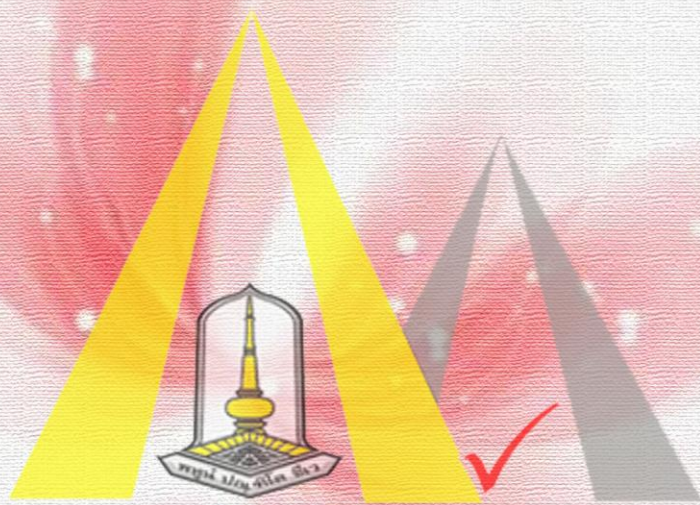


# AUDIT MSU

แผนการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557



Internal Audit MSU.

สำนักตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม



แผนการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ของ  
สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

หมายเหตุ.- คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้ให้ความเห็นชอบ  
ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ในการประชุม  
ครั้งที่ 7/2556 เมื่อวันที่ 27 กันยายน 2556

สำนักตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม  
กันยายน 2556



แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557  
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 ติดตามประเมินผลการดำเนินงานภายใน ส่วนราชการ เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และเป็นปัจจัยสำคัญปัจจัยหนึ่งในการสนับสนุนให้เกิดการบริหารกิจการที่ดีของส่วนราชการ ประเมินผลการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่างานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงกิจกรรมต่าง ๆ ในส่วนราชการ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงจุดอ่อน จุดแข็งในการบริหารงาน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชีและการเงิน การควบคุม การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง การประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ในการจัดการและการบริหารงานของผู้บริหารภายในหน่วยงาน

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน ซึ่งจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ แสดงถึงประสิทธิผล และการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้ แผนการตรวจสอบภายในจะเป็นเครื่องมือที่ทำให้ผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบถึงขอบเขต การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

2. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
4. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงาน ตามแผนงาน/โครงการ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ตลอดจนความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและความคุ้มค่า โดยเน้นผลผลิตหรือผลลัพธ์ ที่ได้เป็นสำคัญ
5. เพื่อให้ทราบว่าการที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมทั้งระบบการเข้าถึงและการเก็บรักษาข้อมูล มีความมั่นคงปลอดภัยเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามกฎหมายและนโยบายที่เกี่ยวข้อง
6. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
7. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศที่ดี
8. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

#### การคำนวณจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักการคำนวณจำนวนวันทำการของบุคลากร 1 คนใน 1 ปี หักวันหยุดนักขัตฤกษ์ วันลาป่วย และลาพักผ่อน จำนวนวันทำงาน 225 วันทำการต่อคน รวมทั้งการพัฒนาตนเองตามสายงานวิชาชีพ จำนวน 10 วันทำการต่อคน คงเหลือเป็นจำนวนทำงาน 215 วันทำการต่อคน ซึ่งมีนักตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน จำนวน 9 คน จึงมีวันทำงานรวมตลอดทั้งปี 1,935 คนวัน ทั้งนี้ภาระงานตามแผนการตรวจสอบจำนวน 5 งาน ต้องใช้วันทำการรวมทั้งสิ้น 2,329 คนวัน ซึ่งเกินจากจำนวนคนวันที่มีอยู่จริง 394 คนวัน จากข้อจำกัดข้างต้น หากไม่ปรับลดปริมาณงานลง อาจจะต้องปฏิบัติงานนอกเวลาราชการปกติ เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด

#### ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่จะตรวจสอบมี ดังนี้.-

1. การประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Independent Assessment) จำนวน 43 หน่วยงาน
  - เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 และการประเมินการบริหารความเสี่ยงเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2554

