

การวางแผนตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ตามแนวทางการ
ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ
**Internal Audit Planning in Prince of Songkla University Regarding Risk
Assessment for Integrated Internal Audit Planning**

เทอดธิดา ทิพย์รัตน์¹ และ สุนันtha อมปาน^{2*}
Thoedtida Thipparat¹ and Sunantha Umparn^{2*}

บทคัดย่อ

ด้วยกระทรวงศึกษาธิการได้ทำการพัฒนาแนวทางการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายในให้กับมหาวิทยาลัยใช้ถือปฏิบัติเพื่อให้เกิดการบูรณาการด้านการตรวจสอบภายใน ประกอบกับปัจจุบันมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ได้นำการบริหารองค์กรแบบบูรณาการมาใช้ในการขับเคลื่อนภารกิจของมหาวิทยาลัยมากขึ้น รวมไปถึงการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการด้วย เพื่อให้การตรวจสอบคุณภาพภายในมีการดำเนินงานอย่างบูรณาการสอดคล้องกับการดำเนินการของมหาวิทยาลัย หน่วยตรวจสอบภายในแห่งมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์จึงได้จัดทำแผนการควบคุมและตรวจสอบแบบบูรณาการโดยพิจารณาถึงยุทธศาสตร์ของการบริหารมหาวิทยาลัย ซึ่งเป็นแกนหลักของการบริหารการจัดการแบบบูรณาการ กระบวนการความคิด และการปฏิบัติงานไปสู่การเติบโตอย่างยั่งยืน ในกระบวนการจัดทำแผนดังกล่าวหน่วยตรวจสอบภายในได้เชิญผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายในมาให้คำแนะนำเกี่ยวกับการบูรณาการงานตรวจสอบภายในกับห่วงโซ่อุปทานทางการศึกษา

คำสำคัญ : การวางแผนควบคุมและตรวจสอบภายใน, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์, การบูรณาการด้านการตรวจสอบภายใน

Abstract

Ministry of Education has developed a new guideline for the internal audit planning based on the risk assessment for universities. The guideline is created basing on the integrated management concept. Prince of Songkla University also starts using the integrated management and the integrated risk management to develop the performance management system. Consequently, Internal Audit Prince of Songkla University has to improve the audit quality by creating new internal control and audit planning. Data associated with the university management strategies was determined for developing the internal control and audit plan.

¹ ที่ปรึกษาหน่วยตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ หาดใหญ่ จังหวัดสงขลา 90110

^{2*} ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ หาดใหญ่ จังหวัดสงขลา 90110

¹ Internal Audit Advisor, Internal Audit, Prince of Songkla University Hatyai, Songkhla Province 90110

^{2*} Auditor, Internal Audit, Prince of Songkla University Hatyai, Songkhla Province 90110

* Email: puangrad.th@psu.ac.th; Received: 13 January 2012; Accepted: 16 August 2013

(บทความวิจัยเรื่องนี้ได้นำเสนอการประชุมวิชาการพะเยาวิจัย ครั้งที่ 1 ในวันที่ 12-13 มกราคม 2555 ณ มหาวิทยาลัยพะเยา)

The results were the core of the integrated university management leading to the sustainable university. The auditing professionals were invited to make comments and suggestions about the integration between the internal audit and the educational supply chain.

Key words: Internal Control and Audit Planning, Prince of Songkla University, Integrated Internal Audit

บทนำ

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่นให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้นรวมทั้งจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน และปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบโดยมีการดำเนินงานภายใต้มาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการกรมบัญชีกลาง

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นขั้นตอนที่นับได้ว่าเป็นมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมากเนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบยังมีไว้เพื่อให้อธิการบดีรับรู้และพิจารณาความเหมาะสมถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ในช่วงเวลา 1 ปี และให้ความสนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับหน่วยตรวจสอบ เพื่อให้สามารถปฏิบัติการกิจต่าง ๆ ได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบดังกล่าว วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบประกอบด้วย

1. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมาย

2. เพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่า ระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของมหาวิทยาลัยมีความเพียงพอและเหมาะสม

3. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลและรายงานทางการเงินบัญชีของมหาวิทยาลัย มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามกฎ ระเบียบ

4. เพื่อให้ข้อเสนอแนะ แนวทางปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

