



# แผนยุทธศาสตร์

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หน่วยงานตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา





แผนยุทธศาสตร์ หน่วยงานตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา จัดทำแผนยุทธศาสตร์  
หน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพื่อกำหนดทิศทางการบริหารจัดการ และ  
ใช้เป็นเครื่องมือสำคัญในการพัฒนาหน่วยงานไปสู่ความสำเร็จตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและ  
จริยธรรมผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยมีความเชื่อมโยงสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์  
มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2564-2568) ฉบับปรับปรุง

ลงชื่อ.....ผู้เสนอ

(ดร.จ่านงค์ ตรีนุมิตร)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ลินดา เกณฑ์มา)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

## คำนำ

แผนยุทธศาสตร์หน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ฉบับนี้ จัดทำขึ้นโดยมีการกำหนดปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย การวิเคราะห์สภาพโดยทั่วไป ประเด็นกลยุทธ์ เป้าประสงค์ และยุทธวิธีของหน่วยงานตรวจสอบภายในกับความสอดคล้อง SWOT Analysis และTOWS Matrix โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งมีความเชื่อมโยง สอดคล้องกับ พันธกิจ ประเด็นกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ในแผนยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2564-2568) ฉบับปรับปรุง

แผนยุทธศาสตร์หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงถือได้ว่าเป็นส่วนสำคัญและมีความจำเป็นต่อการตรวจสอบภายในเป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากแผนยุทธศาสตร์หน่วยงานตรวจสอบภายในเปรียบเสมือนเข็มทิศนำทางให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามแนวทางที่กำหนดอันนำไปสู่เป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นเครื่องมือสำคัญในการพัฒนาหน่วยงานไปสู่ความสำเร็จตามพันธกิจอย่างมีทิศทาง และพัฒนาการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ให้เป็นไปตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในภาครัฐ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

## สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
บทที่ 1 บทนำ	1
ความสำคัญ	1
วัตถุประสงค์การจัดทำแผนยุทธศาสตร์	1
ทรัพยากรที่ได้รับจัดสรรสำหรับการดำเนินงาน	1
โครงสร้างการบริหาร	3
บทที่ 2 การประเมินสภาพการณ์ปัจจุบันของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	4
ทิศทางการพัฒนาหน่วยงานตรวจสอบภายใน	4
การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม (SWOT Analysis)	4
การวิเคราะห์เทอว์เมทริกซ์ (TOWS Matrix)	6
บทที่ 3 สาระสำคัญของแผนยุทธศาสตร์หน่วยงานตรวจสอบภายใน	7
ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย วัตถุประสงค์	7
ประเด็นยุทธศาสตร์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	8
ความเชื่อมโยงและสอดคล้องระหว่างปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ และกลยุทธ์	9
ของมหาวิทยาลัยกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน	
แผนที่ยุทธศาสตร์หน่วยงานตรวจสอบภายใน	11
บทที่ 4 แผนยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ ตัวชี้วัด และผู้รับผิดชอบ	12
บทที่ 5 การควบคุม ติดตาม และกำกับให้เป็นไปตามยุทธศาสตร์	15
กรอบการกำกับ ติดตามและประเมินผล	15
วัตถุประสงค์ของการติดตามประเมินผล	16
แนวทางการกำกับติดตามและประเมินผล	16
บรรณานุกรม	17
ภาคผนวก	19
รายละเอียดตัวชี้วัด	20
คณะผู้จัดทำ	25
บันทึกข้อความลงนามแผนยุทธศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	26



# บทที่ 1

## บทนำ

### 1. ความสำคัญ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ได้ดำเนินการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพื่อกำหนดทิศทางการดำเนินงานของหน่วยงานสู่มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ ซึ่งหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานอิสระตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังที่ได้กำหนดให้การบริหารงานทั่วไปขึ้นตรงต่ออธิการบดีและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมีหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุด และเป็นหน่วยงานหลักในการรับผิดชอบการตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้นและบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ตามกระบวนการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยยึดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และฉบับที่ 2 พ.ศ. 2562 เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามบทบาทหน้าที่ดังกล่าว

ดังนั้น แผนยุทธศาสตร์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงถือได้ว่าเป็นส่วนที่สำคัญและมีความจำเป็นต่อการบริหารงานตรวจสอบภายในเป็นอย่างดี เนื่องจากแผนยุทธศาสตร์หน่วยงานตรวจสอบภายในเปรียบเสมือนเข็มทิศที่สามารถนำทางให้การบริหารงานได้ดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดอันนำไปสู่เป้าหมายและบรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นเครื่องมือสำคัญในการพัฒนาหน่วยงานไปสู่ความสำเร็จตามพันธกิจอย่างมีทิศทาง

### 2. วัตถุประสงค์การจัดทำแผนยุทธศาสตร์

(1) เพื่อกำหนดทิศทางการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยและบรรลุตามนโยบายที่กำหนดไว้

(2) เพื่อใช้เป็นแผนแม่บทในการกำหนดกรอบแนวทางในการจัดทำแผนปฏิบัติราชการและกรอบแนวทางในการจัดทำคำขอตั้งงบประมาณประจำปี

### 3. ทรัพยากรที่ได้รับจัดสรรสำหรับการดำเนินงาน

#### (1). อัตราบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน 8 คน

1) ข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา (สายสนับสนุน) จำนวน 1 อัตรา

ดร.จ่านงค์ ตริณุมิตร

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

2) พนักงานราชการ จำนวน 2 อัตรา

1. นางสาวกัลย์ธมน ภัคเวทพิสิษฐ์ ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน

2. นางสาวชุติมา แซ่ตัน

ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน

3) พนักงานมหาวิทยาลัย เงินแผ่นดิน จำนวน 2 อัตรา

1. นางสาวภัทรีภรณ์ วงภูธร ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป
2. นางสาวปิยะดา พุฒสุด ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน

4) พนักงานมหาวิทยาลัย เงินรายได้ จำนวน 2 อัตรา

1. นายพีรภัทร พุ่มพวง ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน
2. นางสาวพัชรา ยอดบุญ ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน

5) ลูกจ้างประจำ เงินแผ่นดิน จำนวน 1 อัตรา

- นายเสนาะ ขำดี ตำแหน่ง พนักงานธุรการ

(2) งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรใช้ในการดำเนินงาน

งบประมาณที่จะใช้ในหน่วยตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ประกอบด้วย

