



แผนการตรวจสอบระยะยาว
ประจำปีงบประมาณ (พ.ศ. 2560 – 2562)

สำนักตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 - 2562

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

ยุทธศาสตร์ (Strategy Directions)

สนับสนุน ส่งเสริมระบบการบริหารมหาวิทยาลัยตามหลักการบริหารจัดการที่ดี เพื่อให้ก้าวทัน
ต่อการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

1. กำกับดูแลการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุเป้าประสงค์ที่กำหนด
2. การบริหารจัดการอย่างมีธรรมาภิบาล และมีระบบบริหารการเงินอย่างยั่งยืน
3. มีระบบสารสนเทศที่ทันสมัยครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อมโยงครอบคลุมพันธกิจ
4. มีกระบวนการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ และตอบสนองต่อการพัฒนามหาวิทยาลัย
5. การประเมินประกันคุณภาพอยู่ในเกณฑ์มาตรฐาน
6. ส่งเสริมการสร้างจิตสำนึกของบุคลากรในการพัฒนารักษาระบบกายภาพและสภาพแวดล้อม
ให้เป็นมิตรกับธรรมชาติ

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหาร ในการติดตามประเมินผลการ
ดำเนินงานหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และเป็นปัจจัย
สำคัญปัจจัยหนึ่งในการสนับสนุนให้เกิดการบริหารกิจการที่ดีของมหาวิทยาลัย การประเมินผลการดำเนินงาน
เพื่อให้มั่นใจว่างานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงกิจกรรมต่าง ๆ ในมหาวิทยาลัย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบ
ถึงจุดแข็ง จุดอ่อน และปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชีและการเงิน
การควบคุม การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง การประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และความ
คุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ในการบริหารและจัดการของผู้บริหารภายในหน่วยงาน

บทบาทที่สำคัญของงานตรวจสอบภายใน คือ การสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานในทุก ระดับของหน่วยงานในมหาวิทยาลัยบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากร อย่างคุ้มค่าภายใต้การบริหารความเสี่ยง การควบคุม การกำกับดูแลที่ดีที่เหมาะสม และครอบคลุมถึงกิจกรรม การให้คำปรึกษาแนะนำ รวมทั้งการดำเนินงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย เป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติ งานให้ดีขึ้น ซึ่งจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างเป็นระบบ และเพื่อให้ สอดคล้องกลยุทธ์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้มีนโยบายการพัฒนาสำนักตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับแผน ปฏิบัติราชการ 4 ปี (พ.ศ. 2556 - 2559) เพื่อให้การพัฒนาสำนักตรวจสอบภายในสามารถพัฒนาระบบบริหาร จัดการด้วยความถูกต้อง มีความเป็นอิสระ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตลอดจนมีการกำกับดูแล กิจกรรมที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

นโยบายการตรวจสอบ

1. หน่วยรับตรวจ ได้แก่ หน่วยงานย่อยภายในสังกัดมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาแนะนำอย่างทั่วถึง โดยบูรณาการงานตรวจสอบภายในร่วมกับการดำเนินงาน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2554 ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 แนวทางการตรวจสอบ และประเมินผลภาคราชการ กระทรวงศึกษาธิการ นโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล รวมถึงนโยบายกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
2. ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่ง บุคคลใด
- ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการ หรือหน่วยงาน ในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น
3. เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายใน จะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบ ภายใน ไม่สามารถปฏิบัติงานหรือให้บริการได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผย สาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น
4. อิสระและเป็นกลาง หมายถึง การอยู่ในสถานะที่สามารถปฏิบัติงานโดยปราศจากความ มีอคติและการแทรกแซงใด ๆ ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม รวมทั้งความขัดแย้งทางผลประโยชน์
5. การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่าง เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การ ตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและ ปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ
6. สอบทาน หมายถึง การทบทวนหรือตรวจทานการปฏิบัติงาน วิธีการ เงื่อนไขเหตุการณ์ หรือรายการต่าง ๆ

วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน ถือเป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน ซึ่งจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ แสดงถึงประสิทธิผล และการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในจะเป็นเครื่องมือที่ทำให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ผู้บริหารมหาวิทยาลัย หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด ดังนี้

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

ขั้นตอนและวิธีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน

สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในบนพื้นฐานของการประเมินความเสี่ยง เพื่อคัดเลือกหน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูงที่สุดมาทำการตรวจสอบหน่วยงานก่อนตามลำดับคิดเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบันอุดมศึกษา นโยบายอธิการบดีมหาวิทยาลัย และข้อมูลผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจในปีที่ผ่านมา รวมทั้งหน่วยรับตรวจร้องขอให้ตรวจสอบ ซึ่งการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในดังกล่าว เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2554 ตามหนังสือที่ กค 0528.3/ว. 1093 ลงวันที่ 11 มกราคม 2554

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน 2010 : การวางแผนการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องวางแผนการตรวจสอบภายในตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ

2021.A1 : การวางแผนการตรวจสอบภายในต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยง และต้องนำข้อมูลข่าวสารของฝ่ายบริหาร มาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ระยะเวลาที่กำหนด ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบซึ่งจะทำให้ทราบว่าการตรวจสอบกิจกรรมใด ด้วยวัตถุประสงค์อะไร ที่หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาไหน และงบประมาณที่ต้องใช้ในการ ตรวจสอบเท่าใด อันจะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน คือ งานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา อันจะเพิ่มคุณค่าแก่ส่วนราชการ
2. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งต้องนำ วัตถุประสงค์ และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี มากำหนดวิธีการ เทคนิค และขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างครอบคลุมและครบถ้วน
3. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
4. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การงบประมาณ การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
4. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
6. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงาน ตามแผนงาน/โครงการ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ตลอดถึงความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและความคุ้มค่า โดยเน้นผลผลิตหรือผลลัพธ์ที่ได้เป็นสำคัญ
7. เพื่อให้ทราบว่างานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผล ด้วยคอมพิวเตอร์ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมทั้งระบบการเข้าถึงและการเก็บรักษาข้อมูลมีความมั่นคงปลอดภัย เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามกฎหมายและนโยบายที่เกี่ยวข้อง
8. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่า เพียงพอและเหมาะสม
9. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการทำงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศที่ดี
10. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาและ สามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์

ขอบเขตการดำเนินงานของการตรวจสอบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (งานตรวจสอบภายใน)
 - 1.1 การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ รวมทั้ง สามารถปกป้องการรั่วไหลและสูญหายของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

1.2 การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศนโยบายที่เกี่ยวข้อง

1.3 การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operation Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

1.4 การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบที่เน้นผลงาน โดยทั่วไปให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นไม่ว่ามีปริมาณแค่ไหนคุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายหรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ

1.5 การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าจะระบบมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึง การเก็บรักษา ความมั่นคงและปลอดภัยของข้อมูล

1.6 การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

2. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี ข้อบังคับ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

3. งานติดตามผลการตรวจสอบ

3.1 ติดตามผลการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปี

3.2 ติดตามผลการปรับปรุงจุดอ่อนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

3.3 การสรุป-วิเคราะห์-รายงานผลการติดตามผลการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำสถาบันอุดมศึกษา และอธิการบดี

4. การบริหารสำนักตรวจสอบภายใน

4.1 การวางแผนการตรวจสอบภายใน

4.2 งานนโยบายและแผน

4.3 แผนกลยุทธ์ แผนการปฏิบัติราชการ 4 ปี แผนการปฏิบัติราชการประจำปี

- 4.4 การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
- 4.5 การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
- 4.6 การทบทวนและจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรระดับหน่วยงานและระดับบุคคล
- 4.7 งานบริหารงานบุคคล
- 4.8 งานบริหารการเงินและพัสดุ
- 4.9 งานประกันคุณภาพ
- 4.10 งานวิเคราะห์และประเมินระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
- 4.11 งานบริหารทั่วไป
- 4.12 งานประชาสัมพันธ์และเผยแพร่ข้อมูลหน่วยงาน

5. งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

6. งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบทั้งสิ้น จำนวน 44 หน่วยงาน โดยแบ่งตรวจลุ่มออกเป็น 3 ปี ดังนี้

- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน 15 แห่ง
- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน 14 แห่ง
- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน 15 แห่ง

(รายละเอียดประกฎตามเอกสารแนบ หน้า 8 - 20)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

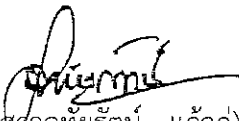
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ มีจำนวนทั้งสิ้น 13 คน ประกอบด้วย

- ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน จำนวน 1 คน (ข้าราชการ)
- นักตรวจสอบภายใน จำนวน 4 คน (พนักงานมหาวิทยาลัย)
- นักตรวจสอบภายใน จำนวน 6 คน (ลูกจ้างชั่วคราว)
อัตรว่าง จำนวน 2 อัตรา

งบประมาณ


รายการ	ปีงบประมาณ		
	2560	2561	2562
งบดำเนินงาน (งบประมาณรายจ่ายเงินรายได้)			
- ค่าใช้จ่ายเดินทาง	180,000	200,000	200,000
- ค่าใช้จ่ายอบรม/สัมมนา	300,000	300,000	300,000
รวม	480,000	500,000	500,000

(ลงชื่อ)


(นางสุวอฑ์ยรัตน์ แก้วกู)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(ลงชื่อ)


(ศาสตราจารย์สัมพันธ์ ฤทธิเดช)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ผู้อนุมัติ

หมายเหตุ.- คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้ให้ความเห็นชอบในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 – 2562 ในคราวประชุม ครั้งที่ 8/2559 เมื่อวันที่ 26 สิงหาคม 2559

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ แผนการตรวจสอบประจำปี 2560 - 2562

ที่	หน่วยรับตรวจ	(1) ระดับ ความเสี่ยง	กิจกรรม ที่จะตรวจสอบ	(2) ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคน/วัน			หมายเหตุ
					2560	2561	2562	
1	คณะนิติศาสตร์ (Financial and Operation Auditing)	2	1. การบริหารการเงินและการบัญชี. 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ) 6. การควบคุมภายใน	2	15	2561	2562	(1) ค่าระดับความเสี่ยงที่ได้จากการประเมิน ระบบการบริหารความเสี่ยงและระบบ การควบคุมภายในของหน่วยงาน (2) การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผน การตรวจสอบ ตามแนวทางการประเมินฯ ของกระทรวงศึกษาธิการ (3) การตรวจสอบแบบบูรณาการร่วมกับ กระทรวงศึกษาธิการ
2	คณะวัฒนธรรมศาสตร์ (Financial and Operation Auditing)	2	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ) 6. การควบคุมภายใน	-*	15			(4) ค่าระดับความเสี่ยงแต่ละกิจกรรม โดยอาศัยข้อมูลการตรวจสอบเบื้องต้น และผลการตรวจสอบในปีที่ผ่านมา ฯลฯ -* หน่วยงานไม่ส่งคืนแบบประเมินความเสี่ยง เพื่อการวางแผน ฯ
3	กองกลาง (Compliance Auditing and Operation Auditing)	2	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด 1. ตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงาน 2. ตรวจสอบประเมินผล	-*	10			
4	กองแผนงาน (Compliance Auditing Management Auditing and Information Auditing) - การบริหารงบประมาณ - กองทุนมหาวิทยาลัย	1	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด 1. ตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงาน 2. ตรวจสอบประเมินผล	1	10	10	10	

ที่	หน่วยรับผิดชอบ	(1) ระดับ ความเสี่ยง	กิจกรรม ที่จะตรวจสอบ	(2) ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคน/วัน			หมายเหตุ
					2560	2561	2562	
5	กองอาคารสถานที่ (Financial and Operation Auditing)	1	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ) 5. การควบคุมภายใน	2	2560 10	2561	2562	
6	คณะกรรมการห้องเที่ยงและการโรงแรม (Financial and Operation Auditing)	2	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ) 6. การควบคุมภายใน	1	15			
7	คณะเทคโนโลยี (Financial and Operation Auditing)	2	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ) 6. การควบคุมภายใน	1	15			
8	คณะศิลปกรรมศาสตร์ (Financial and Operation Auditing)	2	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ	1	15			