พัฒนาการของแผนการตรวจสอบ

แนวคิดการจัดการแผนการตรวจสอบบนฐานความเสี่ยงเชิงบูรณาการ

ปัจจุบันมหาวิทยาลัยมีระบบบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในเชิงบูรณาการที่มีกระบวนการที่เป็นมาตรฐานเดียวกันตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร โดยคณะ สถาบัน สำนักในทุกระดับของมหาวิทยาลัยได้มีการบริหารความเสี่ยงในโครงการ/กิจกรรม เพื่อการบรรลุเป้าหมายตามตัวบ่งชี้ของแผนยุทธศาสตร์/แผนปฏิบัติงานประจำปีที่สอดคล้องกับการประกันคุณภาพ คำรับรองการปฏิบัติราชการของมหาวิทยาลัย และในด้านการบริหารจัดการ 5 ด้าน ได้แก่ ด้านการบริหารงาน การบริหารงานบุคคล ด้านการเงินบัญชี ด้านพัสดุ และด้านสารสนเทศ ดังนั้นความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ตามแผนบริหารความเสี่ยงของทุกหน่วยงาน ได้ผ่านการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง กำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง ประเมินมาตรการควบคุม ตลอดจนกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน จึงทำให้ความเสี่ยงดังกล่าวสามารถนำมาวิเคราะห์ประเมินเพื่อประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบอันจะเป็นประโยชน์ในการปรับปรุงการดำเนินงานให้แก่หน่วยงานต่าง ๆ เป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่มหาวิทยาลัย ทั้งนี้แผนการตรวจสอบภายในเชิงบูรณาการนี้ จะสามารถกำหนดขอบเขตการตรวจสอบให้ครอบคลุมกิจกรรม/โครงการที่มีความเสี่ยงคงเหลืออยู่ในระดับสูงมาก/สูง

ของมหาวิทยาลัยได้เป็นอย่างดี อีกทั้งแผนการตรวจสอบดังกล่าวยังมีความสอดคล้องและสนับสนุนการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยด้วย

พัฒนาการของการจัดทำแผนการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบบนฐานของความเสี่ยง (Risk-based Plan) เพื่อคัดเลือกหน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูงสุดมาทำการตรวจสอบก่อนตามลำดับ ซึ่งในการจัดทำแผนดังกล่าว ทำให้งานตรวจสอบภายในได้รับการยอมรับในมาตรฐานการทำงานจากผู้บริหารและผู้รับตรวจเป็นอย่างดี แต่อย่างไรก็ตามวิธีการประเมินความเสี่ยงเพื่อเลือกหน่วยรับตรวจในแบบเดิมนั้น สมควรได้รับการพัฒนาปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.2553 และพ.ศ.2554 ได้จัดทำแผนการตรวจสอบบนฐานความเสี่ยงเชิงบูรณาการ เพื่อเลือกกิจกรรมที่มีความเสี่ยงระดับสูงมาก/สูง มาทำการตรวจสอบในทุกหน่วยงานแทนการเลือกหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้เพื่อเสนอแนะนโยบายอธิการบดีที่ต้องการให้ทุกหน่วยงานได้รับการตรวจสอบทุกปี และยังทำให้มองเห็นภาพรวมในเรื่องดังกล่าวทั้งมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ได้นำความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ตามแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ที่ได้จัดทำขึ้นตามนโยบายและมาตรฐานดังกล่าวข้างต้นมาใช้ในการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ

สำหรับแผนการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ.2555 ได้พัฒนาวิธีการจัดทำแผนให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้น โดยนำผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยมาใช้ในการวิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังไม่ได้รับการจัดการหรือยังจัดการไม่แล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เป็นความเสี่ยงที่สำคัญต้องได้รับการประเมินและจัดอันดับความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงสุด ในทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัย นอกจากนั้นยังได้คำนึงถึงความต้องการของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ได้แก่ ผู้บริหารสูงสุด (CEO) และผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ คณะสถาบัน สำนักและวิทยาเขตซึ่งเป็นผู้ให้บริการของหน่วยตรวจสอบภายใน (Clients) รวมทั้งข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของ

คณะกรรมการตรวจสอบประจำกระทรวงศึกษาธิการ มาพิจารณาประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบด้วย ทั้งนี้เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล อีกทั้งสามารถตอบสนองความต้องการของผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง (Stakeholder) ได้อย่างครอบคลุม ซึ่งจะเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่ม (Value Added) และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย

วิธีการวิจัย

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงบูรณาการของหน่วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ สำหรับการกำหนดแนวทางในการวางแผนการตรวจสอบมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ประกอบด้วยขั้นตอนดังนี้