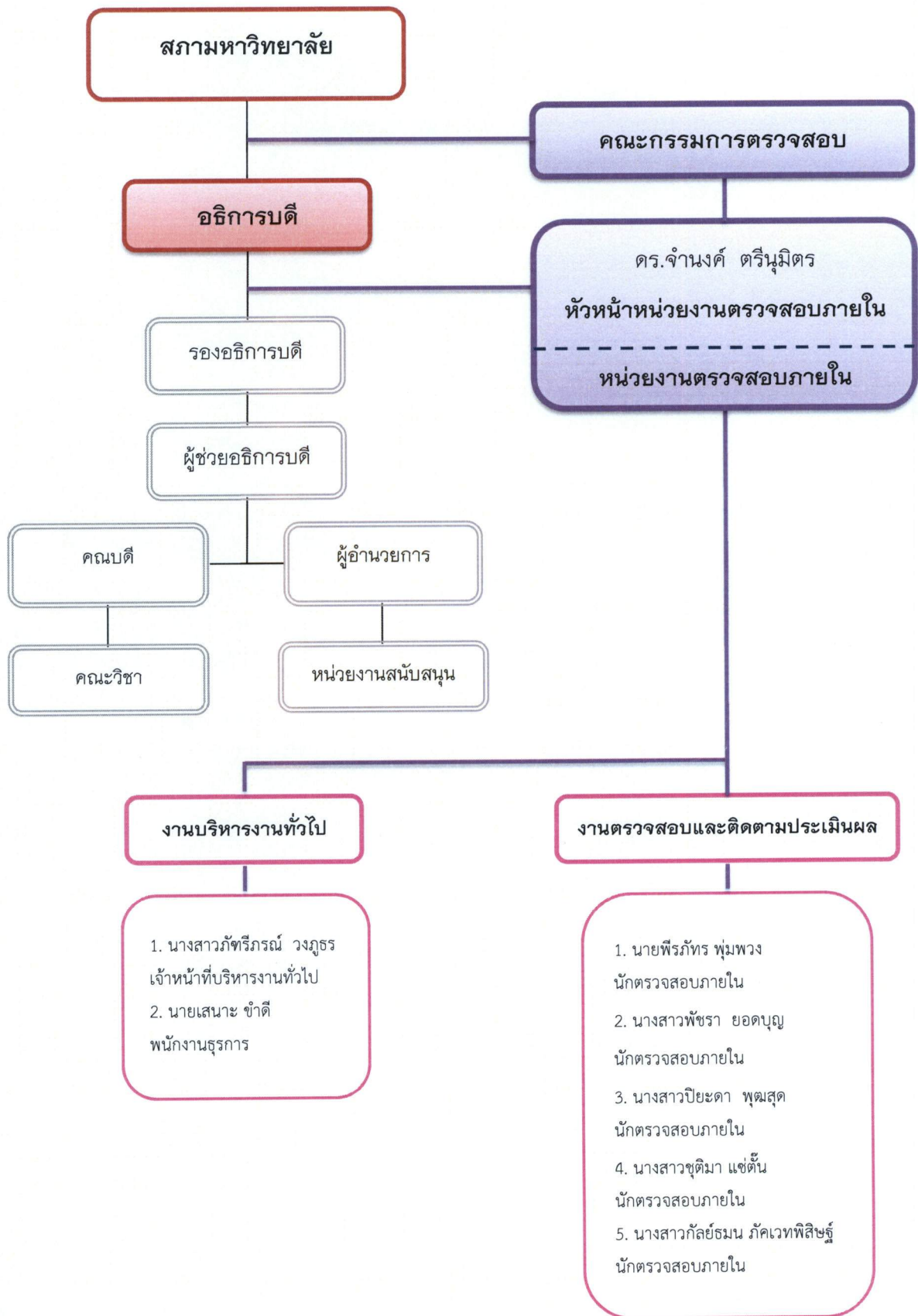
งบ บกศ. (ตสน.) 180,500.- บาท

งบ บกศ. (ส่วนกลาง) 261,100.- บาท

รวมงบประมาณที่ได้รับจัดสรร 441,600.- บาท



#### 4. โครงสร้างการบริหาร



## บทที่ 2

### การประเมินสภาพการณ์ปัจจุบันของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

#### 1. ทิศทางการพัฒนาหน่วยงานตรวจสอบภายใน

##### นโยบายการตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ การจัดทำแผนการตรวจสอบที่ได้ประเมินถึงปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง การบริการให้ความเชื่อมั่น และการบริการให้คำแนะนำปรึกษา โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า โดยกำหนดนโยบายการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพื่อให้บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ถือปฏิบัติ ดังนี้

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ และยึดหลักการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
2. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
3. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจ เพื่อเสนอแนะ ปรับปรุงแก้ไข และพัฒนาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ไม่ใช่ลักษณะการจับผิด
4. ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพและความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน โดยเข้ารับการฝึกอบรมตามแผนที่กำหนดและศึกษาค้นคว้าด้วยตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
5. ผู้ตรวจสอบภายในต้องแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างทีมงานที่ได้จากประสบการณ์ในการปฏิบัติหรือจากการได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
6. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเข้าร่วมประชุมติดตามผลการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อทราบปัญหา อุปสรรค และสร้างความเข้าใจตรงกันในการปฏิบัติงาน

#### 2. การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม (SWOT Analysis)

แผนยุทธศาสตร์หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้ระดมความคิดเห็นของผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง เพื่อวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยใช้เทคนิค SWOT Analysis ซึ่งเป็นเครื่องมือในการประเมินสถานการณ์ของมหาวิทยาลัย เพื่อพิจารณาจุดแข็ง (Strength) จุดอ่อน (Weakness) โอกาส (Opportunity) และอุปสรรค (Threat) ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

##### 2.1 การวิเคราะห์ผลกระทบจากสภาพการณ์ภายใน

จากการพิจารณาข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยภายในที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ในส่วนของจุดแข็ง (Strength) และ จุดอ่อน (Weakness) โดยเรียงลำดับ ดังนี้



### จุดแข็ง (Strength : S)

1. เป็นหน่วยงานที่มีความเป็นอิสระ เทียบธรรมในการตรวจสอบ และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ
2. ประกาศใช้กฎบัตร (Charter) ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ทุกหน่วยงานได้รับทราบและเป็นที่ยอมรับ
3. มีมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 ให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานแห่งวิชาชีพ
4. มีการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ และเชื่อถือได้
5. บุคลากรมีทัศนคติที่ดีต่อหน่วยงานและมหาวิทยาลัยฯ
6. บุคลากรได้รับการฝึกอบรมในหลักสูตรวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง
7. บุคลากรมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน และยอมรับต่อการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นทั้งในปัจจุบันและอนาคต

### จุดอ่อน (Weaknesses : W)

1. แผนการตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกภารกิจหลักของทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยฯ
2. บุคลากรมีทักษะและประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายในยังไม่เพียงพอ
3. จำนวนบุคลากรยังไม่ครอบคลุมภาระงานตามเกณฑ์มาตรฐานการตรวจสอบภายใน
4. คู่มือการปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนทุกกิจกรรมการตรวจสอบ
5. งานบริการให้คำปรึกษาไม่ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ
6. หน่วยงานไม่มีโปรแกรมสำเร็จรูปหรือเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการตรวจสอบและวิเคราะห์ข้อมูล

## 2.2 การวิเคราะห์ผลกระทบจากสภาพการณ์ภายนอก

จากการวิเคราะห์สถานการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทั้งที่เป็นโอกาส (Opportunity) คือ ปัจจัยภายนอกที่มีผลบวกกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน และอุปสรรค (Threat) ซึ่งเป็นปัจจัยภายนอกที่มีผลลบกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

### โอกาส (Opportunity : O)

1. นโยบายภาครัฐบาลให้ความสำคัญต่อการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
2. หน่วยงานภาครัฐ เช่น กรมบัญชีกลาง มีการฝึกอบรมและบริการให้คำปรึกษาหน่วยตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง
3. มีเครือข่ายงานตรวจสอบภายในกับหน่วยงานภายนอกมหาวิทยาลัยฯ

