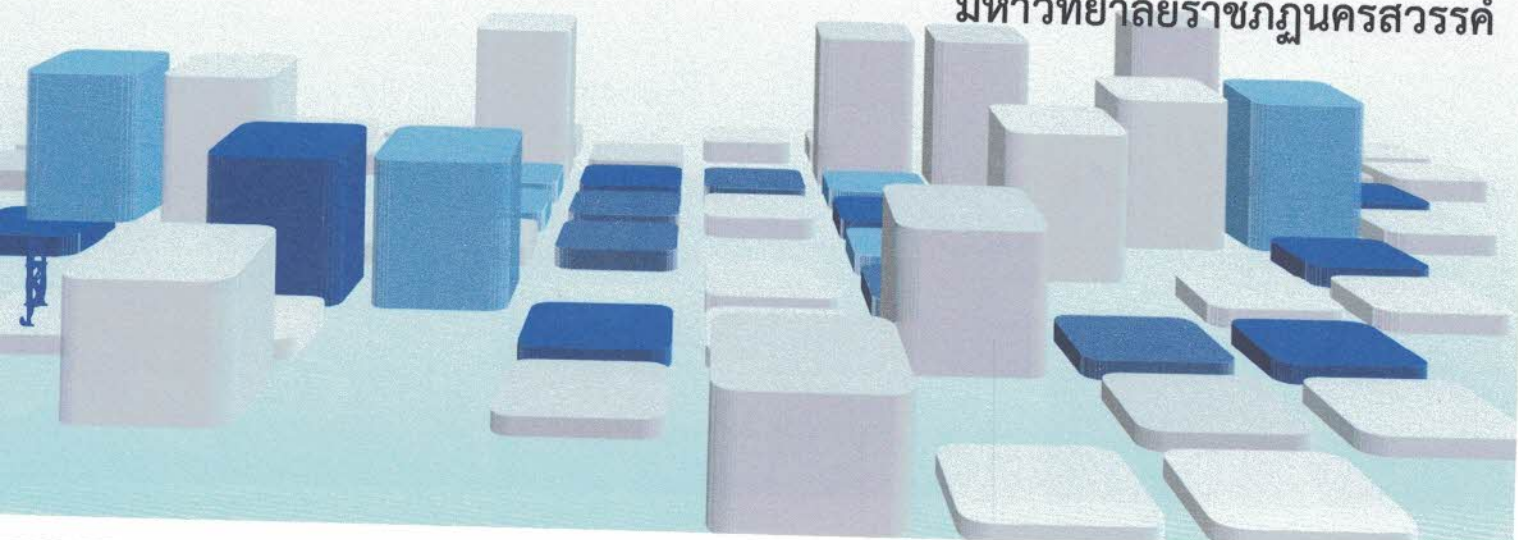




**แผนพัฒนาบุคลากร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์



คำนำ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ ข้อ ๑๒๓๐ : การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องหมั่นศึกษาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ อยู่ตลอดเวลา เพื่อให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง รวมถึงสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และ ยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

ดังนั้น นอกเหนือจากคุณสมบัติตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายในที่ดีจะต้องเป็นผู้มีความรู้ในวิชาชีพ และมีความรู้ในวิชาชีพอื่นซึ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ มีทักษะ และความสามารถอื่นๆ สามารถพัฒนางานและการปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดทิศทางให้บุคลากรตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาตามแผนพัฒนาบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

คำนำ

ข้อมูลหน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

- ประวัติความเป็นมาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ ๑
- ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ ตัวชี้วัดเป้าประสงค์ กลยุทธ์ ตัวชี้วัด นโยบายการตรวจสอบภายใน ๒
- นโยบายการติดตามผลการตรวจสอบ ระบบ/เกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบ นโยบายการใช้และการเก็บรักษาข้อมูล ที่ได้รับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๓
- ระบบ/เกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๔
- นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ๕
- โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน ๗

แผนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยงานตรวจสอบภายใน

- หลักการและเหตุผล นโยบายด้านการพัฒนาบุคลากร วัตถุประสงค์ ขั้นตอนการจัด ทำแผนพัฒนาบุคลากร งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ๘
- ลักษณะของโครงการสอดคล้องกับ ตัวชี้วัด / ตัวบ่งชี้ ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ ตัวชี้วัดเป้าประสงค์ กลยุทธ์ ตัวชี้วัด การกำหนดตัวชี้วัด ของโครงการ การดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากร ๙
- จำนวนบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ได้รับการพัฒนา หลักสูตรประกาศนียบัตร ผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ของกรมบัญชีกลาง ๑๑
- การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ๑๒
- ผลการทดสอบพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ๑๔
- แนวทางปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ ๑๕
- แนวทางการนำแผนพัฒนาบุคลากรไปสู่การปฏิบัติและการติดตามประเมินผล ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ ๑๕

ภาคผนวก

- หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๘๒ เรื่อง แนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของ ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๖๘ เรื่อง การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงาน ด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ข้อมูลหน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

ประวัติความเป็นมาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน



หน่วยงานตรวจสอบในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ก่อตั้งขึ้นเมื่อเดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๐ และปรากฏครั้งแรกในผังโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ปี พ.ศ. ๒๕๕๓ ในชื่อหน่วยงานตรวจงานสอบภายใน สังกัดภายใต้สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ซึ่งต่อมาผังโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ปี พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้เปลี่ยนชื่อเป็นหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

ปรัชญา

พัฒนางานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด

วิสัยทัศน์

มุ่งมั่นให้งานตรวจสอบภายในสร้างประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร ส่งเสริมและสนับสนุนการบริหารงานขององค์กรให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย

พันธกิจ

๑. ตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพประสิทธิผลในการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการ และให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี
๒. ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ข้อมูลด้านการเงิน และข้อมูลด้านการดำเนินงาน
๓. ตรวจสอบ ประเมินผลประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าโครงการต่าง ๆ ของส่วนราชการ
๔. ตรวจสอบ และประเมินผลเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้เกิดความถูกต้องเชื่อถือได้ของระบบงาน และข้อมูลที่ได้รับจากการประมวลผลด้านคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไข และรักษาความปลอดภัยของข้อมูล
๕. ตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการควบคุม การประเมินผล เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๖. ประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ เพื่อเสนอแนะการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่รัดกุมและเหมาะสม

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขนั้นหน่วยรับตรวจได้นำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ หรือผู้บริหารของหน่วยรับตรวจได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตาม

๘. ให้บริการให้คำปรึกษา คำแนะนำ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กร

