



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

สำนักงานอธิการบดี

รับ

วชน 12)

วันที่ 20 ก.ย. 2567

10.42

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๑๑๙๔

ที่ ตสน. ๐๓๒/๒๕๖๗

วันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง ขอความเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานการตรวจสอบสำหรับหน่วยงานภาครัฐ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อเห็นชอบก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ ก่อนสิ้นปีงบประมาณ นั้น กอปรกับการตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และการจัดทำแผนการตรวจสอบ เป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญที่จะช่วยให้การตรวจสอบภายใน มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ภายในได้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด และแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือที่ทำให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบถึงขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดี เพื่อความเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบเรียนมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

เรียน อธิการบดี

- ☐ เพื่อโปรดทราบ
- ☐ เพื่อโปรดพิจารณา
- ☐ เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ
- ☒ เพื่อโปรดพิจารณาลงการ
- ☐ เพื่อโปรดพิจารณาอนุญาต
- ☐ เห็นควรมอบ.....
- ☐ อื่นๆ.....

(นางสาวสิริกร ประสมทอง)

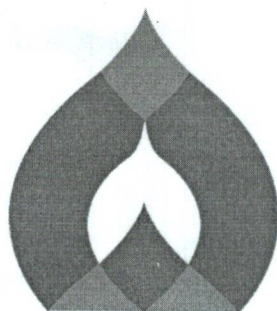
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นางศศิประภา ขนະบุญ)
หน.งานบริหารทั่วไป
สำนักงานอธิการบดี

20 ก.ย. 2567

(รองศาสตราจารย์จิระพันธ์ ห้วยแสน)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

20 ก.ย. 2567



มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

หน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

ปรัชญา (philosophy)

มุ่งมั่น พัฒนา เพิ่มคุณค่าให้องค์กร

วิสัยทัศน์ (Vision)

เป็นหน่วยงานที่สนับสนุนภารกิจขององค์กรให้บรรลุตามเป้าหมาย

พันธกิจ (Mission)

ปฏิบัติการตรวจสอบภายในอย่างเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม ส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และ
ความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

1. หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น โดยหน่วยตรวจสอบภายในเสนอข้อมูลและให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้ง ความถูกต้องเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง สนับสนุนช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ตั้งไว้และการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน เป็นขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญที่จะช่วยให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบภายในได้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด และแผนการตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือที่ทำให้ผู้บริหาร ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบถึงขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม อีกทั้งกรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้จัดทำบันทึกข้อตกลงร่วมมือในการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว342 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2559 ในการดำเนินงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จึงให้ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งเป็นเครื่องมือของหัวหน้าส่วนราชการในการติดตามตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานต่างๆ ของส่วนราชการวางแผนการตรวจสอบในเรื่องและประเด็นที่มีความเสี่ยงต่อการดำเนินงานของส่วนราชการ และตรวจสอบตามนโยบาย/ความคิดเห็นของหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อเป็นการป้องกันการเสียหายหรือการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้นต่อส่วนราชการ ตลอดจนการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง สนับสนุนช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ตั้งไว้

2. นโยบายการตรวจสอบ

2.1 มุ่งเน้นให้มีการบูรณาการตรวจสอบตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนด รวมทั้งนโยบายของหน่วยงานกำกับดูแล โดยการบูรณาการงานตรวจสอบภายในและดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

2.2 เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อน

3. วัตถุประสงค์

3.1 เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

3.2 เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่เกี่ยวข้อง

3.3 เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.4 เพื่อให้ทราบว่าการที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงานและข้อมูลที่ได้มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมทั้งระบบเข้าถึงและการเก็บรักษาข้อมูลมีความมั่นคงปลอดภัยเพียงพอเหมาะสม

3.5 เพื่อตรวจสอบการดำเนินงาน ตามแผนงาน/โครงการ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ตลอดจนมีความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่า โดยเน้นผลผลิตหรือผลลัพธ์

3.6 เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอเหมาะสม

3.7 เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไข

3.8 เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบถึงปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

4. ขอบเขตการตรวจสอบ

4.1 สอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง คณะ/สำนัก/สถาบัน 9 หน่วยงาน