### อุปสรรค (Threats : T)

1. หน่วยรับตรวจรับทราบบริบทและเข้าใจระบบการทำงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในแต่ยังไม่ทั่วถึงทั้งองค์กร
2. มหาวิทยาลัยจัดสรรงบประมาณไม่เพียงพอ เช่น การบรรจุอัตรานักตรวจสอบ ฯลฯ

### 3. การวิเคราะห์เท่าว์เมทริกซ์ (TOWS Matrix)

จากการวิเคราะห์ ประเมินสภาพแวดล้อม จุดแข็ง (Strength) จุดอ่อน (Weakness) โอกาส(Opportunity) และอุปสรรค (Threat) ซึ่งนำข้อมูลทั้งหมดมาวิเคราะห์ในรูปแบบความสัมพันธ์ โดยพิจารณาประเด็น SWOT Analysis ที่สำคัญ โดยอาศัยเทคนิค เท่าว์เมทริกซ์ (TOWS Matrix) มาใช้วิเคราะห์ประเด็นที่สำคัญ ดังต่อไปนี้

<p>สภาพการณ์ภายใน</p> <p>สภาพการณ์ภายนอก</p>	<p><b>จุดแข็ง (Strength : S)</b></p> <p>S1 เป็นหน่วยงานอิสระ เที่ยงธรรมในการตรวจสอบ และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>S2 ประกาศใช้กฎบัตร (Charter) ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ทุกหน่วยงานได้รับทราบและเป็นที่ยอมรับ</p> <p>S3 มีมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานแห่งวิชาชีพ</p> <p>S4 มีการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ</p> <p>S5 บุคลากรมีทัศนคติที่ดีต่อหน่วยงานและมหาวิทยาลัยฯ</p> <p>S6 บุคลากรได้รับการฝึกอบรมในหลักสูตรวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง</p> <p>S7 บุคลากรมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานและยอมรับต่อการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นทั้งในปัจจุบันและอนาคต</p>	<p><b>จุดอ่อน (Weaknesses : W)</b></p> <p>W1 แผนการตรวจสอบไม่ครบถ้วนทุกภารกิจหลักของทุกหน่วยงาน</p> <p>W2 บุคลากรมีทักษะและประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายในไม่เพียงพอ</p> <p>W3 จำนวนบุคลากรยังไม่ครอบคลุมภาระงานตามเกณฑ์มาตรฐานการตรวจสอบภายใน</p> <p>W4 คู่มือการปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนทุกกิจกรรมการตรวจสอบ</p> <p>W5 งานบริการให้คำปรึกษาไม่ครอบคลุมหน่วยรับตรวจ</p> <p>W6 หน่วยงานไม่มีโปรแกรมสำเร็จรูปหรือเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการตรวจสอบและวิเคราะห์ข้อมูล</p>
<p><b>โอกาส (Opportunity : O)</b></p> <p>O1 นโยบายภาครัฐบาลให้ความสำคัญต่อการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ</p> <p>O2 หน่วยงานภาครัฐ เช่น กรมบัญชีกลาง มีการฝึกอบรมและบริการให้ คำปรึกษาหน่วยตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง</p> <p>O3 มีเครือข่ายงานตรวจสอบภายในกับหน่วยงานภายนอกมหาวิทยาลัยฯ</p>	<p>SO</p>	<p>WO</p>
<p><b>อุปสรรค (Threats : T)</b></p> <p>T1 หน่วยรับตรวจรับทราบบริบทและเข้าใจระบบการทำงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน แต่ยังไม่ทั่วถึงทั้งองค์กร</p> <p>T2 มหาวิทยาลัยฯ จัดสรรงบประมาณไม่เพียงพอ เช่น การบรรจุอัตรานักตรวจสอบ</p>	<p>ST</p>	<p>WT</p>



## บทที่ 3

### สาระสำคัญของแผนกลยุทธ์หน่วยงานตรวจสอบภายใน

#### 1. ปรัชญา

“มุ่งสร้างความเชื่อมั่น บริการให้คำปรึกษา นำพาสู่มาตรฐานการตรวจสอบภายใน”

#### 2. วิสัยทัศน์

“สร้างความเชื่อมั่นต่อระบบการบริหารจัดการที่ดีของมหาวิทยาลัย”

#### 3. พันธกิจ

(1) บริการให้ความเชื่อมั่นในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจอย่างอิสระและเที่ยงธรรม ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ

(2) บริการให้คำปรึกษาต่อหน่วยรับตรวจอย่างเที่ยงธรรมและโปร่งใส เพื่อปรับปรุงการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมให้ดียิ่งขึ้น

#### 4. เป้าหมาย

เพิ่มคุณค่าให้หน่วยรับตรวจและมหาวิทยาลัย

#### 5. วัตถุประสงค์

(1) เพื่อตรวจสอบความและสอบทานความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร ความถูกต้องเชื่อถือได้ทางการเงิน การดูแลป้องกันทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับ/มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

(2) เพื่อให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงหรือพัฒนาการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ต่อหน่วยรับตรวจให้มีการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

(3) เพื่อให้การสนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกันในการกำกับดูแลการบริหารมหาวิทยาลัยโดยรวมให้เป็นไปอย่างโปร่งใสและมีการบริหารจัดการที่ดี

## 6. ประเด็นยุทธศาสตร์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนยุทธศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยให้สอดคล้อง และเชื่อมโยงกับแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2564-2568) ฉบับปรับปรุง โดยมีรายละเอียด ดังนี้

- ❖ **แผนยุทธศาสตร์** การพัฒนาประสิทธิภาพของระบบการบริหารจัดการหน่วยงานตรวจสอบภายในสู่มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ
  - **กลยุทธ์ที่ 1** ส่งเสริมบุคลากรให้เป็นคนดีและคนเก่งด้วยการพัฒนาความรู้ ความสามารถ และศักยภาพ เพื่อพัฒนาหน่วยงานและมหาวิทยาลัย
    - **แนวทางการดำเนินงานที่ 1** สนับสนุนและส่งเสริมบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในให้มีศักยภาพ มีความเชี่ยวชาญในหน้าที่ที่ปฏิบัติ มุ่งสู่มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ
      - ตัวชี้วัด** ร้อยละของบุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรมหรือพัฒนาในสายวิชาชีพในการปฏิบัติงานแต่ละปี
  - **กลยุทธ์** ปรับปรุง พัฒนาระบบบริหารจัดการด้านงานตรวจสอบภายในและบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน โดยมุ่งเน้นหลักธรรมาภิบาล และยึดมั่นค่านิยมองค์กร Morality
    - **แนวทางการดำเนินงานที่ 1** ปรับปรุงหรือทบทวน กฎบัตร คู่มือ ประกาศหรือแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการบริหารจัดการด้านงานตรวจสอบภายในให้ถูกต้องและสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของภาครัฐ
      - ตัวชี้วัด** จำนวนกฎบัตร คู่มือ ประกาศ หรือแนวปฏิบัติที่ได้รับการปรับปรุงหรือทบทวนต่อปี
    - **แนวทางการดำเนินงานที่ 2** ส่งเสริมระบบและกลไกการบริหารจัดการด้านการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในสู่มาตรฐานกระทรวงการคลัง
      - ตัวชี้วัด** ร้อยละความคิดเห็นหรือความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจที่มีต่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน



7. ความเชื่อมโยงและสอดคล้องระหว่างปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยากับหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ตารางที่ 1 เปรียบเทียบความเชื่อมโยงและความสอดคล้อง

มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา		หน่วยงานตรวจสอบภายใน	
ปรัชญา	มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยาเป็นสถาบันการศึกษา เพื่อ การพัฒนาท้องถิ่นที่มีคุณภาพได้มาตรฐานสากล	ปรัชญา	มุ่งสร้างความเชื่อมั่น บริการให้คำปรึกษา นำพาสู่มาตรฐานการตรวจสอบภายใน
วิสัยทัศน์	มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยาเป็นสถาบันชั้นนำแห่ง การเรียนรู้ในการผลิตการพัฒนาครู และบุคลากรทางการศึกษา การดนตรี อดุสสาหกรรมบริการ และวิทยาศาสตร์สุขภาพที่มี คุณภาพได้มาตรฐานสากล	วิสัยทัศน์	สร้างความเชื่อมั่นต่อระบบการบริหารจัดการที่ดีของมหาวิทยาลัย
พันธกิจ	<ol style="list-style-type: none"> <li>พัฒนาหลักสูตรเพื่อผลิตบัณฑิตที่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ ใหม่ การ บูรณาการความเชี่ยวชาญของสาขาวิชาต่าง ๆ ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง</li> <li>พัฒนาองค์ความรู้บนพื้นฐานของการวิจัย เพื่อสร้างนวัตกรรม การทำงาน และการผลิตบัณฑิต</li> <li>เป็นศูนย์กลางการบริการวิชาการและองค์ความรู้ เพื่อยกระดับ คุณภาพชีวิตของประชาชนในท้องถิ่น และชุมชน</li> <li>อนุรักษ์ ส่งเสริม และเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรมและภูมิปัญญาไทย สู่สากล</li> <li>บริหารจัดการมหาวิทยาลัยด้วยหลักธรรมาภิบาล</li> </ol>	พันธกิจ	<ol style="list-style-type: none"> <li>บริการให้ความเชื่อมั่นในการตรวจสอบและสอบทานการ ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจอย่างอิสระและเที่ยงธรรม ตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ</li> <li>บริการให้คำปรึกษาต่อหน่วยรับตรวจอย่างเที่ยงธรรมและโปร่งใส เพื่อปรับปรุงการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม ให้อย่างขึ้น</li> </ol>



ตารางที่ 2 เปรียบเทียบยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยากับยุทธศาสตร์หน่วยงานตรวจสอบภายใน

ยุทธศาสตร์	มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา	หน่วยงานตรวจสอบภายใน	ยุทธศาสตร์	แผนยุทธศาสตร์ การพัฒนาประสิทธิภาพของระบบการบริหารจัดการหน่วยงานตรวจสอบภายในสู่มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ
❖	❖ <b>แผนยุทธศาสตร์ที่ 4</b> การพัฒนาประสิทธิภาพของระบบการบริหารจัดการสู่ความเป็นเลิศ	❖ <b>แผนยุทธศาสตร์</b> การพัฒนาประสิทธิภาพของระบบการบริหารจัดการหน่วยงานตรวจสอบภายในสู่มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ	❖	❖ <b>กลยุทธ์ที่ 1</b> ส่งเสริมบุคลากรให้เป็นคนดีและคนเก่งด้วยการพัฒนาความรู้ความสามารถ และศักยภาพ เพื่อพัฒนาหน่วยงานและมหาวิทยาลัย
➢	➢ <b>กลยุทธ์ที่ 1</b> ส่งเสริมบุคลากรให้เป็นคนดีและคนเก่งอย่างเต็มที่ พร้อมศักยภาพ เพื่อมหาวิทยาลัยและท้องถิ่นอย่างเต็มที่	➢ <b>กลยุทธ์ที่ 1</b> ส่งเสริมบุคลากรให้เป็นคนดีและคนเก่งด้วยการพัฒนาความรู้ความสามารถ และศักยภาพ เพื่อพัฒนาหน่วยงานและมหาวิทยาลัย	➢	➢ <b>แนวทางการดำเนินงานที่ 1</b> สนับสนุนและส่งเสริมบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความเชี่ยวชาญในหน้าที่ที่ปฏิบัติมุ่งสู่มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ
➢	➢ <b>แนวทางการดำเนินงานที่ 2</b> พัฒนา สนับสนุน และส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมหรือสัมมนาเพื่อพัฒนาในสายวิชาชีพ เพิ่มพูนความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานและเสริมสร้างความรู้ความก้าวหน้าในสายอาชีพ (Career Path)	➢ <b>แนวทางการดำเนินงานที่ 1</b> สนับสนุนและส่งเสริมบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความเชี่ยวชาญในหน้าที่ที่ปฏิบัติ มุ่งสู่มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ	➢	➢ <b>ตัวชี้วัด</b> ร้อยละของบุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรมหรือพัฒนาในสายอาชีพในการปฏิบัติงานแต่ละปี
➢	➢ <b>กลยุทธ์ที่ 3</b> ปรับปรุง พัฒนาระบบบริหารจัดการฐานข้อมูล งบประมาณ และบุคลากรให้มีประสิทธิภาพและคล่องตัว เพื่อเป็น Smart university มุ่งเน้นหลักธรรมาภิบาล และยึดมั่นค่านิยมองค์กร Morality	➢ <b>กลยุทธ์ที่ 2</b> ปรับปรุง พัฒนาระบบบริหารจัดการดำเนินงานตรวจสอบภายใน และบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน โดยมุ่งเน้นหลักธรรมาภิบาล และยึดมั่นค่านิยมองค์กร Morality	➢	➢ <b>แนวทางการดำเนินงานที่ 1</b> ปรับปรุงหรือทบทวน กฎบัตร คู่มือ ประกาศ หรือแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการบริหารจัดการดำเนินงานตรวจสอบภายในให้ถูกต้องและสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของภาครัฐ

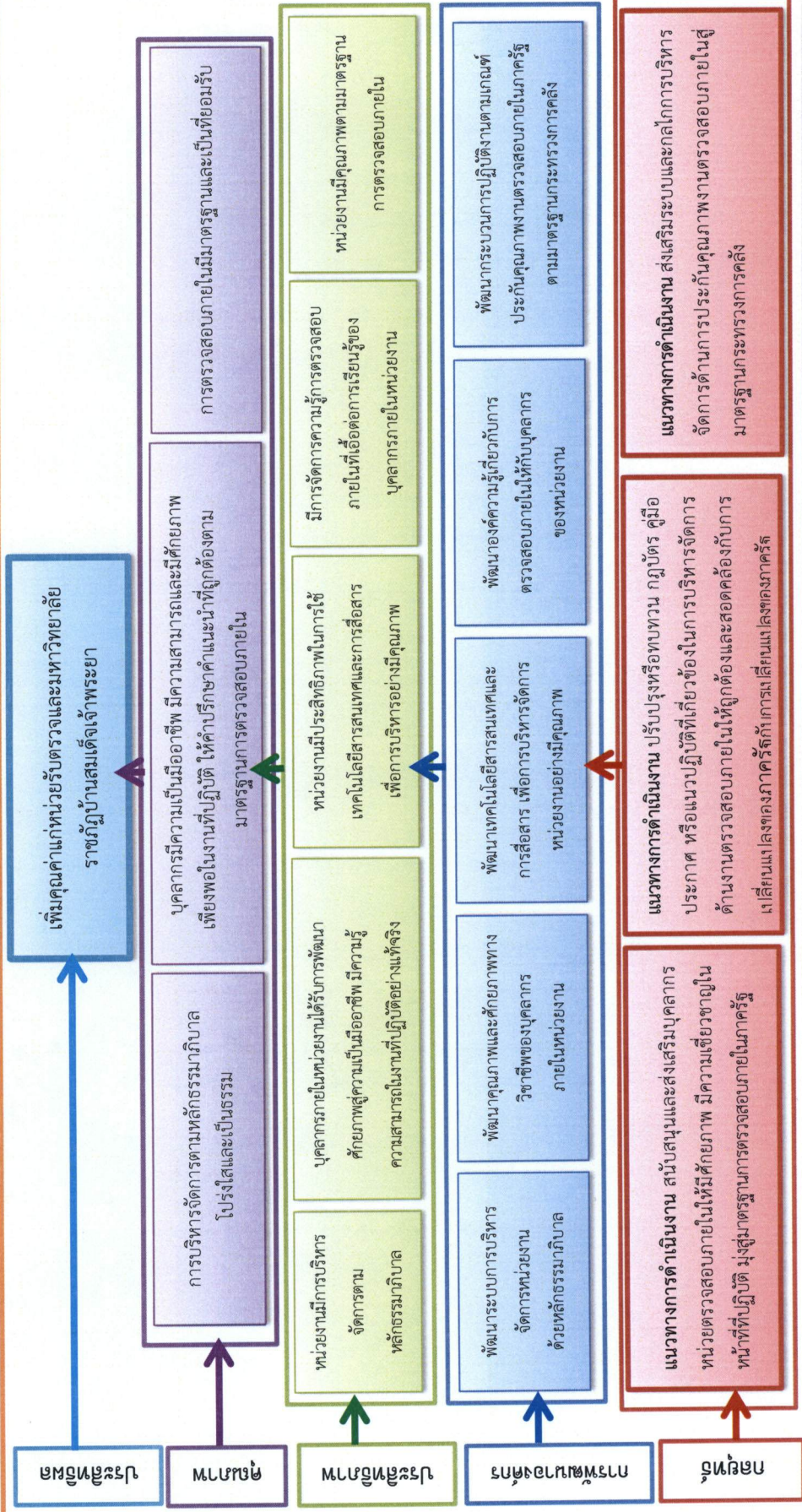


8. แผนที่ยุทธศาสตร์หน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

แผนที่ยุทธศาสตร์ (Strategy Map) หน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

วิสัยทัศน์ (Vision) : สร้างความเชื่อมั่นต่อระบบการบริหารจัดการที่ดีของมหาวิทยาลัย

ยุทธศาสตร์ (Strategy) : การพัฒนาประสิทธิภาพของระบบการบริหารจัดการหน่วยงานตรวจสอบภายในสู่มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ





## บทที่ 4

### แผนยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ ตัวชี้วัด และผู้รับผิดชอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนยุทธศาสตร์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยให้สอดคล้องและเชื่อมโยงกับแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2564-2568) ฉบับปรับปรุง โดยมีรายละเอียด ดังนี้

- ❖ **แผนยุทธศาสตร์** การพัฒนาประสิทธิภาพของระบบการบริหารจัดการหน่วยงานตรวจสอบภายในสู่มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ
  - **กลยุทธ์ที่ 1** ส่งเสริมบุคลากรให้เป็นคนดีและคนเก่งด้วยการพัฒนาความรู้ ความสามารถ และศักยภาพ เพื่อพัฒนาหน่วยงานและมหาวิทยาลัย
    - **แนวทางการดำเนินงานที่ 1** สนับสนุนและส่งเสริมบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในให้มีศักยภาพ มีความเชี่ยวชาญในหน้าที่ที่ปฏิบัติ มุ่งสู่มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ
- ตัวชี้วัด** ร้อยละของบุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรมหรือพัฒนาในสายวิชาชีพในการปฏิบัติงานแต่ละปี
  - **เป้าประสงค์** บุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาคุณภาพสู่ความเป็นมืออาชีพ
- **กลยุทธ์** ปรับปรุง พัฒนาระบบบริหารจัดการด้านงานตรวจสอบภายในและบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน โดยมุ่งเน้นหลักธรรมาภิบาล และยึดมั่นค่านิยมองค์กร Morality
  - **แนวทางการดำเนินงานที่ 1** ปรับปรุงหรือทบทวน กฎบัตร คู่มือ ประกาศ หรือแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการบริหารจัดการด้านงานตรวจสอบภายในให้ถูกต้องและสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของภาครัฐ
- ตัวชี้วัด** จำนวนกฎบัตร คู่มือ ประกาศ หรือแนวปฏิบัติที่ได้รับการปรับปรุงหรือทบทวนต่อปี
- **แนวทางการดำเนินงานที่ 2** ส่งเสริมระบบและกลไกการบริหารจัดการด้านการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในสู่มาตรฐานกระทรวงการคลัง
- ตัวชี้วัด** ร้อยละความคิดเห็นหรือความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจที่มีต่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน
  - **เป้าประสงค์** หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ



❖ แผนยุทธศาสตร์ การพัฒนาประสิทธิภาพของระบบการบริหารจัดการสู่มาตรฐานการตรวจสอบภายใน

- กลยุทธ์ที่ 1 ส่งเสริมบุคลากรให้เป็นคนดีและคนเก่งด้วยการพัฒนาความรู้ ความสามารถ และศักยภาพ และศักยภาพเพื่อพัฒนาหน่วยงานและมหาวิทยาลัย
- กลยุทธ์ที่ 2 ปรับปรุง พัฒนาระบบบริหารจัดการด้านตรวจสอบภายในและบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน โดยมุ่งเน้นหลัก

ธรรมาภิบาล และยี่มั่นค่านิยมองค์กร Morality

โครงการรอง	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	หน่วยนับ	ข้อมูลพื้นฐาน (2562)	ข้อมูลพื้นฐาน (2563)	เป้าหมาย (2564)	แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ
โครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการ มหาวิทยาลัยให้เป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพสูง	บุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาคุณภาพสู่ความเป็นมืออาชีพ	ร้อยละของบุคลากรที่ได้รับวุฒิบัตร CGIA	ร้อยละ	>70	>80	>80	➢ แผนการพัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในตามหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Audit: CGIA)	หัวหน้าหน่วยงาน
		จำนวนครั้งที่เข้ารับการฝึกอบรมต่อคน	ครั้ง	≥ 1	≥ 1	≥ 1	➢ แผนการฝึกอบรมที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในและงานบริหารทั่วไปของบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายใน	
หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติตามได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ	หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ	จำนวนครั้งในการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	ครั้ง	-	6	6	➢ กิจกรรมการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	
		จำนวนครั้งในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	ครั้ง	2	2	2	➢ กิจกรรมทบทวนกฎบัตรและแผนการตรวจสอบหน่วยงานตรวจสอบภายใน	
		จำนวนเล่มรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน	เล่ม	100	100	100	➢ กิจกรรมการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	