ประเด็นยุทธศาสตร์

การยกระดับความเป็นธรรมาภิบาลและการจัดการแบบพลิกโฉมมหาวิทยาลัยใหม่(Re-inventing) เพื่อสร้างสัมฤทธิ์ผลและความคุ้มค่าต่อการลงทุนด้านการบริหารจัดการ (System based Transformation)

เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์

ปรับเปลี่ยนมหาวิทยาลัยเพื่อไปสู่องค์กรที่มีสมรรถนะสูง (High Performance Organization: HPO) ที่มีความคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ

ตัวชี้วัดเป้าประสงค์

ร้อยละเนื้องค์กรที่มีสมรรถนะสูง (การนำองค์กร/การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์/การให้ความสำคัญกับผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/การวัด วิเคราะห์และการจัดการความรู้/การมุ่งเน้นทรัพยากร/การจัดการกระบวนการ/ผลลัพธ์การดำเนินการ)

กลยุทธ์

พัฒนาสมรรถนะด้านความรู้ ทักษะและ เทคโนโลยี ตลอดจนการทำงานเป็นทีมของบุคลากร

ตัวชี้วัด

ผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

นโยบายการตรวจสอบภายใน

๑. ส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยรับตรวจทุกหน่วย มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานตามหลักธรรมาภิบาล รวมถึงมีการวางแผนและดำเนินงานตามการบริหารความเสี่ยง ตลอดจนจนควบคุมคุณภาพงานให้มีประสิทธิภาพ

๒. สร้างคุณค่าเพิ่มให้กับมหาวิทยาลัย และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องด้วยการให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เชี่ยวชาญและระมัดระวังรอบคอบ ยึดมั่นในอุดมการณ์แห่งวิชาชีพและประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจงานสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๔. ปรับปรุง และรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน

๕. พัฒนาศักยภาพของบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

๖. เสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจ และเจตคติของบุคลากรหน่วยรับตรวจ ให้มีความตระหนักรู้ และเห็นความสำคัญของการสร้างระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ

นโยบายการติดตามผลการตรวจสอบ ระบบ/เกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบ

เพื่อให้แน่ใจว่าหน่วยรับตรวจมีการแก้ไขและปรับปรุงการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ หรือการยอมรับความเสี่ยงของผู้บริหารอยู่ในระดับเหมาะสม จึงกำหนดระบบ/เกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. วิธีการ และแนวทางในการติดตามผลการตรวจสอบ

๑.๑ วิธีการติดตามผลการตรวจสอบ

- ๑) หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการ
- ๒) ผู้ตรวจสอบภายในสัมภาษณ์ หรือทดสอบรายการ

๑.๒ แนวทางในการติดตามผลการตรวจสอบ

๑) กรณีที่หน่วยรับตรวจมีผลประเมินคุณภาพของระบบการควบคุมภายในภาพรวม อยู่ในระดับต้องปรับปรุง หรือระดับปานกลาง มีระยะเวลาการติดตาม ดังนี้

- ตามระยะเวลาที่อธิการบดีกำหนด
- ตามระยะเวลาที่ผู้ตรวจสอบภายในกำหนด โดยความเห็นชอบของอธิการบดี
- ตามสถานการณ์หรือเหตุจำเป็นเฉพาะกิจ

๒) กรณีที่หน่วยรับตรวจมีผลประเมินคุณภาพของระบบการควบคุมภายในภาพรวม ตั้งแต่ระดับดีขึ้น มีระยะเวลาการติดตาม ดังนี้

- ตามระยะเวลาที่ผู้ตรวจสอบภายในหรือร่วมกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ
- ภายใน ๓ เดือน นับแต่วันที่รายงานผลการตรวจสอบ
- ภายใน ๖ เดือน นับแต่วันที่รายงานผลการตรวจสอบ
- ภายใน ๑๒ เดือน นับแต่วันที่รายงานผลการตรวจสอบ
- พร้อมกับการตรวจสอบครั้งถัดไป

๓) กรณีที่หน่วยรับตรวจยังไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน หรืออยู่ระหว่างการดำเนินการ มีระยะเวลาการติดตามครั้งที่ ๒ ดังนี้

- ตามระยะเวลาที่อธิการบดีกำหนด
- ตามระยะเวลาที่ผู้ตรวจสอบภายในกำหนด

๒. รายงานผลการติดตามตรวจสอบ และรายงานสรุปผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะพร้อมทั้งวิเคราะห์ในภาพรวมต่ออธิการบดี อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยหากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเห็นว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจมีการยอมรับความเสี่ยงที่เหลืออยู่ และยังมีความเสี่ยงในระดับสูงที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กร ควรหารือผู้บริหารระดับสูง และหากไม่มีการแก้ไข หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรแสดงความเห็นไว้ใน รายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบ

นโยบายการใช้และการเก็บรักษาข้อมูล ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. การใช้ข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนมีสิทธิใช้ข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในปฏิบัติงานตรวจสอบ เช่น ใช้ข้อมูลในการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ จัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ และใช้เพื่อการติดตามผลการตรวจสอบ เป็นต้น

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูล เอกสาร หลักฐานต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบให้บุคคลที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม การเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบให้แก่บุคคลภายนอกที่ไม่ได้ระบุไว้ในกฎหมายหรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องของทางราชการ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องดำเนินการในเรื่องต่อไปนี้

๑) ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับส่วนราชการ

๒) ขอความเห็นชอบจากอธิการบดี และหรือหาเรือนิติกรของมหาวิทยาลัย ฯ หรือหน่วยงาน/บุคคลที่มีความรู้ด้านกฎหมายตามความเหมาะสม

- ควบคุมการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยระบุข้อจำกัดในการใช้รายงานดังกล่าว

๒. การเก็บรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน

๒.๒ ลักษณะการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบแบ่งออกเป็น ๒ ประเภท คือ

๑) การเก็บระหว่างปฏิบัติงาน คือ การเก็บรักษาข้อมูล เอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เป็นเอกสารหลักฐานที่อยู่ระหว่างการตรวจสอบ หรือการตรวจสอบยังไม่เสร็จเรียบร้อย ให้อยู่ในความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในให้เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบหน่วยงาน/กิจกรรม/เรื่อง/ประเด็นนั้น ๆ โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในกำหนดวิธีการเก็บรักษาข้อมูลให้เหมาะสมตามขั้นตอนของการปฏิบัติงาน และจัดเก็บเอกสารหลักฐานไว้ในแฟ้มปัจจุบัน (Permanent File)

