด้านเทคโนโลยี: การสนับสนุนและส่งเสริมการนำระบบสารสนเทศและเทคโนโลยีใหม่ ๆ มาใช้ในการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง รวดเร็ว ทันเวลา

4. องค์ประกอบด้านการเงิน: มีระบบการบริหารจัดการงบประมาณที่ดี และมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และเพียงพอ

ที่ตั้ง

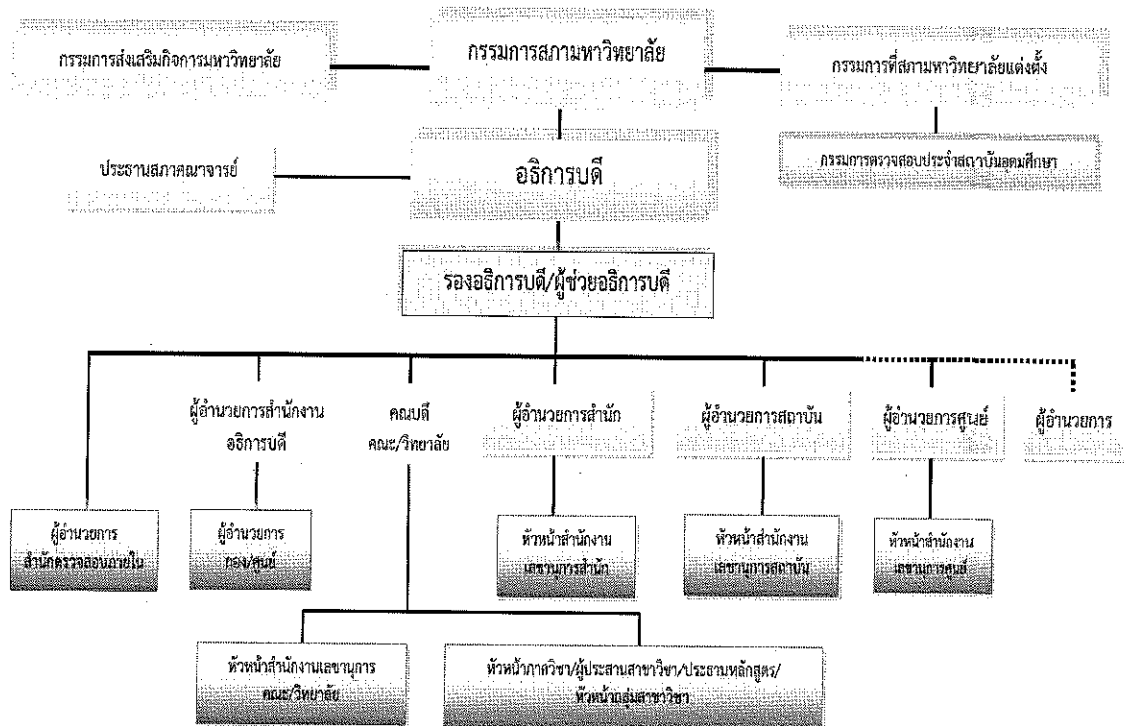
สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ตั้งอยู่ที่ชั้นที่ 2 อาคารบรมราชกุมารี ตำบลขามเรียง อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม รหัสไปรษณีย์ 44150

