



มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม  
 รับที่ 4230  
 วันที่ 15 ก.ย. 2563  
 เวลา 15:04 น.

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม  
 ที่ งดส. ๐๕๕/๒๕๖๓ วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๔  
 เรื่อง ขออนุมัติลงนาม

งานตรวจสอบภายใน  
 รับที่ ๐๒๙ / ๒๕๖๓  
 วันที่ ๒๑/๙/๒๕๖๓

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๓๐๙ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๑ เรื่องแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ มีการกำหนดเกณฑ์ประกันคุณภาพให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ทบทวนกฎบัตร กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบภายใน และนโยบายที่เกี่ยวข้องงานตรวจสอบ เสนอให้หัวหน้าส่วนราชการเห็นชอบ

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และเกิดผลดีงานตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัติลงนามเพื่อนำมาปฏิบัติตามข้อกำหนดของการตรวจสอบภายใน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

- |   |              |
|---|--------------|
| ๑. แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ | จำนวน ๑ ฉบับ |
| ๒. แผนพัฒนาบุคลากรประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔    | จำนวน ๑ ฉบับ |
| ๓. นโยบายการติดตามผลการตรวจสอบ                | จำนวน ๑ ฉบับ |

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม  
 เพื่อโปรด ( ) ทราบ (✓) ทราบและสั่งการ  
 เห็นสมควรให้  
 1. คือโปรดพิจารณาลงนาม  
 2. มอว งามส. อภิเนนท  
 3. ....

*[Signature]*

(นางสาวพนีย์ รุ่งเรือง)

รักษาราชการแทนหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

*[Signature]*  
 15 ก.ย. 2563

1. ชารวม
2. มอว งามส. อภิเนนท

*[Signature]*  
 16 ก.ย. 63

- โยททภ/อภิเนนท

*[Signature]*  
 17 ก.ย. 63

*[Signature]*  
 21/๙/๖๓

โยททภ  
 พิน  
 21 ก.ย. 63

*[Signature]*  
 ๒๓ ก.ย. ๖๓

## นโยบายการตรวจสอบของงานตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ การจัดทำแผนการตรวจสอบหน่วยงานตามลำดับที่ได้ประเมินถึงปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง การบริการให้ความเชื่อมั่น และการบริการให้คำแนะนำปรึกษา โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าโดยกำหนดนโยบายการตรวจสอบ เพื่อให้บุคลากรในงานตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติและยึดหลักการปฏิบัติงานภายใต้ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรมของงานตรวจสอบภายใน

2. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

3. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจโดยการเสริมสร้าง ความรู้ ความเข้าใจ และเจตคติของบุคลากรหน่วยรับตรวจ ให้มีความรู้ และเห็นความสำคัญของการสร้างระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ

4. พัฒนาศักยภาพและความเชี่ยวชาญให้แก่บุคลากรงานตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

5. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน หรือกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กระทรวงศึกษาธิการ กรมบัญชีกลาง

6. จัดให้มีการสำรวจความพึงพอใจ เพื่อปรับปรุง และรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน

7. จัดให้มีการพัฒนาระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน

**นโยบายการติดตามผลการตรวจสอบ  
งานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม  
ระบบ/เกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบ**

เพื่อให้แน่ใจว่าหน่วยรับตรวจมีการแก้ไขและปรับปรุงการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ หรือ ยอมรับความเสี่ยงโดยผู้บริหารอยู่ในระดับเหมาะสม จึงกำหนดระบบ/เกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. กำหนดระยะเวลาการติดตามผลการตรวจสอบ

- ๑.๑ ตามระยะเวลาที่อธิการบดีกำหนด
- ๑.๒ ตามระยะเวลาที่ผู้ตรวจสอบภายในกำหนด โดยความเห็นชอบของอธิการบดี
- ๑.๓ ตามระยะเวลาที่ผู้ตรวจสอบภายในหารือร่วมกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ
- ๑.๔ ตามสถานการณ์หรือเหตุจำเป็นเฉพาะกิจ

๒. วิธีการ และแนวทางในการติดตามผลการตรวจสอบ

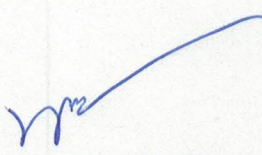
๒.๑ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ

- ๑) หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการ
- ๒) ผู้ตรวจสอบภายในสัมภาษณ์ หรือสอบทานรายการ


๒.๒ แนวทางในการติดตามผลการตรวจสอบ

- ตามระยะเวลาที่ผู้ตรวจสอบภายในหารือร่วมกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ หรือ
- ภายใน ๔๐ วัน นับแต่วันที่รายงานผลการตรวจ หรือ
- ภายใน ๘๐ วัน นับแต่วันที่รายงานผลการตรวจสอบ หรือ
- ภายใน ๑๖๐ วัน นับแต่วันที่รายงานผลการตรวจสอบ หรือ
- พร้อมกับการตรวจสอบครั้งถัดไป

๓. รายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบ และรายงานสรุปผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ พร้อมทั้งวิเคราะห์ในภาพรวมต่ออธิการบดี โดยหากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเห็นว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจมีการยอมรับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ และยังมีความเสี่ยงในระดับสูงที่อาจมีผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยฯ ควบหาหรือผู้บริหารระดับสูง และหากไม่มีการแก้ไข หัวหน้างานตรวจสอบภายในควรแสดงความเห็นไว้ในรายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบ

  
(นางสาวพนีย์ รุ่งเรือง)

รักษาราชการแทนหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชุมพล เสมาชันท์)

รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม