

**แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563**

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
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. มุ่งเน้นการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐาน และเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร
4. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ยุทธศาสตร์ (Strategy Directions)

1. พัฒนาระบบการบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ และยกระดับการบริหารจัดการมหาวิทยาลัยมหาสารคามตามหลักธรรมาภิบาล
2. ส่งเสริมภาพลักษณ์ของมหาวิทยาลัยให้ได้รับการยอมรับและพัฒนาเป็นมหาวิทยาลัยในระดับสากล
3. การพัฒนาสู่มหาวิทยาลัยสีเขียวและรักษาสິงแวดล้อม
4. อนุรักษ์ฟื้นฟูและส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม ขนบธรรมเนียมประเพณีและภูมิปัญญาท้องถิ่นในฐานะทุนทางวัฒนธรรมที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ต่อสังคม

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหาร ในการติดตามประเมินผลการดำเนินงานภายในมหาวิทยาลัย เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และเป็นปัจจัยสำคัญปัจจัยหนึ่งในการสนับสนุนให้เกิดการบริหารกิจการที่ดีของมหาวิทยาลัย ประเมินผลการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจ ว่างานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงกิจกรรมต่าง ๆ ในมหาวิทยาลัย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงจุดอ่อน จุดแข็งในการบริหารงาน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชีและการเงิน การควบคุม การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง การประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ในการจัดการและการบริหารงานของผู้บริหารภายในหน่วยงาน

บทบาทที่สำคัญของงานตรวจสอบภายใน คือ การสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานในทุกระดับของหน่วยงานในมหาวิทยาลัยบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ภายใต้การบริหารความเสี่ยง การควบคุม การกำกับดูแลที่ดีที่เหมาะสม และครอบคลุมถึงกิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำ รวมทั้งการดำเนินงานอื่นที่ได้รับมอบหมายเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น ซึ่งจะช่วยให้หน่วยงานบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างเป็นระบบ และสอดคล้องตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ในการจัดทำแผนกลยุทธ์สำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2561 - 2565 ได้กำหนดนโยบายการพัฒนาดำเนินงานสำนักตรวจสอบภายใน และพัฒนาระบบบริหารจัดการที่มีความคล่องตัว และมีเสรีภาพมากยิ่งขึ้น ตลอดจนมีการจัดการและการกำกับดูแลกิจการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบ

1. เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
2. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบและการให้คำปรึกษาแนะนำ ครอบคลุมพันธกิจหลัก และภารกิจสำคัญของหน่วยรับตรวจ ตามลำดับจากผลการประเมินความเสี่ยง นโยบายของฝ่ายบริหาร และนโยบายคณะกรรมการตรวจสอบ
3. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบและการให้คำปรึกษาแนะนำบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมาย ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่ และสามารถช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานย่อย และมหาวิทยาลัย ให้บรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

นโยบายการตรวจสอบ

สำนักตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบหน่วยงานย่อยตามลำดับผลการประเมินความเสี่ยง โดยกำหนดหน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูงสุดมาทำการตรวจสอบหน่วยงานย่อยก่อนหลังตามลำดับ และการให้ความเชื่อมั่นและการบริการให้คำแนะนำปรึกษา โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า ได้กำหนดนโยบายเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับทราบและถือปฏิบัติดังนี้

1. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ โดยถือปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 รวมทั้งไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมายและการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ
2. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ และงานตรวจสอบอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ และอธิการบดี เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ตลอดจนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ และแนวปฏิบัติอื่นที่เกี่ยวข้อง กรณีที่ไม่ได้มีการกำหนดไว้ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากลที่ได้รับการยอมรับทั่วไป
3. หัวหน้าสายตรวจสอบภายในจะต้องจัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) และแผนงานอื่นที่เกี่ยวข้องตามแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในให้ความเห็นชอบก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง

4. การจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก 2 เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณี เรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะเกิดผลเสียหายต่อส่วนราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที โดยมี องค์ประกอบครบถ้วน ประกอบด้วย วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตของการตรวจสอบ สรุปผลการตรวจสอบ ประเด็นที่ตรวจพบ ผลกระทบและสาเหตุ รวมทั้งการให้ข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถ นำไปปฏิบัติได้

5. การรายงานผลการตรวจสอบรายไตรมาส รายงานประจำปีเสนอต่ออธิการบดี และ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบ

6. การติดตามและรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจว่ามีการปรับปรุงแก้ไขปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบนับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนัก ตรวจสอบภายใน ถือปฏิบัติตามประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เรื่อง การติดตามการรายงานการปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจสอบภายในและมาตรการควบคุมทางการเงิน พ.ศ. 2561

7. การปฏิบัติงานด้านการให้คำแนะนำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เฉพาะเรื่องที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเท่านั้น

8. ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่าย บริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายใน ระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยงานของรัฐ หรือ หน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

9. เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบ ภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจ สอบภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานหรือให้บริการได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้อง เปิดเผยสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

10. หน่วยรับตรวจ ได้แก่ หน่วยงานย่อยภายในสังกัดมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ควรได้รับการ ตรวจสอบและให้คำปรึกษาแนะนำอย่างทั่วถึง โดยบูรณาการงานตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 นโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบ อธิการบดี กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และนโยบายเร่งด่วนของ รัฐบาล

11. การจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนการปรับปรุงการดำเนินงานเสนออธิการและคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้ง รักษาคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

12. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องพัฒนาศักยภาพด้านวิชาชีพ โดยการอบรมสัมมนาตามวิชาชีพที่ เกี่ยวข้อง และศึกษาค้นคว้าด้วยตนเอง หรือการฝึกปฏิบัติจริงอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งการจัดการความรู้ (KM) เพื่อ แลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับงานตรวจสอบที่ได้รับจากการอบรมสัมมนาหรือจากประสบการณ์ทำงาน เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

13. การส่งเสริมและสนับสนุนผู้ตรวจสอบภายในได้ศึกษาหาความรู้หรือฝึกอบรมให้เกิดการพัฒนาความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ในการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

14. จัดให้มีการประชุมเป็นประจำอย่างน้อยเดือนละครั้ง เพื่อรับทราบรายงานผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรค และสร้างความเข้าใจให้ตรงกันในการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

หน่วยงานย่อยภายในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม มีจำนวน 43 หน่วย โดยแบ่งออกเป็นหน่วยงานจัดการเรียนการสอน จำนวน 24 หน่วยงาน และหน่วยงานสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน จำนวน 19 หน่วยงาน ในการดำเนินงานของหน่วยงานย่อยมีความหลากหลายแตกต่างกันตามพันธกิจและภารกิจ ทำให้จำเป็นต้องใช้วิธีปฏิบัติงานตรวจสอบให้เหมาะสมเพื่อให้มั่นใจว่างานตรวจสอบครอบคลุมกิจกรรมต่าง ๆ ในหน่วยงานย่อยโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงจุดอ่อน จุดแข็งการควบคุมภายใน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชี และการเงิน การพัสดุ การควบคุมดูแลและการใช้ทรัพยากร การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ คำสั่ง การประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความประหยัด คุ่มค่าในการบริหารและการจัดการของผู้บริหารในหน่วยงาน จากนั้นจึงรวบรวมข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี เพื่อทราบและพิจารณาสั่งการหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขปรับปรุงต่อไป ซึ่งวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการตรวจสอบแต่ละระบบงานหรือแต่ละกิจกรรมจะมีส่วนสำคัญในการกำหนดวิธีการตรวจสอบตามประเภทของการตรวจสอบภายในทั้ง 6 ประเภท ได้แก่ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) และการตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

ขอบเขตของงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ซึ่งรวมถึง

1. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
2. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานย่อย
3. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
4. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภททรัพย์สินนั้น ๆ
5. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
6. ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล
7. สอบทานและประเมินการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ โดยครอบคลุมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง

8. สอบทานและติดตามแผนการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงาน เพื่อช่วยให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

9. สอบทานการปฏิบัติงานเฉพาะเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ตามนโยบายและที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือฝ่ายบริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัย และการร้องขอจากหน่วยรับตรวจตามความเหมาะสมและจำเป็น

10. ให้คำปรึกษาด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหาร และหน่วยงานต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย

11. ให้ความสำคัญเป็นกรณีพิเศษกับสภาพแวดล้อมของความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

2. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

3. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

4. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงาน ตามแผนงาน/โครงการ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ตลอดจนความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า โดยเน้นผลผลิตหรือผลลัพธ์ที่ได้เป็นสำคัญ

5. เพื่อให้ทราบว่าการใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมทั้งระบบการเข้าถึงและการเก็บรักษาข้อมูลมีความมั่นคงปลอดภัยเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามกฎหมายและนโยบายที่เกี่ยวข้อง

6. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

7. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศที่ดี

8. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

การคำนวณจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักการคำนวณจำนวนวันทำการของบุคลากร 1 คนใน 1 ปี หักวันหยุด วันหยุดนักขัตฤกษ์ วันลาป่วย และลาพักผ่อน จำนวนวันทำงาน 210 วันทำการต่อคน รวมทั้งการพัฒนาตนเองตามสายงานวิชาชีพ จำนวน 10 วันทำการต่อคน คงเหลือเป็นจำนวนวันทำงาน 200 วันทำการต่อคน สำนักตรวจสอบภายในมีผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน 9 คน จึงมีวันทำงานรวมตลอดทั้งปี 1,800 คนวัน ทั้งนี้ภาระงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีจำนวน 7 งาน ต้องใช้วันทำงานรวมทั้งสิ้น 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 และจรรยาบรรณปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2561

2. การตรวจติดตามเงินทองราชการของหน่วยรับตรวจ จำนวน 14 หน่วยงาน

- การตรวจติดตามการบริหารจัดการเงินทองราชการของหน่วยรับตรวจ เพื่อ
 - สรุปประเด็นปัญหาข้อตรวจพบเสนอคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารมหาวิทยาลัย
 - การแก้ไขปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพ
 - การติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบภายใน

3. การตรวจสอบการตรวจเยี่ยม (Visit Audit) จำนวน 32 หน่วยงาน

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

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

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

5. *คณะวิศวกรรมศาสตร์ (Financial Auditing, Operation Auditing and Compliance Auditing)*

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

6. *คณะมนุษยศาสตร์สังคมศาสตร์ (Financial Auditing, Operation Auditing and Compliance Auditing)*

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

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

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

8. *คณะศึกษาศาสตร์ (Financial Auditing, Operation Auditing, Compliance Auditing and Performance Auditing)*

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

9. *คณะการบัญชีและการจัดการ (Financial Auditing, Operation Auditing and Compliance Auditing)*

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

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

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

11. *คณะศิลปกรรมศาสตร์ (Financial Auditing, Operation Auditing and Compliance Auditing)*

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

12. *สำนักคอมพิวเตอร์ (Financial Auditing, Operation Auditing and Compliance Auditing)*

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

13. *สถาบันวิจัยวลัยรุกขเวช (Financial Auditing, Operation Auditing ,Compliance Auditing and Performance Auditing)*

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

14. การตรวจสอบรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (Compliance Auditing and Management Auditing)

- การตรวจสอบการรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เพื่อ.-
 - ศึกษาতিসগামมหาวิทยาลัย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและนโยบายที่มหาวิทยาลัย กำหนดและใช้อยู่ในปัจจุบัน ไม่ขัดหรือแย้งกับกฎหมาย หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
 - การจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย การบัญชีภาครัฐ
 - การจัดทำและการรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัย มหาสารคามว่าด้วยเงินรายได้มหาวิทยาลัย ฉบับที่ 4 พ.ศ. 2553
 - การติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบภายใน
 - สรุปประเด็นปัญหาอุปสรรคในส่วนของการจัดทำและรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัย รวมทั้งการให้ข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไข อันจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

15. การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit)

- การตรวจพิเศษ โดยได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ อธิการบดี หรือฝ่ายบริหาร เพื่อค้นหาสาเหตุข้อเท็จจริงและมาตรการป้องกันและแนวทางการแก้ไข

ข. การให้คำปรึกษาแนะนำ (Consulting Services)

1. การให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ได้แก่ ด้านการเงิน และบัญชี ด้านการพัสดุ การเบิกจ่าย และด้านการควบคุมภายใน
2. การให้คำปรึกษาแนะนำกระบวนการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านการเงินและบัญชี ด้านการพัสดุ การเบิกจ่าย การดำเนินงาน และด้านการควบคุมภายใน
3. การให้คำปรึกษาแนะนำการจัดทำรายงานการเงิน
4. การให้คำปรึกษาการการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

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 | ไชยโวหาร | นักตรวจสอบภายใน |
| ● นางสาวเมยวดี | ไชยจินดา | นักตรวจสอบภายใน |
| ● นางสาวจริญญา | โคตรบาล | นักตรวจสอบภายใน |
| ● นางสาวบุญญลักษณ์ | สมบุรณ์ | นักตรวจสอบภายใน |

