

แผนกลยุทธ์ฝ่ายตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - 2566

**Strategic Planning**



จัดทำโดย  
ฝ่ายตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ  
กันยายน 2564

# ส่วนที่ 1

## ข้อมูลพื้นฐาน

ชื่อหน่วยงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน (Internal Audit Division)

### ที่ตั้ง

ฝ่ายตรวจสอบภายใน มีสำนักงานตั้งอยู่ที่ชั้น 3 อาคาร 50 ปี วศ มศว มทช มหาวิทยาลัยทักษิณ วิทยาเขตสงขลา

### ประวัติหน่วยงาน

การตรวจสอบภายในเป็นส่วนหนึ่งของระบบการควบคุมภายใน และเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการปรับปรุง ควบคุม และติดตามผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐ สภามหาวิทยาลัยได้ออกข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วย กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2564

มหาวิทยาลัยทักษิณ มีจุดเริ่มต้น "มหาวิทยาลัยทักษิณ" จัดตั้งตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยทักษิณ เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2539 เป็นนิติบุคคล มีฐานะเทียบเท่ากรมจึงได้เริ่มมีผู้ตรวจสอบภายในรับผิดชอบงานด้านการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเป็นต้นมา ต่อมาสภามหาวิทยาลัยทักษิณ ในการประชุมครั้งที่ 6/2548 เมื่อวันที่ 5 พฤศจิกายน 2548 ได้มีมติเห็นชอบให้ส่วนราชการโดยกำหนดงานตรวจสอบภายในให้เป็นหน่วยงานอิสระ ต่อมาในวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2551 มหาวิทยาลัยทักษิณ ได้เปลี่ยนสถานภาพเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ และเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2552 มหาวิทยาลัยได้ออกประกาศจัดตั้งหน่วยงานใหม่ให้เปลี่ยนชื่อหน่วยตรวจสอบภายในเป็นงานตรวจสอบภายใน สังกัดสำนักงานมหาวิทยาลัย ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลงานของมหาวิทยาลัย ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลงานและการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2557 ทั้งนี้ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.2546 และกฎกระทรวงที่กำหนดแนวทางการพัฒนางานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ได้กำหนดให้การจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีสถานภาพไม่ต่ำกว่าหน่วยรับตรวจ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเต็มที่ สภามหาวิทยาลัยจึงให้ความเห็นชอบและมีมติปรับเปลี่ยนโครงสร้างของงานตรวจสอบภายในให้มีฐานะเทียบเท่าหน่วยรับตรวจ เมื่อคราวประชุมครั้งที่ 4/2555 วันที่ 20 พฤษภาคม 2555 โดยให้จัดตั้งเป็น ฝ่ายตรวจสอบภายใน

ปรัชญา (Philosophy)

เที่ยงธรรม รอบคอบ รอบรู้ งานตรวจสอบภายใน

## ค่านิยมหลัก (Core Values)

### CISCE

C : Student and Customer Focus	มุ่งเน้นผู้เรียนและผู้รับบริการ
I : Innovation Focus	มุ่งเน้นนวัตกรรม
S : Focus on Success	มุ่งเน้นความสำเร็จ
C : Societal Contribution	สร้างประโยชน์ให้สังคม
E : Ethics and Transparency	จริยธรรมและความโปร่งใส

### วัฒนธรรมองค์กร (Organization Culture)

ซื่อสัตย์ สามัคคี เป็นที่เชื่อมั่น ร่วมกันพัฒนา สร้างมูลค่าและคุณค่าให้แก่มหาวิทยาลัย

A : Add value	สร้างมูลค่าเพิ่มและคุณค่าให้กับมหาวิทยาลัย
U : Unity	สามัคคี มีความร่วมมือร่วมใจ
D : Development	ร่วมกันพัฒนาทั้งตนเองและองค์กรอย่างต่อเนื่อง
I : Integrity and Ethics	ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม
T : Trust	มีความน่าเชื่อถือ เป็นที่เชื่อมั่นและไว้วางใจ

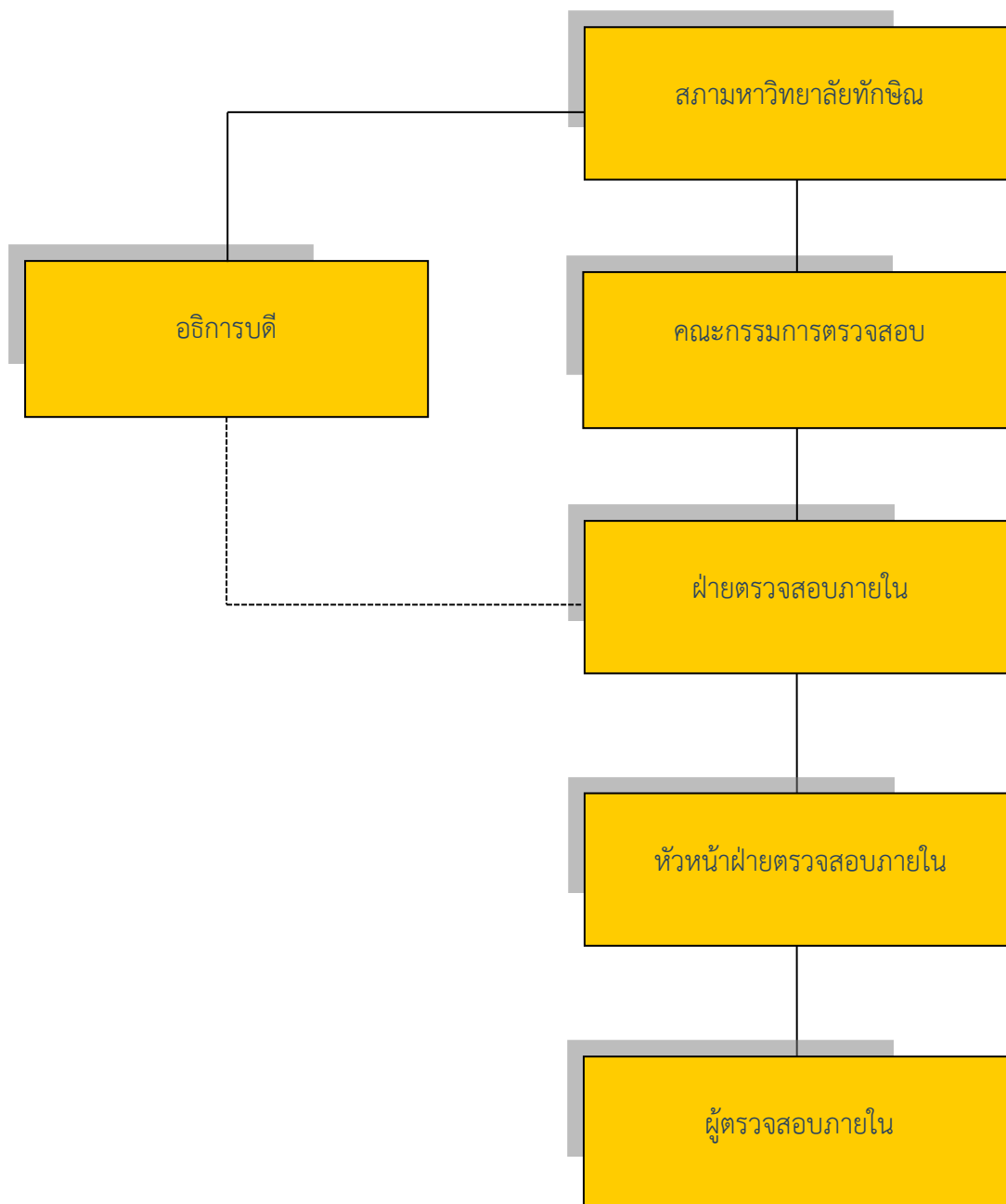
### วิสัยทัศน์ (Vision)

เป็นหน่วยงานหลักในการตรวจสอบการบริหารงานของมหาวิทยาลัย เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในระบบการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

### พันธกิจ (Mission)

1. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน
2. ให้บริการคำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารงานขององค์กร
3. พัฒนาบุคลากรงานตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพและมาตรฐานคุณสมบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
4. สนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ภายใต้ข้อบังคับของมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วย กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน พ.ศ.2564 และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

## โครงสร้างการบริหารงาน/ ปรับโครงสร้าง



### รายชื่อผู้บริหาร

1. รองศาสตราจารย์ ดร.วิชัย ชำนิ
2. นางสาวบุศริน จันทะแจ่ม

อธิการบดี

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน

## คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยทักษิณ

สภามหาวิทยาลัยทักษิณมีคำสั่งที่ 24/2564 ลงวันที่ 22 มิถุนายน 2564  
แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยทักษิณ ดังนี้



นายบัญญัติ จันทน์เสนะ  
ประธานกรรมการตรวจสอบ



ดร. เจษฎา ช.เจริญอิง  
กรรมการ



นายสุรเชษฐ์ ศรีกระจำง  
กรรมการ



นายไชยโรจน์ ภัทรเกียรติพงษ์  
กรรมการ



นางจุฑามาศ นวลพริ้ง  
กรรมการ



นางสาวบุศริน จันทะแจ่ม  
รักษาการแทน หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน  
เลขาธิการ






