



รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการจัดสรรทรัพยากร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

บทสรุปผู้บริหาร

รายงานผลการบริหารงานและแผนการจัดสรรทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการจัดสรรทรัพยากร เพื่อนำไปใช้ในการวางแผนการใช้อัตรากำลังคน และรองรับการพัฒนาหน่วยงานให้สามารถดำเนินการตามภารกิจให้บรรลุผลตามเป้าหมายตลอดจนเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด และให้หน่วยงานสามารถวางแผนได้ว่าช่วงระยะเวลาข้างหน้า จะมีการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน มากน้อยเพียงใด เพื่อความเหมาะสมกับปริมาณงานและภารกิจของการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร และการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ให้เกิดผลสำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการจัดสรรทรัพยากรหน่วยงานตรวจสอบภายใน

บทสรุปผู้บริหาร	ก
ทรัพยากรที่ได้รับจัดสรรสำหรับการดำเนินงาน	๑
ความจำเป็นที่ต้องการจัดจ้างลูกจ้างชั่วคราว	๑
วัตถุประสงค์	๒
ความจำเป็นที่ต้องการพนักงานในสถาบันอุดมศึกษา	๓
บุคลากรที่มีอยู่ปัจจุบัน	๔
แผนการจัดสรรบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๔
หน่วยงานตรวจสอบภายในขอรับจัดสรรเพิ่ม	๕
ลักษณะงานตรวจสอบภายใน	๕
ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน	๕
หน่วยงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์	๕
เรื่องที่ตรวจสอบ/บริการให้ความเชื่อมั่น	๖
การบริการให้คำปรึกษา	๖
ข้อมูลการตรวจสอบและระยะเวลาการตรวจสอบ	๖
งานบริหารงานตรวจสอบภายใน	๖
งานติดตามและประเมินผล	๗
งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย	๗
ผลการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๗
ปัญหาและอุปสรรค/ข้อเสนอแนะ	๗

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการจัดสรรทรัพยากรหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่ตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการปฏิบัติงานต่างๆ ของส่วนราชการ และให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ข้อมูลด้านการเงิน และข้อมูลด้านการดำเนินงานตรวจสอบประเมินผลประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าโครงการต่างๆ ของส่วนราชการ ตรวจสอบ และประเมินผลเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้เกิดความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของระบบงาน และข้อมูลที่ได้รับจากการประมวลผลด้านคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไข และรักษาความปลอดภัยของข้อมูล ตรวจสอบการบริหารงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการควบคุม การประเมินผล เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ประเมินผล การบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจเพื่อเสนอแนะการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่รัดกุม และเหมาะสม ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขนั้นหน่วยรับตรวจได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ หรือผู้บริหารของหน่วยรับตรวจได้ยอมรับ ความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตาม และงานให้บริการให้คำปรึกษา คำแนะนำ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กร

ทรัพยากรที่ได้รับจัดสรรสำหรับการดำเนินงาน

หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการจัดทำแผนกรอบอัตรากำลังลูกจ้างชั่วคราว ตำแหน่งประเภททั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏ นครสวรรค์ ว่าด้วยการจัดจ้างลูกจ้างชั่วคราว พ.ศ. ๒๕๕๗ “ข้อ ๑๕ หน่วยงานใดมีความประสงค์จะจัดจ้าง ลูกจ้างชั่วคราวให้จัดทำกรอบอัตรากำลัง อัตรากำลังเดือนแต่ละตำแหน่งงาน ในแต่ละประเภทตามข้อ ๘ พร้อม กำหนดคุณสมบัติ คุณสมบัติ เหตุผล ความจำเป็น และงบประมาณในการจัดจ้างในแต่ละปีงบประมาณ เสนอสภา มหาวิทยาลัยฯ พิจารณาอนุมัติ ตามข้อ ๑๕ แห่งระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ว่าด้วยการจัดจ้าง ลูกจ้างชั่วคราว พ.ศ. ๒๕๕๗

ความจำเป็นที่ต้องการจัดจ้างลูกจ้างชั่วคราว

๑. เพื่อให้การทำงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้นจากเดิม และสามารถดำเนินงานให้เป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐระดับ “เป็นไปตามมาตรฐานระดับดี” (หน่วยงานตรวจสอบภายในได้คะแนนผลการประเมินประกันคุณภาพในแต่ละประเด็นตั้งแต่ระดับคะแนน ๓ เป็นต้นไปทุกประเด็น และมีผลการประเมินระดับ ๔ ตั้งแต่ ๙ ประเด็นขึ้นไป) ยกกระดับคุณภาพงานตรวจสอบ ภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

๒. เพื่อให้การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐทั่วประเทศได้รับทราบถึง สถานะและปัญหาการดำเนินงานด้านคุณธรรมและความโปร่งใสขององค์กร ผลการประเมินที่ได้จะช่วยให้ หน่วยงานภาครัฐสามารถนำไปใช้ในการปรับปรุงพัฒนาองค์กรให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการ ให้บริการ สามารถอำนวยความสะดวก และตอบสนองต่อประชาชนได้ดียิ่งขึ้น ขณะเดียวกันยังเป็นเครื่องมือใน การยกระดับมาตรฐานการดำเนินงานภาครัฐ

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อเป็นการกำหนดกรอบและทิศทางในการจัดสรรอัตรากำลังของหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕)
๒. เพื่อให้สามารถบริหารจัดการด้านงานบุคลากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดตลอดจนการกำหนดแนวทางการพัฒนาองค์กรได้
๓. เพื่อให้สามารถบริหารจัดการเป็นไปตามเกณฑ์ของการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ กระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง

ตารางการกำหนดกรอบอัตรากำลังและตำแหน่งเพิ่มเติม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๖๙ หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

หน่วยงาน/ภาระงาน	จำนวนบุคลากรที่พึงมี	บุคลากรที่มีอยู่ปัจจุบัน				รวมที่มีอยู่แล้ว	ขอรับการ จัดสรร เพิ่ม	หมายเหตุ
		ข้าราชการ	พนักงานราชการ	พนักงานมหาวิทยาลัย	ลูกจ้างชั่วคราว			
หน่วยงานตรวจสอบภายใน	๖	-	-	๒	๑	๓	๑	
รวม	๖	-	-	๒	๑	๓	๑	

จากการวิเคราะห์ภาระงานของบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายใน พบว่า ยังมีจำนวนบุคลากรไม่เพียงพอต่อการบริหารงานและทำให้เกิดอุปสรรคต่อการดำเนินการตรวจสอบและงานการประเมิน ITA จึงทำให้งานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบและมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น ซึ่งปัจจุบันหน่วยงานตรวจสอบภายในมีภารกิจหลัก ๒ งาน ประกอบด้วย ๑) การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้การทำงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้นจากเดิม และสามารถดำเนินงานให้เป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร พ.ศ. ๒๕๖๔ ทั้งนี้ หน่วยงานตรวจสอบภายในอยู่ระหว่างเข้ารับการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๒) มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ได้เข้าร่วมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินการของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐทั่วประเทศได้รับทราบถึงสถานะและปัญหาการดำเนินงานด้านคุณธรรมและความโปร่งใสขององค์กร ผลการประเมินที่ได้จะช่วยให้หน่วยงานภาครัฐสามารถนำไปใช้ในการปรับปรุงพัฒนาองค์กรให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการให้บริการ สามารถอำนวยความสะดวก และตอบสนองต่อประชาชนให้ดียิ่งขึ้น ขณะเดียวกันยังเป็นเครื่องมือในการยกระดับมาตรฐานการดำเนินงานภาครัฐ ซึ่งหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินการของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA)

ความจำเป็นที่ต้องการพนักงานในสถาบันอุดมศึกษา

๑. เพื่อให้การทำงานตรวจสอบภายในเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มขึ้นจากเดิม และสามารถดำเนินงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ซึ่งหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเข้ารับการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ทุก ๕ ปี ด้วยการประเมินกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ผ่านมาหน่วยงานตรวจสอบภายใน ไม่ผ่านเกณฑ์ประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จึงเป็นอีกสาเหตุหนึ่งในการต้องขออัตรากำลังพนักงานมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ เพื่อยกระดับการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามภารกิจของหน่วยงานตรวจสอบ

ภายใน ซึ่งทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ และสนับสนุนการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ โดยการปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบงานขึ้นตรงต่ออธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

๒. เพื่อให้มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ผ่านการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ด้วยอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ได้มอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ดำเนินงานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ จึงต้องมีแผนการดำเนินงานอย่างเป็นรูปธรรม ทำให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีภารกิจเพิ่มขึ้นจากเดิม ในส่วนการประเมิน ITA ได้กำหนดขั้นตอนและกรอบระยะเวลาดำเนินงาน ตั้งแต่เดือน ธันวาคม - กันยายน ทำให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องดำเนินการประเมิน ITA ร่วมกับงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ เป็นไปตามคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๐ รับทราบมติคณะกรรมการต่อต้านการทุจริตแห่งชาติ (คตช.) ในการประชุม คตช. ครั้งที่ ๑/๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๐ ที่เสนอให้รัฐบาลประกาศให้ “ปี ๒๕๖๐ เป็นปีแห่งการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุมัติอนุญาตของทางราชการต่อต้านการรับสินบนทุกรูปแบบ” ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) โดยกองยุทธศาสตร์และแผนงานเสนอ ทั้งนี้ คตช. ได้มอบหมายให้สำนักงาน ป.ป.ท. ในฐานะฝ่ายเลขานุการ คตช. เป็นหน่วยงานหลักในการขับเคลื่อนนโยบายและมาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน ต่อต้านการรับสินบนทุกรูปแบบ

หมายเหตุ

จากการวิเคราะห์ภาระงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน พบว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความจำเป็นในอัตรากำลังสายสนับสนุนในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เนื่องจากงานตรวจสอบภายในนั้นมีความรับผิดชอบสูงและภาระงานนั้นเป็นงานที่มีความสำคัญกับมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ จึงทำให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความต้องการนักตรวจสอบภายในที่เป็นพนักงานในสถาบันอุดมศึกษาด้วยเงินงบประมาณแผ่นดิน เพื่อให้ นักตรวจสอบภายในมีความมั่นคงในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

บุคลากรที่มีอยู่ปัจจุบัน

ชื่อ-สกุล	การศึกษา	ประเภทของบุคลากร
๑. ผู้ช่วยศาสตราจารย์เฉียงตะวัน ยอดดำเนิน	ปริญญาโท หลักสูตร น.ม. (นิติศาสตร์)	พนักงานมหาวิทยาลัยฯ (อาจารย์) รักษาการหัวหน้าหน่วยงาน ตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวสุมาลย์ เงินเมือง	ศ.ม. (เศรษฐศาสตร์) บธ.บ. (การเงิน)	พนักงานมหาวิทยาลัยฯ (นักตรวจสอบภายใน)
๓. นางสาววาสนา อางสารกิจ	บข.บ. (บัญชี) (เกียรตินิยมอันดับ๒) กำลังศึกษา บข.ม. บัญชี	พนักงานมหาวิทยาลัยฯ (นักตรวจสอบภายใน)
๔. นางสาวเพ็ญฝัน พันธุ์หงษ์	บข.บ. (บัญชี)	ลูกจ้างชั่วคราว (นักตรวจสอบภายใน)