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

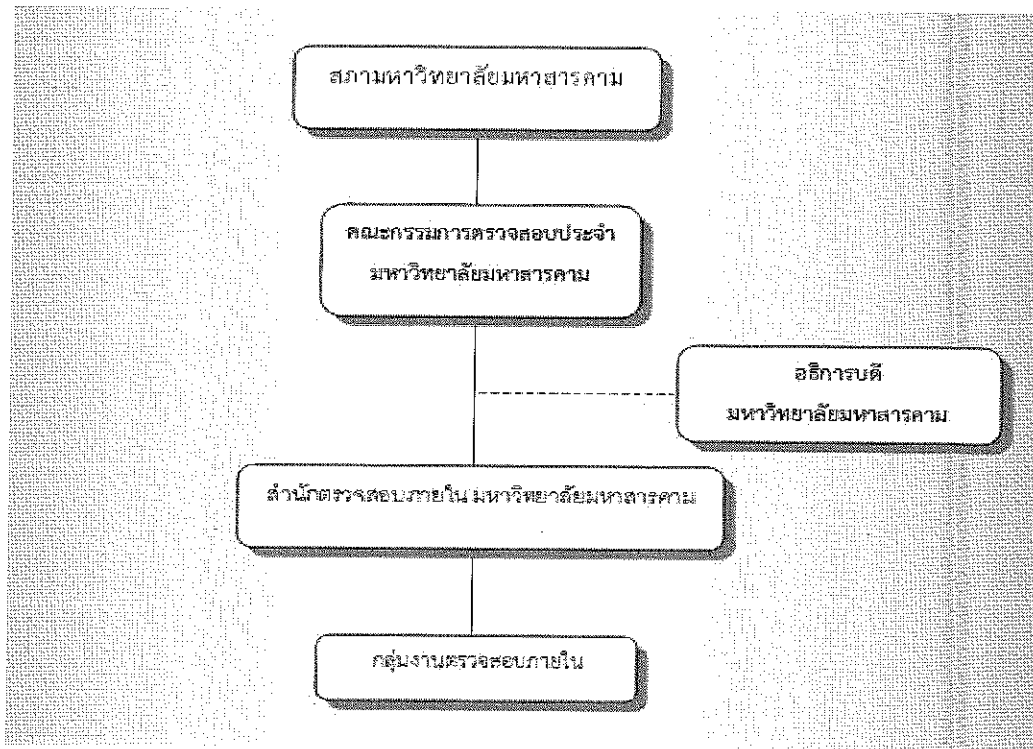
โทรสาร 0 43 75 4327

เว็บไซต์ <https://audit.msu.ac.th/>

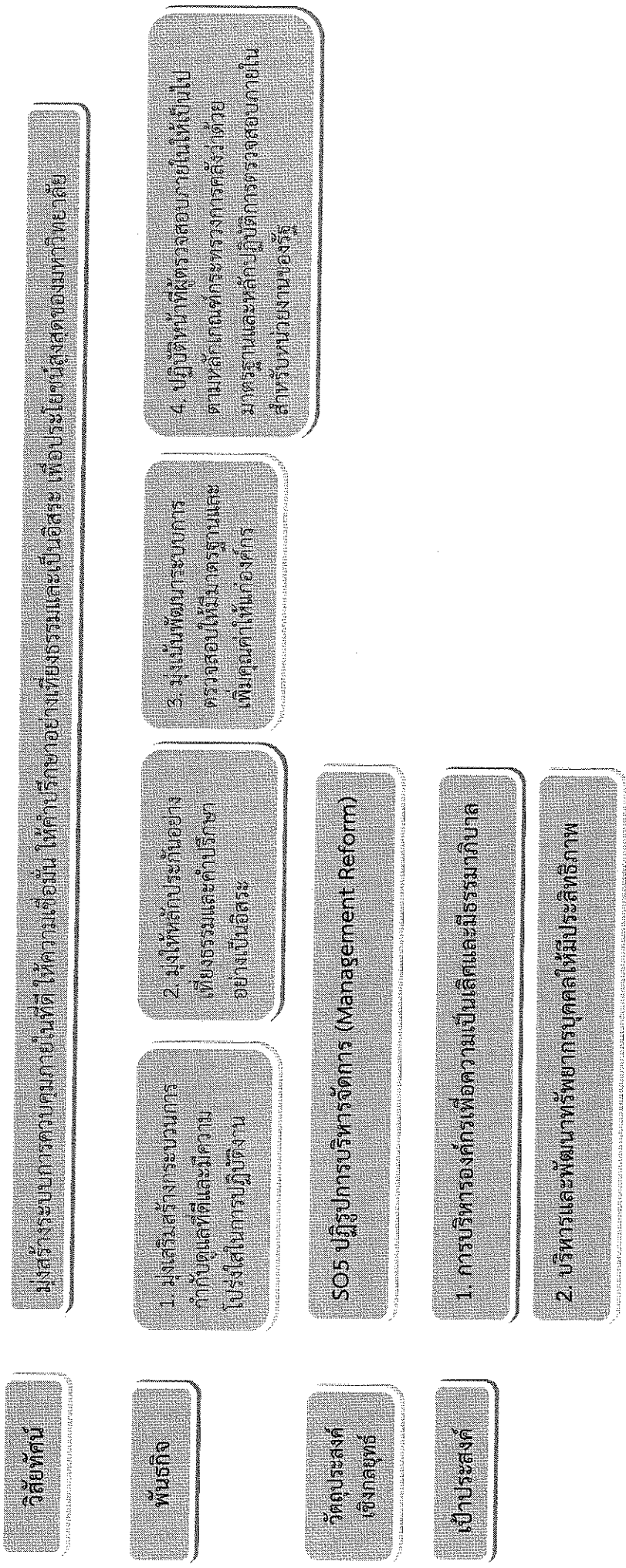
แผนภูมิโครงสร้างการบริหารงานมหาวิทยาลัยมหาสารคาม



โครงสร้างการบริหารงาน สำนักตรวจสอบภายใน



ส่วนที่ 2 กลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน



ตารางแสดงความเชื่อมโยง
ยุทธศาสตร์สำนักตรวจสอบภายใน
กับมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ยุทธศาสตร์สู่การปฏิบัติมหาวิทยาลัยมหาสารคามกับยุทธศาสตร์สำนักตรวจสอบภายใน

วิสัยทัศน์

มุ่งสร้างระบบการควบคุมภายในที่ดี ให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อประโยชน์สูงสุดของมหาวิทยาลัย

พันธกิจ

1. มุ่งเสริมสร้างจรรยาบรรณการกำกับดูแลที่ดีและมีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน
2. มุ่งให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรมและคำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ

3. มุ่งเน้นพัฒนาระบบการตรวจสอบให้มีความทันสมัยและเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร
4. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบที่วางตัวอย่างเป็นมาตรฐานและหลีกเลี่ยงการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

5. ปฏิรูปการบริหารจัดการบุคคลให้เป็นประสิทธิภาพ
6. การบริหารองค์กรเพื่อความยั่งยืน

วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์มหาวิทยาลัยฯ

1. จัดการศึกษาสอดคล้องกับความต้องการของสากล
2. พัฒนาวิจัยและนวัตกรรมเพื่อความยั่งยืนในระดับนานาชาติ
3. ให้บริการวิชาการเพื่อยกระดับชุมชนและสังคมนำไปสู่การพัฒนาอย่างยั่งยืน

4. กำกับดูแลสิ่งแวดล้อมระบบสารสนเทศให้มีความปลอดภัยในระดับนานาชาติ
5. บริหารจัดการองค์กร (MANAGEMENT REFORM)

- 6.1 การปรับเปลี่ยนมหาวิทยาลัยสู่องค์กรดิจิทัล
- 6.2 การจัดทาส่งเอกสารอย่างยั่งยืนสู่การเป็นสังคมคาร์บอนต่ำ

เป้าประสงค์

- 1.1 พัฒนาหลักสูตรที่มีความทันสมัย และสอดคล้องกับมาตรฐานสากลเพื่อตอบสนองต่อความต้องการและการเปลี่ยนแปลงของตลาดแรงงานและบริษัทโลก
- 1.2 ยกกระดับรูปแบบการจัดการเรียนการสอนเชิงทักษะและประสบการณ์ที่พร้อมต่อการทำงาน (MSU skill first)
- 1.3 ส่งเสริมการจัดการศึกษาเพื่อการเรียนรู้ตลอดชีวิต
- 1.4 พัฒนาการจัดการเรียนการสอนศึกษาขั้นพื้นฐาน โรงเรียนสาธิตให้มีคุณภาพตามมาตรฐานและส่งเสริมความเป็นอัจฉริยะด้านวิชาการ

- 3.1 ให้บริการด้านวิชาการเพื่อยกระดับเศรษฐกิจชุมชนและสังคม
- 3.2 ให้บริการวิชาการเพื่อยกระดับศักยภาพการแข่งขันทางเศรษฐกิจ
- 3.3 สร้างรายได้แก่การบริหารจัดการ
- 3.4 พัฒนาระบบนิเวศเพื่อยกระดับการให้บริการที่ยั่งยืน

- 4.1 สร้างสรรค์ผลิตภัณฑ์และงานสร้างสรรค์ทางศิลปวัฒนธรรมอันล้ำค่าเพิ่มในระดับสากล
- 4.2 ยกระดับคุณภาพและมาตรฐานนิเวศศิลปวัฒนธรรม
- 4.3 ยกระดับเครือข่ายความร่วมมือด้านศิลปวัฒนธรรมระดับชาติและนานาชาติ

