



แผนกลยุทธ์สำนักงานตรวจสอบภายใน
ระยะ ๕ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕)

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยนครสวรรค์

คำนำ

แผนกลยุทธ์สำนักงานตรวจสอบภายใน ระยะ ๕ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕) ได้จัดทำโดยมีการกำหนดปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย การวิเคราะห์สภาพโดยทั่วไป ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ และกลยุทธ์ของสำนักงานตรวจสอบภายในกับความสอดคล้องการวิเคราะห์ SWOT โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายในซึ่งมีความเชื่อมโยงสอดคล้องกับพันธกิจ นโยบายที่กำหนดไว้ในแผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษาฉบับที่ ๑๒ (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๔) รวมทั้งเป็นการยกระดับเข้าสู่เกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง อันส่งผลต่อการพัฒนาการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยนเรศวร เข้าสู่ความเป็นมาตรฐานวิชาชีพตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการดำเนินงานที่จะสร้างความมั่นใจได้ว่าสามารถบรรลุตามพันธกิจ เป้าหมาย และนโยบายของมหาวิทยาลัยที่ได้กำหนดไว้ต่อไป

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยนเรศวร

สารบัญ

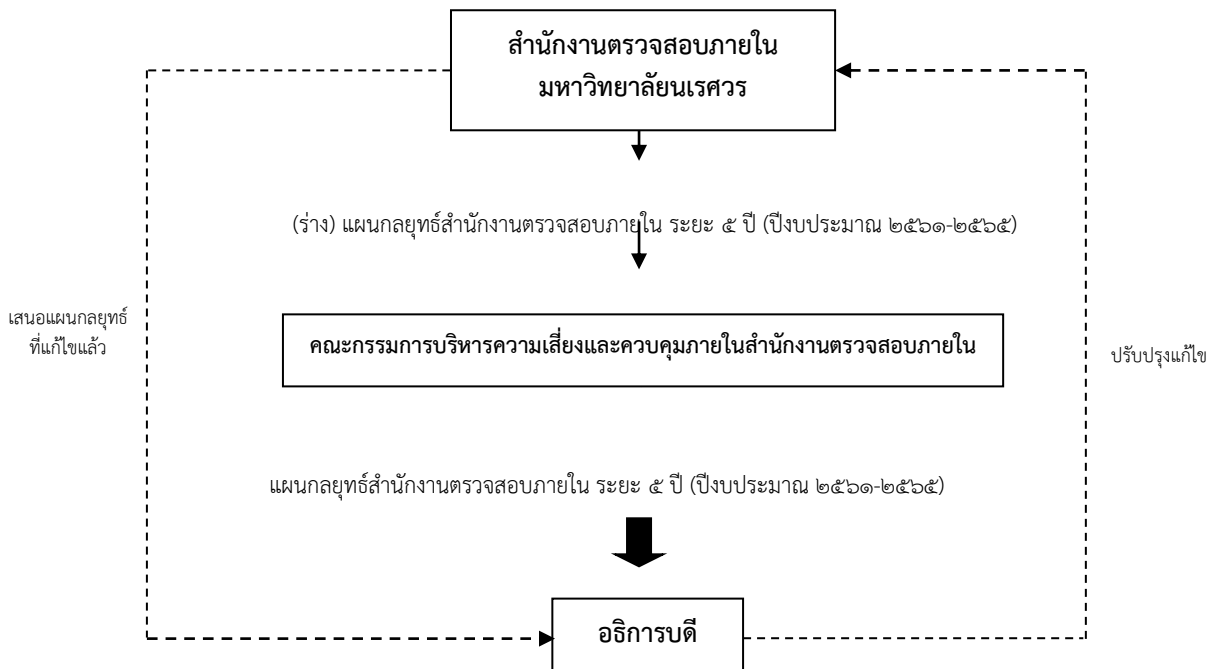
	หน้า
ส่วนที่ ๑ บทนำ	๑
หลักการและเหตุผล	๑
กระบวนการจัดทำแผนกลยุทธ์	๑
ส่วนที่ ๒ การวิเคราะห์กลยุทธ์สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยนเรศวร	๒
การวิเคราะห์สภาพโดยทั่วไป (SWOT Analysis)	๔
ประเด็นยุทธศาสตร์ (Strategy Issues)	๕
กลยุทธ์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน กับ ความสอดคล้องการวิเคราะห์ SWOT	๖
ยุทธศาสตร์สำนักงานตรวจสอบภายใน	๗
การเชื่อมโยงและสอดคล้องประเด็นยุทธศาสตร์ของสำนักงานตรวจสอบภายในฯ	๘
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 ๑๒ (พ.ศ.๒๕๖๐-๒๕๖๙) การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อรองรับการประเมิน จากกองตรวจสอบภาครัฐกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง อันส่งผลต่อการพัฒนาการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายในเข้าสู่ความเป็นมาตรฐานวิชาชีพตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการดำเนินงานที่จะสร้างความมั่นใจได้ว่าสามารถบรรลุตามพันธกิจ เป้าหมาย และนโยบายของมหาวิทยาลัยที่ได้กำหนดไว้ต่อไป