จำนวนบุคลากรปัจจุบัน

๑. รักษาการหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ตำแหน่ง

๒. นักตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ ตำแหน่ง

ตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ อัตรา ดังนี้

๑. รักษาการหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ด้านงานบริหาร จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและอนุมัติเอกสารต่าง ๆ

ตำแหน่งนักตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ อัตรา ดังนี้

๑. นักตรวจสอบภายใน (งานติดตามและประเมินผล) ปฏิบัติหน้าที่ตรวจติดตามผลการตรวจสอบที่ดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้นในแต่ละไตรมาส และรวบรวมข้อมูลประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงาน

๒. นักตรวจสอบภายใน (งานตรวจสอบ) ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยปฏิบัติงานตามหัวข้อที่ได้รับมอบหมายแต่ละคน ,งานธุรการ ,รายงานผลการปฏิบัติงาน ทุก ๔ เดือน ๖ เดือน ๑๒ เดือน ระบบการเบิกจ่ายและดูแลเว็บไซต์

๓. นักตรวจสอบภายใน (จัดโครงการประเมิน ITA) ดำเนินงานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ จึงต้องมีแผนการดำเนินงานอย่างเป็นรูปธรรม และกำหนดขั้นตอนกรอบระยะเวลาการดำเนินงาน

แผนการจัดสรรบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ลำดับ	กลุ่มงาน	ตำแหน่ง	๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	รวม
๑.	งานตรวจสอบภายใน	นักตรวจสอบภายใน	๑	-	-	-	๑
รวม			๑	-	-	-	๑

หน่วยงานตรวจสอบภายในขอรับการจัดสรรเพิ่ม ดังนี้

ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ อัตรา ดังนี้

นักตรวจสอบภายใน (งานตรวจสอบ) ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยปฏิบัติงานตามหัวข้อที่ได้รับมอบหมายแต่ละคน ,งานธุรการ ,รายงานผลการปฏิบัติงาน ทุก ๔ เดือน ๖ เดือน ๑๒ เดือน ระบบการเบิกจ่ายและดูแลเว็บไซต์

ลักษณะงานตรวจสอบภายใน

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) คือ การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) คือ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น

ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน

๑. การสอบทานความเชื่อถือได้และความสมบูรณ์ของสารสนเทศ ด้านการบัญชี การเงินและการดำเนินงาน
๒. การสอบทานให้เกิดความมั่นใจว่าระบบที่ใช้เป็นไปตามนโยบายแบบแผนและวิธีปฏิบัติงานที่องค์กรกำหนดไว้ และควรแสดงผลกระทบสำคัญที่เกิดขึ้น
๓. การสอบทานวิธีการป้องกันดูแลทรัพย์สินว่าเหมาะสม และสามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริงของทรัพย์สินเหล่านั้นได้
๔. การประเมินการใช้ทรัพยากรว่าเป็นไปโดยความประหยัดและมีประสิทธิภาพ
๕. การสอบทานการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ระดับต่าง ๆ ว่าได้ผลตามที่กำหนดไว้

หน่วยงานภายในสังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

๑. หน่วยงานในมหาวิทยาลัยที่มีพันธกิจเน้นการผลิตบัณฑิต
 - ๑.๑ คณะครุศาสตร์
-โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์
 - ๑.๒ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
 - ๑.๓ คณะวิทยาการจัดการ
 - ๑.๔ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
 - ๑.๕ คณะเทคโนโลยีการเกษตรและเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
๒. หน่วยงานในมหาวิทยาลัยที่มีพันธกิจเน้นสนับสนุนงานวิจัยและงานบริการวิชาการ
 - ๒.๑ สถาบันวิจัยและพัฒนา
๓. หน่วยงานในมหาวิทยาลัยที่มีพันธกิจเน้นการบริการ
 - ๓.๑ สำนักงานอธิการบดี
 - ๑) กองกลาง
 - ๒) กองนโยบายและแผน
 - ๓) กองพัฒนานักศึกษา
 - ๓.๒ สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
 - ๓.๓ สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
 - ๓.๔ สำนักศิลปะและวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ / บริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
๒. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)
๓. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
๔. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
๕. การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information System Auditing)
๖. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)
๗. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)
๘. อื่นๆ (Other)

การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๑. ให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ ภายใต้งานตรวจสอบภายใน
๒. ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการจัดวางระบบงาน

ข้อมูลการตรวจสอบและระยะเวลาการตรวจสอบ

ข้อมูลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ/การบริการให้คำปรึกษา ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

งานบริหารงานตรวจสอบภายใน

๑. งานบริหารงานตรวจสอบภายใน
๒. งานประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
๓. งานบริหารทรัพยากร
๔. งานพัฒนาบุคลากร
๕. งานบริหารการเงิน และพัสดุ
๖. งานติดต่อประสานทั้งภายใน และภายนอก

งานติดตาม และประเมินผล

๑. ติดตามผลการตรวจสอบ
๒. ประเมินระบบการควบคุมภายใน
๓. จัดทำรายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบ
๔. จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

