



แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

สำนักตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ปรัชญา (Philosophy)

มุ่งเน้นการตรวจสอบที่ทันสมัย สร้างความมั่นใจแก่องค์กร

ปณิธาน (Determination)

ยึดมั่นในจริยธรรม สร้างความเข้มแข็งให้องค์กร

วิสัยทัศน์ (Vision)

มุ่งสร้างระบบการควบคุมภายในที่ดี ให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อประโยชน์สูงสุดของมหาวิทยาลัย

พันธกิจ (Mission)

1. มุ่งเสริมสร้างกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และมีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน
2. มุ่งให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรม และคำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ
3. มุ่งเน้นพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานและเพิ่มคุณค่าให้องค์กร
4. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหาร ในการติดตามประเมินผลการดำเนินงาน หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และเป็นปัจจัยสำคัญ ปัจจัยหนึ่งในการสนับสนุนให้เกิดการบริหารกิจการที่ดีของมหาวิทยาลัย การประเมินผลการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่างานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงกิจกรรมต่าง ๆ ในมหาวิทยาลัย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึง จุดแข็ง จุดอ่อน และปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชีและการเงิน การควบคุม การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง การประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ในการบริหารและจัดการของผู้บริหารภายในหน่วยงาน

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการ ตรวจสอบภายใน ซึ่งจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ แสดงถึงประสิทธิผล และการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้ แผนการตรวจสอบภายในจะเป็นเครื่องมือ ที่ทำให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ผู้บริหารมหาวิทยาลัย หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้รับทราบถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากร ให้กับสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนการ ตรวจสอบที่กำหนด

วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบ

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

นโยบายการตรวจสอบ

1. การปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบ และงานตรวจสอบอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจาก คณะกรรมการตรวจสอบ และอธิการบดี ให้เป็นไปตามมาตรฐานและคู่มือหรือแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ของกรมบัญชีกลาง ตลอดจนกฎระเบียบ แนวปฏิบัติอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง กรณีที่ไม่ได้มีการกำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากลที่ได้รับการยอมรับทั่วไป
2. การเสนอรายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร โดยอธิบายถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตของการตรวจสอบ ข้อบกพร่องที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่ออธิการบดี มหาวิทยาลัย โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก 2 เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่ อาจจะทำให้เกิดผลเสียหายต่อส่วนราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
3. การรายงานผลการตรวจสอบรายไตรมาส และรายงานประจำปีต่ออธิการบดี และ คณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบันอุดมศึกษา เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอสภามหาวิทยาลัย
4. การติดตามผลปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่ามีการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะตาม รายงานผลการตรวจสอบ ภายใน 30 วัน นับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนัก ตรวจสอบภายใน
5. การปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องเฉพาะเรื่องที่มีความ เกี่ยวข้องเท่านั้น
6. การจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและรักษาคุณภาพการปฏิบัติงาน ตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
7. ส่งเสริมผู้ตรวจสอบภายในให้พัฒนาความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ในการ ตรวจสอบที่เพียงพออย่างต่อเนื่อง
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. 2561 ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ กระทรวงศึกษาธิการ นโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล รวมถึงนโยบายกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมการวิเคราะห์ข้อมูล และประเมินความเสี่ยงพอของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ดังนี้

1. สอบทานและประเมินการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในการปฏิบัติงาน และครอบคลุมถึงสอบทานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง
2. สอบทานและติดตามแผนการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงาน เพื่อช่วยให้การดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด
3. สอบทานการปฏิบัติงานเฉพาะเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ตามนโยบายและที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือฝ่ายบริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัย และการร้องขอจากหน่วยรับตรวจตามความเหมาะสมและจำเป็น
4. ให้คำปรึกษาด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบันอุดมศึกษา ผู้บริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัย และหน่วยงานต่าง ๆ
5. ให้ความสำคัญเป็นกรณีพิเศษกับสภาพแวดล้อมของความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงาน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

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

5. เพื่อให้ทราบว่าการที่ใช้ระบบสารสนเทศในการปฏิบัติงาน และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมทั้งระบบการเข้าถึงและการเก็บรักษาข้อมูลมีความมั่นคงปลอดภัยเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามกฎหมายและนโยบายที่เกี่ยวข้อง
6. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
7. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศที่ดี
8. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหา อุปสรรคจากการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

การคำนวณจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักการคำนวณจำนวนวันทำการของบุคลากร 1 คนใน 1 ปี หักวันหยุด วันหยุดนักขัตฤกษ์ วันลาป่วย และลาพักผ่อน จำนวนวันทำงาน 210 วันทำการต่อคน รวมทั้งการพัฒนาตนเองตามสายงานวิชาชีพ จำนวน 10 วันทำการต่อคน คงเหลือเป็นจำนวนทำงาน 200 วันทำการต่อคน สำนักตรวจสอบภายในมีผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน 9 คน จึงมีวันทำงานรวมตลอดทั้งปี 1,800 คนวัน ทั้งนี้ภาระงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีจำนวน 7 งาน ต้องใช้วันทำการรวมทั้งสิ้น 2,420 คนวัน ซึ่งเกินจากจำนวนคนวันที่มีอยู่จริง 620 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. 2561
2. *การตรวจติดตามเงินทองราชการของหน่วยรับตรวจ* จำนวน 14 หน่วยงาน
 - การตรวจติดตามการบริหารจัดการเงินทองราชการของหน่วยรับตรวจ เพื่อ
 - สรุประเด็นปัญหาข้อตรวจพบเสนอคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารมหาวิทยาลัย
 - การแก้ไขปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพ
 - การติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบภายใน

3. การตรวจสอบการตรวจเยี่ยม (Visit Audit) จำนวน 32 หน่วยงาน

- เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมุ่งหวังผลสัมฤทธิ์ 3 ประเด็น คือ.-
 - การตรวจสอบผลการดำเนินงานเบื้องต้น และเป็นปัจจุบัน
 - การติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบภายใน
 - การสร้างเสริมความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน

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

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

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

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

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

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

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

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

8. โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประถม) (Financial Auditing, Operation Auditing and Compliance Auditing)

การบริหารการเงินและการบัญชี

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

9. โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายมัธยม) (Financial Auditing, Operation Auditing and Compliance Auditing)

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

10. คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ ฝั่งเมืองและนฤมิตศิลป์ (Financial Auditing, Operation Auditing and Compliance Auditing)

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

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

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

12. ตรวจสอบตามข้อตกลงกรมบัญชีกลางกับสำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดิน กองแผนงาน กองการเจ้าหน้าที่ และกองคลังและพัสดุ (Financial Auditing, Compliance Auditing Information Technology Audit 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
- ตรวจสอบการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 (กองคลังและพัสดุ)
 - วิธีพิเศษ
 - วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e - market)
 - วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e - bidding)

- ตรวจสอบการปฏิบัติงานในระบบงานความผิดทางละเมิดและแพ่ง เป็นการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบงานความผิดทางละเมิดและแพ่ง 4 ระบบงาน ดังนี้ *(กองการเจ้าหน้าที่)*
 - ระบบงานความรับผิดทางละเมิด
 - ระบบงานความผิดทางแพ่ง
 - ระบบงานผิดสัญญารับทุน/ลาศึกษา
 - ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้
- ตรวจสอบการดำเนินงานของงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการ *(กองแผนงาน)*
 - การประเมินความเสี่ยงของโครงการ
 - การกำหนดวัตถุประสงค์ ระบบการควบคุมภายใน และ
 - การใช้ประโยชน์จากผลการดำเนินงานของงาน/โครงการ
- ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ *(กองคลังและพัสดุ)*
 - ตรวจสอบตามมติคณะรัฐมนตรี เพื่อตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคเป็นไปตามมาตรการที่กำหนด
 - การใช้สาธารณูปโภคของส่วนราชการเป็นไปอย่างประหยัด และมีความสอดคล้องกับความจำเป็น
 - ตรวจสอบการตั้งงบประมาณ การควบคุม และการใช้จ่าย และสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค
- ตรวจสอบการติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง *(กองคลังและพัสดุ)*

13. การตรวจสอบรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (Compliance Auditing and Management Auditing)

- การตรวจสอบการรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เพื่อ.-
 - ศึกษามติสภามหาวิทยาลัย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและนโยบายที่มหาวิทยาลัยกำหนดและใช้อยู่ในปัจจุบัน ไม่ขัดหรือแย้งกับกฎหมาย หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
 - การจัดทำและการรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัย เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ฉบับที่ 2)
 - การจัดทำและการรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคามว่าด้วยเงินรายได้มหาวิทยาลัย ฉบับที่ 4 พ.ศ. 2553
 - การติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบภายใน
 - สรุปประเด็นปัญหาอุปสรรคในส่วนของจัดทำและรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัย รวมทั้งการให้ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข อันจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

14. การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit)

- การตรวจสอบพิเศษ โดยได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อค้นหาสาเหตุข้อเท็จจริงและมาตรการป้องกันและแนวทางการแก้ไข