นางสาวชฎาพร บุญจะรัชชะ  
นักตรวจสอบภายในชำนาญการ  
ผู้ช่วยเลขาธิการ



นางสาวผกามาศ ครูธามาต  
นักตรวจสอบภายในชำนาญการ  
ผู้ช่วยเลขาธิการ

โดยมี นายประภาส ฤกษ์พิบูลย์ เป็นที่ปรึกษาอาวุโส

## บุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน

ชื่อสกุล	ตำแหน่ง	สถานภาพ	วุฒิการศึกษา/วุฒิบัตร
 นางสาวบุศริน จันทะแจ่ม	หัวหน้าฝ่าย ตรวจสอบภายใน	พนักงาน มหาวิทยาลัย	<ul style="list-style-type: none"> <li>- บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (บธ.ม.)</li> <li>- ประกาศนียบัตรหลักสูตรและการสอน (ป.บัณฑิต)</li> <li>- บริหารธุรกิจบัณฑิต (บธ.บ.) สาขาการบัญชี</li> <li>- นิติศาสตรบัณฑิต (น.บ.)</li> <li>- ประกาศนียบัตร CGIA</li> <li>- ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditor)</li> </ul>
 นางสาวชฎาพร บุญจะรัชชะ	นักตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	พนักงาน มหาวิทยาลัย	<ul style="list-style-type: none"> <li>- บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (บธ.ม.)</li> <li>- บริหารธุรกิจบัณฑิต (บธ.บ.) สาขาการบัญชี</li> <li>- ประกาศนียบัตร CGIA</li> </ul>
 นางสาวกามาศ ครุธามาศ	นักตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	พนักงาน มหาวิทยาลัย	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต (ศศ.ม.) สาขานโยบายและการวางแผน</li> <li>- บริหารธุรกิจบัณฑิต (บธ.บ.) สาขาการบัญชี</li> <li>- ประกาศนียบัตร CGIA</li> </ul>
 นางสาวปานมล อินทรกนิฐ์	นักตรวจสอบภายใน	พนักงาน มหาวิทยาลัย	<ul style="list-style-type: none"> <li>- บริหารธุรกิจบัณฑิต (บธ.บ.) สาขาการบัญชี</li> </ul>
 นางสาวรณิกา เนาว์สุวรรณ	นักตรวจสอบภายใน	พนักงาน มหาวิทยาลัย	<ul style="list-style-type: none"> <li>- บริหารธุรกิจบัณฑิต (บธ.บ.) สาขาการบัญชี</li> </ul>
นางสาววันวิจน์ เนาว์สุวรรณ	นักวิชาชีพ	ลูกจ้างของ มหาวิทยาลัย	<ul style="list-style-type: none"> <li>- บัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม) สาขาการบัญชี</li> <li>- บัญชีบัณฑิต (บช.บ) สาขาสอบบัญชี</li> <li>- ประกาศนียบัตร CPIAT</li> </ul>

## ลักษณะงานและขอบเขตหน้าที่

ขอบเขตการปฏิบัติงานและลักษณะงานของงานตรวจสอบภายในมีดังนี้

1. ฝ่ายตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารในการกำกับการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ ยกเว้น งานบริหารงานทั่วไปขึ้นตรงต่ออธิการบดี ซึ่งกำหนดบทบาทหน้าที่งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) โดยการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัยทักษิณ กระบวนการของงาน (Process) และผลสัมฤทธิ์ที่เกิดขึ้น (Output) ส่งผลต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและความคุ้มค่า ซึ่งมีผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยในภาพรวม ด้วยการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ครอบคลุมงาน 4 ประเภท ได้แก่ 1. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) 2. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) 3. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) 4.การตรวจสอบอื่นๆ

2. งานบริการให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ (Consulting Services) เพื่อให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในการสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของมหาวิทยาลัยให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

3. เป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการประเมินประสิทธิผลและ ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม สนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสมทั้งในด้านการเงินและการบริหารงานเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของมหาวิทยาลัยทักษิณ

4. กระบวนการดำเนินงานในด้านการตรวจสอบภายในของงานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องดำเนินการอย่างเป็นขั้นตอนตั้งแต่การวางแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานตรวจสอบและการจัดทำรายงานและติดตามผล ซึ่งแต่ละขั้นตอนจะต้องอาศัยความรู้และประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

5. งานตรวจสอบภายในเป็นลักษณะงานเชิงคุณภาพ เป็นงานที่ต้องใช้บุคลากรที่มีความสามารถในการตรวจสอบ การวิเคราะห์ การตัดสินใจ และการประมวลผลข้อมูล จำเป็นต้องมีความรอบรู้ในหลากหลายสาขาวิชา มีประสบการณ์และความเชี่ยวชาญในการคิดเชิงวิเคราะห์ สังเคราะห์ และการสรุปความต้องมีความระมัดระวัง รอบคอบ โดยในการตรวจสอบภารกิจของหน่วยรับตรวจในแต่ละเรื่องแต่ละประเด็นนั้นงานตรวจสอบภายในต้องพิจารณาประมวลผลข้อมูลและสรุปผลการตรวจโดยบูรณาการศาสตร์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องและการสืบเสาะหาข้อมูล คำสั่ง ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย รวมทั้งเป็นงานที่ต้องสัมภาษณ์หาข้อมูลกับบุคคลทุกระดับ ได้แก่ ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย นิสิตและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย รวมทั้งแหล่งข้อมูลจากหน่วยงานภายนอกเพื่อนำมาประกอบการตรวจสอบเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องเป็นจริง รวมทั้งการค้นหาสาเหตุผลกระทบที่จะนำไปสู่การให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจที่สอดคล้องกับภารกิจที่ตรวจสอบในครั้งนั้นๆ อันจะนำไปสู่การแก้ไขปัญหาและการปรับปรุงพัฒนางานให้ถูกต้องบรรลุวัตถุประสงค์และ เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องได้ นอกจากนี้งานตรวจสอบภายในต้องสามารถสื่อสารผลการตรวจสอบไปยังหน่วยรับตรวจให้เกิดการยอมรับและปรับปรุงตามข้อเสนอแนะดังกล่าว รวมทั้งยังต้องมีทักษะในการสร้าง

ความสัมพันธ์ภาพที่ดีในการติดต่อประสานงานกับหน่วยรับตรวจอีกด้วยซึ่งขณะนี้ฝ่ายตรวจสอบภายในมีบุคลากรที่มีทักษะดังกล่าวและได้ปฏิบัติงานอย่างเต็มศักยภาพเกิดผลงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลส่งผลให้มหาวิทยาลัยเกิดการพัฒนาและการเปลี่ยนแปลงในทางที่ดีขึ้น

6. ผู้บริหารจะนำรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งเป็นผลผลิตของฝ่ายตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำเร็จแก่มหาวิทยาลัยผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปของรายงานผลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร

ฝ่ายตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบตามโครงสร้างข้อข่าย 5 ภารกิจ ดังนี้

1. ภารกิจด้านการตรวจสอบ
2. ภารกิจด้านงานบริการให้คำปรึกษา
3. ภารกิจด้านเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
4. ภารกิจด้านการประกันคุณภาพ
5. ภารกิจด้านการบริหารจัดการ

### 1. ภารกิจด้านการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในแต่ละปีงบประมาณนั้น ต้องมีการวางแผนการตรวจสอบประจำปี โดยต้องคำนึงจากกฎระเบียบที่กำหนดให้งานตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยงองค์กร และงานบริหารการตรวจสอบ โดยมีขั้นตอนการปฏิบัติงานโดยสรุป ดังนี้

#### 1) การวางแผนการตรวจสอบ

การวางแผนการตรวจสอบ มีขั้นตอนการดำเนินงาน ได้แก่ การสำรวจข้อมูลเบื้องต้นของหน่วยรับตรวจจำนวน 36 หน่วยงานตามโครงสร้างมหาวิทยาลัยโดยต้องรวบรวมข้อมูลจากหน่วยรับตรวจตามปัจจัยเสี่ยง ทำการประเมินความเสี่ยง ทารือกับบอติการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อวางแผนการตรวจสอบระยะยาว แผนการตรวจสอบประจำปี โดยแผนการตรวจสอบต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ กิจกรรมการตรวจสอบต้องครอบคลุมงาน 4 ประเภท ได้แก่ 1. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) 2. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) 3. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) 4.การตรวจสอบอื่นๆ

#### 2) การปฏิบัติงาน

เมื่อแผนตรวจสอบประจำปีได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะทำการวางแผนการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรม โดยสำรวจ/รวบรวมข้อมูล การลงตรวจสอบภาคสนาม สัมภาษณ์ผู้เกี่ยวข้อง จัดเก็บหลักฐาน กระดาษทำการประกอบผลการตรวจสอบ และสรุปข้อตรวจพบ



### 3) การรายงานผลการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในจะสรุปรายงานผลการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจและอธิการบดี ขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ เสนออธิการบดีสั่งการ แจ้งหน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

### 4) การติดตามผล

ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ทราบความคืบหน้าในการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ และข้อตรวจพบได้รับการแก้ไข มีระบบการควบคุมภายในที่ดีขึ้น ช่วยลดความเสี่ยงในการดำเนินงาน และรายงานการติดตามผลต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ

รวมทั้งมีหน้าที่ประเมินระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของงานตรวจสอบภายในที่กระทรวงการคลังได้ออกหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ได้กำหนดให้ผู้รับตรวจ (มหาวิทยาลัย) รายงานต่อผู้กำกับดูแล กระทรวงเจ้าสังกัด เกี่ยวกับการควบคุมภายใน ภายใน 90 วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ โดยกำหนดหน้าที่การปฏิบัติงานภายในมหาวิทยาลัยประกอบด้วย

1. ระดับองค์กร มหาวิทยาลัยมอบให้ฝ่ายแผนงานเป็นผู้รับผิดชอบประเมินการควบคุมระดับมหาวิทยาลัย (แบบ ปค.1, 4, และ 5)

2. ฝ่ายตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ประเมินการควบคุมภายในทั้งในระดับหน่วยงานย่อยและระดับมหาวิทยาลัยและออกรายงานการประเมิน (แบบ ปค.6) ให้อธิการบดีและกระทรวงอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

## 2. การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา

การให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ เป็นภารกิจหลักของงานตรวจสอบภายใน ที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในการสนับสนุนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย เพื่อให้การดำเนินงานของผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของมหาวิทยาลัย ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