๒) การเก็บเมื่อปฏิบัติงานเสร็จเรียบร้อยแล้ว

- กรณีที่เป็นข้อมูล เอกสารหลักฐานที่ดำเนินการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว และไม่มียะไรที่จะต้องตรวจสอบต่อไปอีก หรือเป็นเอกสารหลักฐานที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์ในการตรวจสอบในครั้งต่อไป ให้อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในให้เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบหน่วยงาน/กิจกรรม/เรื่อง/ประเด็นนั้น ๆ เป็นผู้จัดเก็บเอกสารหลักฐานที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยเรียงตามกระบวนการ/ขั้นตอนของการปฏิบัติงานตรวจสอบ

- กรณีที่เป็นข้อมูล เอกสารหลักฐานที่มีประโยชน์ในการตรวจสอบมากกว่า ๑ ครั้ง เช่น ผังจัดองค์กร/ข้อมูลโครงการองค์กร กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี รายงานการประชุม รายงานผลการตรวจสอบ ให้อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในให้เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบหน่วยงาน/กิจกรรม/เรื่องประเด็นนั้น ๆ เป็นผู้จัดเก็บโดยจัดทำสรุปรายชื่อเอกสารที่จัดเก็บ และจัดเก็บไว้ในแฟ้มถาวร (Current File)

๓. อายุของการจัดเก็บเอกสารหลักฐานที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เก็บไว้ไม่น้อยกว่า ๑๐ ปี เว้นแต่เป็นเอกสารหลักฐานที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบกรณีที่เป็นหลักฐานการทุจริตระยะเวลาในการจัดเก็บให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบแบบแผนว่าด้วยการนั้น

ระบบ/เกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อเสนออธิการบดี และเผยแพร่รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน โดยมีระบบและเกณฑ์การดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างน้อย ๓ ครั้ง ในรอบปี

๒. องค์ประกอบของรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

๒.๑ ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๒.๒ ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ และหรือประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ และหรือข้อตรวจพบที่สำคัญ/โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด/การทุจริต/ความเสียหาย และหรือ ปัญหาอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด

๒.๓ ระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่ดี หรือแบบอย่างของการปฏิบัติงานที่ดี

๓. จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี

๔. เผยแพร่รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานส่วนที่เป็นสาระสำคัญให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ

นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๑. นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

เพื่อให้มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ มีระบบในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน โดยการบริหารการควบคุมภายใน บังคับ และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุ ของแต่ละโอกาสที่มหาวิทยาลัยจะเกิดความเสียหาย (ทั้งในรูปของตัวเงิน และไม่ใช่ตัวเงิน เช่น ชื่อเสียง การฟ้องร้องจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือความคุ้มค่า คุณค่า) ให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายของมหาวิทยาลัย ตามยุทธศาสตร์ที่สำคัญ จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.๑ ให้มีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในทั่วทั้งองค์กรโดยมีการจัดการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๑.๒ ให้มีการกำหนดกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เป็นระบบมาตรฐานเดียวกันทั่วทั้งองค์กร

๑.๓ ให้มีการติดตามประเมินผล การทบทวน และปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๑.๔ ให้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการจัดการที่ดี

๑.๕ ให้การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ

๒. วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๒.๑ เพื่อให้มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ สามารถลดมูลเหตุของโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย และลดขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ควบคุมได้ และตรวจสอบได้

๒.๒ เพื่อให้มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์มีผลการดำเนินงานบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์

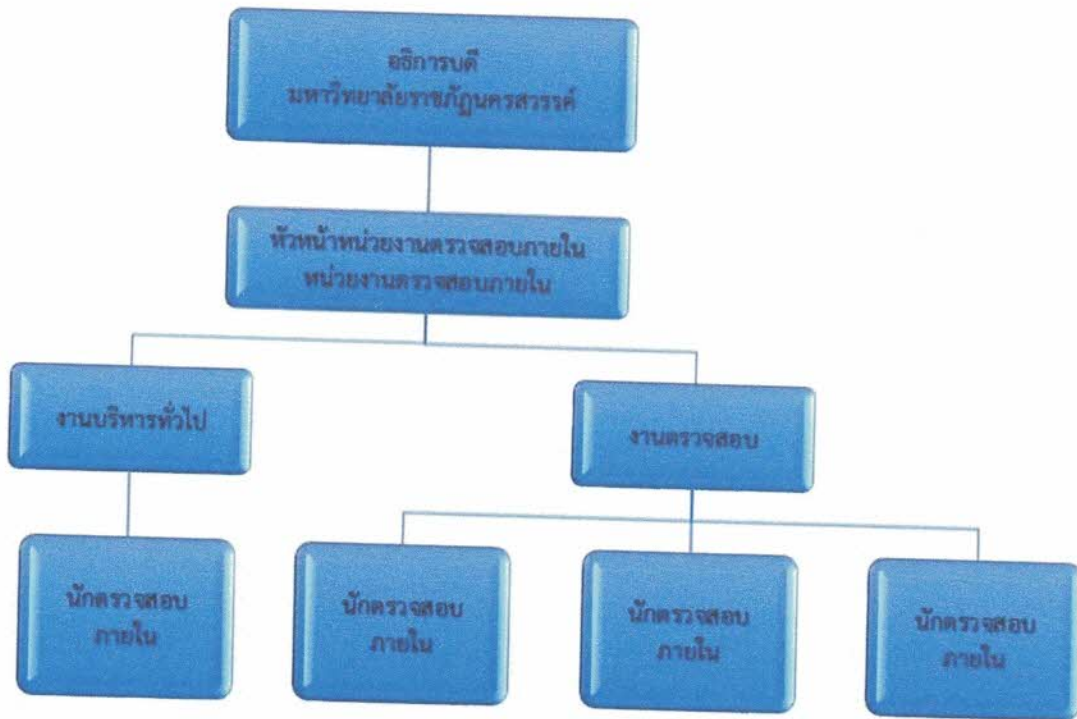
๒.๓ เพื่อให้มหาวิทยาลัยมีข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ถูกต้องครบถ้วนและเชื่อถือได้สร้างความมั่นใจแก่ผู้บริหารในการตัดสินใจเกี่ยวกับการบริหารและการปฏิบัติงาน และบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ เพื่อให้บุคลากรมีการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย เงื่อนไขสัญญา ข้อตกลง และระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างถูกต้องและครบถ้วน

๓. หน้าที่และความรับผิดชอบตามโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบร่วมกันของผู้บริหารและพนักงานทุกระดับและมีการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบหลักของผู้ที่เกี่ยวข้องในการบริหารความเสี่ยงโดยรวมแต่ละระดับ มีดังต่อไปนี้