ที่	หน่วยรับผิดชอบ	(1) ระดับ ความเสี่ยง	กิจกรรม ที่จะตรวจสอบ	(2) ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคน/วัน		หมายเหตุ
					2560	2561 2562	
9	คณะศึกษาศาสตร์ (Financial and Operation Auditing)	2	5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ)	1	15		
			6. การควบคุมภายใน				
			1. การบริหารการเงินและการบัญชี				
			2. การบริหารงบประมาณ				
			3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้				
			4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ				
10	วิทยาลัยการเมืองการปกครอง (Financial and Operation Auditing)	1	1. การบริหารการเงินและการบัญชี	1	15		
			2. การบริหารงบประมาณ				
			3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้				
			4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ				
			5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ)				
			6. การควบคุมภายใน				
11	สถาบันวิจัยวลัยภานุเวช (Financial and Operation Auditing)	2	1. การบริหารการเงินและการบัญชี	1	7		
			2. การบริหารงบประมาณ				
			3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้				
			4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ				
			5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ)				
			6. การควบคุมภายใน				

ที่	หน่วยรับตรวจ	(1) ระดับ ความเสี่ยง	กิจกรรม ที่จะตรวจสอบ	(2) ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคน/วัน			หมายเหตุ
					2560	2561	2562	
			ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน หรือโครงการ					
			1. การตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินงาน					
			2. การตรวจสอบประเมินผล					
12	โครงการ การตรวจสอบการบูรณาการ ตามแผนฯ ที่กระทรวงศึกษาธิการกำหนด	-	การตรวจสอบแบบบูรณาการ ร่วมกับ กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงศึกษาธิการ	-	10	10	10	กองคลังและพัสดุ/กองแผนงาน
			1. การตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินงาน					
			2. การตรวจสอบประเมินผล					
13	การตรวจสอบการดำเนินงาน ตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนด	-	การตรวจสอบแบบบูรณาการ ตามที่ กรมบัญชีกลางทำบันทึกข้อตกลงความร่วมมือ กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการเพิ่ม เพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน	-	10	10	10	กองคลังและพัสดุ กองคลังและพัสดุ
			- ด้านการเงิน					
			- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (การตรวจสอบ การจัดหาพัสดุ)					กองการเจ้าหน้าที่ กองคลังและพัสดุ
			- ด้านความมั่นคงทางละเมิดและแพ่ง					
			- โครงการตามนโยบายของรัฐบาล (ถ้ามี)					
14	ศูนย์หนังสือมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (Financial and Operation Auditing)	2	ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน หรือโครงการ	-*	15	15	15	* หน่วยงานนี้ส่งคืนแบบประเมินความเสี่ยง เพื่อการวางแผน ฯ
			1. การตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินงาน					
			2. การตรวจสอบประเมินผล					

ที่	หน่วยรับตรวจ	(1) ระดับ ความเสี่ยง	กิจกรรม ที่จะตรวจสอบ	(2) ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคน/วัน			หมายเหตุ
					2560	2561	2562	
15	บัณฑิตวิทยาลัย (Financial and Operation Auditing)	2	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ) 6. การควบคุมภายใน ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน หรือโครงการ 1. การตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินงาน 2. การตรวจสอบประเมินผล	2	10			
16	คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (Financial and Operation Auditing)	1	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ) 6. การควบคุมภายใน	1		15		
17	สำนักคอมพิวเตอร์ (Financial Auditing, Operation Auditing and Information Auditing)	2	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ)	1		10		