## 3. ภารกิจด้านเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐทุกแห่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบโดยมีโครงสร้างขึ้นตรงต่อสภามหาวิทยาลัย เพื่อติดตามตรวจสอบการบริหารงานของมหาวิทยาลัย สภามหาวิทยาลัยทักษิณ จึงได้ออกข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วย กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน พ.ศ.2564 โดยกำหนดองค์ประกอบของคณะกรรมการ ประกอบด้วย ประธานกรรมการหนึ่งคน กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการและผู้ตรวจสอบภายในไม่เกินสองคน เป็นผู้ช่วยเลขานุการ โดยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิอย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็น กรรมการในสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิต้องเป็นผู้ที่มีคุณวุฒิ และประสบการณ์ด้านการบัญชีร่วมอยู่ด้วย

อย่างน้อยหนึ่งคน กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิท่านอื่น ให้แต่งตั้งจากผู้มีความรู้ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการอุดมศึกษา ด้านการเงินด้านการบริหารธุรกิจ หรือ ด้านการบริหารหน่วยงานในภาครัฐ

ซึ่งมีอำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วย กฎบัตร คณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน พ.ศ.2564 ฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดประชุม รวบรวมเอกสารประชุม หรือรับรองกรรมการ รวมทั้งมีหน้าที่ตรวจสอบ ติดตามการดำเนินงานและรายงาน ผลการดำเนินงานตามที่คณะกรรมการตรวจสอบมอบหมาย ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในต้องดำเนินการจัดทำข้อมูล ด้วยตนเอง รายละเอียดงานจึงมีความซับซ้อนมากกว่าการประชุมทั่วไป เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ มอบหมาย การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ การวิเคราะห์และสรุปผลการดำเนินงานประจำปีของ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย เป็นต้น

#### 4. ภารกิจด้านการประกันคุณภาพ

การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกรอบการประเมินที่กรมบัญชีกลาง กำหนดโดยใช้เกณฑ์การประเมินตามแนวทางของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในของสหรัฐอเมริกา (The Institute of Internal Auditors : IIA) เพื่อประเมินว่างานตรวจสอบภายในมีการปฏิบัติงานที่มี คุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ เกิดการยอมรับและเชื่อถือจากผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยแบ่งกรอบในการประเมินออกเป็น 4 ด้าน ประกอบด้วย

- 1.) ด้านการกำกับดูแล (Governance)
- 2.) ด้านบุคลากร (Staff)
- 3.) การบริหารจัดการ (Management)
- 4.) ด้านกระบวนการ (Process)

การกำหนดประเด็นที่ใช้พิจารณาสำหรับการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณได้พิจารณาครอบคลุมมาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานการปฏิบัติงาน ซึ่ง ประเด็นที่ใช้พิจารณาสำหรับการประกันคุณภาพสามารถสะท้อนให้เห็นถึงคุณภาพของงานตรวจสอบ ภายในในทุกมิติ ทั้งในด้านการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัยและงานตรวจสอบภายใน กระบวนการ ปฏิบัติงานและบุคลากรของงานตรวจสอบภายใน โดยประเด็นตัวบ่งชี้อัตลักษณ์ฝ่ายตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ ฝ่ายตรวจสอบภายในยังปฏิบัติงานตามองค์ประกอบคุณภาพที่มหาวิทยาลัยกำหนดให้หน่วยงาน สนับสนุนการบริหารรับผิดชอบตัวบ่งชี้ และตามจุดเน้น นโยบายของมหาวิทยาลัยและตัวบ่งชี้อัตลักษณ์ ฝ่ายตรวจสอบภายใน

#### 5. ภารกิจด้านการบริหารจัดการ

ภารกิจด้านการบริหารจัดการ มีขอบเขตหน้าที่ด้านยุทธศาสตร์การพัฒนางานตรวจสอบ ภายใน ภารกิจด้านบริหารงบประมาณ ภารกิจด้านการเงินและพัสดุ ภารกิจด้านธุรการและสารบรรณ ภารกิจด้านบริหารงานบุคคลและการพัฒนาบุคลากร ภารกิจด้านบริหารความเสี่ยง ภารกิจด้านการ

ควบคุมภายใน ภารกิจด้านการจัดการความรู้ ภารกิจด้านงานประชุมหน่วยงาน ภารกิจด้านประชาสัมพันธ์ และสารสนเทศ ภารกิจด้านเสริมสร้างองค์กรแห่งความสุข ภารกิจด้านการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสของมหาวิทยาลัย และงานอื่นที่ได้รับมอบหมายจากมหาวิทยาลัย

## ส่วนที่ 2

### แผนกลยุทธ์ฝ่ายตรวจสอบภายใน (พ.ศ.2563-2566)

**ปรัชญา:** เทียงธรรม รอบคอบ รอบรู้ งานตรวจสอบภายใน

**ค่านิยมหลัก:** THAKSIN Core Values

**CISCE**

C : Student and Customer Focus	มุ่งเน้นผู้เรียนและผู้รับบริการ
I : Innovation Focus	มุ่งเน้นนวัตกรรม
S : Focus on Success	มุ่งเน้นความสำเร็จ
C : Societal Contribution	สร้างประโยชน์ให้สังคม
E : Ethics and Transparency	จริยธรรมและความโปร่งใส

**วัฒนธรรมองค์กร (Organization Culture)**

เชื่อสัตย์ สามัคคี เป็นที่เชื่อมั่น ร่วมกันพัฒนา สร้างมูลค่าและคุณค่าให้แก่มหาวิทยาลัย

**วิสัยทัศน์:** เป็นหน่วยงานหลักในการตรวจสอบการบริหารงานของมหาวิทยาลัย เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในระบบการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

**พันธกิจ**

1. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน
2. ให้บริการคำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารงานขององค์กร
3. พัฒนาบุคลากรงานตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพและมาตรฐานคุณสมบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และสนับสนุน
4. การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วย กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ และการตรวจสอบภายใน พ.ศ.2564 และกฎหมายเกี่ยวข้อง

## ผลการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมขององค์กร (SWOT Analysis)

### ฝ่ายตรวจสอบภายใน สำนักงานมหาวิทยาลัย

#### จุดแข็ง

1. โครงสร้างการจัดตั้งหน่วยงานมีความเป็นอิสระ สายการบังคับบัญชาขึ้นตรงคณะกรรมการตรวจสอบ
2. ฝ่ายตรวจสอบภายในได้รับรางวัลองค์กรแห่งความเป็นเลิศ ด้านการบริหารจัดการการเงินและการคลัง : มีติด้านการตรวจสอบภายใน เมื่อปีงบประมาณ พ.ศ.2557
3. บุคลากรมีวุฒิบัตรการตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Audit : CGIA) ร้อยละ 66.67 ของจำนวนบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน เป็นไปตามมาตรฐานความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน
4. บุคลากรมีความรู้ตรงกับสายงานและมีประสบการณ์ในการทำงานหลากหลาย
5. ได้รับสนับสนุนงบประมาณในการพัฒนาบุคลากรในวิชาชีพและมีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง
6. มีการแลกเปลี่ยนประสบการณ์บูรณาการจากคนรุ่นเก่าผสมผสานกับคนรุ่นใหม่
7. มีการทำงานเป็นทีม และมีทัศนคติเชิงบวกต่อองค์กร

#### จุดอ่อน

1. อัตรากำลังของฝ่ายตรวจสอบภายในมีอัตราลูกจ้างชั่วคราวยังไม่สอดคล้องกับลักษณะงานตรวจสอบและแผนการพัฒนากุศลกร และมีอัตราการเข้าออกสูง
2. บุคลากรยังมีความรู้ความเข้าใจเรื่องเกณฑ์คุณภาพการศึกษาสู่ความเป็นเลิศ (EdPEX) ยังไม่เพียงพอ
3. ไม่มีเจ้าหน้าที่บริหารงานรับผิดชอบงานด้านบริหารจัดการสำนักงาน จึงมอบหมายผู้ตรวจสอบภายในต้องรับผิดชอบงานบริหารเป็นภาระงานรอง ส่งผลให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบมีความล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน
4. การติดตามและการประเมินผลยังดำเนินการได้ไม่ครบถ้วนทุกกิจกรรม
5. ลักษณะงานตรวจสอบเป็นงานลับ หน่วยรับตรวจและบุคลากรบางหน่วยงานยังไม่เข้าใจบทบาทการปฏิบัติงาน และไม่สามารถรับรู้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลให้มีความเข้าใจบทบาทการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในไม่ถูกต้อง
6. ยังไม่มีงานวิจัยสถาบันด้านการตรวจสอบภายใน

## โอกาส

1. มีมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ คู่มือการตรวจสอบของกรมบัญชีกลาง เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน
2. มีเครือข่ายหน่วยตรวจสอบภายในอื่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คลังเขต 9 สงขลา และกลุ่มตรวจสอบภายในกรมบัญชีกลาง เป็นที่ปรึกษา
3. จากการที่ฝ่ายตรวจสอบภายในได้รับรางวัลองค์กรแห่งความเป็นเลิศ ด้านการบริหารจัดการการเงินและการคลัง : มิติด้านการตรวจสอบภายใน ทำให้เป็นที่ยอมรับจากกรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานตรวจสอบภายในองค์กรอื่น

## อุปสรรค

1. การสื่อสารประชาสัมพันธ์ข่าวสารของฝ่ายตรวจสอบภายในผ่านช่องทางการสื่อสารต่างๆ ยังไม่เข้าถึงกลุ่มเป้าหมาย เนื่องจากกลุ่มเป้าหมายไม่ให้ความสนใจข้อมูลข่าวสาร
2. สถานการณ์โควิด-19 ทำให้มีอุปสรรคในการลงพื้นที่ตรวจสอบและการตรวจหลักฐาน
3. กฎระเบียบมีจำนวนมาก ผู้ตรวจสอบภายในอาจทำความเข้าใจไม่ครอบคลุมการปฏิบัติงานทั้งหมด
4. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ กำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยมีความคาดหวังค่อนข้างสูง ในขณะที่ทรัพยากรของมหาวิทยาลัยมีจำกัด ทำให้การปฏิบัติงานอาจไม่บรรลุเป้าหมายตามที่กำหนด

แผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ.2563 – 2566 ได้วิเคราะห์การดำเนินงานของฝ่ายตรวจสอบภายในให้สอดคล้องตามแผนกลยุทธ์มหาวิทยาลัยทักษิณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 – 2567 เป้าหมายที่ 5 พัฒนาระบบบริหารจัดการสู่ความเป็นเลิศและยั่งยืน TSU09 ระดับคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ดังนั้น ฝ่ายตรวจสอบภายใน จึงกำหนดเป้าหมายการพัฒนางานไปสู่การบรรลุวิสัยทัศน์ที่มุ่งหวังไว้ 3 ข้อ ดังนี้

**เป้าหมายที่ 1** ความเข้มแข็งด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและระบบการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยที่มีคุณภาพและได้มาตรฐาน

**เป้าหมายที่ 2** ระบบการบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

**เป้าหมายที่ 3** สร้างสัมพันธ์ภาพที่ดีระหว่างฝ่ายตรวจสอบภายในกับหน่วยรับตรวจและองค์กรภายนอก

แต่ละเป้าหมาย ประกอบด้วยวัตถุประสงค์ กลยุทธ์ เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติงานให้ผลสัมฤทธิ์ผลตามเป้าหมาย ดังนี้

**เป้าหมายที่ 1** ความเข้มแข็งด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและระบบการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย  
ที่มีคุณภาพและได้มาตรฐาน

### **วัตถุประสงค์**

1. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบและระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยมีความเข้มแข็งสามารถขับเคลื่อนให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเป็นไปด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้
2. สร้างระบบงานตรวจสอบภายในและการให้คำปรึกษาให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน เพื่อช่วยลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
3. เป็นเครื่องมือขับเคลื่อนการติดตามผลการดำเนินงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบ
4. สนับสนุนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

### **กลยุทธ์**

1. สร้างระบบงานตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานการตรวจสอบภายในโดยมุ่งเน้นผลงาน
2. มีระบบการให้คำปรึกษาและสร้างบุคลากรให้เป็นที่ปรึกษา
3. นำแนวทางระบบการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐมากำกับพัฒนาและประเมินผลงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน
4. สนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ
5. สนับสนุนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

**เป้าหมายที่ 2** ระบบการบริหารงานจัดการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

### **วัตถุประสงค์**

1. เพื่อพัฒนาการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาลและนำระบบคุณภาพตามเกณฑ์คุณภาพระดับสากล (EdPEX) มาขับเคลื่อนให้บรรลุเป้าหมายของฝ่ายตรวจสอบภายใน และสอดคล้องกับแผนกลยุทธ์มหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ. 2563-2567
2. เพื่อพัฒนาศักยภาพและขีดความสามารถของบุคลากรให้สามารถทำงานได้เต็มศักยภาพและมีความก้าวหน้าในสายงาน (Career Path) อันจะนำไปสู่การพัฒนางานองคกรและมหาวิทยาลัยอย่างยั่งยืน
3. เพื่อพัฒนาฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นองค์กรแห่งความสุข บุคลากรมีคุณภาพชีวิตที่ดี มีวัฒนธรรมองค์กรที่เข้มแข็ง สามารถเชื่อมโยงและนำไปสู่การสร้างมหาวิทยาลัยแห่งความสุข
4. พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการงานตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ

### **กลยุทธ์**

1. ใช้เกณฑ์การพัฒนาคุณภาพการศึกษาสู่ความเป็นเลิศ (EdPEX) ในการพัฒนาผลการปฏิบัติงานที่เป็นเลิศ
2. กำกับดูแลการปฏิบัติงานตามแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการเพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงานสู่เป้าหมาย

3. พัฒนาศักยภาพและความเชี่ยวชาญของบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องและมีความก้าวหน้าในสายงาน

4. ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรมีการพัฒนาตนเองให้มีสมรรถนะสากลยุคศตวรรษที่ 21 ของประชากรอาเซียน (Asian Citizen)

5. พัฒนาระบบการสื่อสารงานตรวจสอบภายในให้ทั่วถึงบุคลากรและหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย

6. ส่งเสริมให้เกิดวัฒนธรรมองค์กรตามค่านิยมหลักของมหาวิทยาลัย

7. สร้างสุขในองค์กร สู่การสร้างมหาวิทยาลัยแห่งความสุข

8. สร้างระบบการยกย่อง ชมเชย แก่บุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบได้โดดเด่น

**เป้าหมายที่ 3 พัฒนาการสื่อสารองค์กรให้ทั่วถึงและสร้างภาพลักษณ์ที่ดีระหว่างฝ่ายตรวจสอบภายในกับหน่วยรับตรวจและหน่วยงานภายนอก**

**วัตถุประสงค์**

1. เพื่อให้หน่วยรับตรวจทราบบทบาทหน้าที่และผลการดำเนินงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน
2. เพื่อให้เกิดสัมพันธภาพที่ดีระหว่างฝ่ายตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ และหน่วยงานภายนอกมีเครือข่ายความร่วมมือในการพัฒนามหาวิทยาลัย

**กลยุทธ์**

1. พัฒนาระบบการสื่อสารองค์กรเพื่อเสริมสร้างภาพลักษณ์ฝ่ายตรวจสอบภายใน
2. เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ เพื่อให้เกิดกระบวนการที่เข้มแข็งและมีสัมพันธภาพที่ดีกับหน่วยรับตรวจ
3. พัฒนาเครือข่ายความร่วมมือกับหน่วยงานภายนอกเพื่อพัฒนาบุคลากรและเสริมสร้างความสัมพันธภาพที่ดี



แผนกลยุทธ์ฝ่ายตรวจสอบภายใน  
สำนักงานมหาวิทยาลัย  
ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 – 2566  
(กันยายน 2564)

# วิทยาลัยฯ ฝ่ายตรวจสอบภายใน

เป็นหน่วยงานหลักในการตรวจสอบการบริหารงานของมหาวิทยาลัย  
เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในระบบการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

### แผนกลยุทธ์ฝ่ายตรวจสอบภายใน สำนักงานมหาวิทยาลัย

เป้าหมายที่ 1 พัฒนาการความเข้มแข็งด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและระบบการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยที่มีคุณภาพและได้มาตรฐาน สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์มหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ. 2563 - 2567

05 พัฒนาระบบบริหารจัดการสู่ความเป็นเลิศและยั่งยืน TSU09 ระดับคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบ ภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ ภายใน	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
กลยุทธ์ที่ 5.1 พัฒนาการบริหาร จัดการและระบบ ประกันคุณภาพระดับ มหาวิทยาลัยและ ระดับส่วนงานตาม เกณฑ์คุณภาพระดับ สากล	1.สร้างระบบงาน ตรวจสอบภายในให้ มีมาตรฐานการ ตรวจสอบภายในโดย มุ่งเน้นผลงาน 2.นำแนวทางระบบ การประกันคุณภาพ การตรวจสอบ ภายในภาครัฐมา กำกับพัฒนาและ ประเมินผลงานของ	1. เพื่อให้ การ ปฏิบัติงานตรวจสอบ และระบบการควบคุม ภายในของ มหาวิทยาลัยมีความ เข้มแข็งสามารถ ขับเคลื่อนให้การ ดำเนินงานของ มหาวิทยาลัยเป็นไป ด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้	1.จัดทำแนวทางการกำหนดนโยบายและ ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน 2.มีการสื่อสารนโยบายและขั้นตอนการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างทั่วถึง ภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน	คะแนนเฉลี่ยของระบบงาน ตรวจสอบภายในที่มีผลการ ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐาน ด้านการกำกับดูแล (Governance) (น้ำหนัก 0.15) ประเด็นที่ 1 โครงสร้างและสาย การรายงาน ประเด็นที่ 2 กฎบัตรการ ตรวจสอบภายใน ประเด็นที่ 3 การประเมินคุณภาพ งานตรวจสอบภายใน	-	3.60	4.50	4.50

กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบ ภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
	ฝ่ายตรวจสอบ ภายใน							
			3.จัดทำและ เผยแพร่กฎบัตร (Charter : คือเอกสารที่เขียนขึ้นอย่างเป็นทางการเพื่อ กำหนดวัตถุประสงค์ บทบาทหน้าที่ ขอบเขตงานของหน่วยตรวจสอบภายใน)					
			4.จัดทำรอบความประพฤติ/จริยธรรมของ ผู้ตรวจสอบภายใน					
			5. จัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน ของฝ่ายตรวจสอบภายในจากภายนอก (กรมบัญชีกลาง) อย่างน้อยทุก ๆ 5 ปี					
			6. จัดระบบการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ ภายในให้ปฏิบัติงาน ตามกรอบมาตรฐาน การปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบ ภายใน และปฏิบัติงานด้วยความ ระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ	<b>7.4ข(จ-2) คะแนนเฉลี่ยด้าน บุคลากร (คะแนนของรหัส 1200) - รหัส 1200 ความเชี่ยวชาญและ ความระมัดระวัง</b>		4.00	4.30	4.30

กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบ ภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
				รอบคอบเยี่ยมผู้ประกอบวิชาชีพ (เกณฑ์จำนวน 7 ข้อ)				
			7.จัดให้มีการวางแผนการตรวจสอบ การเสนอ และการอนุมัติแผนการตรวจสอบเป็นไปตาม มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	<b>7.4ข(จ-3) คะแนนเฉลี่ยด้าน การบริหารจัดการ(คะแนนของ รหัส 2000 2100 และ 2600 หาร ด้วย 3)</b> - รหัส 2000 : การบริหารงาน ตรวจสอบภายใน (เกณฑ์ จำนวน 14 ข้อ) - รหัส 2100 : ลักษณะของงาน ตรวจสอบภายใน (เกณฑ์ จำนวน 10 ข้อ) - รหัส 2600 การยอมรับสภาพ ความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร (1ข้อ)	1.14	1.14	4.45	4.45

กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบ ภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
			8.ระบุงบจ่ายเสียง จัดทำบัญชีรายการความ เสี่ยง ประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการ ตรวจสอบระยะยาว และแผนการ ตรวจสอบประจำปีที่มีการประเมินความ เสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญครอบคลุม ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด					
			9. จัดให้มีการบริหารทรัพยากรที่เหมาะสม กับภาระงานตรวจสอบประจำปี					
			10.จัดให้มีการสรุปผลการปฏิบัติงานตาม แผนงานตรวจสอบรายไตรมาสและมีการ สรุปผลการตรวจสอบประจำปี					
			11. กำกับให้กิจกรรมการตรวจสอบต้อง ประเมินและช่วยสนับสนุนให้มีการ ปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การ บริหารความเสี่ยง และการควบคุมของ มหาวิทยาลัย	7.4ข(จ-4) คะแนนเฉลี่ยของ ระบบงานตรวจสอบภายในที่มี ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตาม มาตรฐาน ด้านกระบวนการ (Process)	1.19	1.20	4.20	4.20

กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบ ภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
				- รหัส 2200 การวางแผนการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ (20 ข้อ) - รหัส 2300 การปฏิบัติงาน (5ข้อ) - รหัส 2400 การรายงานผลการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ (8ข้อ) - รหัส 2500 การติดตามผล (3ข้อ)				
			12.จัดทำแผนปฏิบัติงานรายกิจกรรม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีแนวทางที่ชัดเจน มี กระต่าขทำการครบถ้วน ง่ายต่อการ ปฏิบัติงานภาคสนามและติดตามผลการ ดำเนินงาน					
			13.จัดให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบมีองค์ประกอบครบถ้วนและ รายงานภายในกำหนดเวลา					

กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบ ภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
			14. จัดให้มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้ครบถ้วน ทุกกิจกรรมที่ได้มีการรายงานผลการตรวจสอบไปแล้ว ซึ่ง ณ ปัจจุบันยังไม่ได้ดำเนินการอย่างครบถ้วน					
			15. ให้มีระบบพี่เลี้ยง ผู้ตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์มากกว่า เพื่อคอยช่วยเหลือ แนะนำให้ความรู้ในแนวทางการตรวจสอบ ให้กับผู้มีประสบการณ์น้อยกว่า		1	2	=	=
	3. มีระบบการให้คำปรึกษาและสร้างบุคลากรให้เป็นที่ปรึกษา	2. สร้างระบบงานตรวจสอบภายในและการให้คำปรึกษาให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในเพื่อช่วยลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ	16. ระบบและกลไกการให้คำปรึกษาและความรู้ความเข้าใจเพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดของกระบวนการทำงานต่อหน่วยรับตรวจ	ร้อยละของความพึงพอใจต่อการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ	80	82	85	85



กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบ ภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
	4. สนับสนุนการ ประเมินคุณธรรม และความโปร่งใสใน การดำเนินงานของ มหาวิทยาลัย	4. สนับสนุนการ ประเมินคุณธรรม และความโปร่งใสใน การดำเนินงานของ มหาวิทยาลัย	1.โครงการปลูกและปลูกจิตสำนึกการ ต่อต้านทุจริต 2.ประสานงานการรายงานผลการประเมิน คุณธรรมและความโปร่งใสในการ ดำเนินงานของมหาวิทยาลัย	7.4ก-4 คะแนนการประเมิน คุณธรรมและความโปร่งใสในการ ดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดย ปชช.(TSU09) (ค่าเป้าหมายตาม มหาวิทยาลัย)	80.00	90.00	92.00	93.00
		5.พัฒนาศักยภาพ และความเชี่ยวชาญ ของบุคลากรฝ่าย ตรวจสอบภายในให้ เป็นที่ ปรีกษามือ อาชีพ	จัดทำแผนการพัฒนาบุคลากรระดับ หน่วยงานและระดับบุคคล		100	100	-	-
			2.จัดส่งบุคลากรเข้ารับอบรมและพัฒนา ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ	ร้อยละของบุคลากรที่ได้รับการ พัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับงาน ตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 3 วัน 18 ชม.	83	90	83.00	83.00

กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบ ภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
			3.ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้พัฒนาในสาขาวิชาอื่นที่หลากหลายและเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน		3 คน	3 คน		
		2. สร้างบุคลากรให้เป็นที่ปรึกษามืออาชีพ	ฝึกบุคลากรให้สามารถให้ความรู้กับหน่วยรับตรวจ	จำนวนบุคลากรที่สามารถให้ความรู้กับหน่วยรับตรวจ	2 คน	2 คน	3 คน	3 คน
		3.มีระบบงานประกันคุณภาพในการกำกับติดตามและประเมินผลของฝ่ายตรวจสอบภายใน	1.ใช้ระบบประกันคุณภาพในการกำกับติดตามและประเมินผลงานของงานตรวจสอบภายใน	ควบคุมการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด				
			2.จัดให้มีแนวปฏิบัติงานให้เป็นมาตรฐานสำหรับงานตรวจสอบเพื่อสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้รวดเร็วมีประสิทธิภาพมากขึ้น					

กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบ ภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
	2.การดำเนินงาน ของคณะกรรมการ ตรวจสอบเป็นไป ตามข้อบ่งคัม มหาวิทยาลัย ทักษิณว่าด้วยกฎ บัตรคณะกรรมการ ตรวจสอบและการ ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2564	1. สนับสนุนการ ดำเนินงานของ คณะกรรมการ ตรวจสอบ	1.ใช้ระบบประกันคุณภาพและขอบเขต การปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบตามข้อบ่งคัมมหาวิทยาลัย ทักษิณ ว่าด้วย กฎบัตรคณะกรรมการ ตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2564 เป็นเครื่องมือในการกำหนดวาระ แผนเนื้อหา วาระ การ ประชุม คณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบและ ประเมินผลงานของมหาวิทยาลัย	ระดับความสำเร็จของการจัด ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ 6 ข้อ : 5 คะแนน 1. จัดประชุมปีละ 6 ครั้ง 2. จัดทำรายงานการประชุม ภายในเวลาที่กำหนด 3.แจ้งมติครบถ้วน 4. ประเมินตนเองของ คณะกรรมการตรวจสอบ 5. จัดทำรายงานสรุปผลรายงาน คณะกรรมการตรวจ 6. สนับสนุนการดำเนินงานของ คณะกรรมการตรวจสอบให้ ครบถ้วน	5 ข้อ	5 ข้อ	5 ข้อ	5 ข้อ

กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบ ภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
	2.การดำเนินงานของ คณะกรรมการ ตรวจสอบเป็นไป ตามข้อบังคับ มหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยกฎบัตร คณะกรรมการ ตรวจสอบและการ ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2564	1. สนับสนุนการ ดำเนินงานของ คณะกรรมการ ตรวจสอบ	2. วิเคราะห์และพัฒนารูปแบบการนำเสนอ เรื่องเพื่อบรรจุเข้าระเบียบวาระการประชุม คณะกรรมการตรวจสอบที่เป็นมาตรฐาน และมีข้อมูลเชิงวิเคราะห์เพื่อประกอบการ ตัดสินใจ					
			3. มีการจัดทำเอกสารประชุมที่ได้มาตรฐาน ทั้งด้านรูปแบบและเนื้อหาเพื่อให้การ ประชุมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ นำไปสู่ การสรุปมติที่ถูกต้องชัดเจนสามารถนำไปสู่ การปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็น รูปธรรม					

กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบ ภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
	2. การดำเนินงานของ คณะกรรมการ คณะกรรมการ ตรวจสอบเป็นไปตาม ข้อบังคับมหาวิทยาลัย ทักษิณว่ากฎบัตร คณะกรรมการ ตรวจสอบและการ ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2564	1. สนับสนุนการ ดำเนินงานของ คณะกรรมการ ตรวจสอบ	4. มีการจัดทำรายงานการประชุมที่ชัดเจน ตรงประเด็น					

เป้าหมายที่ 2 ระบบการบริหารจัดการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์มหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ. 2563-2567

O5 พัฒนาระบบบริหารจัดการสู่ความเป็นเลิศและยั่งยืน TSU09 ระดับคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
5.1 พัฒนาการบริหาร จัดการและระบบ คุณภาพระดับ มหาวิทยาลัยและระดับ ส่วนงาน ตามเกณฑ์ คุณภาพระดับสากล 5.5 พัฒนาการ ดำเนินงานตามหลักธรร มาภิบาล	1.ใช้เกณฑ์ การ พัฒนาคุณภาพการศึกษาสู่ ความเป็นเลิศ (EdPEX) ใน การ พัฒนา ผล การ ปฏิบัติงานที่เป็นเลิศ 2.กำกับดูแลการ ปฏิบัติงานตามแผน ยุทธศาสตร์ และ แผนปฏิบัติการเพื่อ ขับเคลื่อนการดำเนินงานสู่ เป้าหมาย	1.เพื่อพัฒนาการบริหาร จัดการตามหลักธรรมาภิ บาลและนำระบบคุณภาพ ตามเกณฑ์คุณภาพระดับ สากลมาขับเคลื่อนให้ บรรลุเป้าหมายของฝ่าย ตรวจสอบภายใน และสอด รับกับแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัย พ.ศ. 2563- 2567	โครงการพัฒนาฝั ยตรวจสอบภายในโดยใช้ เกณฑ์คุณภาพการศึกษาสู่ ความเป็นเลิศในการพัฒนา ผลการปฏิบัติงานที่เป็นเลิศ	มีผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ การพัฒนาคุณภาพการศึกษา สู่ความเป็นเลิศบรรลุเป้าหมาย (ผลภาพรวมตามคำรับรอง)	3.00	3.10	3.25	3.25

กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
			1.จัดทำแผนการบริหารกล ยุทธ์และแผนปฏิบัติการรายปี 2.สื่อสารแผนการบริหาร แผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติการ รายปี ให้ บุคลากรและ ผู้เกี่ยวข้องรับทราบ 3. ดำเนินงานตามแผน 4.ติดตาม ตรวจสอบ เร่งรัดผล การดำเนินงาน 5.วิเคราะห์ ประเมินผลและ รายงานต่ออธิการบดีอย่างเป็น ระบบต่อเนื่อง	7.4ข-2 ร้อยละความสำเร็จ ของการดำเนินงานตามแผน กลยุทธ์และแผนปฏิบัติการ รายปี	93.60	85.00	85.00	85.00
		ส่งเสริม ปลุกฝังค่านิยมหลัก ให้บุคลากรตรวจสอบภายใน แสดงออกทางพฤติกรรม ตามค่านิยมหลัก	ให้ความรู้และเน้นย้ำค่านิยม หลักในที่ประชุมฝ่ายฯ	ระดับความสำเร็จในการ เสริมสร้างปลุกฝังค่านิยมหลัก เพื่อหล่อหลอมและสร้าง วัฒนธรรมมหาวิทยาลัย ทักษิณ  (3 ข้อ = 5 คะแนน)				

กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
			โครงการวิจัยด้านการ ตรวจสอบภายใน	ความสำเร็จของรายงานวิจัย ฉบับสมบูรณ์	-	-	1	1
5.2 พัฒนาระบบ บริหารและทรัพยากร มนุษย์ที่มีประสิทธิภาพ สู่มหาวิทยาลัยแห่ง ความสุข และมี วัฒนธรรมองค์กรที่ เข้มแข็ง	6.ส่งเสริมให้เกิด วัฒนธรรมองค์กรตาม ค่านิยมหลักของ มหาวิทยาลัย  7.สร้างสุขใน องค์กร สู่การสร้าง มหาวิทยาลัยแห่งความสุข	3.เพื่อพัฒนาฝ่ายตรวจสอบ ภายในเป็นองค์กรแห่ง ความสุข บุคลากรมีคุณภาพ ชีวิตที่ดี มีวัฒนธรรมองค์กร ที่เข้มแข็ง สามารถเชื่อมโยง และนำไปสู่การสร้าง มหาวิทยาลัยแห่งความสุข	โครงการเสริมสร้างฝ่าย ตรวจสอบภายในแห่ง ความสุข  1. โครงการส่งเสริมคุณธรรม และจริยธรรมในหน่วยงาน ฯ: กิจกรรมสวดมนต์ ออนไลน์ทำสมาธิเพื่อสะสม พลังจิต ( Happy soul)  2. โครงการ Happy brain  3. กิจกรรมลดโรค สร้างสุข (Happy body)  4. กิจกรรมสร้างจิต สาธารณะให้กับบุคลากร (Happy society)  5. ปั่นชีวิครอบครัว ตสน. (Happy relax and family)  6. โครงการ Happy money	7.3ก-10 ระดับความพึงพอใจ ของบุคลากรด้านบรรยากาศ การทำงาน  7.3ก-13ระดับความผูกพัน ของบุคลากร  7.3ก-14ค่าเฉลี่ยดัชนีความสุข ของบุคลากรในทุกระดับของ มหาวิทยาลัย	4.50	4.51	4.60   4.50  87.00	4.60   4.50  87.00



กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
5.3 พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่สนับสนุนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยอย่างมีประสิทธิภาพ		4. พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการงานตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ	โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศโดยวิธีการอิเล็กทรอนิกส์ (e-Internal Auditing) สำหรับการประเมินผลการควบคุมภายใน -กำหนดให้การบริหารจัดการฝ่ายตรวจสอบภายในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของมหาวิทยาลัยมาใช้ในการบริหารงานเพื่อลดขั้นตอนการทำงาน	ร้อยละของความสำเร็จของการพัฒนาระบบสารสนเทศโดยวิธีการอิเล็กทรอนิกส์ (e-Internal Auditing) สำหรับการประเมินผลการควบคุมภายใน (คิดตามระยะเวลาการดำเนินงานตามแผน)	-	-	20	30
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 6 กลยุทธ์ 6.4 แนวปฏิบัติที่ 3 การสร้างระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการตรวจสอบภายในให้เข้มแข็ง	1. มีระบบการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล	1. ใช้หลักธรรมาภิบาลเป็นกลไกในการบริหารงาน	1. ส่งเสริมให้บุคลากรทำงานร่วมกันเป็นทีม เน้นการมีส่วนร่วมของบุคลากรในการพัฒนางาน และเปิดโอกาสให้ทุกคนแสดงความคิดเห็น และรับผิดชอบร่วมกันในการดำเนินงาน	7.4ก-3 ผลการประเมินผู้นำระดับสูง (7 ข้อ = 5 คะแนน)  7.4ก-1ระดับการรับรู้และเข้าใจทิศทางการนำองค์กร	4.20	4.39	4.50	4.50
							4.50	4.50

กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
			<p>2. เน้นให้บุคลากรมีความเสมอภาค และมีสิทธิเท่าเทียมกันในการใช้ทรัพยากร และการพัฒนาตนเองเพื่อนำไปสู่การพัฒนางาน</p> <p>3. สร้างความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ ต่อผลงานของผู้ตรวจสอบเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อหน่วยรับตรวจ</p> <p>4. ปฏิบัติงานภายใต้ความโปร่งใส และตรวจสอบได้</p> <p>5. รับฟังความคิดเห็นรอบด้าน เพื่อนำมาปรับปรุงประยุกต์และพัฒนางาน</p> <p>6. เน้นให้การทำงานทุกระบบมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลโดยกำหนดให้มี KPI กำกับกระบวนการงานที่สำคัญ</p>					

กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
	3.การบริหารงานของฝ่าย ตรวจสอบภายในมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล	1. พัฒนาระบบการ บริหารงานให้มี ประสิทธิภาพและมาตรฐาน	1. กำหนดให้มีตัวบ่งชี้ (KPI) กำกับกระบวนการของงาน ตรวจสอบ เพื่อให้ระบบการ บริหารงานมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผลและผลงาน ได้มาตรฐานและเพื่อใช้ใน การประเมินผลการ ปฏิบัติงานประจำปี					
			2. จัดให้บุคลากรมีการ สับเปลี่ยนภาระงานรอง ได้แก่ - งานประกันคุณภาพ - งานจัดการความรู้ - งานบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมภายใน - งานธุรการการเงินและ พัสดุทุกสิ้นปี เพื่อส่งเสริม ให้บุคลากรทุกคนทำงาน ทดแทนกันได้					

กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
			ภาระงานหลักเป็น หน้าที่ของผู้ตรวจสอบซึ่ง ต้องดำเนินการตาม มาตรฐานที่กำหนด					
	1.มีการบริหารงานของฝ่าย ตรวจสอบภายในมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล (ต่อ)	1. พัฒนาระบบการ บริหารงานให้มี ประสิทธิภาพและมาตรฐาน (ต่อ)	3. ปรับปรุงขั้นตอน วิธีการ ปฏิบัติงานและลดระยะเวลา การปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการทำงาน					
	1.มีการบริหารงานของฝ่าย ตรวจสอบภายในมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล (ต่อ)	1. พัฒนาระบบการ บริหารงานให้มี ประสิทธิภาพและมาตรฐาน (ต่อ)	4. จัดให้มีฐานข้อมูลด้าน งานตรวจสอบที่สำคัญเพื่อ เอื้อต่อการบริหารจัดการ และการพัฒนาปรับปรุงงาน					
			5.จัดให้มีระบบการบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุม ภายในของฝ่ายตรวจสอบ ภายใน					

กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
			6. พัฒนาจัดระบบการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานและภายใต้ยุทธศาสตร์การพัฒนาฝ่ายตรวจสอบภายใน	ร้อยละของการเบิกจ่ายตามแผน	ร้อยละ ละ 80	ร้อยละ ละ 83	ร้อยละ ละ 85	ร้อยละ ละ 87
			7. จัดทำแผนการจัดการความรู้เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน 2. จัดให้มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้และถ่ายทอดความรู้ระหว่างผู้ตรวจสอบภายใน 3. สนับสนุนให้บุคลากรได้แสวงหาความรู้ใหม่ 4. จัดให้มีคลังความรู้ด้านกฎระเบียบ					
		2. สร้างกระบวนการทำงานเป็นทีมและเน้นการมีส่วนร่วมในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย	1. กำหนดให้มีการประชุมบุคลากรเป็นประจำทุกเดือนเพื่อร่วมกันทบทวนผลการดำเนินงาน รับฟังปัญหา	ร้อยละของการจัดประชุมตามปฏิทินการประชุม	80	85	90	95

กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
			วิเคราะห์ปัญหา และหาแนว ทางแก้ไข รวมทั้งการพัฒนา ปรับปรุงงานให้เป็นปัจจุบัน					
	2.มีสภาพแวดล้อมการ ทำงานที่เอื้อต่อการ ปฏิบัติงานอย่างมีความสุข และสนับสนุนการมีส่วนร่วม ของบุคลากร (ต่อ)	2. สร้างกระบวนการทำงาน เป็นทีมและเน้นการมีส่วน ร่วมในการดำเนินงานของ มหาวิทยาลัย(ต่อ)	2.กำหนดให้ผู้ตรวจสอบ ภายในที่ได้รับการอบรมมี การเผยแพร่องค์ความรู้ด้าน การตรวจสอบภายในให้ เพื่อนร่วมงานรับทราบ เพื่อ แลกเปลี่ยนเรียนรู้ในการ ปฏิบัติงาน	จำนวนเรื่องของการเผยแพร่ องค์ความรู้จากการอบรม	6	6	6	6
			3.กำหนดให้บุคลากรมีส่วน ร่วมในกิจกรรมของฝ่าย ตรวจสอบภายในและ กิจกรรมของมหาวิทยาลัย อย่างต่อเนื่อง	ร้อยละของการเข้าร่วม กิจกรรมของผู้ตรวจสอบ ภายในในการเข้าร่วมกิจกรรม มหาวิทยาลัย เช่น 1. งานสถาปนามหาวิทยาลัย	75	80	85	90

กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
				2. งานเกษียณอายุ 3. งานปีใหม่ 4. งานประเพณีสงกรานต์				
		สร้างระบบการยกย่อง ชมเชย แก่บุคลากรที่ ปฏิบัติงานตรวจสอบได้ โดดเด่น	ยกย่อง ชมเชย แก่บุคลากร ที่ปฏิบัติงานตรวจสอบได้ โดดเด่น	ระดับความสำเร็จของการ สร้างระบบ ยกย่อง ชมเชย	-	-	-	-

เป้าหมายที่ 3 พัฒนาการสื่อสารองค์กรให้ทั่วถึงและสร้างภาพลักษณ์ที่ดีระหว่างฝ่ายตรวจสอบภายในกับหน่วยรับตรวจและหน่วยงานภายนอก สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์มหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ. 2563-2567

05 พัฒนาระบบบริหารจัดการสู่ความเป็นเลิศและยั่งยืน TSU05 ระดับคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
5.4 พัฒนาการสื่อสาร องค์กรให้ทั่วถึงและ สามารถสร้าง ภาพลักษณ์ที่ดีของ มหาวิทยาลัย	พัฒนาระบบการ สื่อสารองค์กรเพื่อ เสริมสร้างภาพลักษณ์ฝ่าย ตรวจสอบภายใน	1.พัฒนาระบบการ สื่อสารองค์กรเพื่อ เสริมสร้างภาพลักษณ์ฝ่าย ตรวจสอบภายใน	1.ผลิตรายการนำเสนอฝ่าย ตรวจสอบภายใน 2.จุดสารฝ่ายตรวจสอบ ภายใน 3.ปรับปรุง Page ฝ่าย ตรวจสอบภายใน	ช่องทางการสื่อสารสู่ กลุ่มเป้าหมาย 1.ผลิตเสร็จ 2.เผยแพร่ 3.จำนวนผู้เข้าชม	1	2	3	4
	เสริมสร้างความรู้ความ เข้าใจ เพื่อให้เกิด กระบวนการที่เข้มแข็ง และมีสัมพันธภาพที่ดีกับ หน่วยรับตรวจ	2.เพื่อให้หน่วยรับตรวจ ทราบบทบาทหน้าที่และ ผลการดำเนินงานของฝ่าย ตรวจสอบภายใน	1.สื่อสารองค์กรผ่าน facebook ฝ่ายตรวจสอบ ภายใน 2.สื่อสารกิจกรรม มหาวิทยาลัยผ่านสื่อ ออนไลน์ 3.เข้าร่วมกิจกรรมของ มหาวิทยาลัย/หน่วยรับ ตรวจ	จำนวนผู้เยี่ยมชมเว็บไซต์ (ครั้ง)	200	300	500	600