- 5.1 บริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลให้เป็นประสิทธิภาพ
- 5.2 การบริหารจัดการองค์กรด้วย Data driven ผู้นำมหาวิทยาลัยดิจิทัล/ปัญญาประดิษฐ์
- 5.3 การบริหารองค์กรเพื่อความเป็นเลิศและประสิทธิภาพ
- 5.4 บริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์และบริหารรายได้เชิงพาณิชย์ให้ประสิทธิภาพและยั่งยืน

วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน

1. การปรับปรุงการบริหารจัดการ (MANAGEMENT REFORM)

เป้าประสงค์

1. การบริหารองค์กรเพื่อความเป็นเลิศและมีธรรมาภิบาล
2. บริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลให้เป็นประสิทธิภาพ

วิสัยทัศน์ ค่านิยมองค์กร พันธกิจ ยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์
สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ปรัชญา

มุ่งเน้นการตรวจสอบที่ทันสมัย สร้างความมั่นใจแก่องค์กร

ปณิธาน

ยึดมั่นในจริยธรรม สร้างความเข้มแข็งให้องค์กร

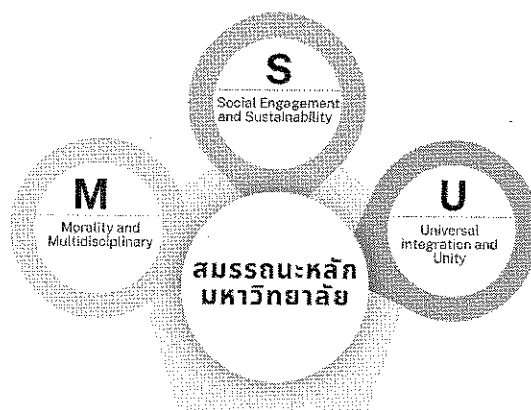
วิสัยทัศน์

มุ่งสร้างระบบการควบคุมภายในที่ดี ให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อประโยชน์สูงสุดของมหาวิทยาลัย

พันธกิจ

1. มุ่งเสริมสร้างกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และมีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน
2. มุ่งให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรม และคำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ
3. มุ่งเน้นพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานและเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร
4. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

สมรรถนะหลักมหาวิทยาลัย



M = Morality and Multidisciplinary
 การผลิตบัณฑิตที่มีคุณธรรม จริยธรรม และการใช้องค์ความรู้ที่หลากหลายมาผสมผสาน
 เป็นองค์ความรู้ใหม่

S = Social Engagement and Sustainability
 การบริการวิชาการร่วมกับชุมชนและสังคมเพื่อให้เกิดความยั่งยืนในอนาคต

U = Universal integration and Unity
 การบูรณาการองค์ความรู้จากท้องถิ่นสู่สากล และความเป็นน้ำหนึ่งใจเดียวกัน

ค่านิยมองค์กร

สำนักตรวจสอบภายใน ยึดหลักค่านิยมองค์กรเป็นไปตามค่านิยมองค์กรของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
 E- S A N หมายถึง การพัฒนามหาวิทยาลัยสู่ความเป็นเลิศ มีการวางแผนการปฏิบัติงาน ที่เป็นระบบ มีการ
 ปฏิบัติงานที่มุ่งสู่ความสำเร็จ เพื่อนำพาสังคมและประเทศชาติสู่ความยั่งยืน

E = Excellence การพัฒนามหาวิทยาลัยสู่ความเป็นเลิศ

S = System การวางแผนการปฏิบัติงานที่เป็นระบบ

A = Achievement การปฏิบัติงานที่มุ่งสู่ความสำเร็จ

N = Nation นำพาสังคมและประเทศชาติสู่ความยั่งยืน

ยุทธศาสตร์ (Strategy Directions)

ปฏิรูปการบริหารจัดการ (Management Reform)

เป้าประสงค์ (Goal)

1. บริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลให้มีประสิทธิภาพ
2. การบริหารองค์กรเพื่อความเป็นเลิศและมีธรรมาภิบาล

วัตถุประสงค์ (Objectives)

ให้ข้อมูลสารสนเทศและคำปรึกษาต่อผู้บริหารทุกระดับในการพัฒนาการตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลที่ดี โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพเพื่อประโยชน์สูงสุดของมหาวิทยาลัยฯ

นโยบายการบริหารงาน

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือสำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานภายในส่วนราชการ เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และการสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานในทุกระดับของหน่วยงานในส่วนราชการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าภายใต้การบริหารความเสี่ยง การควบคุมและกำกับดูแลที่ดี เหมาะสม และมีประสิทธิผล ดังนั้น สำนักตรวจสอบภายในจึงกำหนดนโยบายการบริหารงานเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสามารถตอบสนองและสนับสนุนภารกิจหลักของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ดังต่อไปนี้

1. การเสริมสร้างให้มีระบบบริหารจัดการที่ดี โดยการตรวจสอบเพื่อให้ทราบ แสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการบริหารและการดำเนินงาน เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศที่เกี่ยวข้อง แผนงาน/โครงการ วัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยโดยประหยัด บรรลุผลตามเป้าหมายและคุ้มค่า
2. การปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศที่ทางราชการกำหนด ยึดมั่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
3. ส่งเสริมสนับสนุนให้การตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบเป็นไปอย่างถูกต้อง รวดเร็ว รัดกุม และสร้างสรรค์ มีประสิทธิภาพ มีคุณภาพเพียงพอที่จะป้องกันความเสียหาย และแก้ไขทันต่อเหตุการณ์
4. การตรวจสอบภายในมุ่งเน้นให้ความสำคัญกับการตรวจสอบดำเนินงาน การตรวจสอบสารสนเทศและเทคโนโลยี การตรวจสอบการบริหารจัดการ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และการให้คำปรึกษา
5. การนำระบบฐานข้อมูลสารสนเทศ และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการตรวจสอบ และการให้คำปรึกษา
6. ส่งเสริมให้บุคลากรมีความรู้ ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
7. การสอบทานและประเมินการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ฝ่ายบริหารมีความมั่นใจว่า
 - การดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ และคุ้มค่า
 - มีการดูแลรักษาทรัพย์สินและผลประโยชน์ขององค์กร มิให้เกิดความเสียหาย หรือการสูญเสียชีวิต
 - ข้อมูลทางการเงิน มีการดำเนินงานโดยถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้
 - มีการปฏิบัติตามนโยบาย แผน วิธีการปฏิบัติงาน กฎหมายและระเบียบต่าง ๆ
 - การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการอย่างมีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผล และมีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง
8. พัฒนาระบบงานและสมรรถนะของบุคลากรอย่างต่อเนื่อง เพื่อมุ่งเน้นให้มีศักยภาพในการปฏิบัติราชการได้อย่างมีประสิทธิภาพอย่างมืออาชีพ