## 2. การตรวจสอบการตรวจเยี่ยม (Visit Audit)

- เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จำนวน 32 หน่วยงาน โดยมุ่งหวังผลสัมฤทธิ์ใน 3 ประเด็น คือ.-
  - การตรวจสอบเบื้องต้น
  - การติดตามผลตามข้อเสนอแนะ
  - การสร้างเสริมความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงาน

## 3. การตรวจติดตามเงินทดรองราชการของหน่วยรับตรวจ จำนวน 23 หน่วยงาน

- การตรวจติดตามการบริหารจัดการเงินทดรองราชการของหน่วยรับตรวจ เพื่อ
  - สรุปประเด็นปัญหาข้อตรวจพบเสนอคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารมหาวิทยาลัย
  - การแก้ไขปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพ

## 4. การตรวจสอบการบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัยฯ

- การตรวจสอบการบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 เพื่อ.-
  - ศึกษาতিสภามหาวิทยาลัย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและนโยบายที่มหาวิทยาลัย กำหนดและใช้อยู่ในปัจจุบัน ไม่ขัดหรือแย้งกับกฎหมาย หรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง
  - การบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย สอดคล้องเป็นไปตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2550 มาตรา 170 กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี มติสภามหาวิทยาลัย ข้อบังคับและประกาศที่เกี่ยวข้อง
  - สรุปประเด็นปัญหาอุปสรรคการบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย รวมทั้งการให้ ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข อันจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

## 5. การตรวจสอบพิเศษ

- การตรวจพิเศษ โดยได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อค้นหาสาเหตุข้อเท็จจริงและมาตรการป้องกันและแนวทางการแก้ไข

## 6. คณะกรรมการท่องเที่ยวและการโรงแรม (Financial Auditing)

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การบริหารงบประมาณ
- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้
- การพัสดุ-ครุภัณฑ์
- การควบคุมภายใน

7. *คณะเทคโนโลยี (Financial Auditing)*

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การบริหารงบประมาณ
- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้
- การพัสดุ-ครุภัณฑ์
- การควบคุมภายใน

8. *คณะศิลปกรรมศาสตร์ (Financial Auditing)*

- การบริหารการเงินและการบัญชี
- การบริหารงบประมาณ
- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้
- การพัสดุ-ครุภัณฑ์
- การควบคุมภายใน

9. *สถาบันวิจัยวลัยรุกขเวช (Performance Auditing)*

- ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการ
  - การตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินงาน
  - การตรวจสอบประเมินผล

10. *กองกลาง (Compliance Auditing)*

- ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด
  - ตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงาน
  - ตรวจสอบประเมินผล

11. *กองแผนงาน (Compliance Auditing)*

- ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด
  - ตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงาน
  - ตรวจสอบประเมินผล

12. *สำนักคอมพิวเตอร์ (Performance Auditing)*

- ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการ
  - การตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินงาน
  - การตรวจสอบประเมินผล

### 13. การตรวจสอบรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

- การตรวจสอบการรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อ.-
  - ศึกษาตีความมหาวิทยาลัย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและนโยบายที่มหาวิทยาลัย กำหนดและใช้อยู่ในปัจจุบัน ไม่ขัดหรือแย้งกับกฎหมาย หรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง
  - การจัดทำและการรายงานงบการเงินของ เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ตุลาคม 2553) ตามที่สภามหาวิทยาลัยมหาสารคาม ให้ความเห็นชอบและอนุมัติ
  - สรุปประเด็นปัญหาอุปสรรคในส่วนของจัดทำและรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัย รวมทั้งการให้ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข อันจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ

### 14. สำนักคอมพิวเตอร์ (Information Technology Auditing)

- ตรวจสอบการควบคุมด้านการรักษาความปลอดภัยระบบสารสนเทศ เพื่อ.-
  - ตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เป็นไปตามพระราชบัญญัติ ว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. 2550 และประกาศคณะกรรมการ ธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เกี่ยวกับนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคง ปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2553
  - การตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินงาน
  - การตรวจสอบประเมินผล

