



บันทึกข้อความ

กองกลาง สำนักงานอธิการบดี
รับที่ 214475
วันที่ 30 มิ.ย. 2568
เวลา 10.49 น.

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. 1326

ที่ อว 0603.01.21/0273

วันที่ 29 กันยายน 2568

เรื่อง ขอรายงานแผนกลยุทธ์สำนักงานตรวจสอบภายใน ระยะ 3 ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 - 2571)

เรียน อธิการบดี

ตามที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการโครงการพัฒนาคุณภาพองค์กร โดยจัดให้มีกิจกรรมย่อย เพื่อทบทวนและจัดทำแผนกลยุทธ์สำนักงานตรวจสอบภายใน ระยะ 3 ปี (ปีงบประมาณ 2569 ถึง 2571) ในวันพฤหัสบดีที่ 5 มิถุนายน 2568 ณ ห้องประชุม เรือนแปดเหลี่ยม โรงแรมบางแสนวิลล่า พัทยา จังหวัดชลบุรี ตามความทราบแล้วนั้น และได้นำเสนอแผนดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 7/2568 ในวันศุกร์ที่ 18 กรกฎาคม 2568 โดยมีมติเห็นชอบแผนกลยุทธ์สำนักงานตรวจสอบภายในระยะ 3 ปี (ปีงบประมาณ 2569 ถึง 2571) เรียบร้อยแล้ว

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน จึงขอรายงานแผนกลยุทธ์สำนักงานตรวจสอบภายใน ระยะ 3 ปี (ปีงบประมาณ 2569 - 2571) ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบแผนกลยุทธ์สำนักงานตรวจสอบภายใน ระยะ 3 ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 - 2571)



(ดร. ศิริรัตน์ สนชัย)

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน





2-10-68

(รองศาสตราจารย์ ดร.ศรีจันทร์ทิพย์ แทนธานี)
รักษาการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยนครสวรรค์



แผนกลยุทธ์สำนักงานตรวจสอบภายใน
ระยะ ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ – ๒๕๗๑)

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยนเรศวร

คำนำ

แผนกลยุทธ์สำนักงานตรวจสอบภายใน ระยะ ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ – ๒๕๗๑) ได้จัดทำโดยมีการกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย การวิเคราะห์สภาพโดยทั่วไป ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ และกลยุทธ์ของสำนักงานตรวจสอบภายในกับความสอดคล้องการวิเคราะห์ SWOT โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเป็นการยกระดับเข้าสู่เกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง อันส่งผลต่อการพัฒนาการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยนเรศวร เข้าสู่ความเป็นมาตรฐานวิชาชีพตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการดำเนินงานที่จะสร้างความมั่นใจได้ว่าสามารถบรรลุตามพันธกิจ เป้าหมาย และนโยบายของมหาวิทยาลัยที่ได้กำหนดไว้ต่อไป

สำนักงานตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยนเรศวร

กันยายน ๒๕๖๘

สารบัญ

หน้า

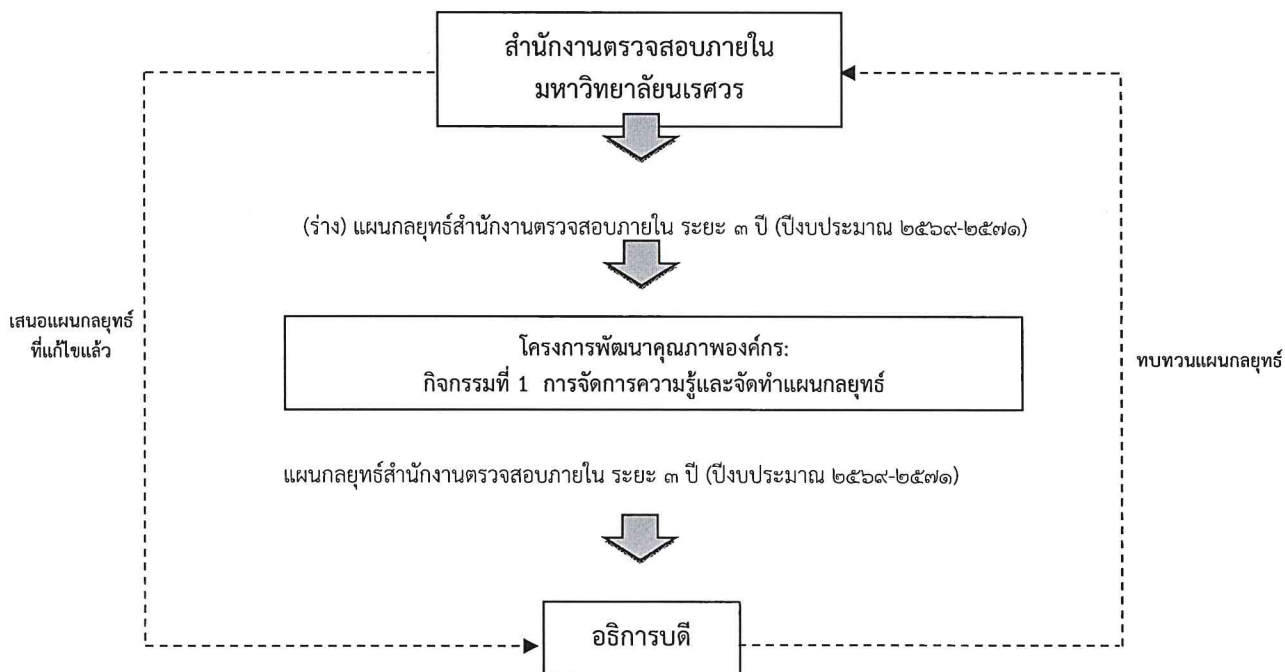
ส่วนที่ ๑ บทนำ	๑
หลักการและเหตุผล	๑
กระบวนการจัดทำแผนกลยุทธ์	๑
ส่วนที่ ๒ การวิเคราะห์กลยุทธ์สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยนเรศวร	๒
วิสัยทัศน์/พันธกิจ/ภารกิจหลัก/เป้าหมาย/ค่านิยมหลัก	๒
การวิเคราะห์สภาพโดยทั่วไป (SWOT Analysis)	๓
ประเด็นยุทธศาสตร์ (Strategy Issues)	๔
โครงการ/กิจกรรมสนับสนุนยุทธศาสตร์	๖
การเชื่อมโยงและสอดคล้องประเด็นยุทธศาสตร์ของสำนักงานตรวจสอบภายในฯ	๗
ส่วนที่ ๓ ยุทธศาสตร์ในการดำเนินงานประจำปีสำนักงานตรวจสอบภายใน	๙
การนำยุทธศาสตร์ลงสู่การปฏิบัติในรูปของโครงการ/กิจกรรม โดยมีตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ฯ	๙
ส่วนที่ ๔ การกำกับติดตาม และประเมินผล	๑๐
กลไกการติดตาม และประเมินผล	๑๐
แนวทางการติดตาม และประเมินผล	๑๑
ภาคผนวก	๑๒
ภาคผนวก ๑ แผนที่ยุทธศาสตร์ (Strategy Map) สำนักงานตรวจสอบภายใน	๑๓
ภาคผนวก ๒ แผนที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานตรวจสอบภายใน	๑๔
ภาคผนวก ๓ วิสัยทัศน์ พันธกิจ นโยบายของมหาวิทยาลัยนเรศวร	๑๕