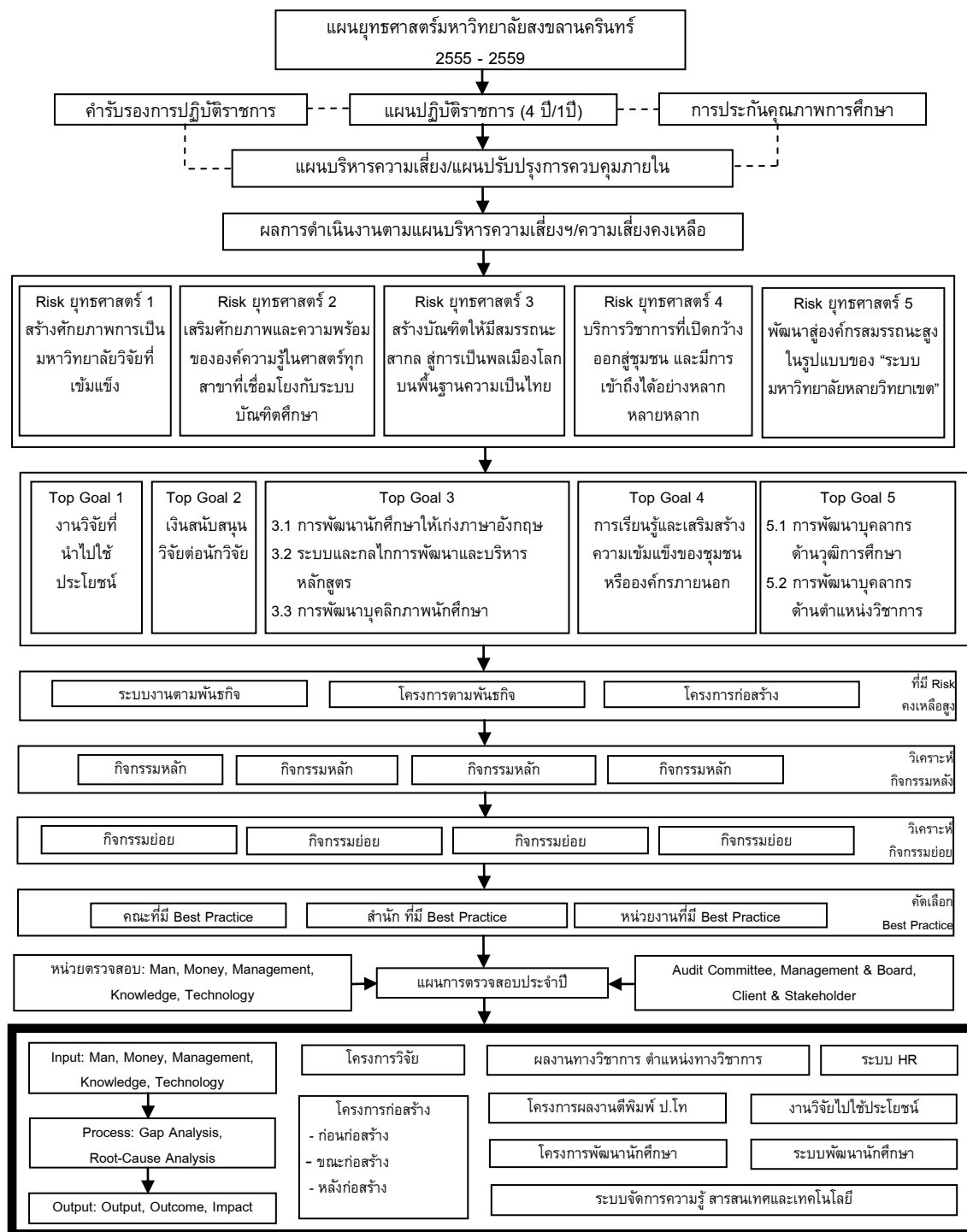
1. ศึกษาแนวทางการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายในให้กับมหาวิทยาลัย
2. โดยทำการรวบรวมข้อมูลผลการดำเนินงานตามพันธกิจและยุทธศาสตร์และตัวชี้วัดของมหาวิทยาลัย
3. ประเมินความเสี่ยงในระดับมหาวิทยาลัย ระดับคณะ และระดับกิจกรรม
4. ประชุมชี้แจงแนวทางการจัดทำแผนกับผู้ตรวจประเมินภายใน
5. การสัมภาษณ์ผู้บริหาร ผู้ให้บริการ ผู้รับบริการ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อเป็นข้อมูลความต้องการ
6. ระบุปัจจัยเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงใน 5 ด้าน คือ ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินการหรือด้านปฏิบัติงาน ด้านการบริหารความรู้ ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ
7. กำหนดกิจกรรมการตรวจสอบและจัดทำผังขั้นตอนการตรวจสอบ
8. วิเคราะห์ความยากของกิจกรรมตรวจสอบ และประมาณระยะเวลาในการตรวจสอบ
9. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี
10. ประชุมชี้แจงแนวทาง/คู่มือการตรวจสอบกับผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ผลลัพธ์จากกระบวนการจัดทำแผนการ ตรวจสอบของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ผังกระบวนการวางแผนตรวจสอบประจำปี

เพื่อแสดงกระบวนการวางแผนอย่างเป็น
ระบบ หน่วยตรวจสอบภายในนำเครื่องมือบริหาร

จัดการ คือ ผังกระบวนการทำงาน (Flowchart) มาใช้
ในการแสดงกิจกรรมและความสัมพันธ์ระหว่างกิจกรรม
ภาพที่ 1 แสดงกระบวนการวางแผนตรวจสอบ
ภาพที่ 2 แสดงแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. 2555