๑. งานกรรมการ กรรมการและเลขานุการ ผู้ช่วยเลขานุการ คณะกรรมการชุดต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องตามที่ได้รับมอบหมาย
๒. งานประสานงานดำเนินกิจกรรม/โครงการและจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน/โครงการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA)

ผลการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ส่งแบบประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พร้อมเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ให้กรมบัญชีกลางในรูปแบบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเข้ารับการประเมินในรอบการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในรอบระยะเวลา ๕ ปี ตามที่กรมบัญชีกลางพิจารณากำหนดหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรฉบับใหม่นั้น กรมบัญชีกลางได้ส่งผลการประเมินเบื้องต้นให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ตอบแบบยืนยันผลการประเมินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบด้วย ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน คะแนนที่ได้รับ ๔๗.๕ คะแนน และส่วนที่ ๒ การประเมินคุณภาพงาน คะแนนที่ได้รับ

๑๓ คะแนน ผลการประเมินภาพรวม รวมคะแนนทั้ง ๒ ส่วนได้ ๖๐.๕ คะแนน ซึ่งอยู่ในระดับที่ ๒ ระดับกลาง (Emerging) โดยมีคะแนนรวมตั้งแต่ ๖๐ แต่ไม่ถึง ๗๕ ตามแบบยืนยันผลการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทั้งนี้
หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ยืนยันผลการประเมินฯ เมื่อวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕

ปัญหาและอุปสรรค/ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากงานตรวจสอบภายในนั้นมีความรับผิดชอบสูงและภาระงานนั้นเป็นงานที่มีความสำคัญกับมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ จึงทำให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความต้องการนักตรวจสอบภายในที่เป็นพนักงานในสถาบันอุดมศึกษาด้วยเงินงบประมาณแผ่นดิน เพื่อให้ นักตรวจสอบภายในมีความมั่นคงในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

ชื่อผู้รายงาน

วาสนา อาจศรีกิจ

(นางสาววาสนา อาจศรีกิจ)

นักตรวจสอบภายใน

ภาคผนวก ก



ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๑๙๕๑๗

ถึง หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

ตามหนังสือมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ที่ อว ๐๖๑๖/๖๖๘ ลงวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๕ ได้ส่งแบบประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ให้กรมบัญชีกลางในรูปแบบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ และอัปโหลดไปที่ Cloud โดยส่งลิงก์ URL ในการดาวน์โหลดไฟล์ดังกล่าวไปทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ iastd6509@gmail.com นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า ได้ดำเนินการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ตามเอกสารหลักฐานที่ได้รับเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งผลการประเมินเบื้องต้นให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อยืนยันผลการประเมินดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและยืนยันผลการประเมิน ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ iastd6509@gmail.com ตามแบบยืนยันผลการประเมิน ภายในวันอังคารที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ด้วยจะขอบคุณมาก หากล่วงเลยระยะเวลาที่กำหนด ขอถือว่ายืนยันผลการประเมิน



กองตรวจสอบภาครัฐ

กลุ่มงานพัฒนาการตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๐๙

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

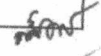
๑๖
๒๖/๕/๖๕

สรุปผลการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ
จากภายนอกองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ด้านการกำกับดูแล (Governance) มีประเด็นพิจารณา จำนวน ๒ ประเด็น ประกอบด้วย
ประเด็นพิจารณาที่ ๑ โครงสร้างและสายการรายงาน (๕ คะแนน)

ข้อ	ผลการประเมิน	คะแนน		ข้อเสนอแนะ
		ที่กำหนด	ที่ได้	
๑	☒ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ) ได้เห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และ ☒ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ) ได้สอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	๐.๕	๐.๕	-
๒	☒ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ) ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี และ <u>กรณีปรับเปลี่ยน</u> ☒ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ) ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีกรณีที่มีการปรับเปลี่ยนการตรวจสอบในระหว่างปี	๑	๑	-
๓	☒ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ) ได้อนุมัติแผนการจัดสรรทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๐.๕	๐.๕	-
๔	☒ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบ หรือ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ)	๑	๑	-
๕	☒ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ) มีส่วนร่วมในการประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๐.๕	๐.๕	-
๖	☒ หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการจัดทำคู่มือหรือนโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากการขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	๐.๕	๐.๕	-




ข้อ	ผลการประเมิน	คะแนน		ข้อเสนอแนะ
		ที่กำหนด	ที่ได้	
๗	☒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้ตรวจสอบงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบในปีที่ผ่านมา	๐.๕	๐.๕	-
๘	☒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการสื่อสารและมีการปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานกับคณะกรรมการตรวจสอบโดยตรง โดยไม่มีหัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการสื่อสารและมีการปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ โดยไม่มีผู้บริหารระดับสูงอื่นร่วมด้วย	๐.๕	๐.๕	-
รวม		๕	๕	

ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็นเพิ่มเติม :

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ที่ ๐๓๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ ซึ่งตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๓ กำหนดให้ กรณีหน่วยงานของรัฐมีคณะกรรมการ ให้คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการ และให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ และความเป็นอิสระภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานเรื่องที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เช่น การให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน การอนุมัติแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง การอนุมัติแผนงบประมาณ และการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การพิจารณาสั่งการตามรายงานผลการตรวจสอบ เป็นต้น

ส.อ.พ
๐๖

ประเด็นพิจารณาที่ ๒ การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (๕ คะแนน)