ข. การให้คำปรึกษาแนะนำ (Consulting Services)

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

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ มีจำนวนทั้งสิ้น 9 อัตรา ประกอบด้วย.-

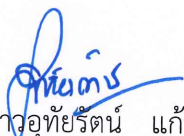
- | | | |
|--------------------|-------------|------------------------------|
| ● นางสาวอุทัยรัตน์ | แก้วกู่ | ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน |
| ● นางสาวอัมพวัน | ตะภา | นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ |
| ● นางสาวอนันตรา | คำระกาย | นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ |
| ● นางสาววิไลลักษณ์ | บุตรราช | นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ |
| ● นางสาวปิยธิดา | เจริญโชติกร | นักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ |
| ● นางสาวรุ่งทิพย์ | ไชยไวยหาร | นักตรวจสอบภายใน |
| ● นางสาวเมยวดี | ไชยจันดา | นักตรวจสอบภายใน |
| ● นางสาวจริญญา | โคตรบาล | นักตรวจสอบภายใน |
| ● นางสาวบุญญลักษณ์ | สมบูรณ์ | นักตรวจสอบภายใน |

งบประมาณ

งบประมาณที่จะใช้ในการตรวจสอบประกอบด้วยรายการของงบปฏิบัติงาน ดังนี้.-

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักตรวจสอบภายใน งบประมาณค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เพื่อเข้าร่วมการประชุม การเข้าร่วมชี้แจง และการอบรม/สัมมนา ตามแผนการพัฒนาศักยภาพบุคลากร ประจำปี เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้พัฒนาและเพิ่มพูนความรู้ตนเองทางวิชาชีพ ตามที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กระทรวงศึกษาธิการ สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย และสมาคมผู้บริหารพัสดุแห่งประเทศไทย รวมทั้งหน่วยงานอื่น ๆ จัดขึ้น โดยประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับบุคลากร 9 ราย เป็นเงินประมาณ 300,000 บาท (สามแสนบาทถ้วน)

(ลงชื่อ)



(นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วกู)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)



(ศาสตราจารย์สัมพันธ์ ฤทธิเดช)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

19 ก.ย. 2561

ผู้อนุมัติ

หมายเหตุ.- คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้ให้ความเห็นชอบ
ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในการประชุม ครั้งที่ 8/2561
เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ 30 สิงหาคม 2561

แผนการดำเนินงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ของสำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ	สายตรวจที่	ระยะเวลาดำเนินการ											เรื่องที่ตรวจ	ผู้รับผิดชอบ		
			ต.ค.61	พ.ย.61	ธ.ค.61	ม.ค.62	ก.พ.62	มี.ค.62	เม.ย.62	พ.ค.62	มิ.ย.62	ก.ค.62	ส.ค.62			ก.ย.62	
1	การประเมินการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของ หน่วยรับตรวจ 43 หน่วยงาน - สอบทาน/ประเมินการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน	1,2														<ul style="list-style-type: none"> การสอบทานและการประเมินการ ควบคุมภายในอย่างเป็นอิสระ (Independent Assessment) 	ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน คณะผู้ตรวจสอบ • สายตรวจที่ 1 น.ส.อัมพวัน ตะภา น.ส.วิไลลักษณ์ บุตราช น.ส.เมยวดี ไชยจันดา น.ส.จริญญา โคตรบาล
					22												
2	การตรวจสอบการตรวจเยี่ยม (Visit Audit) หน่วยรับตรวจ 33 หน่วยงาน - การตรวจสอบและออกรายงาน	1,2				10								15		<ul style="list-style-type: none"> การตรวจสอบเบื้องต้น โดยมุ่งหวังผลสำคัญ 3 ประเด็นคือ	• สายตรวจที่ 2 น.ส.อนันตรา คำระกาย น.ส.ปิยธิดา พาพิทักษ์ น.ส.รุ่งทิพย์ ไชยโวหาร น.ส.บุญญลักษณ์ สมบูรณ์
														10			
3	การตรวจติดตามเงินทอรองราชการ หน่วยรับตรวจ 14 หน่วยงาน	1,2						20								<ul style="list-style-type: none"> การตรวจสอบเบื้องต้น การติดตามผลตามข้อเสนอแนะ สร้างเสริมสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน การตรวจติดตามเงินทอรองราชการ เพื่อตรวจติดตามการบริหารจัดการเงิน ทอรองราชการของหน่วยรับตรวจ โดย รวบรวมสรุปประเด็นปัญหาข้อตรวจพบ เสนอคณะกรรมการตรวจสอบฯ และ อธิการบดี เพื่อทราบ/สั่งการหน่วยงาน แก่ไขปรับปรุงและพัฒนากระบวนการ ในการทำงานให้มีประสิทธิภาพ	น.ส.อนันตรา คำระกาย น.ส.ปิยธิดา พาพิทักษ์ น.ส.รุ่งทิพย์ ไชยโวหาร น.ส.บุญญลักษณ์ สมบูรณ์
4	การตรวจสอบสอบพิเศษ : S ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม	1,2															
5	บัณฑิตวิทยาลัย : F,O,C	2											15				
6	คณะแพทยศาสตร์ : F,O,C	2											15				
7	คณะพยาบาลศาสตร์ : F,O,C,P	1											15				
8	คณะวิทยาการสารสนเทศ : F,O,C	1					15										
9	โรงเรียนสาธิต มมส (ฝ่ายประถม) : F,O,C	1											15				
10	โรงเรียนสาธิต มมส (ฝ่ายมัธยม) : F,O,C	2											15				
11	คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ฯ : F,O,C	2					15										
12	คณะเภสัชศาสตร์ : F,O,C	1											15				

แผนการดำเนินงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
ของสำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ	สายตรวจที่	ระยะเวลาดำเนินการ												เรื่องที่ตรวจ	ผู้รับผิดชอบ
			ต.ค.61	พ.ย.61	ธ.ค.61	ม.ค.62	ก.พ.62	มี.ค.62	เม.ย.62	พ.ค.62	มิ.ย.62	ก.ค.62	ส.ค.62	ก.ย.62		
13	ตรวจสอบตามกรมบัญชีกลางกำหนด : F,O,C,IT	1,2							5					5	<ul style="list-style-type: none"> • การตรวจสอบพิเศษ ตรวจสอบกิจกรรม/งานที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย หรือคณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบันอุดมศึกษา และตามนโยบายมหาวิทยาลัย • การตรวจสอบทางการเงิน (Finacial Adding) ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน รวมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สินและประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายในระบบต่าง ๆ ที่มีอยู่ - การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performancce Auditting) ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน หรือโครงการ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า โดยเน้นที่ผลผลิตหรือผลลัพธ์ของโครงการเป็นสำคัญ 	<p>ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน คณะผู้ตรวจสอบ • สายตรวจที่ 1 น.ส.อัมพวัน ตะภา น.ส.วิไลลักษณ์ บุตราช น.ส.เมยวดี ไชยจันดา น.ส.จริญญา โคตรบาล</p> <p>• สายตรวจที่ 2 น.ส.อนันตรา คำระกาย น.ส.ปิยธิดา พาพิทักษ์ น.ส.รุ่งทิพย์ ไชยโวหาร น.ส.บุญญลักษณ์ สมบูรณ์</p>
14	ตรวจสอบรายงานงบการเงินมหาวิทยาลัย : F,C,M	1,2														
15	การให้คำปรึกษา ด้านการเงินและการบัญชี การพัสดุ การควบคุมภายใน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	1,2														
<p>หมายเหตุ 1. ระยะเวลาดำเนินการตรวจสอบข้างต้น อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม</p> <p>2. ตัวเลขในกรอบ หมายถึง จำนวนวันเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน : ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 210 วัน</p> <p>3. เรื่องที่ตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบและพิจารณาผลจากการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน</p> <p>4. ปริมาณการตรวจสอบ พิจารณาและกำหนดตามประสิทธิภาพการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจแต่ละแห่ง</p> <p>5. เดือนพฤศจิกายน-ธันวาคม 2561 สอบทานและประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน จำนวน 43 หน่วยงาน</p> <p>6. เดือนมกราคม 2562 สรุปและรายงานการสอบทานและประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 6)</p> <p>7. เดือนมีนาคม 2562 การตรวจติดตามการบริหารจัดการเงินตราของราชการ จำนวน 14 หน่วยงาน มีความสอดคล้องเป็นไปตามระเบียบเงินรายได้ พ.ศ. 2552 และกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องตามที่ทางราชการกำหนด</p> <p>8. การตรวจบูรณาการ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานผลการตรวจสอบ 2 ครั้ง/ปี</p> <p>9. เดือนกรกฎาคม-สิงหาคม 2562 การตรวจเยี่ยม (Visit Audit) จำนวน 33 หน่วยงาน</p>																

AUDIT MSU

ปรึกษาได้ เข้าใจงาน

สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ชั้นล่าง อาคารบรมราชกุมารี ตำบลท่าขอนยาง อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม

เบอร์โทรศัพท์ 043 754 340 ต่อ 1341,1261