ภาพที่ 1 กระบวนการทำงาน (Flowchart) แสดงกิจกรรมและความสัมพันธ์ระหว่างกิจกรรมการวางแผนตรวจสอบ

กำหนดเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

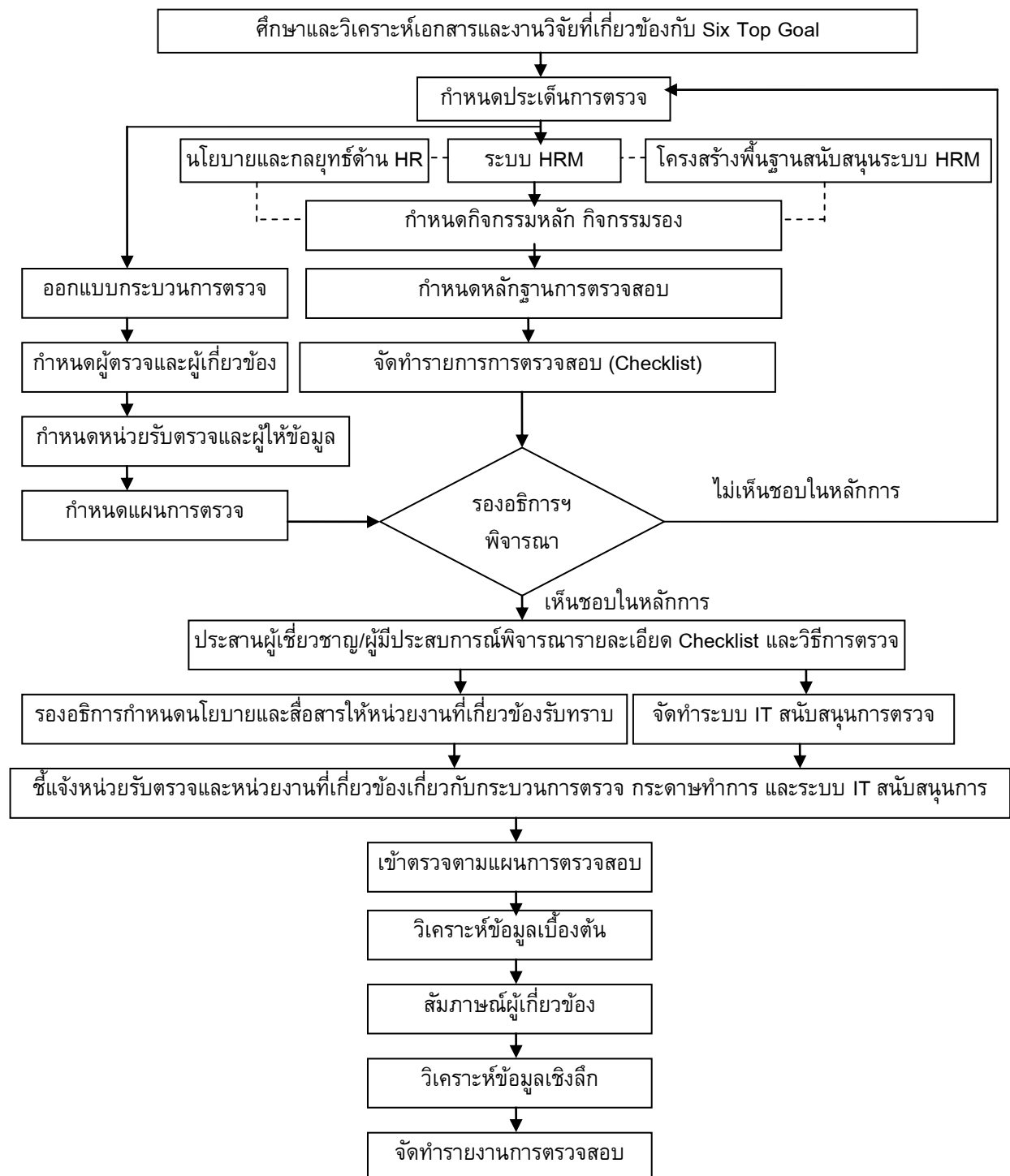
ลำดับ	เรื่อง	วัน/คน	งบประมาณ พ.ศ. 2555											
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
1	รายงานการเงินมหาวิทยาลัย ปี 2554 (ไตรมาส 4 ของปี 54)	16		←	→									
2	รายงานการเงินมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ 2555	##	←											→
3	รายงานการควบคุมภายใน ปี 2554	25		←	→									
4	ตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายเงินรายได้คณะ (ตรวจสอบครุภัณฑ์)	58	←						→					
โครงการก่อสร้าง (Performance)														
5	การจัดจ้างโครงการก่อสร้างค่านวราคากลาง	5	←					→						
6	ศูนย์กีฬาและนันทนาการ วช.สุราษฎร์ธานี	5								←	→			
7	อาคารสหเวชและทรัพยากรธรรมชาติ วช.ภูเก็ต	55	←											→
8	อาคารศูนย์อุบัติเหตุใหญ่ วช.หาดใหญ่	55	←											→
9	อาคารพลีคลินิก วช.ปัตตานี	5					←	→						
10	อาคารหอพัก วช.ตรัง	5											←	→
11	การเปลี่ยนแปลงงานโครงการก่อสร้าง	25						←	→					→
ระบบงาน														
12	การตรวจสอบด้านการบริหารงานบุคลากร	90	←					→						
13	ระบบการใช้ประโยชน์โครงการบริการวิชาการ	50						←	→					
14	ความคุ้มค่าโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้	52	←					→						
ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ														
15	ด้านปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความเร็วในการแก้ไขเหตุเสียในบริการเทคโนโลยีสารสนเทศศูนย์คอมพิวเตอร์	10											←	→
16	ด้านการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ	##	←				→							
17	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ วช.ภูเก็ต	40										←	→	
18	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ วช.ปัตตานี	40					←	→						
การวิเคราะห์สาเหตุแท้จริง (Root-Cause Analysis)														
19	สมศ6 งานวิจัยหรืองานสร้างสรรค์ที่นำไปใช้ประโยชน์	70	←								→			
20	สมศ7 ผลงานวิชาการที่ได้รับการรับรองคุณภาพ	50								←	→			
21	สมศ3 ผลงานของผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโทได้รับการตีพิมพ์หรือเผยแพร่	65												
22	สกอ2,3 อาจารย์ที่ดำรงตำแหน่งทางวิชาการ	65			←									→
23		80					←	→						
24	การพัฒนาภาษาอังกฤษของนักศึกษาระดับปริญญาตรี	51			←								→	
25	การพัฒนาภาษาอังกฤษของนักศึกษาระดับปริญญาโท	46				←						→		
26	ติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน	69	←											→