โครงการรอง	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	หน่วยนับ	ข้อมูลพื้นฐาน (2562)	ข้อมูลพื้นฐาน (2563)	เป้าหมาย (2564)	แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ
โครงการรอง การพัฒนากระบวนการบริหารจัดการมหาวิทยาลัยให้เป็นองค์กรที่มีคุณภาพ (ต่อ)	หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาคี (ต่อ)	จำนวนองค์ความรู้ที่เผยแพร่และนำไปใช้ในหน่วยงาน	เรื่อง	4	4	4	กิจกรรมจัดการความรู้การตรวจสอบภายในจากภาคีเครือข่าย CGIA	หัวหน้าหน่วยงาน
		จำนวนของคู่มือที่นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน	เรื่อง	4	4	4	กิจกรรมการจัดทำคู่มือปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี	
		จำนวนครั้งการประชุมหารือร่วมกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ	ครั้ง	$\geq 1$	$\geq 1$	$\geq 1$	กิจกรรมการประชุมกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงร่วมกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเพื่อวางแผนตรวจสอบประจำปี	
		ร้อยละความรู้ความเข้าใจของผู้เข้าร่วมกิจกรรม	ร้อยละ	$\geq 80$	$\geq 80$	$\geq 80$	โครงการถ่ายทอดความรู้เกี่ยวกับการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมสำหรับหน่วยรับตรวจ	
		ร้อยละพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ร้อยละ	$\geq 80$	$\geq 80$	$\geq 80$	กิจกรรมสำรวจความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประเมินผลการปฏิบัติงานตามกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน	



## บทที่ 5

### การควบคุม ติดตาม และกำกับให้เป็นไปตามแผนยุทธศาสตร์

แผนยุทธศาสตร์หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้จัดทำและนำแผนยุทธศาสตร์ไปสู่การปฏิบัติแล้วนั้น จำเป็นต้องมีการควบคุม ติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงาน ซึ่งการปฏิบัติจะบรรลุตามวิสัยทัศน์ได้ ต้องอยู่ภายใต้เงื่อนไขความสำเร็จ ดังนี้

#### 1. กรอบการกำกับติดตามและประเมินผล

สำหรับกรอบการกำกับติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของแผนงาน โครงการ/กิจกรรมและความสำเร็จของหน่วยงานนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายใน จะจัดให้มีกลไกเพื่อควบคุมการปฏิบัติตามยุทธศาสตร์ และก่อให้เกิดการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง ตลอดจนการเรียนรู้ในระดับองค์กร โดยดำเนินการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานที่ได้จริงกับเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ทั้งในรูปผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ทั้งนี้จะใช้รูปแบบการประเมิน 3 ลักษณะ คือ

1. การประเมินเชิงคุณลักษณะ (Qualitative Evaluation)
2. การประเมินเชิงปริมาณ (Quantitative Evaluation)
3. การตรวจสอบโดยผู้มีส่วนได้เสีย (Stakeholders Audit)

นอกจากนั้นจะประเมินทั้งระหว่างโครงการ (In-process Evaluation) และเมื่อเสร็จสิ้นโครงการ (Post-project Evaluation)

การขับเคลื่อนยุทธศาสตร์สู่การปฏิบัติ ภายใต้การมีส่วนร่วมของบุคลากรในหน่วยงาน และการสนับสนุนทรัพยากรที่เหมาะสม เพื่อให้บรรลุตามวิสัยทัศน์และเป้าประสงค์ การกำกับ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานเพื่อการสนับสนุน แก้ไข และปรับแผนให้เหมาะสม เป็นกลไกสำคัญที่จะผลักดันการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ภายในแผนอีกวิธีหนึ่ง โดยนำเกณฑ์การประเมินมาใช้เป็นแนวทางในการยกระดับการบริหารงาน พร้อมทั้งตรวจวัดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลการดำเนินงาน

การกำกับ ติดตามและประเมินผลแผนยุทธศาสตร์ประจำปีตามปีงบประมาณ เป็นการรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลทั้งในเชิงปริมาณและคุณภาพ เพื่อค้นหาว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการได้บรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้หรือไม่ ข้อมูลที่ได้จากการติดตามประเมินผลจะเสนอต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อรายงานให้ทราบถึงสภาพปัญหาในการปฏิบัติงานและใช้เป็นข้อมูลเพื่อปรับปรุงวิธีการดำเนินงาน ตลอดจนปรับเปลี่ยนเป้าหมาย/กิจกรรมให้เหมาะสมสอดคล้องกับทรัพยากรและบริบทที่เปลี่ยนแปลง รวมทั้งเป็นข้อมูลเพื่อกำหนดนโยบายและแนวทางการบริหารต่อไป

## 2. วัตถุประสงค์ของการติดตามประเมินผล

2.1 เพื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานในช่วงปีงบประมาณกับเป้าหมายที่กำหนดไว้

2.2 เพื่อใช้เป็นข้อมูลสะท้อนกลับ After Action Review (AAR) ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงพัฒนาระบบงานต่าง ๆ รวมทั้งเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจในการทบทวนทิศทาง นโยบายและแนวทางในการบริหารงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การดำเนินงานเกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้บริหาร รวมถึงหน่วยรับตรวจ และรายละเอียดการทำงาน 3R (Review) ประกอบด้วย

BAR = Before Action Review ทบทวนก่อนกิจกรรม

DAR = During Action Review ทบทวนระหว่างดำเนินกิจกรรม

AAR = After Action Review ทบทวนหลังกิจกรรมสำเร็จเสร็จสิ้น

### แนวคิด : After Action Review (AAR)

1. ผลที่คาดว่าจะได้รับจากการทำงาน
2. ผลที่เกิดขึ้นจริง
3. ผลที่คาดว่าจะได้รับเปรียบเทียบกับผลที่เกิดขึ้นจริง
4. ผลที่ได้จากการเรียนรู้และวิธีการลด/ปรับแก้ไข

## 3. แนวทางการกำกับ ติดตามและประเมินผล

การติดตามประเมินผลตามแผนยุทธศาสตร์ 5 ปี และแผนยุทธศาสตร์ประจำปีตามปีงบประมาณ มีแนวทางการกำกับ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ดังนี้

- 3.1 ติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนการใช้จ่ายเงินแต่ละไตรมาส
- 3.2 ประเมินความก้าวหน้าและผลสรุปโครงการ
- 3.3 ประเมินคุณภาพผลการดำเนินงานโดยผู้บริหาร
- 3.4 ประเมินผลตามตัวชี้วัดตามแผนยุทธศาสตร์



# บรรณานุกรม

## บรรณานุกรม

กระทรวงการคลัง, กรมบัญชีกลาง, กองตรวจสอบภาครัฐ. (2561).

มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา, หน่วยตรวจสอบภายใน. (2561).