กระบวนการจัดทำแผนกลยุทธ์



ส่วนที่ ๒

การวิเคราะห์กลยุทธ์สำนักงานตรวจสอบภายใน

วิสัยทัศน์

สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่มีการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมาตรฐานสากล โดยช่วยให้หน่วยงานรับตรวจได้รับข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ไปปรับปรุงการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมเพียงพออย่างสม่ำเสมอส่งผลให้มหาวิทยาลัยนครสวรรค์มีการกำกับควบคุมดูแลตนเองที่ดี

พันธกิจ

๑. ปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางกรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล
๒. สร้างความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ
๓. ส่งเสริมและการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

ภารกิจหลัก

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของมหาวิทยาลัยโดยให้สอดคล้องกับนโยบาย และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกันโดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยด้วย
๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนออธิการบดี เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ
๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
๔. ในกรณีที่อธิการบดีเห็นชอบให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสนอขอบเขต และรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการและผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้างรวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้อธิการบดีพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป
๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางกรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล
๖. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดีพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน
๗. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
๘. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่อธิการบดี หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การวางแนวทางปฏิบัติมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และเป็นไปในลักษณะเชิงป้องกัน

๑๐. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกันเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี หรือคณะกรรมการตรวจสอบ

เป้าหมาย

ตรวจสอบหน่วยงานต่างๆ ตามโครงสร้างของมหาวิทยาลัยให้ครบทุกหน่วยงาน ภายใน ๓-๕ ปี โดยสามารถวัดจากแผนการตรวจสอบประจำปี ที่มีการวัดผลสัมฤทธิ์ของหน่วยรับตรวจที่สามารถนำข้อเสนอแนะไปปรับปรุงการดำเนินงานในภาพรวมโดยเฉลี่ยไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๘๕

ยุทธศาสตร์

พัฒนาระบบและกลไกการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เป็นไปตามมาตรฐานและเป็นที่ยอมรับจากหน่วยรับตรวจ เป็นองค์กรที่มุ่งยกระดับขีดความสามารถและประสิทธิภาพ ระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบตรวจสอบประสิทธิภาพ (Performance Audit)

การวิเคราะห์สภาพโดยทั่วไป (SWOT Analysis)

วิเคราะห์ปัจจัยภายใน

จุดแข็ง (Strengths : S)

๑. บุคลากรมีความมุ่งมั่นในการทำงาน
๒. มีแผนการตรวจสอบประจำปีที่ชัดเจน (Audit Plan)
๓. มีแผนปฏิบัติการประจำปีที่ชัดเจน (Engagement Plan)
๔. มีการประเมินการประกันคุณภาพด้วยตนเองตามแนวทางของกรมบัญชีกลางทุกปี
๕. มีการทำงานเป็นทีม (Team Work)
๖. ได้รับการประเมินตามระบบการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐโดย

คณะกรรมการภายนอกจากกรมบัญชีกลาง

๗. มีการประเมินการประกันคุณภาพตามเกณฑ์ EdPEX ของมหาวิทยาลัยทุกปี

จุดอ่อน (Weaknesses : W)

๑. บุคลากรขาดความชำนาญในการตรวจสอบเฉพาะด้าน เช่น IT Audit
๒. ขาดการพัฒนากระบวนการสารสนเทศเพื่อช่วยสนับสนุนการดำเนินงาน

วิเคราะห์ปัจจัยภายนอก

โอกาส (Opportunities : O)

๑. อธิการบดีให้ความสำคัญและสนับสนุนการตรวจสอบภายใน
๒. มีคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยกำกับการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่าง

ต่อเนื่อง

๓. ได้รับความร่วมมือระหว่างหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย
๔. มีการจัดฝึกอบรมในหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ของกรมบัญชีกลางอย่างต่อเนื่อง
๕. กรมบัญชีกลางมีการกำหนดแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙
๖. หน่วยงานภาครัฐและเอกชนจัดอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

อุปสรรค (Threats : T)

๑. ขาดงบประมาณสนับสนุนในการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและทั่วถึง
๒. กรมบัญชีกลาง หรือหน่วยงานภาครัฐและเอกชนมีการเปลี่ยนแปลงแผนการฝึกอบรมตลอดเวลา
๓. ผู้บริหารยังให้ความสำคัญไม่ทั่วถึง ไม่ต่อเนื่อง ด้านการพัฒนาบุคลากร ให้เป็นไปตามความต้องการของบุคลากร ให้เป็นความต้องการของบุคลากร
๔. การปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการของหน่วยรับตรวจสอบส่งผลกระทบต่อการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบ
๕. การกิจที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติมจากหน่วยงานภายใน เช่น คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ผู้บริหารมหาวิทยาลัย และหน่วยงานภายนอก เช่น กรมบัญชีกลาง กระทรวงศึกษาธิการ เป็นต้น

ประเด็นยุทธศาสตร์ (Strategy Issues)

พัฒนาระบบและกลไกการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เป็นไปตามมาตรฐานและเป็นที่ยอมรับจากหน่วยรับตรวจ เป็นองค์กรที่มุ่งยกระดับขีดความสามารถและประสิทธิภาพ ระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบตรวจสอบประสิทธิภาพ (Performance Audit)

กลยุทธ์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน กับ ความสอดคล้องการวิเคราะห์ SWOT

Strength =S	Weaknesses = W
<ol style="list-style-type: none"> ๑. บุคลากรมีความมุ่งมั่นในการทำงาน ๒. มีแผนการตรวจสอบประจำปีที่ชัดเจน (Audit Plan) ๓. มีแผนปฏิบัติการประจำปีที่ชัดเจน (Engagement Plan) ๔. มีการประเมินการประกันคุณภาพการด้วยตนเองตามแนวทางของกรมบัญชีกลางทุกปี ๕. มีการทำงานเป็นทีม (Team Work) ๖. ได้รับการประเมินตามระบบการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐโดยคณะกรรมการภายนอกจากกรมบัญชีกลาง 	<ol style="list-style-type: none"> ๑. บุคลากรขาดความชำนาญในการตรวจสอบเฉพาะด้าน เช่น IT Audit ๒. ขาดการพัฒนากระบวนสารสนเทศเพื่อช่วยสนับสนุนการดำเนินงาน

๗. มีการประเมินการประกันคุณภาพตามเกณฑ์ EdPEX ของมหาวิทยาลัยทุกปี	
Opportunities = O	Threats = T
<p>๑. อธิการบดีให้ความสำคัญและสนับสนุนการตรวจสอบภายใน</p> <p>๒. มีคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยกำกับกับการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓. ได้รับความร่วมมือระหว่างหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย</p> <p>๔. มีการจัดฝึกอบรมในหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ของกรมบัญชีกลางอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๕. กรมบัญชีกลางมีการกำหนดแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙</p> <p>๖. หน่วยงานภาครัฐและเอกชนจัดอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>๑. ขาดงบประมาณสนับสนุนในการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและทั่วถึง</p> <p>๒. กรมบัญชีกลาง หรือหน่วยงานภาครัฐและเอกชนมีการเปลี่ยนแปลงแผนการฝึกอบรมตลอดเวลา</p> <p>๓. ผู้บริหารยังให้ความสำคัญไม่ทั่วถึง ไม่ต่อเนื่อง ด้านการพัฒนาบุคลากรให้เป็นไปตามความต้องการของบุคลากร</p> <p>๔. ภารกิจตามแผนปฏิบัติการของหน่วยรับตรวจสอบส่งผลการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบ</p> <p>๕. ภารกิจที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติมจากหน่วยงานภายใน เช่น คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ผู้บริหารมหาวิทยาลัย และหน่วยงานภายนอก เช่น กรมบัญชีกลาง กระทรวงศึกษาธิการ เป็นต้น</p>

ยุทธศาสตร์สำนักงานตรวจสอบภายใน

พัฒนาระบบและกลไกการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เป็นไปตามมาตรฐานและเป็นที่ยอมรับจากหน่วยรับตรวจ เป็นองค์กรที่มุ่งยกระดับขีดความสามารถและประสิทธิภาพ ระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบตรวจสอบประสิทธิภาพ (Performance Audit)

โครงการ/กิจกรรมที่จะสนับสนุนยุทธศาสตร์

- ๑.๑ โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)
- ๑.๒ โครงการเสริมสร้างระบบคุณภาพงานภายในตรวจสอบ
- ๑.๓ โครงการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- ๑.๔ กิจกรรมการให้คำปรึกษา
- ๑.๕ กิจกรรมการรายงานผลการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน
- ๑.๖ การติดตามและประเมินผลการปรับปรุงระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
- ๑.๗ กิจกรรมการตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit) ตามภารกิจของหน่วยรับตรวจ
- ๑.๘ โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ภายในองค์กร

ตารางที่ ๑ การเชื่อมโยงประเด็นยุทธศาสตร์ของสำนักงานตรวจสอบภายในสู่ยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ /มาตรการตามแผนพัฒนาการศึกษา ฉบับที่ ๑๑ ของมหาวิทยาลัย

ยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย		ประเด็นยุทธศาสตร์ของสำนักงาน ตรวจสอบภายใน	ชื่อโครงการ/กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินโครงการ					งบประมาณ	หมวดเงิน	ผู้รับผิดชอบ
ยุทธศาสตร์	กลยุทธ์/มาตรการ			๖๑	๖๒	๖๓	๖๔	๖๕			
นโยบายที่ ๕ : ปรับปรุงระบบ การบริหารจัดการภายใน มหาวิทยาลัยให้มีประสิทธิภาพ คล่องตัวในการทำงานเพื่อสร้าง ศักยภาพในการแข่งขันกับ มหาวิทยาลัยชั้นนำในประเทศ และต่างประเทศเพื่อสร้างการ ยอมรับในเชิงการประกันคุณภาพ และรับการจัดอันดับมหาวิทยาลัย ในระดับนานาชาติ โดยการปรับ รูปแบบการบริหารที่มีความ คล่องตัวในลักษณะมหาวิทยาลัย ในกำกับของรัฐการจัดตั้งและควบ รวมหรือยกเลิหน่วยงานที่มี ภารกิจใกล้เคียงกันเพื่อให้ เหมาะสมกับสถานการณ์การ เปลี่ยนแปลงด้านอุดมศึกษาศึกษา และการก้าวสู่การเป็น University ๔.๐	๑. การปฏิรูปโครงสร้างกฎระเบียบ ในการบริหารจัดการองค์กร ๒. การบริหารด้านทรัพยากรบุคคล ๓. การบริหารงานด้านงบประมาณ ๔. การบริหารงานด้านโครงสร้าง พื้นฐานและเทคโนโลยีสารสนเทศ ๕. การบริหารจัดการด้านกายภาพและ สิ่งแวดล้อม	พัฒนาระบบและกลไกการตรวจ สอบภายใน (Internal Audit) ที่ เป็นไปตามมาตรฐานและเป็นที่ยอมรับ จากหน่วยรับตรวจเป็นองค์กรที่ มุ่งยกระดับขีดความสามารถและ ประสิทธิภาพ ระบบการตรวจสอบ ภายใน (Internal Audit) ระบบ การควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบตรวจสอบประ สิทธิภาพ (Performance Audit)	๑.๑ โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)	✓	✓	✓	✓	✓	เงินรายได้	ก.อุดหนุน ทั่วไป	สำนักงาน ตรวจสอบภายใน
			๑.๒ โครงการเสริมสร้างระบบคุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน	✓	✓	✓	✓	✓	เงินรายได้	ก.อุดหนุน ทั่วไป	
			๑.๓ โครงการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานภายใน	✓	✓	✓	✓	✓	เงินรายได้	ก.อุดหนุน ทั่วไป	
			๑.๔ กิจกรรมให้คำปรึกษา	✓	✓	✓	✓	✓	เงินรายได้	ก.อุดหนุน ทั่วไป	
			๑.๕ โครงการรายงานผลการดำเนินงานของ สำนักงานตรวจสอบภายใน	✓	✓	✓	✓	✓	เงินรายได้	ก.อุดหนุน ทั่วไป	
			๑.๖ กิจกรรมการติดตามและประเมินผลการ ปรับปรุงระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ	✓	✓	✓	✓	✓	เงินรายได้	ก.อุดหนุน ทั่วไป	
			๑.๗ กิจกรรมการตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit) ตามภารกิจของหน่วยรับ ตรวจ	✓	✓	✓	✓	✓	เงินรายได้	ก.อุดหนุน ทั่วไป	
			๑.๘ กิจกรรมการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ภายใน หน่วยงาน						เงินรายได้	ก.อุดหนุน ทั่วไป	
			๑.๙ กิจกรรมการทำงานในเชิงบูรณาการร่วมกัน ระหว่างหน่วยงาน	✓	✓	✓	✓	✓	เงินรายได้	ก.อุดหนุน ทั่วไป	

ส่วนที่ ๓
ยุทธศาสตร์ในการดำเนินงานประจำปีสำนักงานตรวจสอบภายใน
ในช่วงระยะ ๕ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕)

การนำยุทธศาสตร์ลงสู่การปฏิบัติในรูปของโครงการ/กิจกรรม โดยมีตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ในเชิงปริมาณและคุณภาพ