ส่วนที่ ๑ บทนำ

หลักการและเหตุผล

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยนเรศวร ได้กำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย การวิเคราะห์สภาพโดยทั่วไป ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ และกลยุทธ์ของสำนักงานตรวจสอบภายในกับความสอดคล้องการวิเคราะห์ SWOT โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาสำนักงานตรวจสอบภายใน ซึ่งมีความเชื่อมโยงสอดคล้องกับพันธกิจ นโยบายที่กำหนดไว้ในแผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษาฉบับที่ ๑๓ (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ เพื่อรองรับการประเมิน จากกองตรวจสอบภาครัฐกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง อันส่งผลต่อการพัฒนาการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายในเข้าสู่ความเป็นมาตรฐานวิชาชีพตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการดำเนินงานที่จะสร้างความมั่นใจได้ว่าจะสามารถบรรลุตามพันธกิจ เป้าหมาย และนโยบายของมหาวิทยาลัยที่ได้กำหนดไว้ต่อไป

กระบวนการจัดทำแผนกลยุทธ์



ส่วนที่ ๒

การวิเคราะห์กลยุทธ์สำนักงานตรวจสอบภายใน

วิสัยทัศน์

มุ่งเน้นให้ความเชื่อมั่นสนับสนุนในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย สร้างคุณค่า ถูกต้อง โปร่งใส และตรวจสอบได้ ตามมาตรฐานสากล

พันธกิจ

๑. บริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance services) การประเมินอย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนได้เสีย การประเมินประสิทธิภาพของการจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๒. บริการให้คำปรึกษา (Advisory services) การให้คำแนะนำแก่ผู้มีส่วนได้เสียภายในมหาวิทยาลัยนเรศวร

ภารกิจหลัก

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของมหาวิทยาลัยโดยให้สอดคล้องกับนโยบาย และคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดีควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยด้วย

๒. กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนออธิการบดี ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก

๔. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๖. รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ

รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง/ผู้มีส่วนได้เสีย

๙. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์และสามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑๐. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การความมั่นใจว่าขอบเขตของการตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี หรือ คณะกรรมการตรวจสอบ

เป้าหมาย

มุ่งสู่การตรวจสอบบนหลักการมาตรฐานสากลและพัฒนาระบบสารสนเทศมาช่วยสนับสนุนการตรวจสอบ

ค่านิยมหลัก (Core Values) “IA NU”

I = Integrity (ความซื่อสัตย์) ยึดมั่นในจริยธรรม มีความเที่ยงธรรม ตรวจสอบอย่างตรงไปตรงมา

A = Accountability (ความรับผิดชอบ) รับผิดชอบในการกิจและผลลัพธ์ของงานตรวจสอบ รวมถึงคำแนะนำที่ให้แก่องค์กร

N = Neutrality (ความเป็นกลาง) ปฏิบัติงานโดยไม่ลำเอียง เป็นอิสระจากอิทธิพลภายนอก เพื่อความน่าเชื่อถือของผลการตรวจสอบ

U = Use of Technology (การใช้เทคโนโลยี) ใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ความแม่นยำ และสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับองค์กร

การวิเคราะห์สภาพโดยทั่วไป (SWOT Analysis)