แผนกลยุทธ์หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา, สำนักอธิการบดี, กองนโยบายและแผน. (2563).

แผนยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2558-2562)

ฉบับปรับปรุง



## ภาคผนวก

## รายละเอียดตัวชี้วัด

การจัดทำแผนยุทธศาสตร์หน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้มีการประชุมระดมความคิดเห็นของผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาจุดแข็ง (Strength) จุดอ่อน (Weakness) โอกาส (Opportunity) และอุปสรรค (Threat) ซึ่งนำข้อมูลทั้งหมดมาวิเคราะห์ในรูปแบบความสัมพันธ์ โดยใช้เทคนิค SWOT Analysis และอาศัยเทคนิค เทอร์เมทริกซ์ (TOWS Matrix) มาใช้วิเคราะห์สู่การกำหนดแผนยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ แนวทางการดำเนินงาน และตัวชี้วัด โดยกำหนดรายละเอียดตัวชี้วัด และค่าเป้าหมายไว้เพื่อการติดตามประเมินผล มีรายละเอียดดังนี้

- ❖ **แผนยุทธศาสตร์** การพัฒนาประสิทธิภาพของระบบบริหารจัดการหน่วยงานตรวจสอบภายในสู่มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ
  - **กลยุทธ์ที่ 1** ส่งเสริมบุคลากรให้เป็นคนดีและคนเก่งด้วยการพัฒนาความรู้ ความสามารถ และศักยภาพ เพื่อพัฒนาหน่วยงานและมหาวิทยาลัย
    - **แนวทางการดำเนินงานที่ 1** สนับสนุนและส่งเสริมบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในให้มีศักยภาพ มีความเชี่ยวชาญในหน้าที่ที่ปฏิบัติ มุ่งสู่มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ
  - **กลยุทธ์** ปรับปรุง พัฒนาระบบบริหารจัดการด้านงานตรวจสอบภายในและบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน โดยมุ่งเน้นหลักธรรมาภิบาล และยึดมั่นค่านิยมองค์กร Morality
    - **แนวทางการดำเนินงานที่ 1** ปรับปรุงหรือทบทวน กฎบัตร คู่มือ ประกาศหรือแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการบริหารจัดการด้านงานตรวจสอบภายในให้ถูกต้องและสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของภาครัฐ

### 1. พัฒนาคุณภาพและศักยภาพทางวิชาชีพของบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายใน

**เป้าประสงค์** บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาคุณภาพสู่ความเป็นมืออาชีพ

**ตัวชี้วัด** ร้อยละของบุคลากรที่ได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน

**คำอธิบายตัวชี้วัด**

การพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพและวิชาการ หมายถึง บุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ได้รับการอบรม หรือการพัฒนาตนเองในรูปแบบต่าง ๆ ที่ตรงกับตำแหน่งงานของตน ในปีงบประมาณนั้นๆ

**สูตรการคำนวณ**

$$\text{ร้อยละบุคลากรที่ได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน} = \frac{\text{จำนวนบุคลากรที่ได้รับการพัฒนา}}{\text{จำนวนบุคลากรทั้งหมดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน}} \times 100$$



## 2. สร้างระบบกลไกประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง

**เป้าประสงค์** หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ

**ตัวชี้วัด** ระดับคะแนนผลการประเมิน

### คำอธิบายตัวชี้วัด

การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมต่าง ๆ ที่จัดให้มีขึ้น โดยการประเมินคุณภาพของกระบวนการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ จากทั้งภายนอกและภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจในคุณภาพของงานตรวจสอบภายในว่า เป็นไปอย่างเหมาะสมตามมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายใน ซึ่งใช้กรอบการประเมินโดยอิงตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. 2559

### เกณฑ์มาตรฐาน

#### 1. โครงสร้างและสายการรายงาน

- มีการจัดโครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิการบดี
- มีการกำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- ไม่มีการตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยรับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา 1 ปี
- มีการสำรวจหรือประเมินผลการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในและสรุปผลเสนออธิการบดี

#### 2. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

- มีการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
- มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้หน่วยงานภายในของส่วนราชการทราบทั่วกัน
- มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและเสนออธิการบดีทุกปี
- มีการบริหารและพัฒนางานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่ได้รับความเห็นชอบ

#### 3. การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

- มีการประเมินผลจากภายใน
- มีการประเมินผลจากภายนอก
- มีการกำหนดแผนการพัฒนา/ปรับปรุงตามผลการประเมิน
- มีผลการประเมินและสรุปผลเสนออธิการบดี

#### 4. ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน

- บุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายในมีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน มากกว่า 3 ปีขึ้นไป มีจำนวนร้อยละ 10 - 50
- บุคลากรในหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน มีจำนวนร้อยละ 10 - 50
- บุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายในมีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน มากกว่า 3 ปีขึ้นไป และได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน มีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 50 ขึ้นไป (รวมหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน)

- บุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายในมีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน มากกว่า 5 ปีขึ้นไป มีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 50 ขึ้นไป (รวมหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน) และได้รับวุฒิตบตรด้านการตรวจสอบภายใน มีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 65 ขึ้นไป
5. ความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ
- มีการสรุปข้อตรวจพบกับหน่วยรับตรวจ เพื่อยืนยันถึงความถูกต้อง ความเป็นจริงของเรื่องที่ตรวจพบ และความเหมาะสมของข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะ เพื่อเปิดโอกาสให้ผู้รับการตรวจได้ชี้แจงและให้ความเห็นเพิ่มเติม
  - มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบที่สอดคล้องตามวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดในแผนการตรวจสอบและแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
  - มีการบ่งชี้โอกาสหรือความเสี่ยงที่จะก่อให้เกิดความผิดพลาด ความผิดปกติ การทุจริต หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับอย่างมีนัยสำคัญ และให้ข้อเสนอแนะเพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือความเสียหายในการดำเนินงาน
  - มีการพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบ
6. การพัฒนาบุคลากร
- มีการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรในระดับบุคคลและหน่วยงานตรวจสอบภายใน
  - มีการดำเนินการพัฒนาบุคลากรครบถ้วนตามแผน โดยการศึกษาหาความรู้หรือฝึกอบรมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน 30 ชม. : คน : ปี
  - มีการสรุปองค์ความรู้ที่ได้รับและเผยแพร่องค์ความรู้ภายในหน่วยงานตรวจสอบภายในจำนวนมากกว่า 2 เรื่อง/ประเภท/กิจกรรม ตามแผนการตรวจสอบประจำปี
  - มีการสรุปองค์ความรู้ที่ได้รับ และเผยแพร่องค์ความรู้ภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบจำนวนมากกว่า 2 เรื่อง/ประเภท/กิจกรรม ตามแผนการตรวจสอบประจำปี
7. กลยุทธ์ของหน่วยตรวจสอบภายใน
- มีการกำหนดกลยุทธ์ของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการ รวมทั้งครอบคลุมถึงทิศทางการของหน่วยงานตรวจสอบภายในและการบริหารทรัพยากรภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน
  - มีการกำหนดกรอบงบประมาณของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และบริหารงบประมาณเป็นไปตามกรอบงบประมาณ
  - มีการกำหนดกรอบอัตรากำลังของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และบริหารให้มีการบรรจุแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในเต็มจำนวนตามกรอบอัตรากำลัง
  - มีการบริหารทรัพยากรอย่างเหมาะสม เพียงพอ และสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ
8. การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
- มีการประเมินความเสี่ยง
  - มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อการวางแผนการตรวจสอบ โดยมีการจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของหน่วยงานหรือกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบได้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ



- มีการปรับหรือทบทวนปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงให้สอดคล้องกับสภาวะการณ์ที่เปลี่ยนแปลง
  - มีการพัฒนาการประเมินความเสี่ยง
9. การวางแผนการตรวจสอบ
- มีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี
  - มีการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวครอบคลุมหน่วยรับตรวจ/กิจกรรม (Audit Universe) /ไม่เกิน 5 ปี
  - มีการวางแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับข้อมูลข่าวสาร นโยบาย/ความคิดเห็นของอธิการบดี
  - มีการวางแผนการตรวจสอบที่ครอบคลุมประเภทงานให้ความเชื่อมั่น ทั้ง 6 ประเภท
10. นโยบาย คู่มือการปฏิบัติงาน และการประสานงาน
- มีการกำหนดนโยบายการตรวจสอบภายในที่สอดคล้องกับกลยุทธ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน/แผนการตรวจสอบ และสื่อสารให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ
  - มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
  - มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลและประสานงานเพื่อให้ขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน
  - มีการทบทวนหรือปรับปรุงนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
11. รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- มีการกำหนดระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีของหน่วยงานตรวจสอบภายในไว้อย่างชัดเจน
  - มีการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเสนออธิการบดี ครบถ้วนเป็นไปตามระบบหรือเกณฑ์รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานที่กำหนด
  - มีการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีสาระสำคัญครบถ้วน
  - มีการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี และพัฒนารูปแบบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานให้เข้าใจง่าย น่าสนใจ และเผยแพร่ส่วนที่เป็นสาระสำคัญให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ
12. การปฏิบัติงานครอบคลุมกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุม
- มีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีการประเมินและให้คำแนะนำ ที่เหมาะสมในการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์
  - มีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีการประเมินความมีประสิทธิภาพและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการจากผลการประเมิน
  - มีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีการประเมินและช่วยสนับสนุนส่งเสริมให้มีการควบคุมเรื่องต่างๆ ที่เหมาะสมและเพียงพอ
  - มีการให้ข้อเสนอแนะที่อธิการบดีสั่งการให้ปฏิบัติ และหน่วยรับตรวจยอมรับนำไปสู่การปฏิบัติเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ปรับปรุงระบบงานหรือกระบวนการทำงานครอบคลุมทั้ง 3 ด้าน
13. การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี

- มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- มีการนำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบไปปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม โดยครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี
- มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบปีปัจจุบัน โดยอาศัยข้อมูลจากผลการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบของปีก่อน

#### 14. การปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม

- มีการบันทึกข้อมูลการปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม โดยครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี
- มีการสอบถามจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน/ผู้ที่ได้รับมอบหมายที่มีความรู้และประสบการณ์ที่เหมาะสม โดยครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี
- มีการสื่อสารยืนยันถึงความเหมาะสมของวัตถุประสงค์ และขอบเขตการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจก่อนเริ่มดำเนินการตรวจสอบ โดยครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี
- มีการนำผลการวิเคราะห์ และการสรุปข้อตรวจพบมาใช้ในการให้ข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะ เพื่อแก้ไขข้อบกพร่อง/ปรับปรุงการปฏิบัติงาน/พัฒนาองค์กรได้

#### 15. การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

- มีการรายงานผลปฏิบัติงานตรวจสอบ
- มีการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วนและทันเวลา (เสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน 2 เดือนนับจากวันตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ)
- มีการแสดงความคิดเห็นที่เป็นประโยชน์ต่อการสร้างคุณค่าเพิ่มให้แก่ส่วนราชการในภาพรวมโดยครอบคลุมหน่วยรับตรวจเป็นส่วนใหญ่

#### 16. การติดตามผลการตรวจสอบ

- มีการกำหนดระบบ/เกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบไว้อย่างเป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน
- มีกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบเป็นไปตามระบบ/เกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบที่กำหนด
- มีการรายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบเสนออธิการบดีโดยครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี (รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบที่อธิการบดีสั่งการภายในเดือนกันยายน)
- มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ พร้อมทั้งมีการวิเคราะห์ภาพรวม เพื่อหาแนวทางการพัฒนาองค์กรเสนออธิการบดี

### สูตรการคำนวณ

$$\text{ค่าเฉลี่ยที่ได้} = \frac{\text{ผลรวมของค่าคะแนนที่ได้จากการประเมิน}}{\text{จำนวนผู้ประเมินทั้งหมด}}$$



## คณะผู้จัดทำ

### ที่ปรึกษา

- ❖ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สนิท ชุนดี ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
- ❖ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ลินดา เกณฑ์มา อธิการบดี

### คณะทำงานการทบทวนและจัดทำแผนยุทธศาสตร์

- ❖ ดร.จ่านงค์ ตรีนมิตร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- ❖ นางสาวพัชรา ยอดบุญ นักตรวจสอบภายใน
- ❖ นางสาวปิยะดา พุฒสุต นักตรวจสอบภายใน
- ❖ นางสาวชุติมา แซ่ตัน นักตรวจสอบภายใน

### เผยแพร่โดย

- ❖ หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา  
ชั้น 11 อาคาร 100 ปี ศรีสุริยวงศ์ (อาคาร 6)  
โทรศัพท์. 0-2-473-7000 ต่อ 7801 โทรสาร. 0-2-473-7000 ต่อ 7801



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๗๘๐๑

ที่ อว ๐๖๔๓/ตสน.๑๕๐/๒๕๖๓

วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ลงนามแผนยุทธศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน อธิการบดี

ด้วย หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนยุทธศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อกำหนดทิศทางการบริหารจัดการและใช้เป็นเครื่องมือสำคัญในการพัฒนาหน่วยงานไปสู่ความสำเร็จสู่มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยมีความเชื่อมโยงสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ระยะ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๘) ฉบับปรับปรุง เป็นที่เรียบร้อยแล้ว นั้น

ในการนี้ หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอลงนามแผนยุทธศาสตร์ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ รายละเอียดตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ดร.จางงค์ ตรินุมิตร)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

นางสาว ลินดา เกณฑ์มา  
ผู้อำนวยการ  
๑๕ กค ๖๓

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ลินดา เกณฑ์มา)  
อธิการบดี





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๗๘๐๑

ที่ อว ๐๖๔๓/ตสน.๑๕๖/๒๕๖๓

วันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอส่งแผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติราชการ แผนปฏิบัติการงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน

ด้วย หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนยุทธศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แผนปฏิบัติราชการ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๘) แผนปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และแผนปฏิบัติการงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งมอบแผนดังกล่าว พร้อมไฟล์ข้อมูลลงใน CD ดังแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ดร.จ่านงค์ ตรินุมิตร)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ฉ. ๖๘  
๑๑/๗/๖๓