ภาพที่ 2 แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

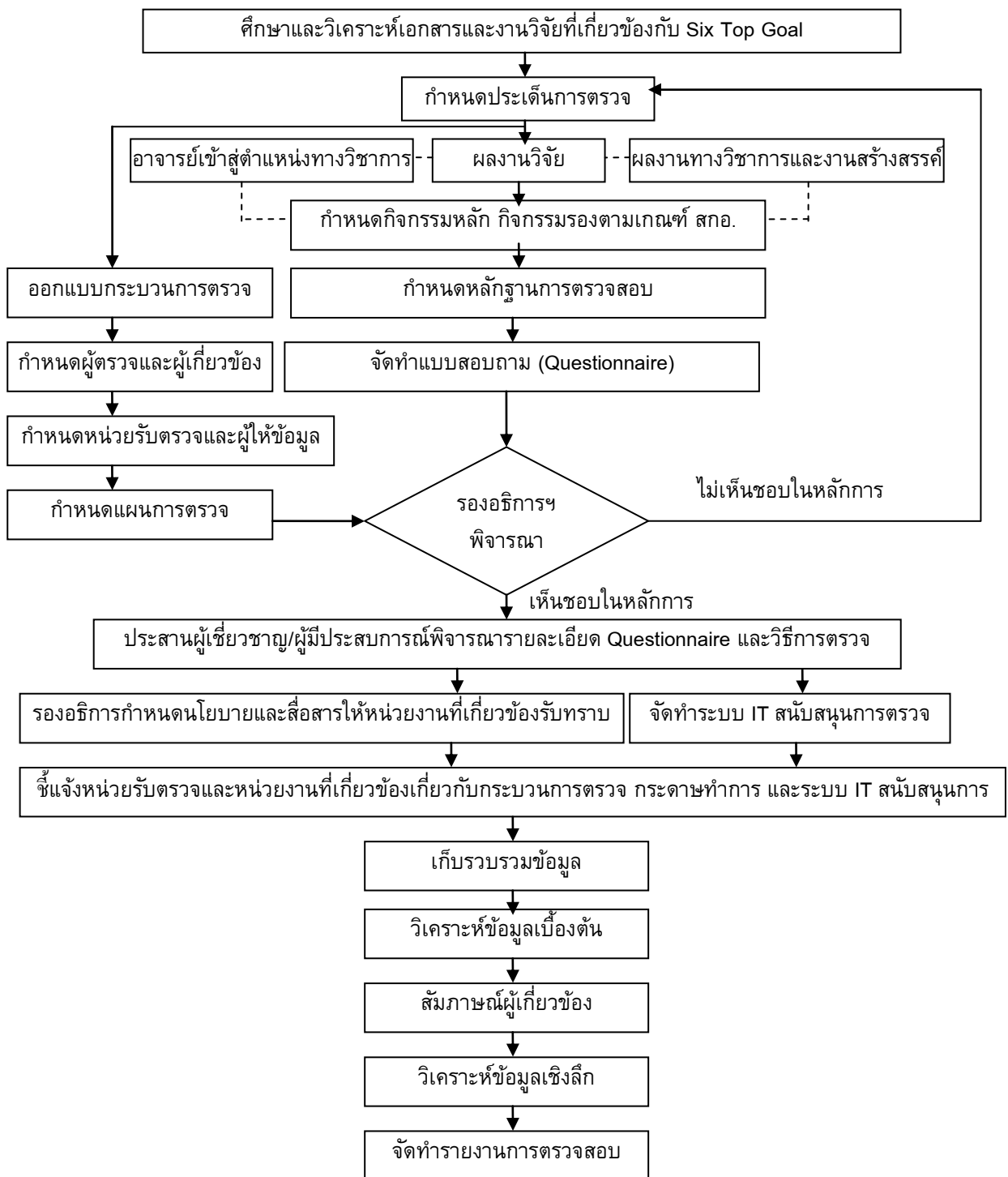
ผังกระบวนการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรม

ภายหลังจากจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีแล้ว หน่วยตรวจสอบภายในนำหลักการบริหารจัดการทรัพยากรทั้ง 5 ด้าน คือ คน เครื่องมือ วัสดุ เงิน และการบริหารจัดการ (5M, man, machine,

material, money, management) มาใช้ในการวิเคราะห์กระบวนการทำงานในระดับกิจกรรม ภาพที่ 3 ถึง 5 แสดงตัวอย่างกระบวนการทำงาน (Flowchart) ของกิจกรรมย่อยและความสัมพันธ์ระหว่างกิจกรรมย่อย

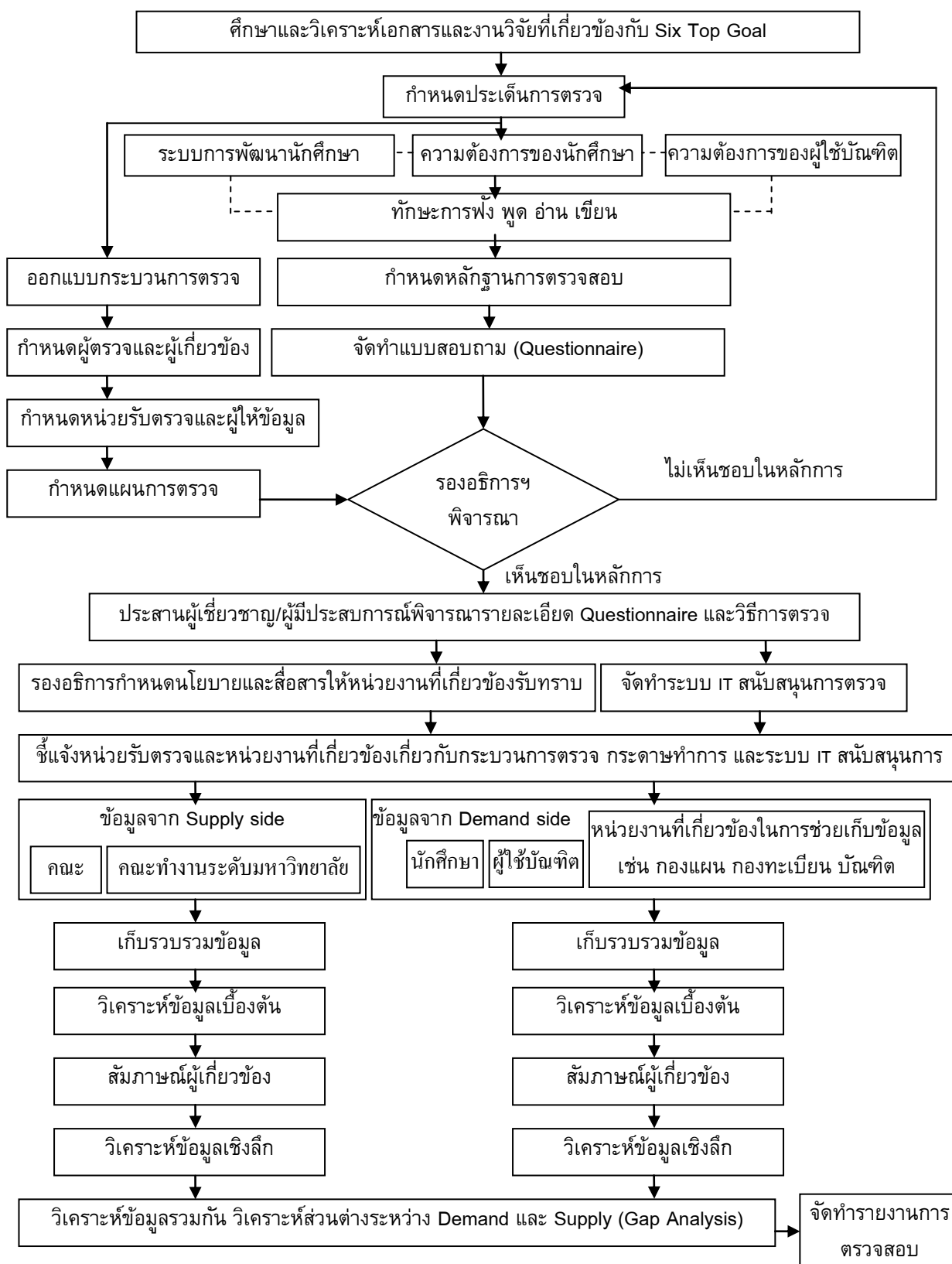


ภาพที่ 3 Flowchart การตรวจระบบ HR



ภาพที่ 4 Flowchart การตรวจหาสาเหตุที่แท้จริงในทำให้ตัวชี้วัด

สกอ. 2.3 สมศ. 6, 7 มีคะแนนต่ำกว่าค่าเป้าหมาย



ภาพที่ 5 Flowchart การตรวจหาสาเหตุที่แท้จริงในทำให้ตัวชี้วัดการพัฒนาทักษะภาษาอังกฤษ
ของนักศึกษามีคะแนนต่ำกว่าค่าเป้าหมาย

การกำหนดระดับความยากและการประมาณระยะเวลาในการตรวจสอบ

เนื่องจากการวางแผนการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการเป็นการวางแผนแบบใหม่ที่หน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ไม่เคยได้ใช้ในการวางแผนตรวจสอบภายในมาก่อน ในการดำเนินงานกิจกรรมภายใต้กลไกการวางแผนแบบดังกล่าวจึงได้รับผลกระทบจากความไม่แน่นอนของปัจจัยทั้งภายใน (เช่น สมรรถนะของผู้ตรวจสอบความสามารถในการเข้าถึงข้อมูล) และปัจจัยภายนอก (เช่น ความถูกต้อง ทันสมัยของข้อมูลของหน่วยรับตรวจ) จึงทำให้ไม่สามารถประมาณระยะเวลาและขอบเขตการตรวจได้อย่างชัดเจน ในการแก้ไขปัญหาคำถามความไม่แน่นอนของกิจกรรมตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบจึงได้จัดทำแบบประเมินความยากของกิจกรรมการตรวจสอบขึ้น โดยทำการประเมินความ

ยากภายใต้เกณฑ์การตัดสินใจ 4 เกณฑ์ด้วยกัน คือ 1) ความยากในการออกแบบเครื่องมือตรวจ 2) ความยากในการเก็บข้อมูล 3) ความยากในการวิเคราะห์ข้อมูล และ 4) ความยากในการเสนอแนะหน่วยรับตรวจในการประเมินลำดับความยากผู้ตรวจสอบประเมินจะให้กิจกรรมที่ยากที่สุดได้คะแนนสูงสุดในขณะที่กิจกรรมที่ยากน้อยที่สุดจะได้คะแนนต่ำสุด