งบประมาณ

งบประมาณที่จะใช้ในการตรวจสอบประกอบด้วยรายการของงบประมาณปฏิบัติงาน ดังนี้.-

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักตรวจสอบภายใน ประเมินการค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เพื่อเข้าร่วมการประชุมชี้แจง และค่าอบรม/สัมมนา ตามแผนการพัฒนาศักยภาพประจำปี เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้พัฒนาและเพิ่มพูนความรู้ตนเองทางวิชาชีพ ตามที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง กลุ่มตรวจสอบภายใน ระดับกระทรวง สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย และสมาคมนักบริหารพัสดุแห่งประเทศไทย รวมทั้งหน่วยงานอื่น ๆ จัดขึ้น โดยประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับบุคลากร 9 ราย เป็นเงินประมาณ 200,000 บาท (สามแสนบาทถ้วน)

(ลงชื่อ)



(นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วกู)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)



(รองศาสตราจารย์ประยุกต์ ศรีวิไล)

ผู้รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ผู้เห็นชอบ

(ลงชื่อ)



(นายบุญศักดิ์ เจียมปรีชา)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ผู้อนุมัติ

หมายเหตุ.- คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้ให้ความพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในการประชุม ครั้งที่ 8/2562 เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ 22 สิงหาคม 2562

แผนการดำเนินงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
ของสำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจสอบ	สายตรวจที่	ระยะเวลาดำเนินการ											เรื่องที่ตรวจ	ผู้รับผิดชอบ			
			ต.ค.62	พ.ย.62	ธ.ค.62	ม.ค.63	ก.พ.63	มี.ค.63	เม.ย.63	พ.ค.63	มิ.ย.63	ก.ค.63	ส.ค.63			ก.ย.63		
14	สถาบันวิจัยวลัยรุกขเวช : F,O,C,P	2				10											<ul style="list-style-type: none"> • การตรวจสอบพิเศษ ตรวจสอบกิจกรรม/งานที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย หรือคณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบันอุดมศึกษา และตามนโยบายมหาวิทยาลัย • การตรวจสอบทางการเงิน (Finacial Adding) ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงิน รวมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สินและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในระบบต่าง ๆ ที่มีอยู่ - การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performancce Auditting) ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน หรือโครงการ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ความสำเร็จ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า โดยเน้นที่ผลผลิตหรือผลลัพธ์ของโครงการเป็นสำคัญ 	<p>ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน</p> <p>คณะผู้ตรวจสอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> • สายตรวจที่ 1 <p>น.ส.อัมพวัน ตะภา</p> <p>น.ส.วิไลลักษณ์ บุตราช</p> <p>น.ส.เมยวดี ไชยจันดา</p> <p>น.ส.จริญญา โคตรบาล</p> <ul style="list-style-type: none"> • สายตรวจที่ 2 <p>น.ส.อนันตรา คำระกาย</p> <p>น.ส.ปิยธิดา พาพิทักษ์</p> <p>น.ส.รุ่งทิพย์ ไชยโวหาร</p> <p>น.ส.บุญญลักษณ์ สมบูรณ์</p>
15	ตรวจสอบรายงานงบการเงินมหาวิทยาลัย : F,C,M	1,2																
16	การให้คำปรึกษา ด้านการเงินและการบัญชี การพัสดุ การควบคุมภายใน และอื่นๆที่เกี่ยวข้อง	1,2																
<p>หมายเหตุ 1. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบข้างต้น อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม</p> <p>2. ตัวเลขในกรอบ หมายถึง จำนวนวันเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน : ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 210 วัน</p> <p>3. เรื่องที่ตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบและพิจารณาผลจากการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน</p> <p>4. ปริมาณการตรวจสอบ พิจารณาและกำหนดตามประสิทธิภาพการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจแต่ละแห่ง</p> <p>5. เดือนพฤศจิกายน-ธันวาคม 2562 สอบทานและประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน จำนวน 43 หน่วยงาน</p> <p>6. เดือนธันวาคม 2562 สรุปและรายงานการสอบทานและประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 6)</p> <p>7. เดือนเมษายน 2563 การตรวจติดตามการบริหารจัดการเงินทอรองราชการ จำนวน 14 หน่วยงาน มีความสอดคล้องเป็นไปตามระเบียบเงินรายได้ พ.ศ. 2552 และระเบียบ กฎ หลักเกณฑ์แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ตามที่ทางราชการกำหนด</p> <p>8. เดือนกรกฎาคม-สิงหาคม 2563 การตรวจเยี่ยม (Visit Audit) จำนวน 31 หน่วยงาน</p>																		

AUDIT MSU

ปรึกษาได้ เข้าใจงาน

สำนักตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ต.ขามเรียง อ.กันทรวิชัย
จ. มหาสารคาม 44150

โทรศัพท์ 043 754 340 ต่อ 1341,1261