ที่	หน่วยรับตรวจ	(1) ระดับ ความเสี่ยง	กิจกรรม ที่จะตรวจสอบ	(2) ระดับ ความเสี่ยง	ถึงประมาณ/จำนวนคน/วัน			หมายเหตุ
					2560	2561	2562	
			6. การควบคุมภายใน					
			ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน หรือโครงการ					
			1. การตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินงาน					
			2. การตรวจสอบประเมินผล					
18	ศูนย์วิจัยและการบริหารพรชวศึกษา (Operation Auditing)	2	ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน หรือโครงการ	-*	5			* หน่วยงานไม่ส่งคืนแบบประเมินความเสี่ยง เพื่อการวางแผน ฯ
			1. การตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินงาน					
			2. การตรวจสอบประเมินผล					
19	คณะเภสัชศาสตร์ (Financial and Operation Auditing)	2	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ	1		15		
			3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้					
			4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ					
			5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ)					
			6. การควบคุมภายใน					
20	กองบริการการศึกษา (Compliance and Operation Auditing)	1	ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน หรือโครงการ	1		10		
			1. การตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินงาน					
			2. การตรวจสอบประเมินผล					

ที่	หน่วยรับผิดชอบ	(1) ระดับ ความเสี่ยง	กิจกรรม ที่จะตรวจสอบ	(2) ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคน/วัน			หมายเหตุ
					2560	2561	2562	
21	กองส่งเสริมงานวิจัยและบริการวิชาการ (Financial and Operation Auditing)	2	ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน หรือโครงการ 1. การตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินงาน 2. การตรวจสอบประเมินผล 3. การบริหารการเงินและการบัญชี 4. การบริหารงบประมาณ 5. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 6. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 7. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ) 8. การควบคุมภายใน	2	15			
22	กองทะเบียนและประมวลผล (Compliance Auditing, Operation Auditing and Information Auditing)	1	1. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด 2. ตรวจสอบประเมินผล	1		10		
23	คณะสาธารณสุขศาสตร์ (Financial and Operation Auditing)	2	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ) 6. การควบคุมภายใน	_*	15		* หน่วยงานไม่เสี่ยงต้นแบบประเมินความเสี่ยง เพื่อการวางแผน ๑	

ที่	หน่วยรับตรวจ	(1) ระดับ ความเสี่ยง	กิจกรรม ที่จะตรวจสอบ	(2) ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคน/วัน		หมายเหตุ
					2560	2561	
24	วิทยาลัยดุริยางคศิลป์ (Financial and Operation Auditing)	2	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ) 6. การควบคุมภายใน	2		2560 2561 2562 15	
25	สำนักศึกษาทั่วไป (Financial and Operation Auditing)	1	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ) 6. การควบคุมภายใน	1		15	
26	คณะแพทยศาสตร์ (Financial and Operation Auditing)	1	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ) 6. การควบคุมภายใน	3		15	
27	โรงเรียนสโตนเมทาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายประเมิน) (Financial and Operation Auditing)	2	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้	1		15	

ที่	หน่วยรับตรวจ	(1) ระดับ ความเสี่ยง	กิจกรรม ที่จะตรวจสอบ	(2) ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคน/วัน			หมายเหตุ	
					2560	2561	2562		
28	คณะสัตวแพทยศาสตร์และสัตวศาสตร์ (Financial and Operation Auditing)	2	4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ						
			5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ)						
			6. การควบคุมภายใน						
		1. การบริหารการเงินและการบัญชี	2			15			
		2. การบริหารงบประมาณ							
		3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้							
		4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ							
29	กองการเจ้าหน้าที่ (Compliance Auditing, Operation Auditing and Information Auditing)	1	5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ)						
			6. การควบคุมภายใน						
			ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด	1		10	10	10	
			1. ตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงาน						
			2. ตรวจสอบประเมินผล						
			ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด	2		10	10	10	
			1. ตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงาน						
30	กองคลังและพัสดุ (Compliance Auditing, Operation Auditing, Management Auditing, Information Auditing and Financial Auditing)	1	ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด						
			1. ตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงาน						
			2. ตรวจสอบประเมินผล						
			ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด	2		10	10	10	
			1. ตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงาน						
			2. ตรวจสอบประเมินผล						
			3. การบริหารการเงินและการบัญชี						
4. การบริหารงบประมาณ									
5. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ									
6. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ)									
7. การควบคุมภายใน									