ผลรวมของคะแนนความยากภายใต้เกณฑ์การตัดสินใจ ทั้ง 4 เกณฑ์ คือ ค่าคะแนนความยากของกิจกรรมตรวจสอบที่ประเมินโดยผู้ตรวจสอบแต่ละคน ในการรวมคะแนนจากผู้ตรวจสอบทุกคนในหน่วยตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบกำหนดให้น้ำหนักความสำคัญของคะแนนที่ได้จากทุกคน (หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน) มีค่าเท่ากัน ผลการวิเคราะห์ระดับความยากของกิจกรรมแสดงในภาพที่ 6

งานตรวจสอบ	เกณฑ์การจัดอันดับความยาก				คะแนนรวม
	การออกแบบเครื่องมือตรวจ	การเก็บข้อมูล	การวิเคราะห์ข้อมูล	การเสนอแนะหน่วยรับตรวจ	
สมศ6 งานวิจัยหรืองานสร้างสรรค์ที่นำไปใช้ประโยชน์	100	91	101	106	398
สมศ7 ผลงานวิชาการที่ได้รับการรับรองคุณภาพ	78	-	75	78	319
สมศ3 ผลงานของผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท	79	83	73	82	317
สกอ2, 3 อาจารย์ที่ดำรงตำแหน่งทางวิชาการ	80	73	63	84	300
ระบบ HR	82	85	79	90	336
ระบบการใช้ประโยชน์โครงการบริการวิชาการ	96	94	94	86	370
การพัฒนาภาษาอังกฤษของนักศึกษา	71	85	92	75	323
การประเมินความคุ้มค่าโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ มอ. และ มข.	63	82	76	69	290
ด้านปัจจัยที่มีผลการทบทวนความรวดเร็วในการแก้ไขเหตุเสียในบริการเทคโนโลยีสารสนเทศศูนย์คอมฯ	74	59	62	60	255
ด้านการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ	55	64	70	60	249
ความตรงต่อเวลาในการเข้าสอนของอาจารย์	58	74	59	41	232
การจัดจ้างโครงการก่อสร้างและการคำนวณราคากลาง	79	55	72	76	282
การเปลี่ยนแปลงงานโครงการก่อสร้าง	81	60	76	76	293
รายงานการเงินมหาวิทยาลัย ปี 2554 (ไตรมาส 4 ของปี 54)	20	19	34	34	107
ด้านปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความรวดเร็ว	38	42	32	35	147
ควบคุมภายใน	17	17	25	26	85
ตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายรายได้คณะ (ตรวจครุภัณฑ์)	29	29	17	22	97