ผู้เกี่ยวข้อง	หน้าที่และความรับผิดชอบ
ผู้บริหารระดับสูง	<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดนโยบายและแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงาน - กำกับดูแลให้มีการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง
กรรมการอำนวยการ	<ul style="list-style-type: none"> - อำนวยการ เสนอแนะ ให้ความเห็นและคำปรึกษาในการดำเนินงานจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง - ควบคุม และกำกับดูแลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงให้บรรลุเป้าหมายตามภารกิจการจัดตั้งองค์กร
คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดนโยบายและแนวทางในการบริหารความเสี่ยงของการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักและตามคำของบประมาณ - อำนวยการเสนอแนะ ให้ความเห็นและคำปรึกษาในการดำเนินการผลักดัน ติดตาม ประเมินผล และแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ
คณะทำงานบริหารความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> - ระบุปัจจัยเสี่ยง กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง - จัดทำรายงานสรุปผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง - จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประชาสัมพันธ์บริหารความเสี่ยง - ติดตามความก้าวหน้าและรายงานสรุปผลการดำเนินงาน
ผู้บริหารระดับสำนัก/กลุ่ม/หน่วย	<ul style="list-style-type: none"> - ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง - จัดให้มีการบริหารความเสี่ยงในหน่วยงานรวมทั้งติดตามประเมินอย่างต่อเนื่อง

โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์



แผนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

หลักการและเหตุผล

กรมบัญชีกลางได้ดำเนินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ กับส่วนราชการตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ เป็นต้นมา เพื่อเป็นการพัฒนาและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยได้กำหนดแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งได้ดำเนินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ เพื่อให้หลักเกณฑ์มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ของส่วนราชการในปัจจุบันและสอดคล้องกับมาตรฐานสากลมากขึ้น จึงปรับปรุงหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

นโยบายด้านการพัฒนาบุคลากร

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในสนับสนุนให้มีการพัฒนาศักยภาพอย่างต่อเนื่องและเหมาะสมเพื่อเพิ่มขีดความสามารถบุคลากรได้อย่างเหมาะสม

๒. ส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรโดยมุ่งให้มีความรู้ ความสามารถ ทักษะ ตลอดจนมีค่านิยม คุณธรรม และทัศนคติที่ถูกต้อง ทันสมัย สามารถนำมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย และรองรับการเปลี่ยนแปลงในอนาคต เพื่อความเจริญก้าวหน้า มหาวิทยาลัยมีการจัดสรรเงินเพื่อพัฒนาบุคลากร และฝึกอบรมอย่างชัดเจน

วัตถุประสงค์ของแผนพัฒนาบุคลากร

๑. เพื่อเป็นการพัฒนาและเพิ่มพูนความรู้ ทักษะ ทักษะทัศนคติที่ดี คุณธรรมจริยธรรมของบุคลากร หน่วยงานตรวจสอบภายใน ในการปฏิบัติงานในหน้าที่ราชการเกิดประโยชน์ต่อองค์กรประเทศชาติและประชาชนในการป้องกันการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการจัดการพัฒนาและฝึกอบรมบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ขั้นตอนการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในทบทวนประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ และตัวชี้วัดของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. กำหนดกิจกรรมการพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบประมาณบริหารงานหน่วยตรวจสอบภายในได้รับการสนับสนุนจัดสรรจากงบกลาง หรืองบอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

ลักษณะของโครงการสอดคล้องกับ ตัวชี้วัด / ตัวบ่งชี้

สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ ตัวชี้วัดตามแผนยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ระยะที่ ๒ (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ฉบับทบทวน พ.ศ. ๒๕๖๕

ประเด็นยุทธศาสตร์

การยกระดับความเป็นธรรมาภิบาลและการจัดการแบบพลิกโฉมมหาวิทยาลัยใหม่(Re-inventing) เพื่อสร้างสัมฤทธิ์ผลและความคุ้มค่าต่อการลงทุนด้านการบริหารจัดการ (System based Transformation)

เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์

ปรับเปลี่ยนมหาวิทยาลัยเพื่อไปสู่องค์กรที่มีสมรรถนะสูง (High Performance Organization: HPO) ที่มีความคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ

ตัวชี้วัดเป้าประสงค์

ร้อยละแผนองค์กรที่มีสมรรถนะสูง (การนำองค์กร/การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์/การให้ความสำคัญกับผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/การวัด วิเคราะห์และการจัดการความรู้/การมุ่งเน้นทรัพยากร/การจัดการกระบวนการ/ผลลัพธ์การดำเนินการ)

กลยุทธ์

พัฒนาสมรรถนะด้านความรู้ ทักษะและ เทคโนโลยี ตลอดจนการทำงานเป็นทีมของบุคลากร

ตัวชี้วัด

ผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

การกำหนดตัวชี้วัดของโครงการ

ตัวชี้วัด(Indicators)	หน่วยนับ	ค่าเป้าหมาย(Target)
เชิงปริมาณ		
- ร้อยละวัสดุและครุภัณฑ์สามารถใช้งานได้มีประสิทธิภาพตามรายไตรมาส	ร้อยละ	90
- จำนวนคนการเข้าร่วมอบรมของบุคลากรที่ต้องผ่านประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	คน	๔
เชิงคุณภาพ		
- ผลการประเมินประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	คะแนน	ระดับดี
- ระดับคะแนนการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	คะแนน	ตั้งแต่ ๗๕ - ๘๕

การดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐต้องเข้ารับการอบรมให้ครบตามโครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor - CGIA) จำนวน ๑๐ วิชา ดังนี้

๑. หลักสูตร Fundamental
๒. หลักสูตร Intermediate จำนวน ๔ ด้าน
 - ด้าน Financial and Compliance
 - ด้าน Performance Operation and Management

- ด้าน Information Technology
 - ด้าน Consulting
๓. หลักสูตร Advanced จำนวน ๔ ด้าน
- ด้าน Financial and Compliance
 - ด้าน Performance Operation and Management
 - ด้าน Information Technology
 - ด้าน Consulting
๔. หลักสูตร Comprehensive

จำนวนบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ที่ได้รับการพัฒนาหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ
(Certified Government Internal Auditor - CGIA)

รายชื่อ	หลักสูตร Fundamental	หลักสูตร Intermediate				หลักสูตร Advanced				หลักสูตร comprehensive
		ด้าน Financial and Compliance	ด้าน Performance Operation And Management	ด้าน Information Technology	ด้าน Consulting	ด้าน Financial and Compliance	ด้าน Performance Operation And Management	ด้าน Information Technology	ด้าน Consulting	
๑. ผศ.เฉียงตะวัน ยอดคำเนิน										
๑. น.ส.ดารณี เพ็ชรากุล	✓		✓	✓	✓					
๒. น.ส.สุมาลย์ เงินเมือง	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
๓. น.ส.วาสนา อาจสารกิจ	✓						✓	✓		
๔. น.ส.เพียงฝัน พันธุ์หงษ์										

แผนพัฒนาบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการและวิธีการของงานตรวจสอบภายในที่ถูกต้อง
๒. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กิจกรรม/โครงการ	รายชื่อผู้เข้าอบรม	เป้าหมาย (จำนวนเงิน)			งบประมาณ ค่าลงทะเบียน (บาท)	ค่าที่พัก (บาท)	ค่าเดินทาง ๒๕๐*๔*๒	ระยะเวลาดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖																
		คน	วัน	ชั่วโมง				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.					
๑. โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ CGIA	น.ส.เพียงฝัน พันธุ์หงษ์	๑	๘	๔๘	๗,๗๐๐	๑,๕๐๐	๑,๙๒๐																	
๑.๑ หลักสูตร Fundamental																								
๑.๒ หลักสูตร Intermediate ด้าน Financial and Compliance								ผศ.เฉียงตะวัน ยอดคำเนิน	๒	๖	๓๖	๖,๕๐๐.*๒	๑,๕๐๐.*๒	๑,๙๒๐.*๒										
	น.ส.วาสนา อาจสารกิจ				๑๓,๐๐๐.๐๐	๓,๐๐๐.๐๐	๓,๘๔๐.๐๐																	
๑.๓ หลักสูตร Advancedด้าน Consulting	น.ส.สุมาลย์ เงินเมือง	๑	๖	๓๖	๗,๑๐๐.๐๐	๑,๕๐๐.๐๐	๑,๙๒๐.๐๐																	
รวม		๔	-	-	๒๗,๘๐๐.๐๐	๖,๐๐๐.๐๐	๗,๖๘๐.๐๐																	

การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร กรมบัญชีกลาง กองตรวจสอบภาครัฐ ประเด็นพิจารณาที่ ๓ เรื่องความเชี่ยวชาญและการพัฒนาความรู้ความสามารถด้านการตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในทุกคนจะต้องได้รับการฝึกอบรมอย่างเป็นทางการเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง หรือความรู้เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน หรือมีส่วนร่วมในกิจกรรมที่มีส่วนสนับสนุนการพัฒนาวิชาชีพ อย่างน้อยจำนวน ๑๘ ชั่วโมงต่อปี เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐได้รับองค์ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานและแนวทางการปฏิบัติที่เป็นสากล สามารถสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้เป็นไปด้วยความโปร่งใสสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล จึงกำหนดให้มีการจัดอบรมการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ .ในรูปแบบออนไลน์ผ่านระบบ Microsoft Teams Live ให้แก่ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. หลักสูตรหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ไม่เคยได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑๘ ชั่วโมง ประกอบด้วย ภาพรวมงานตรวจสอบภายในและบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และการบริหารหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒. หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ จำนวน ๑๘ ชั่วโมง ประกอบด้วย ภาพรวมงานตรวจสอบภายใน กระบวนการตรวจสอบภายใน และการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๓. หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรต่อเนื่อง) ประกอบด้วย หลักสูตรย่อย ๘ หลักสูตร หลักสูตรละ ๓ ชั่วโมง กำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัครไม่เกินคนละ ๖ หลักสูตร ดังนี้

๓.๑ การวางแผนการตรวจสอบ

๓.๒ การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน

๓.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓.๔ การรายงานผลการตรวจสอบ

๓.๕ การบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๖ การควบคุมภายใน

๓.๗ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.๘ การใช้ Excel เพื่อช่วยการตรวจสอบ

แนวทางปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ในสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จึงเห็นควรกำหนดแนวทางปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐในรูปแบบการฝึกอบรม ประกอบด้วย รูปแบบการฝึกอบรมแบบปกติ (IN - Person Training) การฝึกอบรมแบบออนไลน์ (Online Training) หรือการฝึกอบรมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning) และรูปแบบการสอบประกอบด้วย การสอบปกติ (In - Person Examination) หรือการสอบผ่านระบบออนไลน์ (Online Examination) โดยกำหนดให้มีหลักสูตรการฝึกอบรมอย่างน้อย ดังนี้

๑. หลักสูตรหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ไม่เคยได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน (New Chief Audit Executive Training Program)

๒. หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่รับการแต่งตั้งใหม่ (Orientation Training Program)

๓. หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Auditor Training Program) ประกอบด้วย

๓.๑ หลักสูตรย่อยด้านการวางแผนการตรวจสอบ

๓.๒ หลักสูตรย่อยด้านการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน

๓.๓ หลักสูตรย่อยด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓.๔ หลักสูตรย่อยด้านการรายงานผลการตรวจสอบ

๓.๕ หลักสูตรย่อยด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๖ หลักสูตรย่อยด้านการควบคุมภายใน

๓.๗ หลักสูตรย่อยเรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ ให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในดำเนินการพัฒนาความรู้ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ไม่เคยได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายในต้องฝึกอบรมหลักสูตรหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ไม่เคยได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน (New Chief Audit Executive Training Program) ที่กรมบัญชีกลางเป็นผู้ดำเนินการ ภายในระยะเวลา ๑ ปี นับตั้งแต่วันที่เข้ารับการปฏิบัติหน้าที่ หรือภายในระยะเวลา ๑ ปี นับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม 2564 สำหรับผู้ที่เข้ารับการปฏิบัติหน้าที่ก่อนวันที่ 1 ตุลาคม 2564

๒. ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไปพลະผู้ที่ได้รับมอบหมายให้มาปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเป็นการชั่วคราวในกรณีที่หน่วยงานของรัฐอยู่ระหว่างการสรรหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่งเป็นผู้ตรวจสอบภายในตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไปต้องฝึกอบรมหลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ (Orientation Training Program) ที่กรมบัญชีกลางเป็นผู้ดำเนินการ ภายในระยะเวลา ๑ ปี นับตั้งแต่วันที่เข้ารับการปฏิบัติหน้าที่ หรือภายในระยะเวลา ๑ ปี นับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

๓. ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในทุกคนต้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ไม่น้อยกว่า ๑๘ ชั่วโมงต่อปี

ในกรณีที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในไม่สามารถดำเนินการพัฒนาความรู้ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในตามที่กำหนดข้างต้นได้ ให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในรายงานต่อผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไป ๑ ระดับ ถึงเหตุผลและความจำเป็นที่ไม่สามารถพัฒนาความรู้ตามที่กำหนดไว้ได้

ผลการทดสอบพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
 หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

รายชื่อผู้เข้าอบรม	หลักสูตร หัวหน้า หน่วยงาน ตรวจสอบ ภายในที่ไม่ เคยได้รับ วุฒิบัตร	หลักสูตร ผู้ปฏิบัติงาน ตรวจสอบ ภายในที่รับ การแต่งตั้ง ใหม่	หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรต่อเนื่อง)								
			การวางแผน การตรวจสอบ	การจัดทำ แผนการ ปฏิบัติงาน	การ ปฏิบัติงาน ตรวจสอบ	การรายงาน ผลการ ตรวจสอบ	การบริหาร จัดการความ เสี่ยง	การควบคุม ภายใน	หลักเกณฑ์ กระทรวงการ คลังว่าด้วย มาตรฐานฯ	การใช้ Excel เพื่อช่วยการ ตรวจสอบ	
๑. ผศ.เจียงตะวัน ยอดดำเนิน	✓										
๒. น.ส.สุมามาลย์ เงินเมือง			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
๓. น.ส.วาสนา อางสารกิจ			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
๔. น.ส.เพียงฝัน พันธุ์หงษ์	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

แผนพัฒนาบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามแนวทาง
ปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ลำดับ	รายชื่อ	หลักสูตร
๑	ผู้ช่วยศาสตราจารย์เฉยงตะวัน ยอดดำเนิน	หลักสูตรหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ไม่เคยได้รับวุฒิปัตรด้านการตรวจสอบภายใน (New Chief Audit Executive Training Program)
๒	นางสาวเพียงฝัน พันธุ์หงษ์	หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่รับการแต่งตั้งใหม่ (Orientation Training Program)
๓	นางสาวดารณี เพ็ชรากุล	หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Auditor Training Program)
๔	นางสาวสุมาลย์ เงินเมือง	หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Auditor Training Program)
๕	นางสาววาสนา อางสารกิจ	หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Auditor Training Program)

แนวทางการนำแผนพัฒนาบุคลากรไปสู่การปฏิบัติและการติดตามประเมินผล

๑. สร้างความเข้าใจร่วมกันเกี่ยวกับแผนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยจัดทำแนวทางการสื่อสารและประชาสัมพันธ์เพื่อสร้างความเข้าใจในภารกิจ เป้าหมาย และโครงการ/กิจกรรมให้กับหน่วยงาน ได้ทราบถึงบทบาทความรับผิดชอบของตนที่จะสนับสนุนการดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้เกิดผลในทางปฏิบัติ

๒. ผลักดันระบบงบประมาณ และการพัฒนาสมรรถภาพบุคลากรให้สอดคล้องกับแนวทางที่กำหนด

๓. ส่งเสริมการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับแผนที่กำหนดไว้ และนำไปสู่การพิจารณาการสนับสนุนทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๔. สร้างกลไกประสานงานภายในกับหน่วยงานให้ขับเคลื่อนโครงการ/กิจกรรมให้มีความก้าวหน้าอย่างต่อเนื่อง และมีการแลกเปลี่ยนข้อมูล จัดเก็บ เผยแพร่ และถ่ายทอดความรู้ซึ่งกันและกัน โดยอาศัยเทคโนโลยี สารสนเทศมาใช้เป็นเครื่องมือในการสื่อสาร พร้อมจัดทำฐานข้อมูลให้สามารถเข้าถึงและใช้ประโยชน์ได้ง่าย

๕. ติดตาม ตรวจสอบผลที่ได้รับจากการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมของหน่วยงาน ว่าสามารถตอบสนองต่อวัตถุประสงค์ของแผนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รวมทั้งสามารถประเมินผลได้อย่างเป็นรูปธรรม

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. บุคลากรตรวจสอบภายในมีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน หลักเกณฑ์การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒. บุคลากรตรวจสอบภายในมีการพัฒนาและปรับปรุงงานในความรับผิดชอบอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ผลการดำเนินงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เป็นที่น่าเชื่อถือและยอมรับของผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ

๓. บุคลากรตรวจสอบภายในสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาคสนามได้

๔. ผู้บริหารเกิดความมั่นใจในรายงานผลการตรวจสอบภายในและสามารถนำผลการตรวจสอบไปใช้ประโยชน์

ผู้รับผิดชอบแผนพัฒนาบุคลากร

- | | | |
|---------------------------------|------------|-------------------------------------|
| ๑. ผู้ช่วยศาสตราจารย์เฉียงตะวัน | ยอดดำเนิน | รักษาการหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางสาวสุมาลย์ | เงินเมือง | นักตรวจสอบภายใน |
| ๓. นางสาววาสนา | อาจสาริกิจ | นักตรวจสอบภายใน |
| ๔. นางสาวเพียงฝัน | พันธุ์หงษ์ | นักตรวจสอบภายใน |

ลงชื่อ.....เฉียงตะวัน.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เฉียงตะวัน ยอดดำเนิน)
รักษาการหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....[Signature].....ผู้อนุมัติ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ไชยรัตน์ ปราณี)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

ลงชื่อ.....[Signature].....ผู้อนุมัติ
(นางสาววรรณิศา กลิ่นชัย)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

ภาคผนวก



ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๖๘

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร ผู้ว่าการ ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๘๒ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๔

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ยกเว้นรัฐวิสาหกิจ) เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน โดยกำหนดหลักสูตรการฝึกอบรม ๓ หลักสูตรหลัก และจะดำเนินการจัดฝึกอบรมและแจ้งให้มีการลงทะเบียนการฝึกอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ต่อไป นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีแผนจะดำเนินการจัดอบรมแบบออนไลน์ให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน โดยหลักสูตรต่าง ๆ ไม่มีค่าใช้จ่ายในการเข้าอบรม ดังนี้

๑. หลักสูตรหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ไม่เคยได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑๘ ชั่วโมง ประกอบด้วย ภาพรวมงานตรวจสอบภายในและบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน การกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และการบริหารหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒. หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ จำนวน ๑๘ ชั่วโมง ประกอบด้วย ภาพรวมงานตรวจสอบภายใน กระบวนการตรวจสอบภายใน และการกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๓. หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) ประกอบด้วย หลักสูตรย่อย ๘ หลักสูตร หลักสูตรละ ๓ ชั่วโมง กำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัครได้ไม่เกินคนละ ๖ หลักสูตร ดังนี้

๓.๑ การวางแผนการตรวจสอบ

๓.๒ การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน

๓.๓ การปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓.๔ การรายงานผลการตรวจสอบ

๓.๕ การบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๖ การควบคุมภายใน

๓.๗ หลักเกณฑ์...