ยุทธศาสตร์	โครงการ/กิจกรรม	ตัวชี้วัด			
		เชิงปริมาณ	ค่าเป้าหมาย	เชิงคุณภาพ	ค่าเป้าหมาย
พัฒนาระบบและกลไกการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เป็นไปตามมาตรฐานและเป็นที่ยอมรับจากหน่วยรับตรวจ เป็นองค์กรที่มุ่งยกระดับขีดความสามารถและประสิทธิภาพ ระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบตรวจสอบประสิทธิภาพ (Performance Audit)	๑.๑ โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA)	- จำนวนบุคลากรที่เข้ารับการฝึกอบรม	๑ คน/ปี	- จำนวนบุคลากรที่มีประสบการณ์ด้านตรวจสอบมากกว่า ๕ ปีขึ้นไป มีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป - จำนวนบุคลากรที่ได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน CIA CCSA CFSA CISA CISSP CPA CGIA CPGA CPIAT หรือวุฒิปริญญาตรีชั้นกลาง ให้การยอมรับ มีจำนวนมากกว่าร้อยละ ๖๕ ขึ้นไป	๑๑ คนภายในระยะเวลา ๕ ปี ๑๑ คนภายในระยะเวลา ๕ ปี
	๑.๒ โครงการเสริมสร้างระบบคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	- จำนวนคนที่เข้าร่วมโครงการ - จำนวนองค์ความรู้ที่ได้จากโครงการ - จำนวนเครือข่าย	๑๓ คน ๓ เรื่อง ๑ หน่วยงาน/ปี	- ผู้เข้าร่วมโครงการมีความพึงพอใจ ร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป	ทุกปี
	๑.๓ โครงการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	- จำนวนคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเฉพาะด้านเรื่อง	๓ เรื่อง/ปี	- มีการทบทวนหรือปรับปรุงนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับศักยภาพของหน่วยงาน - มีการขอรับนโยบายหรือความคิดเห็นจากอธิการบดีมาประกอบในการพิจารณาทบทวนหรือปรับปรุงนโยบาย	ทุกปี ทุกปี
	๑.๔ กิจกรรมให้คำปรึกษาการตรวจสอบ	- จำนวนครั้งที่ให้คำปรึกษา	๑๒ ครั้ง/ปี	- การให้คำปรึกษาได้สร้างความเข้าใจต่อผู้ใช้บริการ	ทุกครั้ง
	๑.๕ การรายงานผลการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน	- จำนวนรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี	๑ เล่ม/ปี	- หน่วยรับตรวจสอบสามารถนำข้อเสนอแนะไปปรับปรุงแก้ไขได้ไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๘๕	ทุกหน่วยรับตรวจ
	๑.๖ กิจกรรมการติดตามและประเมินผลการปรับปรุงระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ	- จำนวนหน่วยรับตรวจที่ได้รับการประเมินต่อปี - จำนวนการติดตามรายงานผลความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุง	- ทุกหน่วยงานตามโครงสร้างของมหาวิทยาลัย - ทุกหน่วยที่มีการจัดทำแผนการปรับปรุง	- ทุกหน่วยรับตรวจตามโครงสร้างของมหาวิทยาลัยมีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน	ทุกหน่วยรับตรวจ
	๑.๗ กิจกรรมการตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit) ตามภารกิจของหน่วยรับตรวจ	- จำนวนหน่วยรับตรวจที่เข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี	ครบถ้วนตามแผน	- ทุกหน่วยรับตรวจได้นำข้อเสนอแนะไปสู่การปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	ทุกข้อ
	๑.๘ กิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ภายในหน่วยงาน	- จำนวนองค์ความรู้ที่ได้จากการจัดกิจกรรม	3 เรื่อง/ปี	ผู้เข้าร่วมกิจกรรมมีความเข้าใจในองค์ความรู้ ร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป	ทุกปี
	๑.๙ กิจกรรมการทำงานในเรื่องบูรณาการร่วมกันระหว่างหน่วยงาน	- จำนวนครั้ง	12 ครั้ง/ปี	ผู้เข้าร่วมบูรณาการสามารถแก้ไขปัญหาอุปสรรคที่พบได้เป็นอย่างดี	ทุกปี

ส่วนที่ ๔

การกำกับติดตาม และประเมินผล

การติดตามและประเมินผลตามแผนกลยุทธ์สำนักงานตรวจสอบภายในระยะ ๕ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) 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 ๕ ปีถัดไป

กลไกการติดตาม และประเมินผล

กลไกการติดตาม และประเมินผลตามแผนฯ แบ่งการประเมินผลงานได้ ๕ ส่วน คือ

๑. การติดตามเป้าหมายใช้จ่ายงบประมาณ
๒. การติดตามแผนงานโครงการ / กิจกรรม
๓. การประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการ / กิจกรรม
๔. การประเมินผลสัมฤทธิ์ของแผนกลยุทธ์ / แผนดำเนินงานประจำปี ด้านงานตรวจสอบภายใน
๕. กระบวนการจัดทำแผนการดำเนินงานด้านงานตรวจสอบภายในประจำปี และทบทวนหรือปรับปรุงกลยุทธ์การตรวจสอบภายในระยะ ๕ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕)