4.2 หน่วยรับตรวจ

(1) สำนักงานอธิการบดี

(2) คณะเทคโนโลยีการเกษตร

(3) คณะวิศวกรรมศาสตร์และเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

(4) คณะศิลปศาสตร์

(5) คณะบริหารศาสตร์

4.3 ติดตามผลการตรวจสอบ

- (1) สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
- (2) สำนักงานอธิการบดี
- (3) สถาบันวิจัยและพัฒนา
- (4) คณะเทคโนโลยีการเกษตร
- (5) คณะวิศวกรรมศาสตร์และเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
- (6) คณะศิลปศาสตร์
- (7) คณะบริหารศาสตร์

4.2 กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ

- (1) การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
 - การรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) ได้แก่ การรับ-จ่ายเงิน การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับและการนำส่งคลังในระบบ GFMS ผ่านระบบ KTB Corporate Online
 - การเบิก-จ่ายเงิน
- (2) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
 - การจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
- (3) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing)
 - ตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินงานและการปฏิบัติงาน
 - สอบทานระบบการควบคุมภายใน
- (4) การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing)
 - ตรวจสอบการดำเนินงาน กิจกรรม/โครงการต่างๆ ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และคุ้มค่า
- (5) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
 - ระบบสารสนเทศ
- (6) การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
 - การบริหารพัสดุ
- (7) การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) การตรวจสอบในเรื่องอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายต่างๆ ที่ส่อไปทางทุจริตหรือการกระทำที่ผิดกฎหมายหรือระเบียบ ข้อบังคับ โดยที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปทางทุจริต
- (8) การตรวจติดตามผลการตรวจสอบ (Monitoring Auditing)
 - การติดตามผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน และ ข้อเสนอแนะของหัวหน้าส่วนราชการ

(9) การให้คำปรึกษาแนะนำ (Consulting Services)

-หน่วยตรวจสอบภายในให้บริการให้คำปรึกษา และตอบข้อหารือแนะนำแก่ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติ คณะรัฐมนตรี

5. ผลผลิตและตัวชี้วัดความสำเร็จ

5.1 งานตรวจสอบติดตามและประเมินผล

ผลผลิต: รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ตัวชี้วัดความสำเร็จ: รายงานผลการตรวจสอบครบถ้วน ถูกต้อง และทันเวลา

5.2 งานให้คำปรึกษาแนะนำ

ผลผลิต: ความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจในการบริการให้คำปรึกษาแนะนำ

ตัวชี้วัดความสำเร็จ: ร้อยละของความพึงพอใจต่อการบริการให้คำปรึกษาแนะนำ ไม่ต่ำกว่า ร้อยละ 70

5.3 งานติดตามและสอบทานผลการตรวจสอบ

ผลผลิต: รายงานการติดตามและสอบทานผลการตรวจสอบ

ตัวชี้วัดความสำเร็จ: หน่วยรับตรวจปรับปรุงการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

5.4 งานสอบทานระบบควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยง

ผลผลิต: รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ตัวชี้วัดความสำเร็จ: หน่วยรับตรวจดำเนินการปรับปรุงการปฏิบัติงานตามกิจกรรม

การควบคุม

5.5 งานพัฒนาวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ผลผลิต: บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในมีการฝึกอบรมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

ตัวชี้วัดความสำเร็จ: บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในมีการฝึกอบรมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน 18 ชั่วโมง / คน / ปี

6. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|-----------------------------|--------------------------|
| 1. นางสาวสิริกร ประสมทอง | หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน |
| 2. นางสาวเพชรรัตน์ คำลียงศ์ | นักตรวจสอบภายใน |
| 3. นางสาวนภาพร ก้าวพงษ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |

7. งบประมาณ

ลำดับที่	รายการ	ปีงบประมาณ 2568
1.	<u>งบดำเนินงาน</u>	
	- ค่าใช้จ่ายในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	141,560
	- ค่าใช้จ่ายในการอบรม/สัมมนาหลักสูตรการตรวจสอบภายใน	40,000
	รวม	181,560

8. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

มีส่วนช่วยให้องค์กร และหน่วยรับตรวจภายในองค์กรมีระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงมีการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง นำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวสิริกิร ประสมทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ 17 กันยายน 2567

(ลงชื่อ)



ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(รองศาสตราจารย์จระพันธ์ ห้วยแสน)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

วันที่ 20 กันยายน 2567

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นางสาวเกศริน ภัทรเปรมเจริญ)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

ประจำมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

วันที่ กันยายน 2567

รายละเอียดประกอบขอบเขตการตรวจสอบของแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