๓.๗ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.๘ การใช้ Excel เพื่อช่วยการตรวจสอบ

ทั้งนี้ ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน สามารถเลือกแจ้งความประสงค์ได้เพียง ๑ หลักสูตร ตามแนวทาง
ในหนังสืออ้างอิง ดังนี้

๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ไม่เคยได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน
อบรมหลักสูตรหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ไม่เคยได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ อบรมหลักสูตรผู้ปฏิบัติงาน
ตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่

๓. ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในนอกเหนือจากข้อ ๑ และ ๒ อบรมหลักสูตรผู้ปฏิบัติงาน
ตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง)
และเพื่อให้การจัดฝึกอบรมดังกล่าวบรรลุวัตถุประสงค์ด้วยความเรียบร้อย จึงขอให้ผู้ปฏิบัติงาน
ด้านการตรวจสอบภายในแจ้งความประสงค์เข้ารับการอบรมภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔
ตามแบบฟอร์มที่กำหนดได้ที่ <https://forms.gle/AD5cA4S97pryDHJF8> หรือ QR Code ด้านล่าง
สำหรับผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน
เป็นการชั่วคราว หลังวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ให้ดำเนินการแจ้งความประสงค์เข้ารับการอบรมภายใน
๑ เดือน นับตั้งแต่วันที่มิคำสั่งแต่งตั้งหรือมอบหมาย ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางจะประกาศกำหนดการจัดอบรม
และส่งลิงก์การตอบรับการเข้าอบรมไปยัง e - Mail ที่ท่านได้แจ้งไว้ก่อนดำเนินการจัดฝึกอบรมต่อไป
อนึ่ง การอบรมดังกล่าวจะจัดให้มีการทดสอบก่อนและหลังการอบรม โดยกำหนดให้ผู้อบรมผ่านการอบรม
เมื่อมีคะแนนผลการทดสอบหลังการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ในกรณีที่มิผ่านการอบรมให้แจ้งความประสงค์
เข้ารับการอบรมใหม่ภายใน ๑ เดือน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในดำเนินการ
ในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นางอัญชลี ศรีอำไพ)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

กลุ่มงานนโยบายการตรวจสอบภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗





มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์	
เลขรับ	5484
วันที่	1 กันยายน 2564
เวลา	13:33

ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๗๕๒

๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๔


กรมบัญชีกลางงานตรวจสอบภายใน	
ถนนเพชรบุรีที่ ๖ กท	0156๔๐๐
วันที่	2 กันยายน 2564
เวลา	08:57

เรื่อง แนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑
สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็น
ต่อการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ และต้องสะสมความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ
รวมถึงต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพ
อย่างต่อเนื่อง นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน
มีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในในสถานการณ์
การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ จึงเห็นควรกำหนดแนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้
ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ยกเว้นรัฐวิสาหกิจ รายละเอียดปรากฏ
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย โดยกรมบัญชีกลางจะดำเนินการจัดฝึกอบรมและแจ้งให้มีการลงทะเบียนการฝึกอบรม
หลักสูตรต่าง ๆ ผ่านทางเว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อเรื่องที่น่าสนใจ > ตรวจสอบภายใน >
การฝึกอบรม ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่
๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป โดยสามารถดาวน์โหลดแนวปฏิบัติดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นายประภาศ คงเอียด)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ
กลุ่มงานนโยบายการตรวจสอบภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๕
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

แนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๕๒ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๔

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ในส่วนของมาตรฐาน การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๑๒๑๐ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในควรเข้ารับการฝึกอบรมและแสวงหาความรู้จากองค์กรในทางวิชาชีพ เพื่อให้ได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในที่แสดงให้เห็นถึงความเชี่ยวชาญ และรหัส ๑๒๓๐ ผู้ตรวจสอบภายในต้องหมั่นศึกษา หาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง และในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒ กำหนดให้กรมบัญชีกลาง กำหนดคู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ยกเว้นรัฐวิสาหกิจ นั้น

เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็น ต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ในสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ จึงเห็นควรกำหนดแนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ในรูปแบบการฝึกอบรม ประกอบด้วย รูปแบบการฝึกอบรมแบบปกติ (In - Person Training) การฝึกอบรม แบบออนไลน์ (Online Training) หรือการฝึกอบรมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (e - Learning) และรูปแบบการสอบ ประกอบด้วย การสอบปกติ (In - Person Examination) หรือการสอบผ่านระบบออนไลน์ (Online Examination) โดยกำหนดให้มีหลักสูตรการฝึกอบรมอย่างน้อย ดังนี้

๑. หลักสูตรหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ไม่เคยได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน (New Chief Audit Executive Training Program)
๒. หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ (Orientation Training Program)
๓. หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Auditor Training Program) ประกอบด้วย
 - ๓.๑ หลักสูตรย่อยด้านการวางแผนการตรวจสอบ
 - ๓.๒ หลักสูตรย่อยด้านการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน
 - ๓.๓ หลักสูตรย่อยด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ
 - ๓.๔ หลักสูตรย่อยด้านการรายงานผลการตรวจสอบ
 - ๓.๕ หลักสูตรย่อยด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ๓.๖ หลักสูตรย่อยด้านการควบคุมภายใน
 - ๓.๗ หลักสูตรย่อยเรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ ให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในดำเนินการพัฒนาความรู้ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ด้านการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ไม่เคยได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน ต้องฝึกอบรมหลักสูตรหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ไม่เคยได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน (New Chief Audit Executive Training Program) ที่กรมบัญชีกลางเป็นผู้ดำเนินการ ภายในระยะเวลา ๑ ปี นับตั้งแต่วันที่เข้ารับการปฏิบัติหน้าที่ หรือภายในระยะเวลา ๑ ปี นับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ สำหรับ ผู้ที่เข้ารับการปฏิบัติหน้าที่ก่อนวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

๒. ผู้ตรวจสอบ...