ที่	หน่วยรับตรวจ	(1) ระดับ ความเสี่ยง	กิจกรรม ที่จะตรวจสอบ	(2) ระดับ ความเสี่ยง	ปริมาณ/จำนวนคน/วัน			หมายเหตุ
					2560	2561	2562	
31	คณะพยาบาลศาสตร์ (Financial and Operation Auditing)	2	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ) 6. การควบคุมภายใน	1	15	2562		
32	คณะวิศวกรรมศาสตร์ (Financial and Operation Auditing)	2	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ) 6. การควบคุมภายใน	1	15			
33	ศูนย์พัฒนาและประกันคุณภาพ (Operation Auditing)	1	ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน หรือโครงการ 1. การตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินงาน 2. การตรวจสอบประเมินผล	1	5			
34	คณะวิทยาศาสตร์ (Financial and Operation Auditing)	2	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ)	1	15			

ที่	หน่วยรับตรวจ	(1) ระดับ ความเสี่ยง	กิจกรรม ที่จะตรวจสอบ	(2) ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคน/วัน			หมายเหตุ
					2560	2561	2562	
35	สำนักบริหารวิชาการ (Operation Auditing)	2	6. การควบคุมภายใน 1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ) 6. การควบคุมภายใน	-*			15	* หน่วยงานไม่ส่งคืนแบบประเมินความเสี่ยง เพื่อการวางแผน ฯ
36	สำนักวิทยบริการ (Financial and Operation Auditing)	2	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ) 6. การควบคุมภายใน	1		15		
37	กองประชาสัมพันธ์และกิจการต่างประเทศ (Compliance and Operation Auditing)	2	1. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด 2. ตรวจสอบประเมินผล	-*			5	* หน่วยงานไม่ส่งคืนแบบประเมินความเสี่ยง เพื่อการวางแผน ฯ
38	คณะกรรมการผู้และการจัดการ (Financial and Operation Auditing)	3	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ)	1			15	

ที่	หน่วยรับตรวจ	(1) ระดับ ความเสี่ยง	กิจกรรม ที่จะตรวจสอบ	(2) ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคน/วัน			หมายเหตุ
					2560	2561	2562	
39	คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ ผังเมือง และ นฤมิตศิลป์ (Financial and Operation Auditing)	2	6. การควบคุมภายใน 1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ) 6. การควบคุมภายใน	1	15		15	
40	กองกิจการนิสิต (Financial and Operation Auditing)	2	ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน หรือโครงการ 1. การตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินงาน 2. การตรวจสอบประเมินผล	1	10			
41	สถาบันวิจัยศิลปะและวัฒนธรรมอีสาน (Financial and Operation Auditing)	2	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ) 6. การควบคุมภายใน	1	10			
42	คณะสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรศาสตร์ (Financial and Operation Auditing)	2	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ	1			15	

ที่	หน่วยรับตรวจ	(1) ระดับ ความเสี่ยง	กิจกรรม ที่จะตรวจสอบ	(2) ระดับ ความเสี่ยง	ปีงบประมาณ/จำนวนคน/วัน			หมายเหตุ
					2560	2561	2562	
43	โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ฝ่ายมัธยม)	1	5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ) 6. การควบคุมภายใน 1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ) 6. การควบคุมภายใน	1		15		
44	คณะวิทยาการสารสนเทศ (Financial and Operation Auditing)	2	1. การบริหารการเงินและการบัญชี 2. การบริหารงบประมาณ 3. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ-รายได้ 4. การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ 5. การบริหารพัสดุ (ครุภัณฑ์-วัสดุ) 6. การควบคุมภายใน	_*		15		* หน่วยงานไม่ส่งคืนแบบประเมินความเสี่ยง เพื่อกรวาทแผน ฯ

AUDIT MSU

ปรึกษาได้ เข้าใจงาน

สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ชั้นล่าง อาคารบรมราชกุมารี ตำบลท่าขอนยาง อำเภอกันทรวิชัย จังหวัดมหาสารคาม

เบอร์โทรศัพท์ 043 754322-40 ต่อ 1341, 1261