9. การสร้างสรรค์ความเข้าใจ ความสัมพันธ์อันดีระหว่างผู้ตรวจสอบภายในกับหน่วยรับตรวจ โดยมุ่งเน้นการให้คำปรึกษาและข้อคิดเห็นข้อเสนอแนะ และแนวทางการปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ได้แก่ ด้านการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน การเบิกจ่าย และการกำกับดูแล ต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ผู้บริหารมหาวิทยาลัย และหน่วยรับตรวจ

แนวทางเสริมในการพัฒนาและปรับปรุง

1. นโยบายและการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร สนับสนุนงบประมาณและทรัพยากรอย่างเพียงพอ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในหน้าที่ความรับผิดชอบตามขอบเขตการปฏิบัติงานที่ต้องครอบคลุมทุกภารกิจที่
2. ส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาระบบงานสารสนเทศ เพื่อช่วยให้การบริหารจัดการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น อันจะส่งผลทำให้การตรวจสอบภายในรวดเร็วขึ้น สามารถประมวลและสรุปผลเพื่อความเห็นต่อผู้บริหารหรือผู้ใช้ข้อมูลได้ทันเวลา
3. ส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาศักยภาพ ความสามารถ ทักษะ และสมรรถนะตามสายงานของผู้ตรวจสอบภายใน รอบรู้ในวิชาชีพ และสาขาอื่นซึ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งต้องมีการพัฒนาตนเองตามสายงานอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอและทันต่อเหตุการณ์ที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา
4. ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับข้อมูลข่าวสารทันต่อเหตุการณ์รวมทั้งได้รับข้อมูลการประชุมระดับบริหารเกี่ยวกับการกำหนดแผน หรือนโยบายการบริหารหรือปรับปรุงเปลี่ยนแปลงแผนงาน
5. การสร้างสัมพันธ์ภาพที่ดี มีการประชาสัมพันธ์ให้หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจที่ถูกต้องในการปฏิบัติภารกิจของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งให้องค์กร

กลยุทธ์ เป้าประสงค์ ตัวชี้วัด

วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด SO	เป้าหมาย
SO5 ปฏิรูปการบริหารจัดการ (Management Reform)	5.1 บริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลให้มีประสิทธิภาพ 5.3 การบริหารจัดการเพื่อความเป็นเลิศ และมีธรรมาภิบาล	ตัวชี้วัดที่ 19 ระดับความสำเร็จของการพัฒนาบุคลากรตามสมรรถนะตามตำแหน่งนักตรวจสอบภายใน ตัวชี้วัดที่ 2 คะแนนผลประเมิน EdIPx ของคณะผู้บริหารที่เพิ่มขึ้น (ตัวชี้วัดที่ 2 ม.ศ.) ตัวชี้วัดที่ 4 มีนวัตกรรมในการพัฒนาของคณะ/หน่วยงาน หรือมีการปรับปรุง/ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน/การให้บริการ(ตัวชี้วัดที่ 5 ม.ศ.) ตัวชี้วัดที่ 5 คะแนนผลประเมินพึงพอใจการให้บริการของสำนักงานสภากอง (ตัวชี้วัดที่ 6 ม.ศ.) ตัวชี้วัดที่ 6 ร้อยละเอกสารการเบิกจ่ายที่มีความถูกต้องครบถ้วนก่อนเสนออนุมัติ เมื่อเทียบกับจำนวนเอกสารการเบิกจ่ายทั้งสิ้น (ตัวชี้วัดที่ 9 ม.ศ.) ตัวชี้วัดที่ 7 ร้อยละความสำเร็จของการส่งคืน (เดลิเวอรี่) เงินเป็นรายการได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด ตัวชี้วัดที่ 8 ประสิทธิภาพการก่อหนี้ผูกพันตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน ตัวชี้วัดที่ 9 การประเมินประสิทธิภาพการบริหารโครงการ ปีงบประมาณ 2569 ตัวชี้วัดที่ 10 ระดับความสำเร็จของรายการงบประมาณรายจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. 2570 ที่มีการวิเคราะห์ความคุ้มค่าต่อรายการงบประมาณทั้งหมด ตัวชี้วัดที่ 11 ระดับความสำเร็จของการขึ้นทะเบียนสินทรัพย์ที่ถูกต้องและครบถ้วน (ตัวชี้วัดที่ 14 ม.ศ.)	ความสำเร็จระดับ 5 ร้อยละ 25 ความสำเร็จระดับ 5 ความสำเร็จระดับ 5 ร้อยละ 100 ร้อยละ 100 ความสำเร็จระดับ 5 ร้อยละ 100 ร้อยละ 100 ความสำเร็จระดับ 5 ความสำเร็จระดับ 5

วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด SO	เป้าหมาย
		<p>ตัวชี้วัดที่ 12 ระดับความสำเร็จของการจำหน่ายวัสดุตามรายงานผลการตรวจลดอุป พัสดุประจำปี (ตัวชี้วัดที่ 15.เมส)</p> <p>ตัวชี้วัดที่ 13 ระดับความสำเร็จของการบริหารทรัพย์สินของราชการ (ตัวชี้วัดที่ 16.เมส)</p> <p>ตัวชี้วัดที่ 14 ระดับความสำเร็จของการบริหารหน่วยงาน (ตัวชี้วัดที่ 18.เมส)</p> <p>ตัวชี้วัดที่ 15 ระดับความสำเร็จของการดำเนินการด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ (ตัวชี้วัดที่ 19.เมส)</p> <p>ตัวชี้วัดที่ 16 ระยะเวลาของการดำเนินการเผยแพร่ข้อมูลของหน่วยงานและการ ดำเนินการป้องกันภัยคุกคามเว็บไซต์ ITA ของหน่วยงาน (ตัวชี้วัดที่ 20.เมส)</p> <p>ตัวชี้วัดที่ 17 การจัดทำรายงานสรุปผลงานโดดเด่นตามภารกิจของหน่วยงาน เบอร์ (ตัวชี้วัดที่ 21.เมส)</p> <p>ตัวชี้วัดที่ 18 คะแนนนวัตกรรมของหน่วยงาน (ตัวชี้วัดที่ 23.เมส)</p> <p>ตัวชี้วัดที่ 20 ระดับความสำเร็จเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อบริหารจัดการในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p> <p>ตัวชี้วัดที่ 21 ระยะเวลาจำนวนประเด็นข้อตรวจพบจากการรายงานผลการตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานรับตรวจลดจากปีที่ผ่านม</p>	<p>ความสำเร็จระดับ 5</p> <p>ความสำเร็จระดับ 5</p> <p>ความสำเร็จระดับ 5</p> <p>ร้อยละ 100</p> <p>ความสำเร็จระดับ 5</p> <p>ร้อยละ 100</p> <p>ความสำเร็จระดับ 5</p> <p>จำนวนลดจากปี ที่ผ่านมาร้อยละ 90 ขึ้นไป</p>