Strength = S	Weaknesses = W
๑. โครงสร้างการจัดตั้งหน่วยงานมีความเป็นอิสระ สายการบังคับบัญชาชัดเจน คณะกรรมการและอธิการบดี เป็นไปตามกฎหมาย ๒. คณะกรรมการตรวจสอบที่มีความเชี่ยวชาญทุกด้านตามองค์ประกอบที่กฎหมายกำหนด สนับสนุนและให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์ในการพัฒนางานตรวจสอบภายใน ๓. บุคลากรมีความมุ่งมั่นในการทำงาน ๔. มีการทำงานเป็นทีม และมีทัศนคติเชิงบวกต่อองค์กร ๕. พัฒนาความรู้และทักษะโดยการอบรมหลักสูตรด้านการตรวจสอบภายในและอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง	๑. บุคลากรขาดความรู้และความชำนาญในการใช้เทคโนโลยีในการตรวจสอบเฉพาะด้าน ๒. ขาดการพัฒนาสารสนเทศเพื่อช่วยสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน ๓. ขาดการวางแผนอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในระยะยาว

Opportunities = O	Threats = T
๑. อธิการบดีให้ความสำคัญและสนับสนุนการตรวจสอบภายใน ๒. มีการจัดฝึกอบรมในหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ของกรมบัญชีกลางอย่างต่อเนื่อง ๓. กรมบัญชีกลางมีการกำหนดแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ๔. หน่วยงานภาครัฐและเอกชนจัดอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง	๑. หน่วยรับตรวจแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะล่าช้า ๒. ขาดความร่วมมือในการให้ข้อมูล เอกสารหลักฐานที่เพียงพอจากหน่วยรับตรวจ ๓. กฎระเบียบที่มีจำนวนมาก ผู้ตรวจสอบภายในอาจทำความเข้าใจไม่ครอบคลุมการปฏิบัติงานทั้งหมด

ประเด็นยุทธศาสตร์ (Strategy Issues)

พัฒนาระบบและกลไกการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เป็นไปตามมาตรฐานสากล และเป็นองค์กรที่มุ่งยกระดับขีดความสามารถและประสิทธิภาพ ระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบตรวจสอบประสิทธิภาพ (Performance Audit)

ยุทธศาสตร์ที่ ๑

การพัฒนาระบบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพและได้มาตรฐานสากล

วัตถุประสงค์

เพื่อยกระดับมาตรฐานการปฏิบัติงาน

กลยุทธ์ (ตามที่ปรากฏในแผนที่ยุทธศาสตร์ (Strategy Map) สำนักงานตรวจสอบภายใน)

มิติด้านประสิทธิผล	➢ ระบบงานตรวจสอบมีมาตรฐาน ➢ หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ ➢ หน่วยรับตรวจนำข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบไปใช้ปรับปรุงการดำเนินงาน
มิติด้านคุณภาพการให้บริการ	➢ รายงานผลการตรวจสอบครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปี ➢ มีระบบการให้คำปรึกษา (ระบบ Chat bot ให้คำปรึกษา) ➢ มีการนำระบบสารสนเทศมาช่วยในการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ
มิติด้านประสิทธิภาพ	➢ แผนการตรวจสอบครอบคลุมความเสี่ยงที่สำคัญ ➢ มีเทคนิค/วิธีการ/แนวทางเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบ
มิติด้านการเรียนรู้	➢ กิจกรรมการแลกเปลี่ยนเรียนรู้งานตรวจสอบภายในและจัดทำคู่มือการตรวจสอบ

ยุทธศาสตร์ที่ ๒

การพัฒนาศักยภาพบุคลากรและการพัฒนาระบบการบริหารจัดการองค์กร

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความมั่นใจสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเต็มกำลังความสามารถ สนับสนุนงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

กลยุทธ์ (ตามที่ปรากฏในแผนที่ยุทธศาสตร์ (Strategy Map) สำนักงานตรวจสอบภายใน)

มิติด้านประสิทธิผล	➤ นำแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐมาทำกับ พัฒนาและประเมินผลงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน ➤ อธิกรบดีเชื่อมั่นในรายงานผลการตรวจสอบ ➤ บุคลากรมีความเชี่ยวชาญงานตรวจสอบ
มิติด้านคุณภาพการให้บริการ	➤ ระบบรวบรวมข้อมูลหลักฐานของหน่วยรับตรวจ ➤ สนับสนุนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ➤ มีระบบการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล
มิติด้านประสิทธิภาพ	➤ การติดตามการปฏิบัติงานตามรายงานผลการตรวจสอบ ➤ สร้างระบบการปฏิบัติงานตรวจสอบที่นำระบบ LEAN มาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในงานตรวจสอบภายใน ➤ พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อช่วยในการตรวจสอบ ➤ สร้างสิ่งแวดล้อมทางกายภาพในการทำงาน ด้วยการจัดให้สำนักงานตรวจสอบภายในให้อุปกรณ์สำนักงานที่ทันสมัย สะดวก และเพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ
มิติด้านการเรียนรู้	➤ สร้างเครือข่ายความร่วมมือกับหน่วยงานภายในและภายนอก ➤ ได้รับวุฒิบัตรวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ➤ ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเข้าสู่ตำแหน่งเชี่ยวชาญ ชำนาญการ ชำนาญการพิเศษและมีความก้าวหน้าในสายงาน

โครงการ/กิจกรรมสนับสนุนยุทธศาสตร์

- ๑.๑ โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) และโครงการพัฒนาหลักสูตรต่อเนื่อง
 - ๑.๒ โครงการเสริมสร้างการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
 - ๑.๓ โครงการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
 - ๑.๔ โครงการพัฒนาระบบการให้คำปรึกษา
 - ๑.๕ กิจกรรมการรายงานผลการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน
 - ๑.๖ การติดตามและประเมินผลการปรับปรุงระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
 - ๑.๗ กิจกรรมการตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit) ของหน่วยรับตรวจ
- จากผลการประเมินความเสี่ยง
- ๑.๘ โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ภายในองค์กร
 - ๑.๙ กิจกรรมพัฒนาระบบรวบรวมข้อมูลหลักฐานของหน่วยรับตรวจ
 - ๑.๑๐ กิจกรรมการวางแผนอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในระยะยาว

ตารางที่ ๑ การเชื่อมโยงประเด็นยุทธศาสตร์ของสำนักงานตรวจสอบภายในสู่ยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย

ยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย		ประเด็นยุทธศาสตร์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน	ชื่อโครงการ/กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการ			งบประมาณ	หมวดเงิน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
ยุทธศาสตร์	กลยุทธ์/มาตรการ			๖๙	๗๐	๗๑				
ยุทธศาสตร์ที่ ๕ มหาวิทยาลัย Sustainability Organization องค์กรที่ยั่งยืน	เป้าประสงค์ : ถ้ากับการทำงานอย่างเป็นระบบ ที่ยั่งยืนมีประสิทธิภาพ โดยมีการนำ เทคโนโลยี เข้ามาช่วยอำนวยความสะดวก	ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนากระบวนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพและได้ มาตรฐานสากล เพื่อยกระดับมาตรฐาน การปฏิบัติงาน	๑.๑ โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) โครงการพัฒนาหลักสูตรต่อเนื่อง	✓	✓	✓	เงินรายได้	ก.อุดหนุน ทั่วไป	สำนักงาน ตรวจสอบ ภายใน	ตามแผนการ ฝึกอบรมประจำปี ของกรมบัญชีกลาง
			๑.๒ โครงการเสริมสร้างการประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายใน	-	-	✓	เงินรายได้	ก.อุดหนุน ทั่วไป	สำนักงาน ตรวจสอบ ภายใน	
	วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ (Strategic Objective: SO) : SO๑: Digital Transformations	ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาศักยภาพบุคลากรและการ พัฒนาระบบการบริหารจัดการองค์กร เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความมั่นใจ สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่าง เต็มกำลังความสามารถ สนับสนุนงาน ตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล	๑.๓ โครงการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานภายใน	✓	✓	✓	เงินรายได้	ก.อุดหนุน ทั่วไป	สำนักงาน ตรวจสอบ ภายใน	พบทุกปี
			๑.๔ โครงการพัฒนาระบบการให้คำปรึกษา	✓	✓	-	เงินรายได้	ก.อุดหนุน ทั่วไป	สำนักงาน ตรวจสอบ ภายใน	ออกแบบและ พัฒนาระบบ เทคโนโลยีเพื่อ งานตรวจสอบให้ แล้วเสร็จใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 และ ปรับปรุงการใช้ งานในปีต่อไป
			๑.๕ กิจกรรมการรายงานผลการดำเนินงาน ของสำนักงานตรวจสอบภายใน	✓	✓	✓	เงินรายได้	ก.อุดหนุน ทั่วไป	สำนักงาน ตรวจสอบ ภายใน	ตามแผนการ ตรวจสอบ ประจำปี
			๑.๖ กิจกรรมการติดตามและประเมินผลการ ปรับปรุงระบบควบคุมภายในของหน่วยรับ ตรวจ	✓	✓	✓	เงินรายได้	ก.อุดหนุน ทั่วไป	สำนักงาน ตรวจสอบ ภายใน	ตามแผนการ ตรวจสอบ ประจำปี
			๑.๗ กิจกรรมการตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit) ของหน่วยรับตรวจ	✓	✓	✓	เงินรายได้	ก.อุดหนุน ทั่วไป	สำนักงาน ตรวจสอบ ภายใน	ตามแผนการ ตรวจสอบ ประจำปี

ยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย		ประเด็นยุทธศาสตร์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน	ชื่อโครงการ/กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการ			งบประมาณ	หมวดเงิน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
ยุทธศาสตร์	กลยุทธ์/มาตรการ			๖๙	๗๐	๗๑				
			จากผลการประเมินความเสี่ยง						ภายใน	ประจำปี
			๑.๘ กิจกรรมการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ภายในหน่วยงาน	✓	✓	✓	เงินรายได้	ก.อุดหนุนทั่วไป	สำนักงานตรวจสอบภายใน	
			๑.๙ กิจกรรมพัฒนาระบบรวบรวมข้อมูลหลักฐานของหน่วยรับตรวจ	✓	✓	-	เงินรายได้	ก.อุดหนุนทั่วไป	สำนักงานตรวจสอบภายใน	ออกแบบและพัฒนาระบบเทคโนโลยีเพื่องานตรวจสอบให้แล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 และปรับปรุงการใช้งานในปีถัดไป
			๑.๑๐ กิจกรรมการวางแผนอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในระยะยาว	✓	-	-	-	-	สำนักงานตรวจสอบภายใน	วางแผนอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในระยะยาว ๓-๕ ปี

ส่วนที่ ๓
ยุทธศาสตร์ในการดำเนินงานประจำปีสำนักงานตรวจสอบภายใน
ในช่วงระยะ ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ – ๒๕๗๑)

การนำยุทธศาสตร์ลงสู่การปฏิบัติในรูปของโครงการ/กิจกรรม โดยมีตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ในเชิงปริมาณและคุณภาพ