ข้อ	ผลการประเมิน	คะแนน		ข้อเสนอแนะ
		ที่กำหนด	ที่ได้	
๑	☒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้หารือกับคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ) เพื่อกำกับดูแลการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน	๐.๕	-	หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อกำกับดูแลการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน
๒	☒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดให้มีกระบวนการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) ซึ่งต้องรวมเป็นส่วนหนึ่งของวิธีการปฏิบัติงานที่ใช้เป็นประจำ	๐.๕	๐.๕	-
๓	☒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดให้มีการประเมินผลจากภายนอก และ ☒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดให้มีการประเมินผลจากภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด	๑	๑	-
๔	☒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการประเมินภายในองค์กรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ทราบ และ ☒ รายงานผลการประเมินภายในองค์กรแสดงข้อมูลเกี่ยวกับขอบเขตและความถี่ของการประเมินผลการประเมินแผนการปรับปรุงแก้ไข และผลการปรับปรุงแก้ไข	๑	-	หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขตามแผนที่กำหนดไว้ในรายงานการประเมินภายในองค์กร
๕	☒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการประเมินจากภายนอกให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ทราบ และ ☒ รายงานผลการประเมินจากภายนอกแสดงข้อมูลเกี่ยวกับขอบเขตและความถี่ของการประเมินผลการประเมินแผนการปรับปรุงแก้ไข และผลการปรับปรุงแก้ไข	๑	๑	-
๖	☒ หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการสำรวจความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้เสีย และ ☒ หน่วยงานตรวจสอบภายในสรุปผลการสำรวจความพึงพอใจเสนอคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ)	๑	๑	-
รวม		๕	๓.๕	

ทำ
๐๙

๒. ด้านบุคลากร (Staff) มีประเด็นพิจารณา จำนวน ๑ ประเด็น ประกอบด้วย
 ประเด็นพิจารณาที่ ๓ ความเชี่ยวชาญและการพัฒนาความรู้ความสามารถด้านการตรวจสอบภายใน (๑๐ คะแนน)

ข้อ	ผลการประเมิน	คะแนน		ข้อเสนอแนะ
		ที่กำหนด	ที่ได้	
๑	☒ ผู้ตรวจสอบภายในจำนวนตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายในตั้งแต่ ๓ ปีขึ้นไป	๒	๒	บุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน มีจำนวน ๕ คน
๒	☒ ผู้ตรวจสอบภายในจำนวนตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป มีวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน	๒	๒	๑. มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายในมากกว่า ๓ ปีขึ้นไป จำนวน ๓ คน คิดเป็นร้อยละ ๖๐ ๒. มีวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ คน คิดเป็นร้อยละ ๖๐
๓	☒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในก่อนได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง หรือมีวุฒิบัตร ภายใน ๑ ปี หลังจากได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง	๑	๑	หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ดำรงตำแหน่งไม่ถึง ๑ ปี และยังไม่มีวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน
๔	☒ หน่วยงานตรวจสอบภายในมีแผนพัฒนาบุคลากรของผู้ตรวจสอบภายในทุกคน	๑	๑	
๕	☒ ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนได้รับการฝึกอบรมอย่างเป็นทางการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง หรือความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน หรือมีส่วนร่วมในกิจกรรมที่มีส่วนสนับสนุนการพัฒนาวิชาชีพ อย่างน้อยจำนวน ๑๘ ชั่วโมงต่อปี	๒	๒	
๖	☒ ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนเคยอบรมหรือได้ศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับเรื่องการประเมินความเสี่ยงของการเกิดทุจริตและแนวทางในการบริหารจัดการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ	๑	๑	
๗	☒ ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนเคยอบรมหรือได้ศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศหรือเทคนิคการตรวจสอบโดยใช้คอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย	๑	๑	
รวม		๑๐	๑๐	

๑๐

๓. ด้านการจัดการ (Management) มีประเด็นพิจารณา จำนวน ๒ ประเด็น ประกอบด้วย
ประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงานตรวจสอบภายใน (๑๐ คะแนน)

ข้อ	ผลการประเมิน	คะแนน		ข้อเสนอแนะ
		ที่กำหนด	ที่ได้	
๑	☒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ผลการประเมินความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลัง ตามผลการประเมินความเสี่ยง	๒	-	หน่วยงานตรวจสอบภายในควรศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังและนำมาพิจารณาวางแผนการตรวจสอบ
๒	☒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการหารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) และ ☒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในนำข้อมูลจากการหารือมาใช้ประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบ	๒	๒	-
๓	☒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ) เพื่อพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณก่อน หรือปฏิบัติก่อน แล้วแต่กรณี	๑.๕	๑.๕	-
๔	☒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๑.๕	๑.๕	-
๕	☒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ โดยรายงานดังกล่าวต้องระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) อย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี	๓	๓	-
รวม		๑๐	๘	

๑๖

ประเด็นพิจารณาที่ ๕ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน (๕ คะแนน)

ข้อ	ผลการประเมิน	คะแนน		ข้อเสนอแนะ
		ที่กำหนด	ที่ได้	
๑	☒ หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประเมินความมีประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยผลการประเมิน ประกอบด้วย - วัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐมีส่วนสนับสนุนและเป็นไปในทิศทางเดียวกับพันธกิจของหน่วยงานของรัฐ - การระบุและประเมินความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ - การเลือกใช้นโยบายในการตอบสนองความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยเป็นไปในทิศทางเดียวกับระดับความเสี่ยงที่หน่วยงานยอมรับได้ และ - การสื่อสารข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงที่ถูกตรวจพบทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐอย่างทันเวลา เพื่อช่วยให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ นำมาปรับปรุงการดำเนินงานภายในหน่วยงานของรัฐ	๒.๕	๒.๕	-
๒	☒ หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประเมินความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน และสนับสนุนให้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง	๒.๕	๒.๕	-
รวม		๕	๕	