แผนยุทธศาสตร์ สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (พ.ศ. 2568-2572)
ฉบับปรับปรุงเดือน มีนาคม 2569

วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ (SO) และผู้รับผิดชอบ	ตัววัด (SO) แผนปฏิบัติการระยะสั้น (S)/ แผนปฏิบัติการระยะยาว (L) ที่สำคัญ	ตัววัดแผนปฏิบัติการ	Baseline 2565	Baseline 2566	Baseline 2567	เป้าหมาย					แผน ด้านบุคลากร	
						2568	2569	2570	2571	2572		
SO5 ปฏิรูปการบริหารจัดการ (Management Reform)												
เป้าประสงค์ 5.1												
บริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลให้มีประสิทธิภาพ	ตัววัด SO 5.1.1 ตัวชี้วัดที่ 19 ระดับความสำเร็จของการพัฒนาบุคลากรตามสมรรถนะตำแหน่งที่ตรวจสอบภายใน		-	-	-	ระดับ 5	ระดับ 5	ระดับ 5	ระดับ 5	ระดับ 5		
ผู้รับผิดชอบ: 1. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน 2. นางสาวนุชนา ทับลือชัย	แผนปฏิบัติการ 1. แผนการพัฒนาบุคลากรสำนักตรวจสอบภายในตามสมรรถนะตำแหน่งที่ตรวจสอบภายใน	5.1.1 ความสำเร็จของการพัฒนาบุคลากรตามสมรรถนะตำแหน่งที่ตรวจสอบภายใน	-	-	-	ระดับ 5	ระดับ 5	ระดับ 5	ระดับ 5	ระดับ 5		1. แผนพัฒนาบุคลากร 2. โครงการศึกษาดูงาน

วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ (SO) และผู้รับผิดชอบ	ตัววัด (SO) แผนปฏิบัติการระยะสั้น (S)/ แผนปฏิบัติการระยะยาว (L) ที่สำคัญ	ตัววัดแผนปฏิบัติการ	เป้าหมาย					แผน ด้านบุคลากร
			2568	2569	2570	2571	2572	
เป้าประสงค์ 5.3 การบริหารองค์กร เพื่อความเป็นเลิศและมี ธรรมภิบาล ผู้รับผิดชอบ: 1. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบ ภายใน 2. บุคลากรสำนักตรวจสอบ ภายใน	ตัววัด SO		Baseline 2565	Baseline 2566	Baseline 2567			
	5.3.1 ตัวชี้วัดที่ 2 คะแนนผลประเมิน EdPEX ของคณะ/มหาวิทยาลัย เพิ่มขึ้น (ตัวชี้ที่ 2 มมส)	-	-	-	-	ร้อยละ 25	ร้อยละ 25	ร้อยละ 25
	5.3.2 ตัวชี้วัดที่ 4 มีนวัตกรรมในการพัฒนาของ คณะ/หน่วยงาน หรือมีการปรับปรุง/ลดขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน/การให้บริการ(ตัวชี้ที่ 5 มมส)	-	-	-	-	ระดับ 5	ระดับ 5	ระดับ 5
	5.3.3 ตัวชี้วัดที่ 5 คะแนนผลประเมินความพึงพอใจ การให้บริการของสำนักงานเลขาธิการ/กอง (ตัวชี้ที่ 6 มมส)	-	-	-	-	ระดับ 5	ระดับ 5	ระดับ 5
	5.3.4 ตัวชี้วัดที่ 6 ร้อยละเอกสารการเบิกจ่ายที่มี ความถูกต้องครบถ้วนก่อน เสนออนุมัติ เมื่อเทียบกับ จำนวนเอกสารการเบิกจ่ายทั้งสิ้น (ตัวชี้วัดที่ 9 มมส)	-	-	-	-	ร้อยละ 100	ร้อยละ 100	ร้อยละ 100
5.3.5 ตัวชี้วัดที่ 7 ร้อยละความสำเร็จของการส่งคืน (เคลียร์) เงินยืมราชการได้ทันตามระยะเวลาที่ กำหนด	-	-	-	-	ร้อยละ 100	ร้อยละ 100	ร้อยละ 100	

วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ (SO) และผู้รับผิดชอบ	ตัววัด (SO) แผนปฏิบัติการระยะสั้น (S)/ แผนปฏิบัติการระยะยาว (L) ที่สำคัญ	ตัววัดแผนปฏิบัติการ	Baseline 2565	Baseline 2566	Baseline 2567	เป้าหมาย					แผน ด้านบุคลากร		
						2568	2569	2570	2571	2572			
วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ (SO) และผู้รับผิดชอบ	5.3.6 ตัวชี้วัดที่ 8 ประสิทธิภาพการก่อหนี้ผูกพัน ตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน	การ	-	-	-	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ		
	5.3.7 ตัวชี้วัดที่ 9 การประเมินประสิทธิภาพ บริหารโครงการ ปีงบประมาณ 2569		-	-	-	ร้อยละ	ร้อยละ	-	-	-	-		
	5.3.8 ตัวชี้วัดที่ 10 ระดับความสำเร็จของรายการ งบประมาณรายจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. 2570 ที่มีการวิเคราะห์ความคุ้มค่าต่อรายการงบประมาณ ทั้งหมด		-	-	-	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ		
	5.3.9 ตัวชี้วัดที่ 11 ระดับความสำเร็จของการขึ้น ทะเบียนสินทรัพย์ที่ถูกต้องและครบถ้วน (ตัวชี้วัดที่ 14 ม.มส)		-	-	-	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ		
	5.3.10 ตัวชี้วัดที่ 12. ระดับความสำเร็จของการ จำหน่ายพัสดุตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี (ตัวชี้วัดที่ 15 ม.มส)		-	-	-	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ		
	5.3.11 ตัวชี้วัดที่ 13 ระดับความสำเร็จของการ บริหารทรัพย์สินของราชการ (ตัวชี้วัดที่ 16 ม.มส)		-	-	-	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ		

วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ (SO) และผู้รับผิดชอบ	ตัววัด (SO) แผนปฏิบัติการระยะสั้น (S)/ แผนปฏิบัติการระยะยาว (L) ที่สำคัญ	ตัววัดแผนปฏิบัติการ การ	Baseline 2565	Baseline 2566	Baseline 2567	เป้าหมาย					แผน ด้านบุคลากร	
						2568	2569	2570	2571	2572		
วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ (SO) และผู้รับผิดชอบ	5.3.12 ตัวชี้วัดที่ 14 ระดับความสำเร็จของ บริหารหน่วยงาน (ตัวชี้วัดที่ 18 มมส)		-	-	-	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	
	5.3.13 ตัวชี้วัดที่ 15 ระดับความสำเร็จของ ดำเนินการด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ (ตัวชี้วัดที่ 19 มมส)		-	-	-	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	
	5.3.14 ตัวชี้วัดที่ 16 ร้อยละของการดำเนินการเผยแพร่ข้อมูลของหน่วยงานและการดำเนินการป้องกันการทุจริตผ่านเว็บไซต์ ITA ของหน่วยงาน (ตัวชี้วัดที่ 20 มมส)		-	-	-	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	
	5.3.15 ตัวชี้วัดที่ 17 การจัดทำรายงานสรุปผลงานโดดเด่นตามภารกิจของหน่วยงาน (ตัวชี้วัดที่ 21 มมส)		-	-	-	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	
	5.3.16 ตัวชี้วัดที่ 18 คะแนนนวัตกรรมของ หน่วยงาน (ตัวชี้วัดที่ 23 มมส)		-	-	-	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	
	5.3.17 ตัวชี้วัดที่ 20 ระดับความสำเร็จเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อบริหารจัดการในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน		-	-	-	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	
							5	5	5	5	5	

วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ (SO) และผู้รับผิดชอบ	ตัววัด (SO) แผนปฏิบัติการระยะสั้น (S)/ แผนปฏิบัติการระยะยาว (L) ที่สำคัญ	ตัววัดแผนปฏิบัติการ	Baseline 2565	Baseline 2566	Baseline 2567	เป้าหมาย					แผน ด้านบุคลากร	
						2568	2569	2570	2571	2572		
วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ (SO) และผู้รับผิดชอบ	ตัววัด (SO) แผนปฏิบัติการระยะสั้น (S)/ แผนปฏิบัติการระยะยาว (L) ที่สำคัญ	ตัววัดแผนปฏิบัติการ	Baseline 2565	Baseline 2566	Baseline 2567	-	ลดลง	ลดลง	ลดลง	ลดลง	ลดลง	-
						ร้อยละจำนวนประเด็นข้อ ตรวจพบจากรายงานผลการตรวจสอบภายในของ หน่วยรับตรวจสอบลดลงจากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	
วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ (SO) และผู้รับผิดชอบ	ตัววัด (SO) แผนปฏิบัติการระยะสั้น (S)/ แผนปฏิบัติการระยะยาว (L) ที่สำคัญ	ตัววัดแผนปฏิบัติการ	Baseline 2565	Baseline 2566	Baseline 2567	-	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	-
						แผนดำเนินการด้านความ มั่นคงปลอดภัยไซเบอร์	5.3.13 ระดับความ สำเร็จของการ ดำเนินการด้าน ความมั่นคงปลอดภัย เบอร์ (ตัวชี้วัดที่ 19 มมส)	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	
วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ (SO) และผู้รับผิดชอบ	ตัววัด (SO) แผนปฏิบัติการระยะสั้น (S)/ แผนปฏิบัติการระยะยาว (L) ที่สำคัญ	ตัววัดแผนปฏิบัติการ	Baseline 2565	Baseline 2566	Baseline 2567	-	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	-
						แผนดำเนินการจัดการทำ เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อ บริหารจัดการในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน	5.3.17 ระดับความ สำเร็จ เทคโนโลยี สารสนเทศเพื่อ บริหารจัดการใน การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน	ระดับ	ระดับ	ระดับ	ระดับ	

การวิเคราะห์ศักยภาพ (SWOT)
ของสำนักตรวจสอบภายใน

การวิเคราะห์ศักยภาพ (SWOT) ของสำนักตรวจสอบภายใน

จุดแข็ง (Strength)

- S1 โครงสร้างการจัดตั้งหน่วยงานมีความเป็นอิสระ สายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี เป็นไปตามกฎหมาย
- S2 คณะกรรมการตรวจสอบมีความเชี่ยวชาญทุกด้านตามองค์ประกอบที่กฎหมายกำหนด สนับสนุนและให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์ในการพัฒนางานตรวจสอบภายใน
- S3 บุคลากรมีวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบ
- S4 บุคลากรมีความรู้ตรงกับสายงานและมีประสบการณ์ในการทำงาน
- S5 บุคลากรได้รับการฝึกอบรมตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- S6 มีนโยบายด้านการบริหารจัดการที่ชัดเจนและต่อเนื่อง
- S7 การให้คำปรึกษาครอบคลุมหน่วยรับตรวจ
- S8 มีการกำกับติดตามการปฏิบัติงานตามงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่อง
- S9 หน่วยรับตรวจมีความเชื่อมั่นและยอมรับรายงานผลการตรวจสอบภายใน

จุดอ่อน (Weakness)

- W1 ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตร CGIA ไม่ครบถ้วนตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- W2 บุคลากรมีความรู้ความสามารถในการใช้ภาษาอังกฤษค่อนข้างต่ำ ทำให้ขาดความรู้และประสบการณ์ในการประยุกต์ใช้ได้อย่างเหมาะสม
- W3 บุคลากรที่รับใหม่ยังมีความรู้และประสบการณ์ด้านการตรวจสอบไม่เพียงพอ และบุคลากรที่มีอยู่ยังมีความรู้ความเข้าใจเรื่องการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การสร้างนวัตกรรมในงานตรวจสอบ เกณฑ์คุณภาพการศึกษาสู่ความเป็นเลิศ (EdPEX) ยังไม่เพียงพอ รวมถึงระเบียบและกฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงใหม่ส่งผลให้บุคลากรต้องมีการพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ
- W4 การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของรายงานผลการตรวจสอบที่ได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว ยังไม่ครบถ้วนทุกกิจกรรมและไม่เป็นปัจจุบัน