(รายละเอียดปรากฏตามเอกสาร หน้า 7 - 9)

### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ มีจำนวนทั้งสิ้น 9 อัตรา ประกอบด้วย.-

- ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน
- นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วกู่                      นักตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
- นางพิมพ์พรหม                      ภูขมั่ง                      นักตรวจสอบภายใน
- นางสาววิไลลักษณ์                      บุตราช                      นักตรวจสอบภายใน
- นางสาวชยาภัสร์                      คำระกาย                      นักตรวจสอบภายใน
- นางสาวอัมพวัน                      ตะภา                      นักตรวจสอบภายใน
- นางสาวปิยธิดา                      เจริญโชติกร                      นักตรวจสอบภายใน
- นางสาวรุ่งทิพย์                      ไชยไวยหาร                      นักตรวจสอบภายใน
- นายธนาวุฒิ                      ไสยาศรี                      นักตรวจสอบภายใน


งบประมาณ

งบประมาณที่จะใช้ในการตรวจสอบประกอบด้วยรายการของงบดำเนินการ ดังนี้-

1. ค่าอบรม/สัมมนา

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 วางแผนให้ผู้ตรวจสอบภายในไปอบรมและสัมมนา ที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กระทรวงศึกษาธิการ สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทยหรือสมาคมนักบริหารพัสดุแห่งประเทศไทย และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ โดยมีค่าใช้จ่ายโดยประมาณ สำหรับบุคลากร 9 ราย เป็นเงินประมาณ 130,000 บาท

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วฤ)

นักตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติ

(รองศาสตราจารย์ศุภชัย สมบัติโต)

ผู้รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

หมายเหตุ.- คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้ให้ความเห็นชอบ  
ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ในการประชุม ครั้งที่ 7/2556  
เมื่อวันที่ 27 กันยายน 2556



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 ● การสอบทานร่างรายงาน ● ประเมินการปฏิบัติงานจริง ● การออกรายงานผลการประเมิน	1,2		10												◆ การประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ (Independent Assessment) หน่วยงานย่อย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วย การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ◆ การตรวจสอบเบื้องต้น โดยมุ่งหวังผลสำคัญใน 3 ประเด็นคือ - การตรวจสอบเบื้องต้น - การติดตามผลตามข้อเสนอแนะ - สร้างเสริมสัมพันธะระหว่างหน่วยงาน	ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน คณะผู้ตรวจสอบ ■ <b>สายตรวจที่ 1</b> น.ส.อุทัยรัตน์ แก้วกู่ น.ส.ชยาภัทร์ คำระกาย น.ส.วิไลลักษณ์ บุตรราช น.ส.อัมพวัน ตะภา
2	การตรวจสอบการตรวจเยี่ยม (Visit Audit) หน่วยรับตรวจ 32 หน่วยงาน ● การตรวจสอบและออกรายงาน	1,2														◆ <b>สายตรวจที่ 2</b> นางพิมพ์พรอม ภูข่มัง นายชนาวุฒิ ไสยาตรี น.ส.ปิยธิดา เจริญโชติกร น.ส.รุ่งทิพย์ ไชยโวหาร	
3	การตรวจติดตามเงินทดรองราชการของหน่วยรับตรวจ 24 หน่วยงาน	1,2						20									
4	การตรวจสอบการบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม : M	2															
5	การตรวจสอบสอบพิเศษ : S	1,2						10		10	10						
6	คณะกรรมการท่องเที่ยวและการโรงแรม : F	1									15						
7	คณะเทคโนโลยี : F	2													15		
8	คณะศิลปกรรมศาสตร์ : F	1													15		
9	สถาบันวิจัยลิขัยรุกขเวช : P	2									10						
10	กองกลาง : C	1								10							
11	กองแผนงาน : C	2									7						
12	สำนักคอมพิวเตอร์ : P	1						10									

แผนการดำเนินงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

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.					
13	กองคลังและพัสดุ : M, C	2								15										การตรวจสอบพิเศษ ตรวจสอบ ที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย หรือคณะกรรมการตรวจสอบ และตาม นโยบายมหาวิทยาลัยฯ	ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบ ■ <b>สายตรวจที่ 1</b> น.ส.อุทัยรัตน์ แก้วกู่ น.ส.ชยาภัสร์ คำระกาย น.ส.วิไลลักษณ์ บุตรราช น.ส.อัมพวัน ตะภา
14	สำนักคอมพิวเตอร์ : IT	1								15										การตรวจสอบทางการเงิน การบัญชีและ (Financial Auditing) ตรวจสอบ ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและ ตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชีและ รายงานทางการเงิน รวมถึงการดูแลป้องกัน ทรัพย์สินและประเมินความเสี่ยงของ ระบบการควบคุมภายในระบบต่าง ๆ ที่มีอยู่	■ <b>สายตรวจที่ 2</b> นางพิมพ์พรพรหม ภูษมัง นายธนาวุฒิ ไสยาศรี น.ส.ปิยธิดา เจริญโชติกร น.ส.รุ่งทิพย์ ไชยโวหาร
<p><b>หมายเหตุ</b> 1. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบข้างต้น อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม</p> <p>2. ตัวเลขในกรอบ ■ หมายถึง จำนวนวัน เวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน : ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จำนวน 215 วัน</p> <p>3. เรื่องที่ตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบและพิจารณาผลจากการประเมินการควบคุมภายใน</p> <p>4. ปริมาณการตรวจสอบ พิจารณาและกำหนดตามประสิทธิภาพการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจแต่ละแห่ง</p> <p>5. เดือนพฤศจิกายน - ธันวาคม 2556 ประเมินการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจ 43 หน่วยงาน</p> <p>6. เดือนมกราคม 2557 สรุปผลและรายงานการสอบทาน การประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปส.) ของทุกหน่วยงาน</p> <p>7. เดือนกุมภาพันธ์ 2557 การตรวจการบริหารงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีความสอดคล้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี - สภามหาวิทยาลัย และนโยบายที่กำหนด</p> <p>8. เดือนมีนาคม 2557 การติดตามการบริหารจัดการการเงินอุดหนุนราชการ หน่วยรับตรวจ 24 หน่วยงาน</p> <p>9. เดือนเมษายน 2557 การตรวจทานการปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ตามหนังสือ กรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/ว 398 ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2554</p> <p>10. เดือนพฤษภาคม 2557 การตรวจสอบบริหารงบประมาณ และตรวจสอบระบบสารสนเทศ หน่วยรับตรวจ 3 หน่วยงาน</p> <p>11. เดือนกรกฎาคม 2557 การตรวจสอบเบื้องต้น หน่วยรับตรวจ 32 หน่วยงาน</p>											<p>การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) ตรวจสอบ ผลการดำเนินงานตามแผนงาน หรือ โครงการ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า โดยเน้น ที่ผลผลิตหรือผลลัพธ์ เป็นสำคัญ</p>										

แผนการดำเนินงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

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.		
										<p>◆ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ตรวจสอบการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง</p> <p>◆ การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing) ตรวจสอบการใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน ว่ามีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้อาจการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล</p> <p>◆ การตรวจการบริหาร (Management Auditing) ตรวจสอบว่ามีระบบบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน และการบริหารด้านต่าง ๆ ที่สอดคล้องกับภารกิจหลัก เป็นไปตามหลักการบริหาร และการกำกับดูแลกิจการบ้านเมืองที่ดี</p>	<p>ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน</p> <p>คณะผู้ตรวจสอบ</p> <p>■ <b>สายตรวจที่ 1</b></p> <p>น.ส.อุทัยรัตน์ แก้วฤกษ์</p> <p>น.ส.ชยาวิมล ค้ำระเกษ</p> <p>น.ส.วีเลักษณ์ บุตรราช</p> <p>น.ส.อัมพวัน ตะภา</p> <p>■ <b>สายตรวจที่ 2</b></p> <p>นางพิมพ์พรพรณ ภูขมิ่ง</p> <p>นายชนาภูมิ ไสยาศรี</p> <p>น.ส.ปิยธิดา เจริญโชติกร</p> <p>น.ส.รุ่งทิพย์ ไทยโวหาร</p>

# AUDIT MSU

ปรึกษาได้ เข้าใจงาน