แนวทางการติดตาม และประเมินผล

แนวทางการติดตาม และประเมินผล มีดังนี้

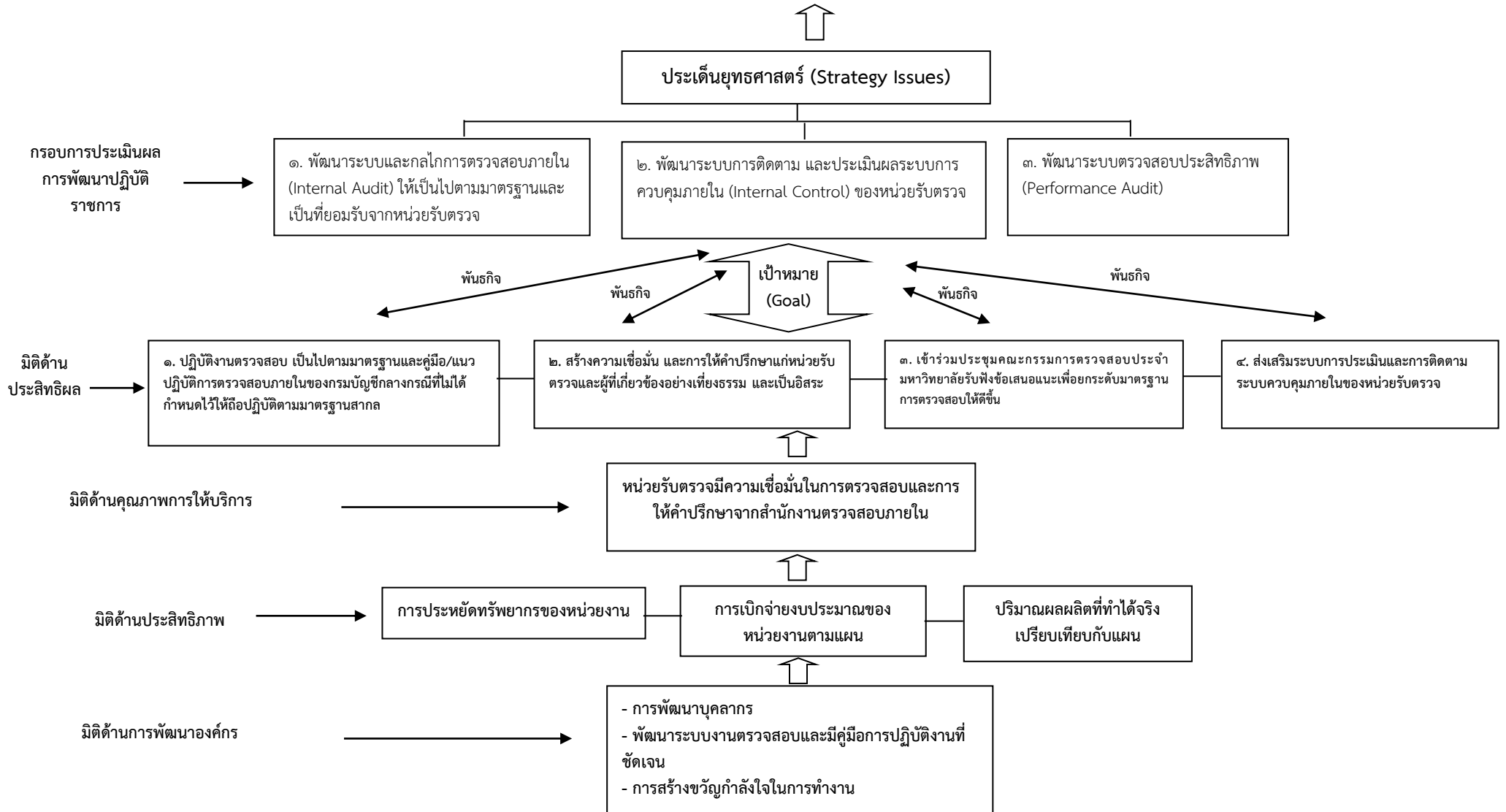
ที่	กลไกการติดตาม และประเมินผล	กลไกการสนับสนุน การติดตาม	วิธีการ ดำเนินงาน	ระยะเวลา ที่ติดตาม	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑	การติดตามเป้าหมายใช้ จ่ายงบประมาณ	คณะกรรมการติดตามและประเมิน ผลฯ รวบรวมข้อมูลเสนอกรรมการ ประจำหน่วยงานเพื่อดำเนินการ ต่อไป	ติดตามการขออนุมัติเงิน ประจํางวด และการใช้ จ่าย	ทุกไตรมาส	- สนง.ตรวจสอบภายใน - กองแผนงาน - กองคลัง
๒	การติดตามแผนโครงการ /กิจกรรม	คณะทำงานรวบรวมข้อมูลเสนอผู้อํานวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อดำเนินการต่อไป	ติดตามการดำเนินงาน ตามปฏิทินการปฏิบัติงาน ของสำนักงานตรวจสอบ ภายใน	ทุก ๖ เดือน	- สนง.ตรวจสอบภายใน
๓	การประเมินผลสัมฤทธิ์ ของโครงการ/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบของโครงการ/กิจกรรม ประเมินผลสัมฤทธิ์ของภายหลังกการ ดำเนินงาน	- ใช้แบบสอบถาม, - การสังเกตและซักถาม - การสัมภาษณ์ผู้เข้าร่วม หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง	ทุกครั้งที่มี การดำเนิน โครงการ /กิจกรรม	- สนง.ตรวจสอบภายใน
๔	การประเมินผลสัมฤทธิ์ ของแผนกลยุทธ์/แผน ดำเนินงานประจำปี ด้าน การตรวจสอบภายใน	หาแนวทางการแก้ไขปัญหา เพื่อหา แนวทางเปลี่ยนแปลงการทำงานให้ดีขึ้น	- ใช้แบบสอบถาม, - การสังเกตและซักถาม - การสัมภาษณ์ผู้เข้าร่วม หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง	สิ้นปี งบประมาณ	- สนง.ตรวจสอบภายใน
๕	กระบวนการจัดทำแผน การดำเนินด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปีและ ทบทวนหรือปรับปรุงกล ยุทธ์การตรวจสอบภายใน ระยะ ๕ ปี (ปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕)	พัฒนาแผนดำเนินงาน , แผนกลยุทธ์ และโครงการ/กิจกรรมอย่างต่อเนื่อง	- ประชุมเชิงปฏิบัติการ ระดมสมองการสรุปผลการ ดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะต่างๆ เพื่อ จัดทำแผนดำเนินงานในปี งบประมาณ ต่อไปให้มี ความเหมาะสมยิ่งขึ้น	สิ้นปี งบประมาณ	- สนง.ตรวจสอบภายใน

