



แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

สำนักตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561
สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ปรัชญา (Philosophy)

มุ่งเน้นแนวคิดที่ทันสมัย สร้างความมั่นใจแก่องค์กร

ปณิธาน (Determination)

ยึดมั่นในจริยธรรม สร้างความเข้มแข็งให้องค์กร

วิสัยทัศน์ (Vision)

สนับสนุนข้อมูลสารสนเทศเพื่อสร้างความแข็งแกร่งการบริหารองค์กรทุกระดับอย่างต่อเนื่อง เทียบเท่ามาตรฐานสากล

พันธกิจ (Mission)

1. มุ่งเสริมสร้างกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และมีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน
2. มุ่งให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรม และคำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ
3. มุ่งเน้นการพัฒนา และเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหาร ในการติดตามประเมินผลการดำเนินงานหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และเป็นปัจจัยสำคัญปัจจัยหนึ่งในการสนับสนุนให้เกิดการบริหารกิจการที่ดีของมหาวิทยาลัย การประเมินผลการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่างานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงกิจกรรมต่าง ๆ ในมหาวิทยาลัย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงจุดแข็ง จุดอ่อน และปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชีและการเงิน การควบคุม การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง การประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ในการบริหารและจัดการของผู้บริหารภายในหน่วยงาน

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน ซึ่งจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ แสดงถึงประสิทธิผล และการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้ แผนการตรวจสอบภายในจะเป็นเครื่องมือที่ทำให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ผู้บริหารมหาวิทยาลัย หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด

วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบ

1. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบและการให้คำปรึกษาแนะนำ ครอบคลุมภารกิจหลักและสำคัญของหน่วยรับตรวจตามลำดับผลการประเมินความเสี่ยง นโยบายของฝ่ายบริหาร และความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบันอุดมศึกษา
2. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบและการให้คำปรึกษาแนะนำบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่ และสามารถช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย และหน่วยงานย่อยให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
3. เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

นโยบายการตรวจสอบ

1. การปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบ และงานตรวจสอบอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจาก คณะกรรมการตรวจสอบ และอธิการบดี ให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือหรือแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ของกรมบัญชีกลาง ตลอดจนกฎระเบียบ แนวปฏิบัติอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง กรณีที่ไม่ได้มีการกำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากลที่ได้รับการยอมรับทั่วไป
2. การเสนอรายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร โดยอธิบายถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตของการตรวจสอบ ข้อบกพร่องที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่ออธิการบดี มหาวิทยาลัย โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก 2 เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่ อาจจะเกิดผลเสียหายต่อส่วนราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
3. การรายงานผลการตรวจสอบรายไตรมาส และรายงานประจำปีต่ออธิการบดีและ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอสภามหาวิทยาลัย
4. การติดตามผลปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่า มีการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะใน รายงานผลการตรวจสอบ ภายใน 30 วัน นับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนัก ตรวจสอบภายใน
5. การปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องเฉพาะเรื่องที่มีความ เกี่ยวข้องเท่านั้น
6. การจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและรักษาคุณภาพการปฏิบัติงาน ตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
7. การส่งเสริมผู้ตรวจสอบภายในให้พัฒนาความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ใน การตรวจสอบที่เพียงพออย่างต่อเนื่อง
8. ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจ สอบปราศจากการแทรกแซงการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคล หนึ่งบุคคลใด รวมทั้งผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการ หรือ หน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

9. เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานหรือให้บริการได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

10. หน่วยรับตรวจ ได้แก่ หน่วยงานย่อยภายในสังกัดมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาแนะนำอย่างทั่วถึง โดยบูรณาการงานตรวจสอบภายในและดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2554 ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ กระทรวงศึกษาธิการ นโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล รวมถึงนโยบายกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมการวิเคราะห์ข้อมูล และประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ดังนี้

1. สอบทานและประเมินการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง
2. สอบทานและติดตามแผนการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงาน เพื่อช่วยให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด
3. สอบทานการปฏิบัติงานเฉพาะเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ตามนโยบายและที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือฝ่ายบริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัย และการร้องขอจากหน่วยรับตรวจตามความเหมาะสมและจำเป็น
4. ให้คำปรึกษาด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัย และหน่วยงานต่าง ๆ
5. ให้ความสำคัญเป็นกรณีพิเศษกับสภาพแวดล้อมของความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
2. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
4. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงาน ตามแผนงาน/โครงการ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ตลอดจนความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า โดยเน้นผลผลิตหรือผลลัพธ์ที่ได้เป็นสำคัญ

5. เพื่อให้ทราบว่าการที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมทั้งระบบการเข้าถึงและการเก็บรักษาข้อมูลมีความมั่นคงปลอดภัยเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามกฎหมายและนโยบายที่เกี่ยวข้อง

6. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

7. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศที่ดี

8. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

การคำนวณจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักการคำนวณจำนวนวันทำการของบุคลากร 1 คนใน 1 ปี หักวันหยุดนักขัตฤกษ์ วันลาป่วย และลาพักผ่อน จำนวนวันทำงาน 210 วันทำการต่อคน รวมทั้งการพัฒนาตนเองตามสายงานวิชาชีพ จำนวน 10 วันทำการต่อคน คงเหลือเป็นจำนวนทำงาน 200 วันทำการต่อคน สำนักตรวจสอบภายในมีผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน 10 คน จึงมีวันทำงานรวมตลอดทั้งปี 2,000 คนวัน ทั้งนี้ภาระงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีจำนวน 7 งาน ต้องใช้วันทำการรวมทั้งสิ้น 2,420 คนวัน ซึ่งเกินจากจำนวนคนวันที่มีอยู่จริง 420 คนวัน จากข้อจำกัดข้างต้น หากไม่สามารถปรับลดปริมาณงานได้ อาจจะต้องปฏิบัติงานนอกเวลาราชการปกติ เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่จะตรวจสอบมี ดังนี้.-

ก. กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นการตรวจสอบ (Assurance Services)

1. การประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างเป็นอิสระ (Independent Assessment) จำนวน 43 หน่วยงาน

- เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 และการประเมินการบริหารความเสี่ยงเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2554

2. การตรวจติดตามเงินอุดหนุนของหน่วยรับตรวจ จำนวน 19 หน่วยงาน

- การตรวจติดตามการบริหารจัดการเงินอุดหนุนของหน่วยรับตรวจ เพื่อ
 - สรุประเด็นปัญหาข้อตรวจพบเสนอคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารมหาวิทยาลัย
 - การแก้ไขปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพ
 - การติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบภายใน

3. การตรวจสอบการตรวจเยี่ยม (Visit Audit) จำนวน 32 หน่วยงาน

- เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมุ่งหวังผลสัมฤทธิ์ 3 ประเด็น คือ.-
 - การตรวจสอบเบื้องต้น
 - การติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบภายใน
 - การสร้างเสริมความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน

4. วิทยาลัยการเมืองการปกครอง (Financial Auditing, Operation Auditing and Compliance Auditing)

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การบริหารงบประมาณ
- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้
- การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- การควบคุมภายใน

5. บัณฑิตวิทยาลัย (Financial Auditing, Operation Auditing and Compliance Auditing)

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การบริหารงบประมาณ
- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้
- การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- การควบคุมภายใน

6. คณะสาธารณสุขศาสตร์ (Financial Auditing, Operation Auditing and Compliance Auditing)

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การบริหารงบประมาณ
- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้
- การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- การควบคุมภายใน
- การติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบภายใน

7. **วิทยาลัยดุริยางคศิลป์ (Financial Auditing, Operation Auditing and Compliance Auditing)**

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การบริหารงบประมาณ
- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้
- การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- การควบคุมภายใน
- การติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบภายใน

8. **คณะแพทยศาสตร์ (Financial Auditing, Operation Auditing and Compliance Auditing)**

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การบริหารงบประมาณ
- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้
- การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- การติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบภายใน

9. **คณะพยาบาลศาสตร์ (Financial Auditing, Operation Auditing, Compliance Auditing and Performance Audit)**

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การบริหารงบประมาณ
- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้
- การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ
- การติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบภายใน

10. **คณะวัฒนธรรมศาสตร์ (Financial Auditing, Operation Auditing and Compliance Auditing)**

การบริหารการเงินและการบัญชี

- การบริหารงบประมาณ
- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้
- การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- การติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบภายใน

11. คณะวิทยาการสารสนเทศ (Financial Auditing, Operation Auditing and Compliance Auditing)

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การบริหารงบประมาณ
- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้
- การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- การควบคุมภายใน
- การติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบภายใน

12. โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยฝ่ายประถม (Financial Auditing, Operation Auditing and Compliance Auditing)

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การบริหารงบประมาณ
- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้
- การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- การควบคุมภายใน
- การติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบภายใน

13. โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยฝ่ายมัธยม (Financial Auditing Operation Auditing and Compliance Auditing)

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การบริหารงบประมาณ
- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้
- การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- การควบคุมภายใน
- การติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบภายใน

14. สำนักวิทยบริการ (Financial Auditing, Compliance Auditing and Information Technology Audit)

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การบริหารงบประมาณ
- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้
- การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)

- การควบคุมภายใน
- การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ
- การติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบภายใน

15. กองส่งเสริมการวิจัยและบริการวิชาการ (Financial Auditing, Operation Auditing, Compliance Auditing and Information Technology Audit)

- ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด
 - ตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงาน
 - ตรวจสอบประเมินผล
- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การบริหารงบประมาณ
- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้
- การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ
- การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ-ยานพาหนะ)
- การควบคุมภายใน
- ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด
 - ตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงาน
 - ตรวจสอบประเมินผล
- การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ
- การติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบภายใน

16. การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit)

- การตรวจพิเศษ โดยได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อค้นหาสาเหตุข้อเท็จจริงและมาตรการป้องกันและแนวทางการแก้ไข

17. ตรวจสอบตามข้อตกลงกรมบัญชีกลางกับสำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดิน กองแผนงาน กองการเจ้าหน้าที่ และกองคลังและพัสดุ (Compliance Auditing and Operation Auditing)

- ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (กองคลังและพัสดุ)
 - ด้านการรับ-จ่ายเงินของมหาวิทยาลัยผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้แก่ การรับ - จ่ายเงิน การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับ และการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS ผ่านระบบ KTB Corporate Online
 - ด้านบัญชี ได้แก่ เงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ วัสดุและครุภัณฑ์ และค่าใช้จ่าย
- ตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นการตรวจสอบการจัดหาพัสดุ (กองคลังและพัสดุ)
 - วิธีพิเศษ
 - วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e - market)
 - วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e - bidding)

- ตรวจสอบด้านความผิดทางละเมิดและแพ่ง เป็นการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบงาน ความผิดทางละเมิดและแพ่ง 4 ระบบงาน ดังนี้ (กองการเจ้าหน้าที่)
 - ระบบงานความรับผิดทางละเมิด
 - ระบบงานความผิดทางแพ่ง
 - ระบบงานผิดสัญญารับทุน/ลาศึกษา
 - ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้
- ตรวจสอบโครงการตามนโยบายของรัฐบาล (ถ้ามี) เป็นการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินและการ จัดหาพัสดุตามโครงการ (กองคลังและพัสดุ)
 - การเบิกจ่ายเงินของโครงการ
 - การจัดหาพัสดุของโครงการ
 - กรณีเบิกจ่ายจากเงินกู้ มีการจัดทำรายงานความก้าวหน้าในการดำเนินโครงการและการ เบิกจ่ายเงินกู้ผ่านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่สำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะกำหนด

18. การตรวจสอบรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (Compliance Auditing and Management Auditing)

- การตรวจสอบการรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เพื่อ.-
 - ศึกษาตีความมหาวิทยาลัย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและนโยบายที่มหาวิทยาลัย กำหนดและใช้อยู่ในปัจจุบัน ไม่ขัดหรือแย้งกับกฎหมาย หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
 - การจัดทำและการรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัย เป็นไปตามหลักการและนโยบาย บัญชีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ตุลาคม 2552) ตามที่สภามหาวิทยาลัยมหาสารคามให้ความเห็นชอบและอนุมัติ
 - การจัดทำและการรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัย มหาสารคามว่าด้วยเงินรายได้มหาวิทยาลัย ฉบับที่ 4 พ.ศ. 2553
 - การติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบภายใน
 - สรุปประเด็นปัญหาอุปสรรคในส่วนของจัดทำและรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัย รวมทั้งการให้ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข อันจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ข. การให้คำปรึกษาแนะนำ (Consulting Services)

1. การให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ได้แก่ ด้านการเงินและบัญชี ด้านการพัสดุ การเบิกจ่าย และด้านการควบคุมภายใน
2. การให้คำปรึกษาแนะนำกระบวนการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านการเงินและบัญชี ด้านการพัสดุ การเบิกจ่าย การดำเนินงาน และด้านการควบคุมภายใน
3. การให้คำปรึกษาแนะนำการจัดทำรายงานการเงิน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ มีจำนวนทั้งสิ้น 10 อัตรา ประกอบด้วย.-


- | | | |
|--------------------|-------------|------------------------------|
| ● นางสาวอุทัยรัตน์ | แก้วกู่ | ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน |
| ● นางสาวอัมพวัน | ตะภา | นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ |
| ● นางสาวอนันตรา | คำระกาย | นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ |
| ● นางสาววิไลลักษณ์ | บุตราช | นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ |
| ● นางสาวปิยธิดา | เจริญโชติกร | นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ |
| ● นางสาวรุ่งทิพย์ | ไชยโวหาร | นักตรวจสอบภายใน |
| ● นางสาวเมยวดี | ไชยจันดา | นักตรวจสอบภายใน |
| ● นางสาวมณีรัตน์ | พลสิงห์ | นักตรวจสอบภายใน |
| ● นางสาวจริญญา | โคตรบาล | นักตรวจสอบภายใน |
| ● นางสาวบุญญลักษณ์ | สมบูรณ์ | นักตรวจสอบภายใน |

งบประมาณ

งบประมาณที่จะใช้ในการตรวจสอบประกอบด้วยรายการของงบดำเนินการ ดังนี้.-

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักตรวจสอบภายใน ประเมินการค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เพื่อเข้าร่วมการประชุมชี้แจง และค่าอบรม/สัมมนา ตามแผนการพัฒนาศักยภาพประจำปี เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้พัฒนาและเพิ่มพูนความรู้ตนเองทางวิชาชีพ ตามที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง กลุ่มตรวจสอบภายใน ระดับกระทรวง กระทรวงศึกษาธิการ สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย และสมาคมผู้บริหารพัสดุแห่งประเทศไทย รวมทั้งหน่วยงานอื่น ๆ จัดขึ้น โดยประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับบุคลากร 10 ราย เป็นเงินประมาณ 300,000 บาท (สามแสนบาทถ้วน)

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วกู่)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติ

(ศาสตราจารย์สัมพันธ์ ฤทธิเดช)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

หมายเหตุ.- คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้ให้ความเห็นชอบ
ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในการประชุม ครั้งที่ 8/2560
เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 24 สิงหาคม 2560

แผนการดำเนินงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ของ

สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ	สายตรวจ ที่	ระยะเวลาดำเนินการ										เรื่องที่ตรวจ	ผู้รับผิดชอบ			
			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	ประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ 43 หน่วยงาน ● สอบทาน/ประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ● การออกรายงานผลการประเมิน	1,2		22													ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน คณะผู้ตรวจสอบ ■ สายตรวจที่ 1 น.ส.อัมพวัน ตะภา น.ส.วีไลลักษณ์ บุตรราช น.ส.เมยวดี ไชยจินดา น.ส.จริญญา โคตรบลด
2	การตรวจสอบการตรวจเยี่ยม (Visit Audit) หน่วยรับตรวจ 32 หน่วยงาน ● การตรวจสอบและออกรายงาน	1,2			10									30			■ สายตรวจที่ 2 น.ส.อนันตรา คำระกาย น.ส.ปิยธิดา เจริญโชติกร น.ส.รุ่งทิพย์ ไชยโหวาร น.ส.บุญลักษณ์ สมบูรณ์
3	การตรวจติดตามเงินอุดหนุนของหน่วยงาน 19 หน่วยงาน	1,2															
4	การตรวจสอบการบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (กองคลังและพัสดุ และกองแผนงาน) : M,C,O	1,2								20							
5	การตรวจสอบพิเศษ : S	1,2															
6	วิทยาลัยการเมืองการปกครอง : F,O,C	1										15					
7	บัณฑิตวิทยาลัย : F,O,C	2										15					
8	คณะสาธารณสุขศาสตร์ : F,O,C	1															
9	วิทยาลัยดุริยางคศิลป์ : F,O,C	2						12									
10	คณะแพทยศาสตร์ : F,O,C	2										15					
11	คณะพยาบาลศาสตร์ : F,O,C,P	1											15				
12	คณะวัฒนธรรมศาสตร์ : F,C,O	2						10									
13	คณะวิทยาการสารสนเทศ : F,C,O	1						15									

แผนการดำเนินงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ของ

สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ	สายตรวจ ที่	ระยะเวลาดำเนินการ										เรื่องที่ตรวจ	ผู้รับผิดชอบ				
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.			ส.ค.	ก.ย.		
14	โรงเรียนสาธิต (ฝ่ายประถม) : F,O,C	1									15							<p>ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน คณะผู้ตรวจสอบ</p> <p>■ สายตรวจที่ 1</p> <p>น.ส.อัมพวัน ตะภา น.ส.วีไลลักษณ์ บุตรราช น.ส.เมยวดี ไชยจินดา น.ส.จริญญา โคตรบาล</p> <p>■ สายตรวจที่ 2</p> <p>น.ส.อนันตรา คำระกาย น.ส.ปิยธิดา เจริญไชติกร น.ส.รุ่งทิพย์ ไชยโวหาร น.ส.บุญลักษณ์ สมบูรณ์</p>
15	โรงเรียนสาธิต (ฝ่ายมัธยม) : F,O,C	2									15							
16	สำนักวิทยบริการ : F,O,C,IT	2													10			
17	กองส่งเสริมการวิจัยและบริการวิชาการ:F,O,C,IT	1					15											
18	ตรวจสอบตามกรมบัญชีกลางกำหนด	1,2																
19	ตรวจสอบรายงานงบการเงินมหาวิทยาลัย : F,C,M	1,2																
20	การให้คำปรึกษา ด้านการเงินและการบัญชี ด้านการพัสดุ และการควบคุมภายใน	1,2																
<p>หมายเหตุ 1. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบข้างต้น อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม</p> <p>2. ตัวเลขในกรอบ ■ หมายถึง จำนวนวัน เวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน : ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 210 วัน</p> <p>3. เรื่องที่ตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบและพิจารณาผลการประเมินการควบคุมภายใน</p> <p>4. ปริมาณการตรวจสอบ พิจารณาและกำหนดตามประสิทธิภาพการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจแต่ละแห่ง</p> <p>5. เดือนพฤศจิกายน - ธันวาคม 2559 ประเมินการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจ 43 หน่วยงาน</p> <p>6. เดือนธันวาคม 2560 สรุปผลและรายงานการสอบทาน การประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปส.) ของทุกหน่วยงาน</p> <p>7. เดือนมีนาคม 2561 การติดตามการบริหารจัดการเงินตราออก การหน่วยรับตรวจ 19 หน่วยงาน มีความสอดคล้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี - สภามหาวิทยาลัย และนโยบายที่กำหนด</p> <p>8. การตรวจบูรณาการงานตรวจสอบ ด้านการเงินและบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง ความผิดทางละเมิดและแพ่ง และโครงการตามนโยบายของรัฐ ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0409.2/ว 399 ลงวันที่ 16 ตุลาคม 2560</p> <p>9. เดือนเมษายน - พฤษภาคม 2561 ตรวจสอบตามแผนบูรณาการของกระทรวงศึกษาธิการ</p> <p>10. เดือนกรกฎาคม-สิงหาคม 2561 การตรวจสอบเบื้องต้น หน่วยรับตรวจ 33 หน่วยงาน</p>																		