ยุทธศาสตร์	โครงการ/กิจกรรม	ตัวชี้วัด			
		เชิงปริมาณ	ค่าเป้าหมาย	เชิงคุณภาพ	ค่าเป้าหมาย
ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาระบบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพ และได้มาตรฐานสากล ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาศักยภาพบุคลากร และการพัฒนาระบบการบริหารจัดการองค์กร	๑.๑ โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) โครงการพัฒนาหลักสูตรต่อเนื่อง	- จำนวนบุคลากรที่เข้ารับการฝึกอบรม	๒ คน/ปี	- จำนวนบุคลากรที่มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบมากกว่า ๕ ปีขึ้นไป มีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป - จำนวนบุคลากรที่ได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน CGIA หรือวุฒิบัตรที่กรมบัญชีกลางให้การยอมรับ มีจำนวนมากกว่าร้อยละ ๖๕ ขึ้นไป	๑๐ คน ภายใน ระยะเวลา ๕ ปี ๑๐ คน ภายใน ระยะเวลา ๕ ปี
	๑.๒ โครงการเสริมสร้างการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	- จำนวนคนที่เข้าร่วมโครงการ	๑๒ คน	- ผู้เข้าร่วมโครงการมีความพึงพอใจร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป	ทุกปี
	๑.๓ โครงการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	- จำนวนคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเฉพาะด้าน/เรื่อง	๒ เรื่อง/ปี	- มีการทบทวนหรือปรับปรุงนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับศักยภาพของหน่วยงาน - มีการขอรับนโยบายหรือความคิดเห็นจากอธิการบดีมาประกอบในการพิจารณาทบทวนหรือปรับปรุงนโยบาย	ทุกปี ทุกปี
	๑.๔ โครงการพัฒนาระบบการให้คำปรึกษา	- ติดตามระบบให้คำปรึกษา	๑ ระบบ	- การให้คำปรึกษาได้สร้างความเข้าใจต่อผู้ใช้บริการ	๑ ระบบ
	๑.๕ กิจกรรมการรายงานผลการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน	- จำนวนรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี	๑ เล่ม/ปี	- หน่วยงานรับตรวจสอบสามารถนำเสนอแนะไปปรับปรุงแก้ไขได้ไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๘๕	ทุกหน่วย รับตรวจ
	๑.๖ กิจกรรมการติดตามและประเมินผลการปรับปรุงระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ	- จำนวนหน่วยรับตรวจที่ได้รับการประเมินต่อปี - จำนวนการติดตามรายงานผลความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุง	- ทุกหน่วยงานตามโครงสร้างของมหาวิทยาลัย - ทุกหน่วยที่มีการจัดทำแผนการปรับปรุง	- ทุกหน่วยรับตรวจตามโครงสร้างของมหาวิทยาลัยมีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน	ทุกหน่วย รับตรวจ
	๑.๗ กิจกรรมการตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit) ของหน่วยรับตรวจ จากผลการประเมินความเสี่ยง	- จำนวนหน่วยรับตรวจที่เข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี	ครบถ้วนตามแผน	- ทุกหน่วยรับตรวจได้นำข้อเสนอแนะไปสู่การปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	ทุกข้อ
	๑.๘ กิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ภายในหน่วยงาน	- จำนวนองค์ความรู้ที่ได้จากการจัดกิจกรรม	๓ เรื่อง/ปี	- ผู้เข้าร่วมกิจกรรมมีความเข้าใจในองค์ความรู้ ร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป	ทุกปี
	๑.๙ กิจกรรมพัฒนาระบบรวบรวมข้อมูลหลักฐานของหน่วยรับตรวจ	- จำนวนระบบงาน	๑ ระบบงาน	- ระบบงานสามารถนำมาช่วยในการจัดเก็บ สืบค้น และเกิดความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน	ทุกปี
	๑.๑๐ กิจกรรมการวางแผนอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายใน ระยะ ๓ – ๕ ปี	แผนอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายใน ระยะ ๓ – ๕ ปี	๑ แผน	- สามารถวางแผนการปฏิบัติงานและวางแผนอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในระยะยาวได้อย่างมีประสิทธิภาพ	ทบทวนทุกปี

ส่วนที่ ๔

การกำกับติดตาม และประเมินผล

การติดตามและประเมินผลตามแผนกลยุทธ์สำนักงานตรวจสอบภายในระยะ ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ - ๒๕๗๑) เป็นกิจกรรมที่สำคัญที่มุ่งเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผนกลยุทธ์ ทั้งในเชิงปริมาณ และคุณภาพ เพื่อเป็นข้อมูลย้อนกลับ (Feedback) ให้ผู้รับผิดชอบการดำเนินงานในโครงการหรือกิจกรรมต่างๆ ได้ทราบ และพิจารณาเป็นระยะ สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยนเรศวร จึงได้กำหนดกลไกในการติดตามประเมินผลตามแผนกลยุทธ์ฯ และแผนปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ เพื่อให้สามารถนำผลประเมินมาใช้ในการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานให้สามารถบรรลุตามกลยุทธ์ที่วางไว้ต่อไป

ทั้งนี้ วัตถุประสงค์ของการติดตาม และประเมินผลเพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงวิธีการดำเนินงาน หรือปรับเปลี่ยนเป้าหมายของโครงการ / กิจกรรมต่างๆ ให้เหมาะสมกับทรัพยากรหรือสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปในระหว่างปี และนำผลการประเมินมาใช้ในการวางแผนปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณในปีต่อไปให้เหมาะสมยิ่งขึ้น โดยมีหลักการในการดำเนินการ ดังนี้

๑. รวบรวมผลการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยพิจารณาจากกรอบเงื่อนไข เวลา ที่ควรปฏิบัติ และผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายทั้งในเชิงปริมาณ และคุณภาพของกิจกรรม หรือโครงการต่างๆ