พ.ศ. ๖๖
๒๖

๔. ด้านกระบวนการ (Process) มีประเด็นพิจารณา จำนวน ๔ ประเด็น ประกอบด้วย
ประเด็นพิจารณาที่ ๖ การวางแผนการปฏิบัติงาน (๑๐ คะแนน)

ข้อ	ผลการประเมิน	คะแนน		ข้อเสนอแนะ
		ที่กำหนด	ที่ได้	
๑	ผู้ตรวจสอบภายในมีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานสำหรับงานที่ได้รับมอบหมายแต่ละงานเป็นลายลักษณ์อักษรซึ่งมีองค์ประกอบครบถ้วนและสัมพันธ์กันประกอบด้วย ☒ วัตถุประสงค์ ☒ ขอบเขต ☒ ระยะเวลา ☒ การจัดสรรทรัพยากร	๑.๕	๑.๕	-
๒	☒ ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินความเสี่ยงเบื้องต้นที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ และวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่จะตรวจสอบต้องสะท้อนผลการประเมินความเสี่ยงนั้น	๒	-	ผู้ตรวจสอบภายในควรมีการประเมินความเสี่ยงเบื้องต้นที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่จะตรวจสอบ และวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่จะตรวจสอบต้องสะท้อนผลการประเมินความเสี่ยงนั้น
๓	☒ ผู้ตรวจสอบภายในมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ โดยได้มีการพิจารณาถึงความเป็นไปได้ที่อาจเกิดข้อผิดพลาด ข้อบกพร่อง การทุจริตการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์และข้อบังคับ รวมทั้งความเสี่ยงอื่นๆ ที่มีนัยสำคัญ	๑.๕	๑.๕	-
๔	☒ ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการพัฒนาและจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมาย	๒	-	ผู้ตรวจสอบภายในควรมีการพัฒนาและจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมาย
๕	☒ มีการจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานที่ประกอบด้วยวิธีการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมินผลและบันทึกข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับในระหว่างการปฏิบัติงาน	๒	-	ควรจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานที่ประกอบด้วย วิธีการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมินผลและบันทึกข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับในระหว่างการปฏิบัติงาน
๖	☒ แนวทางการปฏิบัติงานได้รับความเห็นชอบก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงาน และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงได้ดำเนินการขอความเห็นชอบใหม่โดยทันทีจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๑	-	แนวทางการปฏิบัติงานควรได้รับความเห็นชอบก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงาน และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงได้ดำเนินการขอความเห็นชอบใหม่โดยทันทีจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
รวม		๑๐	๓	

๑๐

ประเด็นพิจารณาที่ ๗ การปฏิบัติงานตรวจสอบ (๕ คะแนน)

ข้อ	ผลการประเมิน	คะแนน		ข้อเสนอแนะ
		ที่กำหนด	ที่ได้	
๑	☒ ผู้ตรวจสอบภายในมีการระบุ วิเคราะห์ ประเมินผล และจัดเก็บข้อมูลอย่างเพียงพอต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมาย	๑	๑	-
๒	☒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการกำหนดข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน ไม่ว่าข้อมูลจะถูกเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบใด ทั้งนี้ ข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลต้องสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง	๐.๕	๐.๕	-
๓	☒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานที่ได้มอบหมายอย่างเหมาะสม เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติงานสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ คุณภาพได้รับการรับรอง และผู้ตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนา โดยหลักฐานของการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานได้ถูกจัดเก็บและบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร	๐.๕	๐.๕	-
๔	☒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายได้มีการเปิดตรวจเพื่อสื่อสารถึงวัตถุประสงค์ และขอบเขตการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจก่อนเริ่มดำเนินการตรวจสอบ	๑	๑	-
๕	☒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายได้มีการปิดตรวจเพื่อประชุมหรือสรุปข้อตรวจพบกับหน่วยรับตรวจ ยืนยันถึงความถูกต้อง ความเป็นจริงของเรื่องที่ตรวจพบและความเหมาะสมของข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข รวมทั้งรับฟังความคิดเห็นหรือข้อมูลเพิ่มเติมของหน่วยรับตรวจ	๒	๒	-
รวม		๕	๕	

Handwritten signature/initials

ประเด็นพิจารณาที่ ๘ การรายงานผลการตรวจสอบ (๕ คะแนน)

ข้อ	ผลการประเมิน	คะแนน		ข้อเสนอแนะ
		ที่กำหนด	ที่ได้	
๑	มีการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วน ประกอบด้วย ☒ วัตถุประสงค์ ☒ ขอบเขต ☒ ผลการตรวจสอบหรือข้อสรุป ☒ ข้อเสนอแนะ และ/หรือ ☒ แผนการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานที่เหมาะสม	๑	๑	-
๒	☒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้สอบทานรายงานผลการตรวจสอบก่อนที่จะเผยแพร่ผลการตรวจสอบ	๑	๑	-
๓	☒ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการกำหนดผู้ที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ และมีการกำหนดวิธีการเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบ	๑	๑	-
๔	มีการจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้ ☒ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และ คณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ☒ เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ	๒	๒	-
รวม		๕	๕	

๐๖

ประเด็นพิจารณาที่ ๙ การติดตามผลการตรวจสอบ (๕ คะแนน)

