

แผนการตรวจสอบระยะยาว
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๒

PLAN

หน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

แผนการตรวจสอบระยะยาว
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๒
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

ปรัชญา (philosophy)

มุ่งมั่น พัฒนา เพิ่มคุณค่าให้องค์กร

วิสัยทัศน์ (Vision)

เป็นหน่วยงานที่สนับสนุนภารกิจขององค์กรให้บรรลุตามเป้าหมาย

พันธกิจ (Mission)

ปฏิบัติการตรวจสอบภายในอย่างเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม เสริมเสริมกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และ
ความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหาร เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงาน
ตามภารกิจของมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลด
ความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น โดยหน่วยตรวจสอบภายในเสนอ
ข้อมูลและให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลการดำเนินงาน และ
ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ตลอดจนการ
ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง สนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานในทุกระดับของหน่วยงานในองค์กรบรรลุ
วัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าภายใต้การบริหารความเสี่ยง
การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ ซึ่งจะช่วยให้องค์กรบรรลุ
ถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

ขั้นตอนและวิธีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในบนพื้นฐานของการประเมินความเสี่ยง เพื่อ
จัดลำดับความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ โดยเลือกจากหน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงสูงมาตรวจสอบก่อน
ตามลำดับ ซึ่งการจัดทำแผนการตรวจสอบดังกล่าวเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรม
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ระยะเวลาที่กำหนด วิธีการ
ตรวจสอบ และผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้บรรลุ
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งต้องนำ
วัตถุประสงค์ และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนประจำปี มากำหนดวิธีการตรวจสอบในการ
ปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมและครบถ้วน

๓. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่เกี่ยวข้อง

๔. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๕. เพื่อให้ทราบว่า การบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุตามเป้าหมาย

๖. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงาน ตามแผนงาน/โครงการ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ตลอดจนความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า โดยเน้นผลผลิตหรือผลลัพธ์ที่ได้เป็นสำคัญ

๗. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไข และให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๘. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบถึงปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และการประเมินความเสี่ยงของระบบควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ รวมทั้งสามารถปกป้องการรั่วไหลและสูญหายของทรัพย์สินต่างๆ ได้

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศนโยบายที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operation Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๔ การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบที่เน้นผลงาน โดยทั่วไปให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงาน โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายหรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๕ การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึง การเก็บรักษา ความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูล

๑.๖ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและสินทรัพย์ รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๑.๗ การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) การตรวจสอบในเรื่องอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายต่างๆ ที่ส่งไปทางทุจริตหรือการกระทำที่ผิดกฎหมายหรือระเบียบ ข้อบังคับ โดยที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่งไปทางทุจริต

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบมติคณะรัฐมนตรี ข้อบังคับ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

๓. งานติดตามผลการตรวจสอบ

๓.๑ ติดตามผลการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๓.๒ ติดตามผลการปรับปรุงจุดอ่อนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน วิเคราะห์และประเมินระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๔. งานบริหารหน่วยตรวจสอบภายใน

๔.๑ งานวางแผนการตรวจสอบ/คู่มือการปฏิบัติงาน

๔.๒ งานแผนและงบประมาณ

๔.๓ งานแผนการพัฒนาบุคลากร

๔.๔ งานบริหารการเงินและพัสดุ

๔.๕ งานประกันคุณภาพ

๔.๖ งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบภายใน

๔.๖ งานประชาสัมพันธ์และเผยแพร่ข้อมูลหน่วยงาน

๕. งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

ผลผลิตและตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. งานตรวจสอบติดตามและประเมินผล

ผลผลิต : รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : รายงานผลการตรวจสอบครบถ้วน ถูกต้อง และทันเวลา

๒. งานให้คำปรึกษาแนะนำ

ผลผลิต : ความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจในการบริการให้คำปรึกษาแนะนำ

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : ร้อยละของความพึงพอใจต่อการบริการให้คำปรึกษาแนะนำ

ไม่ต่ำกว่า ร้อยละ ๗๐

๓. งานติดตามและสอบทานผลการตรวจสอบ

ผลผลิต : รายงานการติดตามและสอบทานผลการตรวจสอบ

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : หน่วยรับตรวจปรับปรุงการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

๔. งานสอบทานระบบควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยง

ผลผลิต : รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปส.)

