



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
ที่ งตส ๐๔๗/๒๕๖๖ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖
เรื่อง ขออนุมัติลงนามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
รับที่ - 5377
วันที่ 26 ก.ย. 2566
เวลา 10.46 น.

งานตรวจสอบภายใน
รับที่ 137 / 2566
วันที่ 27 ก.ย. 2566
เวลา 11.15 น.

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๑๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการ ตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการ ตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

รหัสมาตรฐานที่ ๒๐๒๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการ ตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มี นัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของ ทรัพยากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแนวทางที่หลักเกณฑ์ฯ กำหนด งานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

๑. แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จำนวน ๑ ฉบับ
๒. แผนพัฒนาบุคลากรประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จำนวน ๑ ฉบับ

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตามหน้าที่ดำเนินการไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง เป็นไปตาม ระเบียบ ข้อกฎหมาย งานตรวจสอบภายในจึงขอเสนอการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน และแผนพัฒนา บุคลากร งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อพิจารณาอนุมัติแผนที่จัดทำขึ้น หากเห็นชอบที่เสนอไปโปรด ลงนามแผนที่แนบมาพร้อมนี้ และให้งานตรวจสอบภายในดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. แจ้งแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้แก่หน่วยรับตรวจทราบต่อไป
๒. เผยแพร่แผนตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ทางเว็บไซต์ งานตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

เพื่อโปรด () ทราบ (/) ทราบและสั่งการ

เห็นสมควรให้

1. โปรดพิจารณา
2. ขอ อตส. อภิเชษฐ์
3.

(นางสาวพนีย์ รุ่งเรือง)

นักตรวจสอบภายในชำนาญการ

รักษาราชการในตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

- รศ.ดร. / อภิเชษฐ์

27 ก.ย. 2566

รศ.ดร. / อภิเชษฐ์
27 ก.ย. 2566

27/9/66

26 ก.ย. 2566

นโยบายการตรวจสอบของงานตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ การจัดทำแผนการตรวจสอบหน่วยงานตามลำดับที่ได้ประเมินถึงปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง การบริการให้ความเชื่อมั่น และการบริการให้คำแนะนำปรึกษา โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าโดยกำหนดนโยบายการตรวจสอบ เพื่อให้บุคลากรในงานตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติและยึดหลักการปฏิบัติงานภายใต้ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรมของงานตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจโดยการเสริมสร้าง ความรู้ ความเข้าใจ และเจตคติของบุคลากรหน่วยรับตรวจ ให้มีความรู้ และเห็นความสำคัญของการสร้างระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ

๔. พัฒนาศักยภาพและความเชี่ยวชาญให้แก่บุคลากรงานตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๕. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน หรือกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กระทรวงศึกษาธิการ กรมบัญชีกลาง

๖. จัดให้มีการสำรวจความพึงพอใจ เพื่อปรับปรุง และรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน

๗. จัดให้มีการพัฒนาระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน

นโยบายการติดตามผลการตรวจสอบ

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) ผู้ตรวจภายในสัมภาษณ์ หรือ ทดสอบรายการ

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 โดยหากหัวหน้างานตรวจสอบภายในเห็นว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจมีการยอมรับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ และยังมีความเสี่ยงในระดับสูงที่อาจมีผลกระทบต่อองค์การควรหารือผู้บริหารระดับสูง และหากไม่มีการแก้ไข หัวหน้างานตรวจสอบภายในควรแสดงความเห็นไว้ในรายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบ

ระบบ/เกณฑ์ การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อเสนออธิการบดี และเผยแพร่รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน โดยมีระบบและเกณฑ์การดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างอย่างน้อย ๓ ครั้งในรอบปี

๒. องค์ประกอบของรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประกอบด้วย

๑) ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๒) ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ และหรือ ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ และหรือ ข้อตรวจพบที่สำคัญ/โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด/การทุจริต/ความเสียหาย และหรือ ปัญหาอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามและผลการตรวจสอบที่กำหนด

๓. จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี

๔. เผยแพร่รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานส่วนที่เป็นสาระสำคัญให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

ทราบ

แนวทางการจัดระดับความสำคัญของข้อตรวจพบ

การจัดระดับความสำคัญของข้อตรวจพบ คือ การพิจารณาว่าข้อตรวจพบเป็นปัญหาที่มีความสำคัญ หรือ มีระดับความรุนแรงในระดับใด แบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ

๑. ระดับสำคัญมาก
๒. ระดับสำคัญ
๓. ระดับควรให้ความสนใจ

โดยมีเกณฑ์ในการพิจารณาดังนี้

ระดับความสำคัญของข้อตรวจพบ	เกณฑ์การพิจารณา
สำคัญมาก	๑. ไม่มีระบบ และกลไกการควบคุมภายในที่มุ่งจัดการความเสี่ยงที่สำคัญ และหรือ ๒. ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง คำสั่งข้อกำหนดของมหาวิทยาลัยฯ ซึ่งอาจมีความรับผิดชอบทางวินัย หรือ มีความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ หรือ ความรับผิดชอบตามกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง และหรือ ๓. มีผลกระทบต่อชื่อเสียง และความน่าเชื่อถือขององค์กร
สำคัญ	๑. มีระบบการควบคุมภายในแต่ยังไม่เพียงพอและเหมาะสม และหรือ ๒. ขาดกลไกที่จะทำให้เกิดประสิทธิผลต่อความเสี่ยงที่สำคัญ เนื่องจากไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ออกแบบไว้ และหรือ ๓. มีโอกาสที่จะเกิดผลกระทบต่อชื่อเสียงและความเชื่อถือขององค์กรภายนอก
ควรให้ความสนใจ	เป็นประเด็นที่ไม่อยู่ในเกณฑ์การพิจารณาของข้อตรวจพบในระดับที่สำคัญมาก หรือ สำคัญ แต่เป็นประเด็นที่พึงระมัดระวังเนื่องจากมีโอกาสที่จะเกิดปัญหาในอนาคต