ภาคผนวก

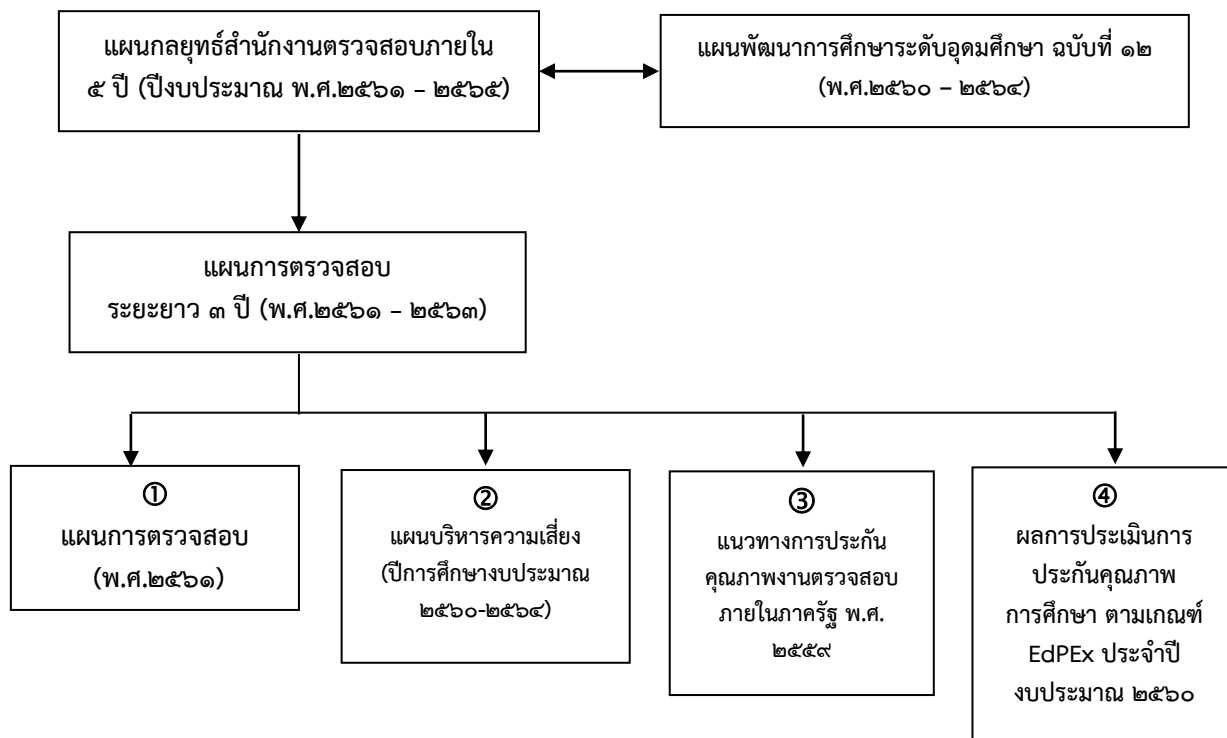
ภาคผนวก ๑

แผนที่ยุทธศาสตร์ (Strategy Map) สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยนเรศวร

วิสัยทัศน์ : สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่มีการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมาตรฐานสากล โดยช่วยให้หน่วยงานรับตรวจได้รับข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ไปปรับปรุงการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมเพียงพออย่างสม่ำเสมอส่งผลให้มหาวิทยาลัยนเรศวรมีการกำกับควบคุมดูแลตนเองที่ดีเพื่อเพิ่มคุณค่า



ภาคผนวก ๒
แผนที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานตรวจสอบภายใน



ภาคผนวก ๓

วิสัยทัศน์ พันธกิจ นโยบายของมหาวิทยาลัยนเรศวร

วิสัยทัศน์

ภายในปี ๒๕๖๔ มหาวิทยาลัยนเรศวรเป็นมหาวิทยาลัยที่จัดอยู่ในลำดับ ๑ ใน ๒๕๐ ของเอเชีย ตาม QS University Ranking : Asia

พันธกิจ

๑. ด้านการผลิตบัณฑิต
๒. ด้านการวิจัย
๓. ด้านการบริการวิชาการแก่สังคม
๔. ด้านการทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม

นโยบาย

นโยบายที่ ๑ : จัดการศึกษาอย่างมีคุณภาพสอดคล้องกับความต้องการของประเทศและพื้นฐานที่เขตภาคเหนือตอนล่างโดยเน้นคุณภาพบัณฑิตและภาวะการมีงานทำเป็นหลัก เน้นการจัดสหกิจศึกษาการสร่างสมรรถนะการเรียนรู้ด้านภาษาอังกฤษ ศักยภาพความเป็นผู้นำที่ดีในอนาคตโดยมีการจัดหลักสูตรที่เน้นการบูรณาการเพิ่มมากขึ้นเพื่อนำไปสู่การเป็นศูนย์กลางสถาบันอุดมศึกษาหลักในเขตภาคเหนือตอนล่าง (Higher Education HuB) ตามนโยบายของรัฐ