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : รายงานแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด และหน่วยรับตรวจ

ดำเนินการปรับปรุงการปฏิบัติงานตามกิจกรรมการควบคุม

หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม	ปีงบประมาณ																				
	๒๕๖๐						๒๕๖๑						๒๕๖๒								
	F	P	O	C	IT	M	S	F	P	O	C	IT	M	S	F	P	O	C	IT	M	S
๗. คณะรัฐศาสตร์และนิติศาสตร์							/	/	/	/	/										
๘. คณะบริหารธุรกิจ															/	/	/	/	/		
๙. คณะสาธารณสุขศาสตร์							/	/	/	/	/										
๑๐. สำนักงานวิทยาเขต							/	/	/	/	/	/									
๑๑. คณะครุศาสตร์	/	/	/	/	/		/	/	/	/	/										
๑๒. คณะเทคโนโลยีสังคม	/	/	/	/											/	/	/	/			

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

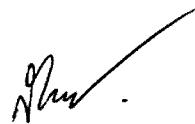
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ มีจำนวน ๒ คน ประกอบด้วย

- หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ คน (พนักงานในสถาบันอุดมศึกษา)
- นักตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ คน (พนักงานราชการ)

งบประมาณ

รายการ	ปีงบประมาณ		
	๒๕๖๐	๒๕๖๑	๒๕๖๒
งบดำเนินงาน			
- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๕๐,๐๐๐	๕๐,๐๐๐	๕๐,๐๐๐
- ค่าอบรม/สัมมนาหลักสูตรการตรวจสอบภายใน	๕๐,๐๐๐	๖๐,๐๐๐	๖๐,๐๐๐
รวม	๑๐๐,๐๐๐	๑๑๐,๐๐๐	๑๑๐,๐๐๐

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสิริก ประสมทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(รองศาสตราจารย์จรัสพันธ์ ห้วยแสน)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

ภาคผนวก

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ เป็นการประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการ เพื่อนำมาเป็นข้อมูลพิจารณาว่าควรตรวจสอบหน่วยงานหรือกิจกรรมใดบ้างให้เหมาะสมกับทรัพยากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในอันจะเป็นการป้องกันการสูญหาย/ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับส่วนราชการได้ทัน่วงที ซึ่งมีกระบวนการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ศึกษาแนวทางการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบของกระทรวงศึกษาธิการ
๒. รวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สภาพแวดล้อมและข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานและกิจกรรม เช่น โครงสร้างอัตรากำลัง แผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติงานและแผนการบริหารความเสี่ยง ระบบควบคุมภายใน กระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น
๓. กำหนดปัจจัยเสี่ยง โดยใช้แนวทางการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบของกระทรวงศึกษาธิการ โดยผู้ตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงโดยใช้ปัจจัยเสี่ยงให้ครบทุกระดับ และทุกปัจจัยตามเกณฑ์ที่กระทรวงศึกษาธิการกำหนด เพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานของหน่วยงาน ประกอบปัจจัยเสี่ยงที่กำหนดขึ้นจะครอบคลุมภารกิจของส่วนราชการทั้ง ๕ ด้าน ตามเกณฑ์การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด ได้แก่ ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการบริหารความรู้ ด้านการเงินและบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

วิธีการประเมินความเสี่ยง

๑. แจกแบบสอบถามที่แนบมาพร้อมให้ทุกหน่วยงานที่เป็นหน่วยรับตรวจ โดยอาจจัดประชุมชี้แจงทำความเข้าใจกับหน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับวัตถุประสงค์และทำความเข้าใจเกี่ยวกับแบบสอบถาม
๒. รวบรวมข้อมูลตามเกณฑ์ประเมินตามแบบสอบถามที่กำหนด
๓. ประมวลผล
 - ๑.) นำข้อมูลจากคำถามทุกด้านมาประมวลผล ให้ค่าคะแนนระดับการประเมินอยู่ในระดับใด คำนวณหาค่าคะแนนความเสี่ยงเฉลี่ยรวม

$$\text{ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยง} = \frac{\text{คะแนนความเสี่ยงของทุกปัจจัยรวมกัน}}{\text{จำนวนปัจจัยเสี่ยง}}$$