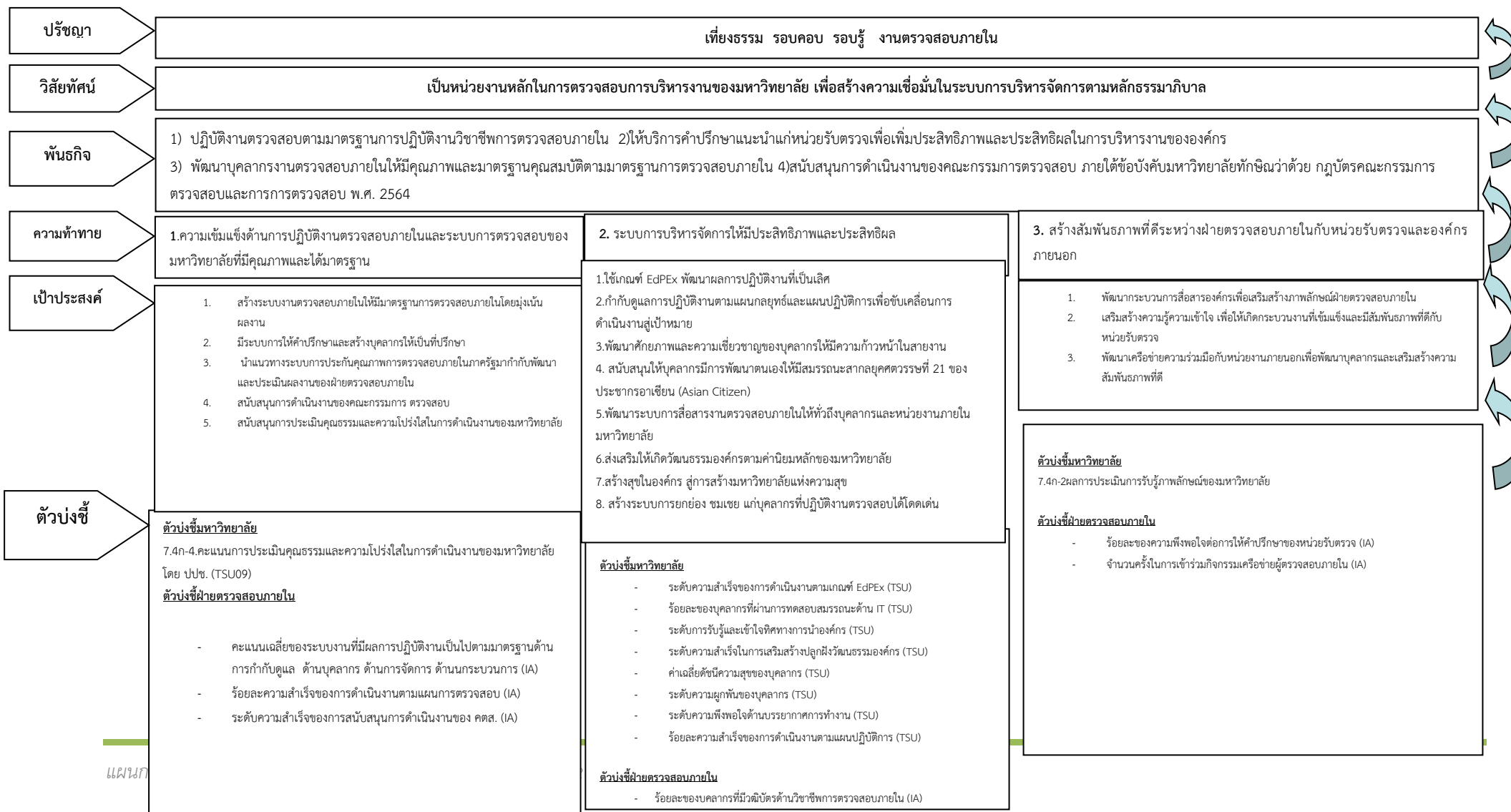


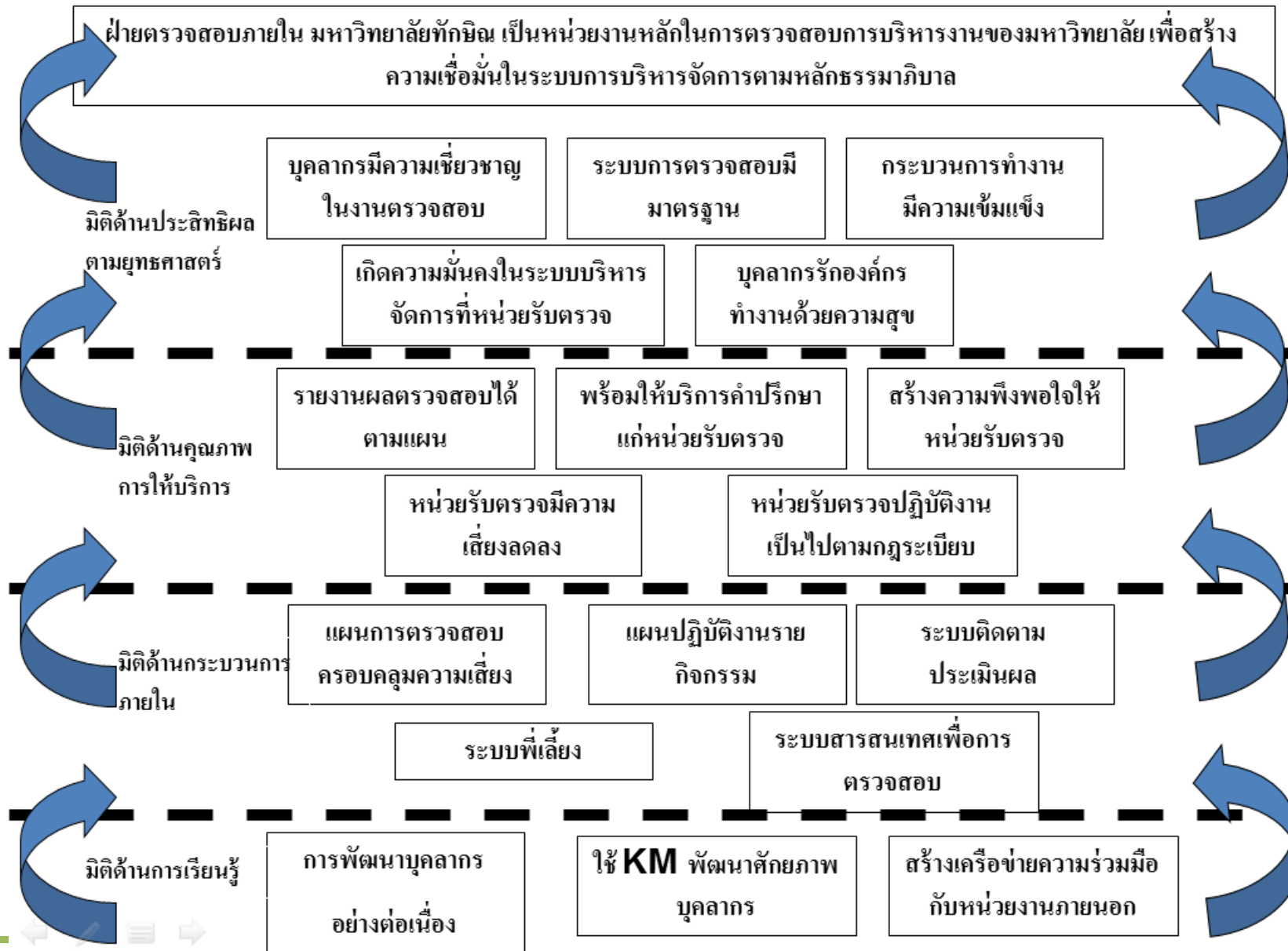
กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
			4. Content เนื้อหาความรู้ เกี่ยวกับการตรวจสอบ ภายใน					
	พัฒนาเครือข่ายความ ร่วมมือกับหน่วยงาน ภายนอกเพื่อพัฒนา บุคลากรและเสริมสร้าง ความสัมพันธ์ภาพที่ดี	3. เพื่อให้เกิดสัมพันธภาพที่ ดีระหว่างฝ่ายตรวจสอบ ภายใน หน่วยรับตรวจ และหน่วยงานภายนอกมี เครือข่ายความร่วมมือใน การพัฒนามหาวิทยาลัย	1. สร้างเครือข่ายความ ร่วมมือจากภายนอกด้าน งานตรวจสอบ	จำนวนเครือข่ายความร่วมมือ จากภายนอกด้านงาน ตรวจสอบภายใน(หน่วยงาน)	14	15	16	17
	3. มีระบบการให้ คำปรึกษาและสร้าง บุคลากรให้เป็นที่ปรึกษา	2. สร้างระบบงาน ตรวจสอบภายในและการ ให้คำปรึกษาให้เป็นไปตาม มาตรฐานการตรวจสอบ ภายใน เพื่อช่วยลดความ เสี่ยงในการปฏิบัติงานของ หน่วยรับตรวจ	ระบบและกลไกการให้ คำปรึกษาและความรู้ความ เข้าใจเพื่อลดความเสี่ยงและ ป้องกันความผิดพลาดของ กระบวนการทำงานต่อ หน่วยรับตรวจ	ร้อยละของความพึงพอใจต่อ การให้คำปรึกษากับหน่วย รับตรวจ	80	82	85	85

กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ มหาวิทยาลัยทักษิณ	กลยุทธ์ ตามแผนกลยุทธ์ ฝ่ายตรวจสอบภายใน	วัตถุประสงค์	กิจกรรม/โครงการ	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด/ปี			
					2563	2564	2565	2566
	เพื่อให้เกิดสัมพันธภาพ ที่ดีระหว่างฝ่ายตรวจสอบ ภายใน หน่วยรับตรวจ และหน่วยงานภายนอกมี เครือข่ายความร่วมมือใน การพัฒนางานตรวจสอบ ภายใน	1. เสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจ เพื่อให้เกิด กระบวนการที่เข้มแข็งและ มีสัมพันธภาพที่ดีกับหน่วย รับตรวจ	โครงการฝ่ายตรวจสอบ ภายในพบหน่วยรับตรวจ	1.ร้อยละของความพึงพอใจ ต่อการให้คำปรึกษาให้กับ หน่วยรับตรวจ	3.50	3.60	3.70	3.80
			2. จัดให้มีกิจกรรมการ พัฒนาฝ่ายตรวจสอบภายใน	จำนวนครั้งในการเข้าร่วม กิจกรรมเครือข่ายด้านการ ตรวจสอบภายใน/หรือ กิจกรรมการพัฒนาฝ่าย ตรวจสอบภายใน (ครั้ง)	1 ครั้ง	1 ครั้ง	1 ครั้ง	1 ครั้ง

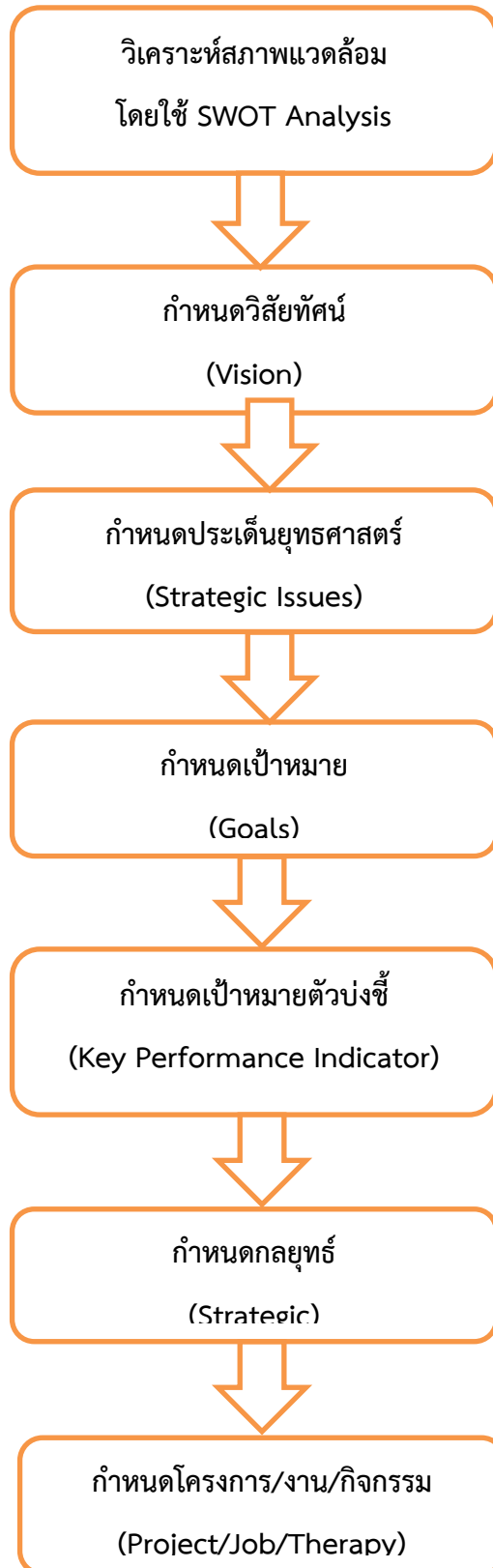
## แผนที่กลยุทธ์ (Strategy Map)

### ฝ่ายตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ. 2563-2566





ขั้นตอนการจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาฝ่ายตรวจสอบภายใน  
(ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 –2566)



## รายละเอียดขั้นตอนการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ฝ่ายตรวจสอบภายใน(พ.ศ.2563-2566)

### 1. วิเคราะห์สภาพแวดล้อมและศักยภาพของฝ่ายตรวจสอบภายใน

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยใช้ SWOT Analysis ซึ่งเป็นการวิเคราะห์ทั้งปัจจัยภายใน คือ จุดแข็ง จุดอ่อน และปัจจัยภายนอก คือ โอกาส อุปสรรค รวมทั้งปัญหาในการดำเนินงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน

### 2. จัดทำวิสัยทัศน์

สรุปความต้องการที่คาดหวังให้ฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นอย่างไรในอนาคต โดยกำหนดเป็นวิสัยทัศน์ ซึ่งวิสัยทัศน์ที่ดีจะประกอบด้วย วัตถุประสงค์ คุณค่าหลัก และเป้าหมายวิสัยทัศน์

### 3. กำหนดประเด็นยุทธศาสตร์

เป็นการกำหนดประเด็นสำคัญที่จำเป็นต้องดำเนินการพัฒนาเพื่อให้ฝ่ายตรวจสอบภายในสามารถบรรลุวิสัยทัศน์ที่ตั้งไว้ เกิดจากการเปรียบเทียบวิสัยทัศน์ที่หน่วยงานต้องการเป็น กับการวิเคราะห์ศักยภาพของหน่วยงานในปัจจุบัน สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย

### 4. กำหนดเป้าประสงค์

กำหนดเป้าประสงค์ในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ ซึ่งแต่ละเป้าหมายจะต้องเป็นเป้าประสงค์ที่ท้าทาย และสามารถดำเนินการและวัดผลได้

### 5. กำหนดตัวบ่งชี้

กำหนดตัวบ่งชี้ในแต่ละเป้าประสงค์ ที่ต้องระบุให้ชัดเจนว่าต้องการวัดอะไร สามารถวัดได้ทุกมิติทั้งด้านคุณภาพ ปริมาณ คุณภาพ เวลา และความคุ้มค่า

### 6. กำหนดกลยุทธ์

กำหนดกลยุทธ์ในแต่ละตัวบ่งชี้ ซึ่งกลยุทธ์ที่กำหนดควรตอบสนองความสำเร็จให้ได้ตามตัวบ่งชี้มากที่สุด

### 7. กำหนดโครงการ/งาน/กิจกรรม

กำหนดโครงการ/งาน/กิจกรรมในแต่ละกลยุทธ์ เพื่อให้ตอบสนองความสำเร็จตามตัวบ่งชี้และกลยุทธ์มากที่สุด