๒. วิเคราะห์ถึงสาเหตุตลอดจนปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงแผนกลยุทธ์ สำนักงานตรวจสอบภายในและแผนปฏิบัติงานด้านงานตรวจสอบภายในประจำปีให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

๓. สรุปผลสัมฤทธิ์โดยรวมของการปฏิบัติงานตามแผนฯ จุดอ่อนที่พบจากการดำเนินงานที่ผ่านมา ไปใช้ปรับปรุงแผนปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณถัดไป และแผนปฏิบัติงานระยะ ๓ ปีถัดไป

กลไกการติดตาม และประเมินผล

กลไกการติดตาม และประเมินผลตามแผนฯ แบ่งการประเมินผลงานได้ ๕ ส่วน คือ

๑. การติดตามเป้าหมายใช้จ่ายงบประมาณ
๒. การติดตามแผนงานโครงการ / กิจกรรม
๓. การประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการ / กิจกรรม
๔. การประเมินผลสัมฤทธิ์ของแผนกลยุทธ์ / แผนดำเนินงานประจำปี ด้านงานตรวจสอบภายใน
๕. กระบวนการจัดทำแผนการดำเนินงานตรวจสอบภายในประจำปี และทบทวนหรือปรับปรุงกลยุทธ์การตรวจสอบภายในระยะ ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ - ๒๕๗๑)