- ๒.) นำค่าเฉลี่ยที่ได้มาแปรผล ซึ่งเกณฑ์การแปรผลเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์ข้อมูล กำหนดช่วงค่าเฉลี่ยทางสถิติ ดังนี้

๔.๒๐ - ๕.๐๐	หมายความว่า	มีระดับความเสี่ยงมากที่สุด
๓.๔๐ - ๔.๑๙	หมายความว่า	มีระดับความเสี่ยงมาก
๒.๖๐ - ๓.๓๙	หมายความว่า	มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
๑.๘๐ - ๒.๕๙	หมายความว่า	มีระดับความเสี่ยงน้อย
๑.๐๐ - ๑.๗๙	หมายความว่า	มีระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด

การจัดลำดับความเสี่ยง

นำค่าคะแนนเฉลี่ยมาเรียงลำดับตามค่าคะแนนจากมากไปหาน้อย และค่าแปรผลจากค่าคะแนนเฉลี่ยดังกล่าว เป็นค่าความเสี่ยงมากที่สุด - ความเสี่ยงน้อยที่สุด โดยจำแนกตามระดับองค์กร ระดับหน่วยงาน และระดับกิจกรรม เพื่อกำหนดองค์กร หน่วยงาน และกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง ที่ควรดำเนินการตรวจสอบในแผนการตรวจสอบประจำปีต่อไป

การกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง

เป็นการสร้างแบบจำลองที่นำมาช่วยในการประเมินความเสี่ยงให้สามารถตัดสินใจได้อย่างมีเหตุมีผล ซึ่งประกอบด้วยการระบุปัจจัยเสี่ยง ซึ่งเป็นการระบุสาเหตุที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยพิจารณาจากการบริหารจัดการองค์กรโดยจะครอบคลุมทั้ง ๓ ระดับ ๑๘ ปัจจัย ตามเอกสารประกอบแนบท้าย

ผลวิเคราะห์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (เรียงลำดับความเสี่ยงสูงไปหาความเสี่ยงต่ำ)

ลำดับ	หน่วยงาน	ค่าคะแนน	ระดับความเสี่ยง
๑.	คณะอุตสาหกรรมสร้างสรรค์	๕.๐๐	ความเสี่ยงมากที่สุด
๒.	คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมเกษตร	๕.๐๐	ความเสี่ยงมากที่สุด
๓.	โครงการบัณฑิตศึกษา	๕.๐๐	ความเสี่ยงมากที่สุด
๔.	สำนักงานอธิการบดี	๕.๐๐	ความเสี่ยงมากที่สุด
๕.	คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	๕.๐๐	ความเสี่ยงมากที่สุด
๖.	คณะศิลปศาสตร์และวิทยาศาสตร์	๒.๗๒	ความเสี่ยงปานกลาง
๗.	คณะรัฐศาสตร์และนิติศาสตร์	๒.๓๔	ความเสี่ยงน้อย
๘.	คณะบริหารธุรกิจ	๒.๐๓	ความเสี่ยงน้อย
๙.	คณะสาธารณสุขศาสตร์	๑.๙๓	ความเสี่ยงน้อย
๑๐.	สำนักงานวิทยาเขต	๑.๙๐	ความเสี่ยงน้อย
๑๑.	คณะครุศาสตร์	๑.๘๘	ความเสี่ยงน้อย
๑๒.	คณะเทคโนโลยีสังคม	๑.๔๙	ความเสี่ยงน้อยที่สุด

หมายเหตุ : N/A หน่วยตรวจสอบภายในขอประเมินเป็นระดับความเสี่ยงมากที่สุด เนื่องจากไม่มีข้อมูล