โอกาส (Opportunity)

- O1 มีมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ คู่มือการตรวจสอบของกรมบัญชีกลางเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน
- O2 มีเครือข่ายกับหน่วยงานอื่น เช่น กรมบัญชีกลาง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยต่างๆ
- O3 หน่วยงานภาครัฐและเอกชนมองเห็นความสำคัญของการตรวจสอบภายใน โดยได้จัดโครงการอบรมสัมมนาหลักสูตรต่างๆ ในสาขาวิชาชีพที่เกี่ยวข้องจึงนับเป็นโอกาสที่จะพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในให้สูงขึ้น

ภาวะคุกคาม (Threat)

- T1 ระบบเทคโนโลยีที่นำมาใช้ในการบริหารจัดการทางการเงินการบัญชี และการพัสดุ มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถติดตามและพัฒนาศักยภาพได้ทัน เช่น ระบบ ERP และระบบ e-GP เป็นต้น
- T2 กฎระเบียบมีจำนวนมาก ผู้ตรวจสอบภายในอาจทำความเข้าใจไม่ครอบคลุมในการปฏิบัติงาน
- T3 การเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีที่รวดเร็ว (Disruptive Technology)
- T4 ภัยคุกคามทางไซเบอร์ (Cyber Threats)

SWOT ANALYSIS

สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

POSITIVE ปัจจัยเชิงบวก

STRENGTHS

- S1 โครงสร้างการจัดตั้งหน่วยงานมีความเป็นอิสระ สบายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและอำนวยการ เป็นไปตามกฎหมาย
- S2 คณะกรรมการตรวจสอบมีความเชี่ยวชาญด้านตามองค์ประกอบที่กฎหมายกำหนด สัมพันธ์และให้คำแนะที่เป็นประโยชน์ในการพัฒนางานตรวจสอบภายใน
- S3 บุคลากรมีวุฒิระดับด้านการตรวจสอบ
- S4 บุคลากรมีความรู้ตรงกับสายงานและเป็นประสบการณ์ในการทำงาน
- S5 บุคลากรได้รับการฝึกอบรมตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- S6 มีทีมงานด้านการบริหารจัดการที่ดีชัดเจนและต่อเนื่อง
- S7 มีการกำหนดการควบคุมความเสี่ยงไว้ล่วงหน้า
- S8 มีการกำหนดติดตามการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่อง
- S9 หน่วยงานตรวจสอบมีความเข้มแข็งและยอมรับความผิดการตรวจสอบภายใน



NEGATIVE ปัจจัยเชิงลบ

WEAKNESSES

- W1 ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการฝึกอบรมหลักสูตร CGIA ไม่ครบถ้วนตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- W2 บุคลากรมีความรู้ความสามารถในการใช้ภาษาอังกฤษค่อนข้างต่ำ ทำให้เกิดความรู้และประสบการณ์ในการประยุกต์ใช้ได้อย่างเหมาะสม
- W3 บุคลากรที่รับฟังปัญหาของรัฐบาลและประสบการณ์ด้านการตรวจสอบไม่เพียงพอ และบุคลากรที่มีอยู่ยังมีความรู้ความเข้าใจเรื่องการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การสร้างนวัตกรรมในงานตรวจสอบ เกณฑ์คุณภาพการศึกษาสูงความเป็นเลิศ (EPEX) ยังไม่เพียงพอ รวมถึงระบบ และกฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงให้ส่งผลให้บุคลากรต้องมีการพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ
- W4 การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของรายงานผลการตรวจสอบที่ดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้นไปแล้ว ยังไม่ครบถ้วนทุกกิจกรรมและไม่มีเป็นปัจจุบัน



OPPORTUNITIES

- O1 มีมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ คู่มือการตรวจสอบของกรมบัญชีกลางเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน
- O2 มีเครือข่ายกับหน่วยงานอื่น เช่น กรมบัญชีกลาง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยต่างๆ
- O3 หน่วยงานภาครัฐและเอกชนมองเห็นความสำคัญของการตรวจสอบภายใน โดยใช้จัดโครงการอบรมสัมมนาหลักสูตรต่างๆ ในสาขาวิชาชีพที่เกี่ยวข้องซึ่งนับเป็นโอกาสที่จะพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในให้สูงขึ้น



THREATS

- T1 ระบบเทคโนโลยีที่นำมาใช้ในการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชี และคลังข้อมูล มีการพัฒนาอย่างรวดเร็วเนื่องจากทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถติดตามและพัฒนาศักยภาพได้ทัน เช่น ระบบ ERP และระบบ e-GP เป็นต้น
- T2 องค์กรมีหน่วยงานขนาดใหญ่ ผู้ตรวจสอบภายในอาจทำความเข้าใจไม่ครอบคลุมในการปฏิบัติงาน
- T3 การเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีที่รวดเร็ว (Disruptive Technology)
- T4 ภัยคุกคามทางไซเบอร์ (Cyber Threats)

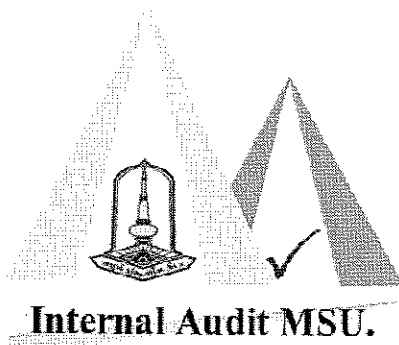


ปัจจัยภายใน
INTERNAL

ปัจจัยภายนอก
EXTERNAL

อัตลักษณ์องค์กรของสำนักตรวจสอบภายใน

สัญลักษณ์ประจำหน่วยงาน



ความหมาย

ตราโรจนากร	หมายถึง มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
สีเหลือง-เทา	หมายถึง สีของมหาวิทยาลัย
ปิรามิต (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

บุคลากรสำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

กรอบอัตรากำลังบุคลากร ปัจจุบันสำนักตรวจสอบภายในมีบุคลากร จำนวน 9 อัตรา ดังนี้

- ข้าราชการสาย ข จำนวน 1 อัตรา
- พนักงานมหาวิทยาลัย จำนวน 5 อัตรา
- ลูกจ้างชั่วคราว จำนวน 3 อัตรา