ข้อ	ผลการประเมิน	คะแนน		ข้อเสนอแนะ
		ที่กำหนด	ที่ได้	
๑	☒ มีการกำหนดระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบไว้อย่างเป็นรูปธรรมชัดเจนและแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ ☒ ระบบการติดตามดังกล่าวได้ระบุถึงกรณีที่หน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขด้วย	๑	๑	-
๒	☒ มีการติดตามผลการตรวจสอบตามระบบการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่กำหนด	๒	-	หน่วยงานตรวจสอบภายในควรติดตามผลการตรวจสอบตามระบบการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่กำหนดให้ครบถ้วนและเป็นไปตามระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่กำหนดขึ้น
๓	☒ มีการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะโดยรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และ คณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี)	๒	๒	-
รวม		๕	๓	

๙/๑๐/๖๖

ส่วนที่ ๒ การประเมินคุณภาพงาน ประกอบด้วย ประเด็นพิจารณา ๓ ประเด็น ดังนี้

ประเด็นพิจารณาที่ ๑๐ การระบุหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) (๑๕ คะแนน)

ข้อ	ผลการประเมิน	คะแนน		ข้อเสนอแนะ
		ที่กำหนด	ที่ได้	
๑	หน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการจัดทำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) ดังนี้ ๑) ☒ หัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) ครอบคลุมรายการที่มีความเสี่ยง ประกอบด้วย งานโครงการ กิจกรรม กระบวนการ ระบบงาน หน่วยงานย่อย หรือ รายการอื่นที่มีนัยสำคัญ ๒) การทบทวนหรือปรับปรุงหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) ☒ หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการทบทวนหรือปรับปรุงหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่มีผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานของรัฐ	๕	-	หน่วยงานตรวจสอบภายในควรมีการจัดทำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) ครอบคลุมรายการที่มีความเสี่ยง ประกอบด้วย งานโครงการ กิจกรรม กระบวนการ ระบบงาน หน่วยงานย่อย หรือ รายการอื่นที่มีนัยสำคัญ
๒	หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินความเสี่ยง ดังนี้ ☒ มีการกำหนดปัจจัยเสี่ยง ☒ มีการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงเพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยง ☒ มีการจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ	๓	๓	-
๓	☒ หน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) มาประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยงตามปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่กำหนดไว้	๔	-	หน่วยงานตรวจสอบภายในควรศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ และควรนำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) มาประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ จัดลำดับความเสี่ยงตามปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่กำหนดไว้
๔	☒ หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการนำผลการจัดลำดับความเสี่ยงตามข้อ ๓ ไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ	๓	-	หน่วยงานตรวจสอบภายในควรนำผลการจัดลำดับความเสี่ยงไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ
รวม		๑๕	๓	

Handwritten signature/initials

ประเด็นพิจารณาที่ ๑๑ คุณภาพของการตรวจสอบ (๑๐ คะแนน)

ข้อ	ผลการประเมิน	คะแนน		ข้อเสนอแนะ
		ที่กำหนด	ที่ได้	
๑	☒ หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการตรวจสอบครอบคลุมการตรวจสอบงาน/โครงการที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุดอย่างน้อย ๑ งาน/โครงการ จากงานหรือโครงการในจำนวน ๕ งาน/โครงการลำดับแรกที่มีการใช้จ่ายงบประมาณสูงสุด	๕	-	
๒	☒ หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการตรวจสอบครอบคลุมการตรวจสอบงาน/โครงการที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุดอย่างน้อย ๒ งาน/โครงการ จากงานหรือโครงการในจำนวน ๕ งาน/โครงการลำดับแรกที่มีการใช้จ่ายงบประมาณสูงสุด	๑๐	-	หน่วยงานตรวจสอบภายในควรตรวจสอบงาน/โครงการที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุดอย่างน้อย ๑ หรือ ๒ งาน/โครงการ จากงานหรือโครงการ ในจำนวน ๕ งาน/โครงการลำดับแรกที่มีการใช้จ่ายงบประมาณสูงสุด โดยงาน/โครงการที่ตรวจสอบต้องเป็นงาน/โครงการ ที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับรวมสูงสุดในจำนวน ๕ งาน/โครงการลำดับแรก ซึ่งดำเนินการแล้วเสร็จก่อนปีที่ยื่นการตรวจสอบ ๑ ปี
รวม		๑๐	-	

วศก
๐๖

ประเด็นพิจารณาที่ ๑๒ คุณภาพของรายงานผลการตรวจสอบ (๑๕ คะแนน)

ข้อ	ผลการประเมิน	คะแนน		ข้อเสนอแนะ
		ที่กำหนด	ที่ได้	
๑	☒ รายงานผลการตรวจสอบมีข้อเสนอแนะที่สามารถนำไปปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงกระบวนการทำงานของหน่วยรับตรวจที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ได้มีการสั่งการอย่างน้อย ๑ เรื่อง	๕	๕	
๒	☒ ผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะในข้อ ๑ ได้ทำการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงกระบวนการทำงานของหน่วยรับตรวจแล้ว	๕	๕	
๓	☒ รายงานผลการตรวจสอบมีข้อเสนอแนะที่ช่วยสนับสนุนหรือส่งเสริมการบริหารจัดการด้านการทุจริต	๕	-	รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในควรมีข้อเสนอแนะที่ช่วยสนับสนุนหรือส่งเสริมการบริหารจัดการด้านการทุจริต
รวม		๑๕	๑๐	