แนวทางการติดตาม และประเมินผล

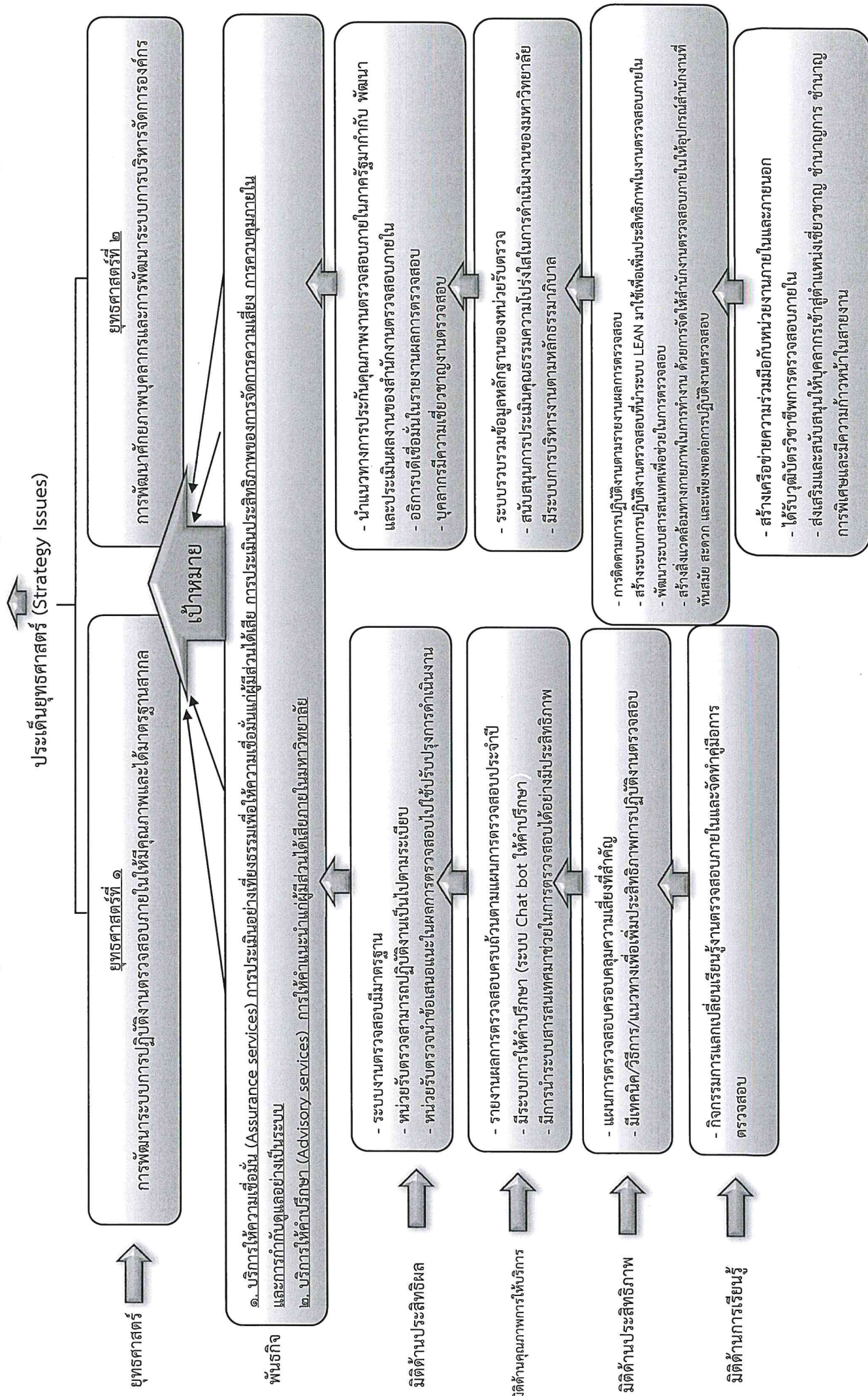
แนวทางการติดตาม และประเมินผล มีดังนี้

ที่	กลไกการติดตาม และประเมินผล	กลไกการสนับสนุน การติดตาม	วิธีการ ดำเนินงาน	ระยะเวลา ที่ติดตาม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑	การติดตามเป้าหมายใช้ จ่ายงบประมาณ	คณะกรรมการติดตามและประเมิน ผลฯ รวบรวมข้อมูลเสนอกรรมการ ประจำหน่วยงานเพื่อดำเนินการต่อไป	ติดตามการขออนุมัติเงิน ประจำงวด และการใช้จ่าย	ทุกไตรมาส	- สนง.ตรวจสอบภายใน - กองแผนงาน - กองคลัง
๒	การติดตามแผนโครงการ/กิจกรรม	คณะทำงานรวบรวมข้อมูลเสนอ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อดำเนินการต่อไป	ติดตามการดำเนินงาน ตามปฏิทินการปฏิบัติงาน ของสำนักงานตรวจสอบ ภายใน	ทุก ๖ เดือน	- สนง.ตรวจสอบภายใน
๓	การประเมินผลสัมฤทธิ์ ของโครงการ/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบของโครงการ/กิจกรรม ประเมินผลสัมฤทธิ์ของภายหลังการ ดำเนินงาน	- ใช้แบบสอบถาม, - การสังเกตและซักถาม - การสัมภาษณ์ผู้เข้าร่วม หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง	ทุกครั้งที่ม ีการดำเนิน โครงการ /กิจกรรม	- สนง.ตรวจสอบภายใน
๔	การประเมินผลสัมฤทธิ์ ของแผนกลยุทธ์/แผน ดำเนินงานประจำปี ด้านการตรวจสอบ ภายใน	หาแนวทางการแก้ไขปัญหา เพื่อหา แนวทางเปลี่ยนแปลงการทำงานให้ดีขึ้น	- ใช้แบบสอบถาม, - การสังเกตและซักถาม - การสัมภาษณ์ผู้เข้าร่วม หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง	สิ้นปี งบประมาณ	- สนง.ตรวจสอบภายใน
๕	กระบวนการจัดทำแผน การดำเนินงานด้านการตรวจ สอบภายใน ประจำปีและทบทวนหรือ ปรับปรุงกลยุทธ์การตรวจสอบภายใน ระยะ ๓ ปี (ปี ป.ม. พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑)	พัฒนาแผนดำเนินงาน , แผนกลยุทธ์ และโครงการ/กิจกรรมอย่างต่อเนื่อง	- ประชุมเชิงปฏิบัติการระดมสมองการ สรุปผลการ ดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรค และ ข้อเสนอแนะต่างๆ เพื่อจัดทำแผน ดำเนินงานในปีงบประมาณต่อไปให้มี ความเหมาะสมยิ่งขึ้น	สิ้นปี งบประมาณ	- สนง.ตรวจสอบภายใน

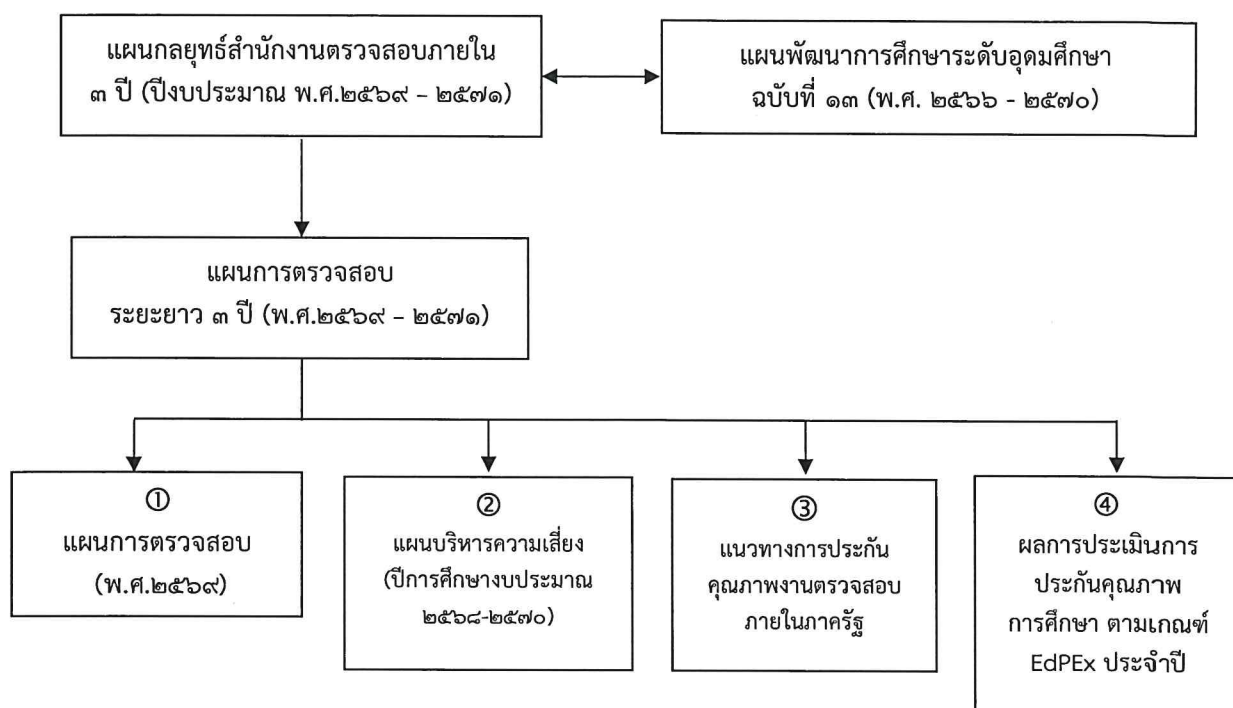
ภาคผนวก

แผนที่ยุทธศาสตร์ (Strategy Map) สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยนครสวรรค์