ภาพที่ 6 ผลการประเมินระดับความยากของกิจกรรมตรวจสอบ

สรุปผลการศึกษา

ภายหลังจากศึกษาแนวทางการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายในสำหรับมหาวิทยาลัยที่จัดทำโดยสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ที่ให้มหาวิทยาลัยใช้ถือปฏิบัติเพื่อให้เกิดการบูรณาการด้านการตรวจสอบภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำกลไกการวางแผนตรวจสอบภายในแบบบูรณาการของหน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ขึ้นพบว่าประโยชน์จากการทำการวางแผนตรวจสอบภายในแบบบูรณาการคือ

1. สามารถระบุความเสี่ยงรวมถึงการควบคุมภายในของ audit entity และ สภาพแวดล้อม ได้อย่างครอบคลุม
2. การปฏิบัติงานตรวจสอบใน fieldwork สามารถประเมินการควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพมากกว่า
3. พนักงานมีโอกาสได้เรียนรู้และพัฒนาทักษะความรู้ในงานการตรวจสอบด้านอื่น ๆ และสามารถนำมาใช้กับงานในความรับผิดชอบของตนเองได้
4. ไม่กระทบเวลาการทำงานของผู้รับการตรวจสอบมาก
5. ผู้บริหารของหน่วยงานผู้รับการตรวจสอบทราบผลการตรวจสอบและการประเมินการควบคุมภายในทั้ง Business Process และ IT Process ในรายงานการตรวจสอบ

แนวทางการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบภายในแบบบูรณาการของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ประกอบด้วย

1. กำหนดนโยบายบริหารความเสี่ยง ต้องเป็นนโยบายและบังคับผู้บริหารออกแนวทางปฏิบัติ การกำหนดในเรื่องของการบริหารความเสี่ยง เริ่มตั้งแต่ นโยบายการบริหารมหาวิทยาลัย โครงการต่าง ๆ ต้องกำหนดเวลา ทุกฝ่ายต้องประสานงานกัน รวมทั้งกรอบนโยบายกำหนดระยะเวลาที่เหมาะสม
2. จัดทำคู่มือปฏิบัติงาน
3. มีหน่วยงานให้คำปรึกษาส่วนกลาง การปฏิบัติงานต้องมีการปรับปรุงกระบวนการเพื่อลดความเสี่ยง

4. พัฒนาเจ้าหน้าที่ให้มีสมรรถนะในด้านการให้บริการ และควรคัดเลือกผู้ปฏิบัติทางด้านการตรวจสอบอย่างบูรณาการอย่างรอบคอบ

5. ให้ข้อมูลความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ โดยเน้นให้เห็นถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง ประเด็นความเสี่ยงที่ควรต้องได้รับการจัดการทันทีและการปรับปรุงแผนการดำเนินงานที่จำเป็น

6. จัดให้มีการฝึกอบรมและใช้กลไกการบริหารความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบอย่างบูรณาการ เพื่อเผยแพร่ข้อมูลต่าง ๆ เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง ความรับผิดชอบของแต่ละบุคคล และเพื่อส่งเสริมให้เกิดการปฏิบัติที่เหมาะสม

7. จัดให้มีหน่วยงานหรือผู้รับผิดชอบในการบริหารความเสี่ยงเพื่อทำหน้าที่ช่วยเหลือในการดำเนินการ การสนับสนุนการนำการบริหารความเสี่ยงมาปฏิบัติและการพัฒนาความสามารถในการบริหารความเสี่ยงของบุคลากรของมหาวิทยาลัย

8. ผู้ตรวจสอบภายในมีบทบาทสำคัญในการทำให้มั่นใจได้ว่าองค์กร มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการจัดความเสี่ยง และในกรณีที่จำเป็นผู้ตรวจสอบภายในควรเสนอแนะประเด็นที่ควรได้รับการปรับปรุง

เอกสารอ้างอิง

1. กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง. กระทรวงศึกษาธิการ. แนวทางการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในกระทรวงศึกษาธิการ. (77): 2552 ได้จาก: <http://www.audit.sskru.ac.th/UserFiles/File/nawthangpramernkwamsieng.pdf> August 10 2554