Handwritten signature

สรุปผลการประเมิน

ประเด็นที่ใช้พิจารณา	ค่าคะแนน	คะแนนสุทธิ
ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน		
๑. ด้านการกำกับดูแล (Governance)	๑๐	๘.๕
ประเด็นพิจารณาที่ ๑ โครงสร้างและสายการรายงาน	๕	๕
ประเด็นพิจารณาที่ ๒ การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๕	๓.๕
๒. ด้านบุคลากร (Staff)	๑๐	๑๐
ประเด็นพิจารณาที่ ๓ ความเชี่ยวชาญและการพัฒนาความรู้ความสามารถด้านการตรวจสอบภายใน	๑๐	๑๐
๓. ด้านการจัดการ (Management)	๑๕	๑๓
ประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงานตรวจสอบภายใน	๑๐	๘
ประเด็นพิจารณาที่ ๕ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน	๕	๕
๔. ด้านกระบวนการ (Process)	๒๕	๑๖
ประเด็นพิจารณาที่ ๖ การวางแผนการปฏิบัติงาน	๑๐	๓
ประเด็นพิจารณาที่ ๗ การปฏิบัติงานตรวจสอบ	๕	๕
ประเด็นพิจารณาที่ ๘ การรายงานผลการตรวจสอบ	๕	๕
ประเด็นพิจารณาที่ ๙ การติดตามผลการตรวจสอบ	๕	๓
รวมคะแนนส่วนที่ ๑	๖๐	๔๗.๕
ส่วนที่ ๒ การประเมินคุณภาพงาน		
ประเด็นพิจารณาที่ ๑๐ การระบุหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)	๑๕	๓
ประเด็นพิจารณาที่ ๑๑ คุณภาพของการตรวจสอบ	๑๐	-
ประเด็นพิจารณาที่ ๑๒ คุณภาพของรายงานผลการตรวจสอบ	๑๕	๑๐
รวมคะแนนส่วนที่ ๒	๔๐	๑๓
คะแนนการประเมินภาพรวม (รวมส่วนที่ ๑ และ ส่วนที่ ๒)	๑๐๐	๖๐.๕

สรุปผลการประเมินภาพรวม

ผลการประเมิน	คะแนนรวม
☐ ระดับที่ ๑ ระดับเริ่มต้น (Beginning) ☒ ระดับที่ ๒ ระดับกลาง (Emerging) ☐ ระดับที่ ๓ ระดับดี (Leveraging) ☐ ระดับที่ ๔ ระดับดีเยี่ยม (Leading)	น้อยกว่า ๖๐ ตั้งแต่ ๖๐ แต่ไม่ถึง ๗๕ ตั้งแต่ ๗๕ แต่ไม่ถึง ๘๕ ตั้งแต่ ๘๕ ขึ้นไป

ผู้ประเมิน 

(นางสาวรัชช ลิ้มศิริวัฒน์)

ตำแหน่ง นักบัญชีชำนาญการ

ผู้ประเมิน 

(นางวรรณฯ ยิ่งยงชัย)

นักบัญชีชำนาญการพิเศษ

แบบยืนยันผลการประเมิน
การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

๑. สรุปผลการประเมิน

๑.๑ สรุปผลการประเมินแต่ละส่วน

- ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน	คะแนนที่ได้	๔๗.๕	คะแนน
- ส่วนที่ ๒ การประเมินคุณภาพงาน	คะแนนที่ได้	๑๓	คะแนน
คะแนนผลการประเมินภาพรวม		๖๐.๕	คะแนน

๑.๒ สรุปผลการประเมินภาพรวม

ผลการประเมิน	คะแนนรวม
☐ ระดับที่ ๑ ระดับเริ่มต้น (Beginning)	น้อยกว่า ๖๐
☒ ระดับที่ ๒ ระดับกลาง (Emerging)	ตั้งแต่ ๖๐ แต่ไม่ถึง ๗๕
☐ ระดับที่ ๓ ระดับดี (Leveraging)	ตั้งแต่ ๗๕ แต่ไม่ถึง ๘๕
☐ ระดับที่ ๔ ระดับดีเยี่ยม (Leading)	ตั้งแต่ ๘๕ ขึ้นไป

๒. การยืนยันผลการประเมิน

- ☒ ยืนยันผลการประเมิน ตามข้อ ๑
☐ ไม่ยืนยันผลการประเมิน ตามข้อ ๑ เนื่องจาก

ลายมือชื่อ

(.....อ.วิภาดา.....)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ผู้ยืนยันผลการประเมิน

31 / 10 / 65

หมายเหตุ

กรุณาแจ้งการยืนยันผลการประเมินให้กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลางทราบ ทางไปรษณีย์
อิเล็กทรอนิกส์ astdbscsc@gmail.com ภายในวันอังคารที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ โทร. ๑๑๑๗
ที่ ๑๖๙/๒๕๖๕ วันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๕

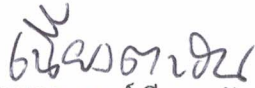
เรื่อง รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการจัดสรรทรัพยากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการจัดสรรทรัพยากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
จำนวน ๑ ชุด

ด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ได้ดำเนินการตามแผนการจัดสรรทรัพยากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานตามความเหมาะสมกับปริมาณงานและภารกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และเตรียมความพร้อมเข้ารับการประเมินและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ นั้น

ในการนี้หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ จึงขอรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการจัดสรรทรัพยากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อนำไปใช้ในการวางแผนการใช้อัตรากำลังคนของหน่วยงานให้สามารถดำเนินการตามภารกิจและบรรลุเป้าหมายตลอดจนเกิดผลสำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ


(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เฉียงตะวัน ยอดดำเนิน)
รักษาการหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน


น.อ. > >