วิสัยทัศน์ : มุ่งเน้นให้ความเชื่อมั่นสนับสนุนในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย สร้างคุณค่า ถูกต้อง โปร่งใส และตรวจสอบได้ ตามมาตรฐานสากล



ภาคผนวก ๒
แผนที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานตรวจสอบภายใน



หมายเหตุ: แผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษา ฉบับที่ ๑๓ (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) เป็นกรอบการขับเคลื่อนการบริหารงานของมหาวิทยาลัยในระยะ ๕ ปี โดยสอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษาเพื่อผลิตและพัฒนากำลังคนของประเทศ ฉบับปรับปรุง (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ของกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม. แผนนี้มุ่งเน้นการยกระดับคุณภาพของระบบอุดมศึกษาให้เกิดการพัฒนาศักยภาพทุนมนุษย์ เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันและความยั่งยืนของสังคมไทย

ภาคผนวก ๓

วิสัยทัศน์ พันธกิจ นโยบายของมหาวิทยาลัยนเรศวร

วิสัยทัศน์

มหาวิทยาลัยเพื่อสังคมของผู้ประกอบการ

พันธกิจ

๑. ด้านการผลิตบัณฑิต สร้างนิสิต ให้เป็นผู้ที่มีศักยภาพเป็นประชากรโลก(World Citizen) สามารถปรับตัวเข้ากับการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีและโลก ทำงานในสถานที่ใดในโลกได้ มีประสบการณ์ในวัฒนธรรมหลากหลาย มีความเข้าใจในระบอบประชาธิปไตยที่ถูกต้อง และมีวิจรรณญาณในการวิเคราะห์ข้อมูลข่าวสารจากแหล่งต่าง ๆ อย่างถูกต้อง
๒. ด้านการวิจัย สร้างงานวิจัยชั้นแนวหน้าที่มีความหลากหลายตามศักยภาพของนักวิจัยที่เป็นประโยชน์ต่อภูมิภาคและประเทศ โดยเน้นที่กลไก University Enterprise Collaboration (UEC) และ International Linkage เพื่อตอบโจทย์ความต้องการของประเทศและสังคมได้อย่างเป็นรูปธรรม
๓. ด้านการบริการวิชาการ ให้การบริการวิชาการเป็นกลไกหนึ่งของ Social Engagement และเป็นทางหนึ่งในการพัฒนาการเรียนการสอนที่นิสิตได้รับประสบการณ์จากการทำงานในโครงการจริงในลักษณะ Work Integrated Learning
๔. ด้านการทํานุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม ให้การทํานุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรมเป็นกลไกหนึ่งในการ Integrate ศาสตร์ระหว่าง Social Science, Science Technology และ Health Science เพื่อสร้างฐานข้อมูลองค์ความรู้ด้านภูมิปัญญาท้องถิ่น และต่อยอดภูมิปัญญาท้องถิ่นให้มีมูลค่าเพิ่มทางเศรษฐกิจ
๕. การบริหารจัดการองค์กร ปรับระบบบริหารจัดการองค์กร โดย Digital Transformation เพื่อให้มีความคล่องตัว ลดความซ้ำซ้อน ลดความเสี่ยงการทุจริตระเบียบ สร้าง Successor พัฒนาศักยภาพของบุคลากรสายสนับสนุนให้รองรับ ระบบ Digital และ นานาชาติ

เป้าหมาย

มุ่งสู่มหาวิทยาลัยแบบ Frontier Research โดยเน้นความร่วมมือกับองค์กรต่าง ๆ ทั้งภาครัฐ ภาคเอกชนและนานาชาติที่จะส่งผลให้สังคมมีความก้าวหน้า และเสริมสร้างความมั่นคงของเศรษฐกิจพื้นที่

อำนาจหน้าที่

มหาวิทยาลัยนเรศวรจัดตั้งตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยนเรศวร พ.ศ. ๒๕๓๓ โดยมีเหตุผลในการจัดตั้ง เพื่อพัฒนากำลังคนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีสาขาต่างๆ เพื่อให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติสอดคล้องกับความต้องการของประเทศ โดยมีลักษณะเป็นมหาวิทยาลัยสหสาขา (Comprehensive University) มีวัตถุประสงค์ให้การศึกษา ส่งเสริมวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง ทำการสอนทำการวิจัย ให้บริการทางวิชาการแก่สังคม และทะนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม มุ่งกระจายโอกาสและความเสมอภาคทางการศึกษาให้กับประชากรในภูมิภาค โดยมีการจัดการเรียนการสอน ผลิตบัณฑิตและพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ในสาขาต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับความต้องการของสังคม นำไปสู่การพัฒนาคุณภาพชีวิตและความเป็นอยู่ของประชาชน ตลอดจนการอนุรักษ์ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมให้ดีขึ้น

อย่างยั่งยืน โดยมีเป้าหมายการพัฒนามหาวิทยาลัยให้เป็นมหาวิทยาลัยที่มุ่งเน้นการวิจัยแนวหน้าระดับโลก (Global and Frontier Research) โดยเน้นความร่วมมือกับองค์กรต่าง ๆ ทั้งภาครัฐ ภาคเอกชนและนานาชาติที่จะส่งผลให้สังคมมีความก้าวหน้า และเสริมสร้างความมั่นคงของเศรษฐกิจพื้นที่ ภายใต้วิสัยทัศน์ “มหาวิทยาลัยเพื่อสังคมของผู้ประกอบการ (University for Entrepreneurial Society)”