

**แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567**

**สำนักตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม**



แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ปรัชญา (Philosophy)

มุ่งเน้นการตรวจสอบที่ทันสมัย สร้างความเชื่อมั่นให้องค์กร

ปณิธาน (Determination)

ยึดมั่นในความถูกต้อง มีจรรยาบรรณในการตรวจสอบ สร้างความเชื่อมั่นให้องค์กร

วิสัยทัศน์ (Vision)

มุ่งสร้างระบบการควบคุมภายในที่ดี ให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อประโยชน์สูงสุดของมหาวิทยาลัย

พันธกิจ (Mission)

1. มุ่งเสริมสร้างกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และมีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน
2. มุ่งให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรม และคำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ
3. มุ่งเน้นการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐาน และสร้างความเชื่อมั่นให้

แก่องค์กร

4. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับ

หน่วยงานของรัฐ

หลักการและเหตุผล

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีนโยบายการบริหารงานด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้ จึงกำหนดให้ทุกหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อพัฒนาคุณภาพกระบวนการปฏิบัติงาน ข้อมูลและรายงานทางการเงินให้มีความน่าเชื่อถือ สามารถเพิ่มมูลค่าการดำเนินงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการกำกับ ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานหน่วยงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัย และเป็นปัจจัยสำคัญในการสนับสนุนให้เกิด การบริหารกิจการที่ดีของมหาวิทยาลัย เพื่อให้มั่นใจว่าพันธกิจของทุกหน่วยงานภายในมีระบบการควบคุมภายใน เหมาะสม เพียงพอ มีการประเมินและปรับปรุงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง มีกระบวนการกำกับดูแลที่ดี ในการปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงินและบัญชี พัสดุและทรัพย์สิน และด้านอื่น ๆ อย่างมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า นอกจากนี้ การตรวจสอบภายในยังรวมถึงการเสนอแนะแนวทาง หรือมาตรการที่จะช่วยให้ผลการดำเนินงานของหน่วยงานสามารถบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี มีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในอย่างยิ่ง เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้การตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนดังกล่าว

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่ามีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
2. เพื่อตรวจสอบข้อมูลและรายงานทางการเงิน การบัญชี การพัสดุ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ตรวจสอบการเข้าถึงและการเก็บรักษา ความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องว่ามีความถูกต้องเชื่อถือได้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ ตลอดจนความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ
4. เพื่อสอบทานระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม
5. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลรวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
6. เพื่อบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจให้สามารถบริหารจัดการความเสี่ยง สร้างคุณค่า และปรับปรุงการดำเนินงานในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลรวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
7. เพื่อรายงานผลการตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบ อธิการบดี ผู้บริหาร เพื่อทราบและพิจารณาสั่งการคณะ-หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะต่อไป

ประเภทการตรวจสอบ

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้กำหนดให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามค่านิยมของการตรวจสอบภายใน กำหนดประเภทของการตรวจสอบภายในไว้เป็น 2 ประเภท ได้แก่

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ งานบริการให้ความเชื่อมั่น ประกอบด้วย
 - 1.1 การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึง การประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี
 - 1.2 การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้
 - 1.3 การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ
 - 1.4 การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจากข้อ 1.1 - 1.3 เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information System Auditing) โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) เป็นการตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ

2. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบการตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญในการกำกับ ติดตาม การบริหารงานและการดำเนินงาน ตามนโยบายของมหาวิทยาลัยและคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงประสิทธิผลการปฏิบัติงานคณะ-หน่วยงานภายในมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ มีการประเมิน และปรับปรุงกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง การกำกับดูแลที่ดี มีความโปร่งใสและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้นถูกต้องเป็นตามไปกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

1. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
2. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยรับตรวจสอบและมหาวิทยาลัย
3. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
4. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบ ให้มีความพร้อมใช้งานและมีความเหมาะสมของทรัพย์สินนั้น
5. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
6. ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล
7. สอบทานและประเมินการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง
8. สอบทานและติดตามแผนการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงาน เพื่อช่วยให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด
9. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเฉพาะเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ตามนโยบายและที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรืออธิการบดี และการร้องขอจากหน่วยรับตรวจสอบตามความเหมาะสมและจำเป็น
10. ให้คำปรึกษาด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการต่อคณะกรรมการตรวจสอบ อธิการบดี ผู้บริหาร และหน่วยงานต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย
11. ให้ความสำคัญเป็นกรณีพิเศษกับสภาพแวดล้อมของความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ

หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจทั้งสิ้น จำนวน 40 หน่วยงาน จำแนกเป็น หน่วยงานจัดการเรียนการสอน จำนวน 23 หน่วยงาน และหน่วยงานสนับสนุนการเรียนการสอน จำนวน 17 หน่วยงาน