๒. ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้มาปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเป็นการชั่วคราวในกรณีที่หน่วยงานของรัฐ อยู่ระหว่างการสรรหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่งเป็นผู้ตรวจสอบภายในตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป ต้องฝึกอบรมหลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ (Orientation Training Program) ที่กรมบัญชีกลางเป็นผู้ดำเนินการ ภายในระยะเวลา ๑ ปี นับตั้งแต่วันที่เข้ารับการปฏิบัติหน้าที่ หรือภายใน ระยะเวลา ๑ ปี นับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

๓. ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในทุกคนต้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ไม่น้อยกว่า ๑๘ ชั่วโมงต่อปี ในกรณีที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในไม่สามารถดำเนินการพัฒนาความรู้ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ด้านการตรวจสอบภายในตามที่กำหนดข้างต้นได้ ให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในรายงาน ต่อผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไป ๑ ระดับ ถึงเหตุผลและความจำเป็นที่ไม่สามารถพัฒนาความรู้ตามที่กำหนดไว้ได้



มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์
 เลขรับ 5476
 วันที่ 25 กรกฎาคม 2565
 เวลา 09:03

ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว. ๗๖๖

กรมบัญชีกลาง
 หน่วยงานตรวจสอบภายใน
 ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๐๐๐
 เลขรับ 0101
 วันที่ 1 สิงหาคม 2565
 เวลา 09:07
 รัฐ ประจําปึงประมาณ

๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของ
 พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๒

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

- อ้างถึง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๗๘๒ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๔
 ๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๖๘ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. กำหนดการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
 ประจําปึงประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๒
 ๒. แนวทางการเข้าร่วมการอบรมในแต่ละหลักสูตร

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงาน
 ด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยกำหนดหลักสูตรการฝึกอบรม ๓ หลักสูตรหลัก
 และตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ ให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในแจ้งความประสงค์เข้ารับการอบรม
 ตามแบบฟอร์มที่กำหนด และได้ดำเนินการจัดอบรมพัฒนาความรู้ให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน
 สำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจําปึงประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในระหว่างเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ - มกราคม ๒๕๖๕ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน
 ของหน่วยงานของรัฐได้รับองค์ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานและแนวทาง
 การปฏิบัติที่เป็นสากล สามารถสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐให้เป็นไปด้วยความโปร่งใส
 สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล จึงกำหนดให้มีการจัดอบรมการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน
 สำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจําปึงประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๒ ในรูปแบบออนไลน์ผ่านระบบ Microsoft
 Teams Live ให้แก่ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน โดยไม่มีค่าใช้จ่ายในการเข้าอบรม ดังนี้

๑. หลักสูตรหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ไม่เคยได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน
 จำนวน ๑๘ ชั่วโมง ประกอบด้วย ภาพรวมงานตรวจสอบภายในและบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน
 มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน การกำกับดูแล การบริหารจัดการความเสี่ยง
 และการควบคุมภายใน และการบริหารหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒. หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ จำนวน ๑๘ ชั่วโมง
 ประกอบด้วย ภาพรวมงานตรวจสอบภายใน กระบวนการตรวจสอบภายใน และการกำกับดูแล การบริหาร
 จัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๓. หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) ประกอบด้วย
 หลักสูตรย่อย ๘ หลักสูตร หลักสูตรละ ๓ ชั่วโมง ดังนี้

๓.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
 สำหรับหน่วยงานของรัฐ

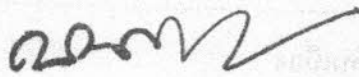
๓.๒ การวางแผนการตรวจสอบ

๓.๓ การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน

- ๓.๔ การปฏิบัติงานตรวจสอบ
- ๓.๕ การรายงานผลการตรวจสอบ
- ๓.๖ การบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๓.๗ การควบคุมภายใน
- ๓.๘ การใช้ Excel เพื่อช่วยการตรวจสอบ

โดยมีกำหนดการพัฒนาความรู้ฯ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ และเพื่อให้การฝึกอบรมบรรลุวัตถุประสงค์ด้วยความเรียบร้อย จึงขอให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเข้าร่วมการอบรมตามแนวทางการเข้าร่วมการอบรมในแต่ละหลักสูตร ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ โดยกำหนดให้ผ่านการอบรมเมื่อมีผลคะแนนการทดสอบหลังการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในที่ประสงค์ เข้าร่วมการอบรมดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นางอัญชลี ศรีอำไพ)
 ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
 ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ
 กลุ่มงานนโยบายการตรวจสอบภาครัฐ
 โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๑๒
 โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

แนวทางการเข้าร่วมการอบรมในแต่ละหลักสูตร

๑. ขอให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในที่มีความประสงค์เข้าร่วมการอบรมในแต่ละหลักสูตร เข้ารับการอบรมตามลิงก์ หรือ QR Code ด้านล่างนี้ ในวันและเวลาที่กำหนดของแต่ละหลักสูตรโดยไม่ต้องลงทะเบียนล่วงหน้า
๒. กรมบัญชีกลางจะส่งลิงก์การทดสอบในแต่ละหลักสูตรให้ภายหลังการอบรมหลักสูตรนั้น ๆ
๓. ขอให้ผู้เข้ารับการอบรมกรอกข้อมูลการเข้าทดสอบให้ถูกต้องครบถ้วน โดยเฉพาะคำนำหน้านาม ให้ใช้คำเต็ม (ไม่ใช่คำย่อ) ชื่อ - นามสกุล ประเภทหน่วยงานรัฐ ชื่อหน่วยงานของรัฐ e-Mail และเบอร์โทรศัพท์ที่สามารถติดต่อได้ เป็นต้น ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ในการจัดทำบัญชีรายชื่อผู้ผ่านการทดสอบที่ถูกต้องครบถ้วน
๔. ผู้ผ่านการอบรมต้องมีคะแนนผลการทดสอบหลังการอบรมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐

๑. หลักสูตรหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ไม่เคยได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน (จำนวน ๑๘ ชั่วโมง) (อบรมระหว่างวันที่ ๒๕ - ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕)



<https://shorturl.asia/1hfDx>

๒. หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ (จำนวน ๑๘ ชั่วโมง) (อบรมระหว่างวันที่ ๑ - ๓ สิงหาคม ๒๕๖๕)



<https://shorturl.asia/01anv>

๓. หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) (วิชาละ ๓ ชั่วโมง)

๓.๑



หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (อบรมวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๒.๐๐ น.)

<https://shorturl.asia/cRYuQ>

๓.๒



การวางแผนการตรวจสอบ (อบรมวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๐๐ - ๑๖.๐๐ น.)

<https://shorturl.asia/Y96u4>



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ โทร. ๑๑๑๗

ที่ ๒๐๓/๒๕๖๕

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอเสนออนุมัติแผนพัฒนาบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

สิ่งที่ส่งมาด้วย แผนพัฒนาบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ได้ดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้รับการพัฒนา ทักษะ ความรู้ ความสามารถ และอื่น ๆ ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร นั้น

ในการนี้หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ จึงขอเสนออนุมัติแผนพัฒนาบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และขอให้ท่านลงนามให้ความเห็นชอบแผนพัฒนาบุคลากร ดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาลงนาม

ณัฐพร วิชา

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เฉียงตะวัน ยอดดำเนิน)

รักษาการหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ทง

นงนุช เกตุ

นงนุช เกตุ