ลำดับ	รายชื่อ	ตำแหน่ง	ประเภท	คุณวุฒิ	วันที่บรรจุ
1	นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วกู่	เจ้าหน้าที่ บริหารงานทั่วไป ชำนาญการพิเศษ	ข้าราชการ	บธ.ม.บริหารธุรกิจ	10 ก.พ. 2540
2	นางสาววิไลลักษณ์ บุตรราช	นักตรวจสอบ ภายใน	พนักงาน มหาวิทยาลัย	บธ.ม. บริหารธุรกิจ	27 เม.ย. 2549
3	นางสาวอนันตรา คำระกาย	นักตรวจสอบ ภายใน	พนักงาน มหาวิทยาลัย	บธ.บ. คอมพิวเตอร์ ธุรกิจ	1 ส.ค. 2549
4	นางสาวนุชนาถ ทับลือชัย	เจ้าหน้าที่ บริหารงานทั่วไป	พนักงาน มหาวิทยาลัย	ค.บ. การศึกษา ปฐมวัย	17 ก.ย. 2550
5	นางสาวอัมพวัน ตะภา	นักตรวจสอบ ภายใน	พนักงาน มหาวิทยาลัย	บธ.บ. การบัญชี	19 เม.ย. 2555
6	นางสาวปิยธิดา พาพิทักษ์	นักตรวจสอบ ภายใน	พนักงาน มหาวิทยาลัย	บธ.บ. การบัญชี	2 เม.ย. 2560
7	นางสาวรุ่งทิพย์ ไชยโหวาร	นักตรวจสอบ ภายใน	ลูกจ้างชั่วคราว	วท.บ. สถิติ	1 ต.ค. 2555
8	นางสาวเมยวดี ไชยจันดา	นักตรวจสอบ ภายใน	ลูกจ้างชั่วคราว	บธ.บ. คอมพิวเตอร์ ธุรกิจ	3 มิ.ย. 2558
9	นางสาวนริรัตน์ ศรีโนรินทร์	นักตรวจสอบ ภายใน	ลูกจ้างชั่วคราว	บธ.บ. การบัญชี	2 มีนาคม 2569

ข้อมูล ณ วันที่ 1 มีนาคม 2569

ภาคผนวก



คำสั่งมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ที่ 1009 /2568

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประจำสำนักตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานแบบมีส่วนร่วมของบุคลากร และเพื่อเป็นกรอบแนวทางในการดำเนินงาน เป็นไปตามภารกิจของหน่วยงาน สอดคล้องตามแผนพัฒนาการศึกษา มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (พ.ศ. 2568 - 2572) และแผนปฏิบัติราชการประจำปี 2568 ของสำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงขอแต่งตั้ง คณะกรรมการประจำสำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ดังต่อไปนี้

1. คณะกรรมการอำนวยการ

1. อธิการบดี		ประธานกรรมการ
2. นางสาวปิยธิดา	พาพิทักษ์	กรรมการ
3. นางสาวอนันตรา	คำระกาย	กรรมการ
4. นางสาววิไลลักษณ์	บุตรราช	กรรมการ
5. นางสาวนุชนาถ	ทับลือชัย	กรรมการ
6. นางสาวอุทัยรัตน์	แก้วคู่	กรรมการและเลขานุการ
7. นางสาวอัมพวัน	ตะภา	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

อำนาจหน้าที่

- กำหนดนโยบาย ให้คำปรึกษาและให้ข้อคิดเห็น/เสนอแนะในการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน
- อำนวยการ ควบคุม กำกับ ดูแล ส่งเสริมและสนับสนุนให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์
- ติดตามผลการดำเนินงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

2. คณะกรรมการดำเนินงาน

1. นางสาวอุทัยรัตน์	แก้วคู่	ประธานกรรมการ
2. นางสาวอัมพวัน	ตะภา	รองประธานกรรมการ
3. นางสาวอนันตรา	คำระกาย	กรรมการ
4. นางสาวรุ่งทิพย์	ไชยโวหาร	กรรมการ
5. นางสาวเมยวดี	ไชยจันดา	กรรมการ
6. นางสาวปิยธิดา	พาพิทักษ์	กรรมการและเลขานุการ
7. นางสาวนุชนาถ	ทับลือชัย	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
8. นางสาววิไลลักษณ์	บุตรราช	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

อำนาจหน้าที่

1. จัดทำแผนกลยุทธ์, แผนปฏิบัติราชการประจำปี และการดำเนินงานตามพันธกิจของสำนักตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับนโยบายและแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย
2. รายงานผลการดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการอำนวยการ รายไตรมาส
3. จัดระบบบริหารงานของสำนักตรวจสอบภายใน
4. ดำเนินการจัดทำการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ตามกรมบัญชีกลางกำหนด
5. พัฒนา ปรับปรุง/จัดทำแผนพัฒนาการดำเนินงานในรอบปีของสำนักตรวจสอบภายใน
6. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายโดยเคร่งครัด และขอยกเลิกคำสั่งมหาวิทยาลัย มหาสารคาม ที่ 3212/2563 ลงวันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ 40 เมษายน พ.ศ. 2568



(รองศาสตราจารย์ประยุทธ์ ศรีวิไล)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

คณะผู้จัดทำ
แผนกลยุทธ์ 5 ปี (พ.ศ. 2568 - 2572)
ฉบับปรับเดือนมีนาคม 2569
สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ที่ปรึกษา

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย
 อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
 ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการ

นางสาวอุทัยรัตน์	แก้วกู่	ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน
นางสาววิไลลักษณ์	บุตรราช	นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
นางสาวอนันตรา	คำระกาย	นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
นางสาวอัมพวัน	ตะภา	นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
นางสาวปิยธิดา	พาพิทักษ์	นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
นางสาวรุ่งทิพย์	ไชยไวยหาร	นักตรวจสอบภายใน
นางสาวเมยวดี	ไชยจันดา	นักตรวจสอบภายใน
นางสาวนริรัตน์	ศรีโนรินทร์	นักตรวจสอบภายใน
นางสาวนุชนาถ	ทับลือชัย	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป ปฏิบัติการ

ผู้รวบรวม/วิเคราะห์

นางสาวอัมพวัน	ตะภา	นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
นางสาวปิยธิดา	พาพิทักษ์	นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
นางสาวเมยวดี	ไชยจันดา	นักตรวจสอบภายใน

ปีที่พิมพ์

มีนาคม 2569

จำนวนเล่ม

จำนวน 5 เล่ม