หน่วยรับตรวจและกิจกรรมการตรวจสอบประจำปี

การตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจประจำปี สอดคล้องตามข้อมูลผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน นโยบายอธิการบดี คณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบ ครั้งก่อน จึงนำมาจัดทำแผนการตรวจสอบภายในตามลำดับ กิจกรรมการตรวจสอบ จำแนกเป็น 2 ประเภท ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่

1. กิจกรรมบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

กิจกรรมบริการให้ความเชื่อมั่นของแต่ละหน่วยรับตรวจจะแตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับข้อมูล การประเมินการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อน กิจกรรมบริการ ให้ความเชื่อมั่น ประกอบด้วย

1.1 การสอบทานการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างเป็น อิสระ ดำเนินการทั้งหมด จำนวน 41 หน่วยงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และการประเมิน การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติ การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 และ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564 รวมทั้งแนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม พ.ศ. 2566

1.2 การตรวจสอบติดตามเงินอุดหนุนราชการ จำนวน 12 หน่วยงาน

- การตรวจสอบติดตามการบริหารจัดการเงินอุดหนุนราชการของหน่วยรับตรวจ เพื่อ
 - สรุปประเด็นปัญหาข้อตรวจพบเสนอคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารมหาวิทยาลัย
 - การแก้ไขปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพ
 - การติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบภายใน

1.3 การตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

- เพื่อให้ทราบการดำเนินงานเบื้องต้นของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมุ่งหวังผลสัมฤทธิ์ 3 ประเด็น จำนวน 24 หน่วยงาน ได้แก่
 - การตรวจสอบผลการดำเนินงานเบื้องต้นถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
 - การติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบภายใน
 - การสร้างเสริมความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน
 - การให้คำปรึกษา

1.4 คณะการท่องเที่ยวและการโรงแรม (Financial Auditing, Compliance Auditing and Performance Auditing)

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- การบริหาร-การเบิกจ่ายงบประมาณ
- การตรวจติดตามเงินอุดหนุนราชการ
- การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- การควบคุมภายใน
- การให้คำปรึกษา
- การติดตามการปฏิบัติการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน

1.5 คณะวิทยาศาสตร์ (Financial Auditing, Compliance Auditing and Performance Auditing)

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- การบริหาร-การเบิกจ่ายงบประมาณ
- การตรวจติดตามเงินอุดหนุนราชการ
- การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการ
- การควบคุมภายใน
- การให้คำปรึกษา
- การติดตามการปฏิบัติการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน

1.6 วิทยาลัยดุริยางคศิลป์ (Financial Auditing, Compliance Auditing and Performance Auditing)

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- การบริหาร-การเบิกจ่ายงบประมาณ
- การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการ
- การควบคุมภายใน
- การให้คำปรึกษา
- การติดตามการปฏิบัติการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน

1.7 คณะการบัญชีและการจัดการ (Financial Auditing, Compliance Auditing and Performance Auditing)

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- การบริหาร-การเบิกจ่ายงบประมาณ
- การตรวจติดตามเงินอุดหนุนราชการ
- การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการ
- การควบคุมภายใน
- การให้คำปรึกษา
- การติดตามการปฏิบัติการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน

1.8 คณะแพทยศาสตร์ (Financial Auditing, Compliance Auditing and Performance Auditing)

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- การบริหาร-การเบิกจ่ายงบประมาณ
- การตรวจติดตามเงินอุดหนุนราชการ
- การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการ
- การควบคุมภายใน
- การให้คำปรึกษา
- การติดตามการปฏิบัติการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน

1.9 บัณฑิตวิทยาลัย (Financial Auditing, Compliance Auditing and Performance Auditing)

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- การบริหาร-การเบิกจ่ายงบประมาณ
- การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการ

- การควบคุมภายใน
- การให้คำปรึกษา
- การติดตามการปฏิบัติการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน

1.10 สำนักวิทยบริการ (Financial Auditing, Compliance Auditing and Performance Auditing)

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- การบริหาร-การเบิกจ่ายงบประมาณ
- การตรวจติดตามเงินทดรองราชการ
- การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการ
- การควบคุมภายใน
- การให้คำปรึกษา
- การติดตามการปฏิบัติการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน

1.11 สถาบันวิจัยศิลปะและวัฒนธรรมอีสาน (Financial Auditing, Compliance Auditing and Performance Auditing)

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- การบริหาร-การเบิกจ่ายงบประมาณ
- การตรวจติดตามเงินทดรองราชการ
- การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการ
- การควบคุมภายใน
- การให้คำปรึกษา
- การติดตามการปฏิบัติการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน

1.12 สำนักบริการวิชาการ (Financial Auditing, Compliance Auditing and Performance Auditing)

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการ

- การควบคุมภายใน
- การให้คำปรึกษา
- การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน

1.13 กองประชาสัมพันธ์และกิจการต่างประเทศ (Financial Auditing, Compliance Auditing and Performance Auditing)

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- การบริหาร-การเบิกจ่ายงบประมาณ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการ
- การควบคุมภายใน
- การให้คำปรึกษา
- การติดตามการปฏิบัติการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน

1.14 กองทะเบียนและประมวลผล (Financial Auditing, Compliance Auditing, Performance Auditing and Information System Auditing)

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- การบริหาร-การเบิกจ่ายงบประมาณ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการ
- ตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงาน
- การควบคุมภายใน
- การให้คำปรึกษา
- การติดตามการปฏิบัติการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน

1.15 กองบริการการศึกษา (Financial Auditing, Compliance Auditing and Performance Auditing)

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- การบริหาร-การเบิกจ่ายงบประมาณ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการ

2. กิจกรรมการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การบริการให้คำปรึกษาดำเนินการด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ อย่างอิสระ เที่ยงธรรม ตามความต้องการของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้เกิดโอกาสในการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การสร้างคุณค่าเพิ่ม และการปรับปรุงการดำเนินงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด ดังนี้

1. การให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ได้แก่ ด้านการเงิน และบัญชี ด้านการพัสดุ การเบิกจ่าย และด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
2. การให้คำปรึกษาแนะนำกระบวนการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านการเงินและบัญชี ด้านการพัสดุ การเบิกจ่าย การดำเนินงาน และด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
3. การให้คำปรึกษาแนะนำการจัดทำรายงานการเงิน
4. การให้คำปรึกษาการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

ทรัพยากรที่ใช้ในการตรวจสอบประจำปี

1.1 บุคลากร (จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ)

จำนวนคน (วัน) ที่ใช้ในการตรวจสอบประจำปี บุคลากร 1 คน ใน 1 ปี มี 365 วัน หักวันหยุดประจำสัปดาห์ (96 วัน) วันหยุดนักขัตฤกษ์ (19 วัน) วันลาป่วยและลาพักผ่อน รวมทั้งการพัฒนาตนเองตามสายงานวิชาชีพ (30 วัน) คงเหลือวันทำงาน (โดยประมาณ) 220 วันทำการ สำนักงานตรวจสอบภายในมีผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน 7 อัตรา มีวันทำงานรวมตลอดทั้งปี (โดยประมาณ) 1,540 คน(วัน) ทั้งนี้ภาระงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีต้องใช้วันทำการรวมทั้งสิ้น 2,420 คนวัน ซึ่งเกินจากจำนวนคนวันที่มีอยู่จริง 880 คนวัน จากข้อจำกัดข้างต้น หากไม่สามารถปรับลดปริมาณงานได้ อาจจะต้องปฏิบัติงานนอกเวลาราชการปกติ เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบ ที่กำหนด

1.2 งบประมาณ

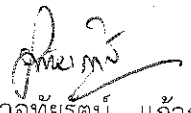
ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สำนักตรวจสอบภายใน ประมาณการค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อเข้าร่วมการประชุมชี้แจง และค่าอบรม/สัมมนาตามแผนการพัฒนาบุคลากรประจำปี เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในได้พัฒนาและเพิ่มพูนความรู้ตนเองทางวิชาชีพตามที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย และสมาคมนักบริหารพัสดุแห่งประเทศไทย รวมทั้งหน่วยงานอื่น ๆ จัดขึ้น โดยประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับบุคลากร 10 ราย เป็นเงินประมาณ 300,000 บาท (สามแสนบาทถ้วน)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ มีจำนวนทั้งสิ้น 7 อัตรา ประกอบด้วย.-


- นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วกู่ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน
- นางสาวอัมพวัน ตะภา นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
- นางสาวอนันตรา คำระกาย นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
- นางสาววิไลลักษณ์ บุตรราช นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
- นางสาวปิยธิดา พาพิทักษ์ นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
- นางสาวรุ่งทิพย์ ไชยโหวาร นักตรวจสอบภายใน
- นางสาวเมยวดี ไชยจันตา นักตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)


(นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วกู่)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน


ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)


(รองศาสตราจารย์ประยุक्त ศรีวิไล)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ผู้เห็นชอบ

(ลงชื่อ)


(นายบุญศักดิ์ เจียมปรีชา)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ผู้อนุมัติ

หมายเหตุ.- คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้ให้ความพิจารณาอนุมัติ
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ในการประชุม ครั้งที่ 8/2566
เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 25 สิงหาคม 2566