นโยบายที่ ๒ : ส่งเสริม สนับสนุน การวิจัยของมหาวิทยาลัยด้วยการถอดองค์ความรู้พื้นฐาน (basic research) ที่มีและสมรรถนะหลักของนักวิจัย มาเชื่อมโยงกับโจทย์วิจัยของชาติด้วยระบบบริหารการวิจัยจากฝ่ายสนับสนุนของกองการบริหารงานวิจัยกับระบบการจัดการบริการวิชาการจากฝ่ายสนับสนุนของกองบริการวิชาการ และจัดการทรัพย์สิน เพื่อให้การทำวิจัยประยุกต์ใช้เชิงพาณิชย์ (Applied Research) การบริการ (Social Science Research) เพื่อเพิ่มมูลค่า (Value Added) ผลผลิตทางด้านอุตสาหกรรม เกษตรกรรม และผลกระทบเชิงสังคม (impact) และคุณภาพชีวิตที่ดีของประชาชน (Quality of Life) การบริการ (Service) ให้สอดคล้อง (Alignment) กับแผนพัฒนาเศรษฐกิจของชาติฉบับที่ ๑๒ นโยบายประเทศไทย ๔.๐ การพัฒนากลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนล่าง โดยการปรับระบบการวิจัยในมหาวิทยาลัยที่จะร่วมมือกับสถานประกอบการ กลุ่มมหาวิทยาลัยเครือข่ายเพื่อการวิจัยและหน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ เอกชน ระดับประเทศเพิ่มมากขึ้น โดยเน้นให้มหาวิทยาลัยเป็น Research Hub ของภาคเหนือตอนล่าง

นโยบายที่ ๓ : ส่งเสริมการให้บริการทางวิชาการแก่สังคมให้กว้างขวางและทั่วถึง โดยการจัดระบบการให้บริการทางวิชาการแก่ประชาชน ชุมชนในท้องถิ่น เพื่อยกระดับความรู้ ทักษะ และการเพิ่มผลผลิตในอาชีพต่างๆ เพื่อเพิ่มรายได้ให้แก่ประชาชนอย่างต่อเนื่องรวมทั้งจัดระบบบริการด้านสุขภาพให้กับประชาชนให้มีโอกาสเข้าถึงการบริการด้านสุขภาพให้มากขึ้น โดยใช้ฐานกลุ่มวิทยาศาสตร์สุขภาพและโรงพยาบาลของมหาวิทยาลัยนเรศวรเป็นส่วนสนับสนุน ส่งเสริมการให้บริการด้านสุขภาพ

นโยบายที่ ๔ : ส่งเสริมการดำเนินงานด้านทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม ให้กว้างขวางแพร่หลาย และยั่งยืน โดยมุ่งให้มหาวิทยาลัยเป็น Learning Resource Center และ knowledge Management Unit ที่สอดคล้องกับการส่งเสริมการท่องเที่ยว การเรียนรู้ด้านวัฒนธรรม ประเพณี โดยใช้ฐานการวิจัยของมหาวิทยาลัยที่มีส่วนร่วมกับชุมชนท้องถิ่น โดยจัดให้มีหน่วยงานที่รับผิดชอบขึ้นเป็นเฉพาะ พร้อมทั้งจัด

กิจกรรมร่วมกับชุมชน ท้องถิ่นเพื่อสร้างองค์ความรู้ทางด้านศิลปะและวัฒนธรรมของกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนล่าง มุ่งให้ประชาชน ชุมชน ได้มาเรียนรู้ด้านศิลปวัฒนธรรม ที่เป็นลักษณะ

นโยบายที่ ๕ : ปรับปรุงโครงสร้างองค์กรและระบบการบริหารจัดการภายในมหาวิทยาลัยให้มีประสิทธิภาพ คล่องตัวในการทำงาน เพื่อสร้างศักยภาพในการแข่งขันกับมหาวิทยาลัยชั้นนำในประเทศและต่างประเทศเพื่อสร้างการยอมรับ ในเชิงการประกันคุณภาพและรองรับการจัดอันดับมหาวิทยาลัยในระดับนานาชาติ โดยการปรับปรุงแบบการบริหารที่มีความคล่องตัวในลักษณะมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ การจัดตั้งและควบรวม หรือยุบเลิกหน่วยงานที่มีภารกิจใกล้เคียงกัน เพื่อให้เหมาะสมกับสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงด้านอุดมศึกษา การปฏิรูปอุดมศึกษา และการก้าวสู่การเป็น University ๔.๐

นโยบายที่ ๖ : เร่งรัดดำเนินการด้านบริหารทรัพยากรสินของมหาวิทยาลัยให้เหมาะสมกับสถานการณ์เพื่อสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันในระดับประเทศและนานาชาติ โดยการปรับปรุงแก้ไขกฎระเบียบ ข้อบังคับให้ยืดหยุ่นและคล่องตัว ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ การคลัง การบริหารทรัพยากร การบริหารทรัพยากรทางปัญญา รวมทั้งสิทธิประโยชน์ที่จะจัดให้กับบุคลากรที่ปฏิบัติงานให้เหมาะสมมากขึ้น