หน่วยรับผิดชอบ/ กิจกรรม	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
1. คณะ/สำนัก หน่วยรับ ตรวจ 9 หน่วยงาน	สอบทาน/ประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม ภายใน	2 ครั้ง/ปี (1) (2)	ต.ค. 67 เม.ย. 68	3/20 3/20	นางสาวสิริกร ประสมทอง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน นางสาวเพชรรัตน์ คำลียงค์ นักตรวจสอบภายใน นางสาวนภาพร ก้วพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
2. สำนักงานอธิการบดี	1. การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing) - การรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) ได้แก่ การรับ-จ่ายเงิน การ ถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับและการนำส่งคลัง ในระบบ GFMS ผ่านระบบ KTB Corporate Online - การเบิกจ่ายเงิน 2. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) - การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี ประกาศนโยบายที่เกี่ยวข้อง 3. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing)	1 ครั้ง/ปี	ต.ค.-พ.ย. 67	3/60	นางสาวสิริกร ประสมทอง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน นางสาวเพชรรัตน์ คำลียงค์ นักตรวจสอบภายใน นางสาวนภาพร ก้วพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับผิดชอบ/ กิจกรรม	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
	6. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing - ระบบสารสนเทศ)				
3. คณะเทคโนโลยี การเกษตร	1. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) - การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี ประกาศนโยบายที่เกี่ยวข้อง 2. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing) - ตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินงานและการปฏิบัติงาน 3. การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) - ตรวจสอบการดำเนินงาน กิจกรรม/โครงการ 4. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) - การบริหารพัสดุ	1 ครั้ง/ปี	ม.ค. 68	3/30	นางสาวสิริกร ประสมทอง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน นางสาวเพชรรัตน์ คำลียงค์ นักตรวจสอบภายใน นางสาวณภาพร กั้วพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
4. คณะวิศวกรรมศาสตร์ และเทคโนโลยี อุตสาหกรรม	1. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) - งบประมาณ 2. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) - การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี ประกาศนโยบายที่เกี่ยวข้อง	1 ครั้ง/ปี	เม.ย 68	3/30	นางสาวสิริกร ประสมทอง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน นางสาวเพชรรัตน์ คำลียงค์ นักตรวจสอบภายใน นางสาวณภาพร กั้วพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ/ กิจกรรม	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
	3. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing) - ตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินงานและการปฏิบัติงาน 4. การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) - ตรวจสอบการดำเนินงาน กิจกรรม/โครงการ 5. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) - การบริหารพัสดุ				
5. คณะศิลปศาสตร์	1. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) - การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี ประกาศนโยบายที่เกี่ยวข้อง 2. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing) - ตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินงานและการปฏิบัติงาน 3. การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) 4. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) - การบริหารพัสดุ	1 ครั้ง/ปี	พ.ค. 68	3/30	นางสาวสิริกร ประสมทอง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน นางสาวเพชรรัตน์ คำลียงค์ นักตรวจสอบภายใน นางสาวนภาพร ก้าวพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ/ กิจกรรม	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
6. คณะบริหารศาสตร์	1. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) - การเงินงบประมาณ 2. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) - การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี ประกาศนโยบายที่เกี่ยวข้อง 3. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing) - ตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินงานและการปฏิบัติงาน 4. การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) - ตรวจสอบการดำเนินงาน กิจกรรม/โครงการ 5. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) - การบริหารพัสดุ	1 ครั้ง/ปี	ก.ค. 68	3/40	นางสาวสิริกพร ประสมทอง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน นางสาวเพชรรัตน์ คำลียงค์ นักตรวจสอบภายใน นางสาวนภาพร กั้วพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ/ กิจกรรม	เรื่องที่ตรวจ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
7. ตรวจสอบกรณีพิเศษ	1. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) การตรวจสอบในเรื่องอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายต่างๆ ที่ส่อไปทางทุจริตหรือการกระทำที่ผิดกฎหมายหรือระเบียบ ข้อบังคับ โดยที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปทางทุจริต	ตามคำสั่ง และ นโยบาย อธิการบดี	ต.ค. 67 - ก.ย. 68	3/60	นางสาวสิริกร ประสมทอง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน นางสาวเพชรรัตน์ คำลียงค์ นักตรวจสอบภายใน นางสาวนภาพร ก้วพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน
8. คณะ/สำนัก หน่วยรับ ตรวจ	1. การตรวจติดตามผลการตรวจสอบ (Monitoring Auditing) - การติดตามผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน และข้อสั่งการของอธิการบดี ภายใน 30 วัน นับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับแจ้งรายงานผลการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายใน	7 ครั้ง/ปี	ต.ค. 67 - ก.ย. 6/8	3/140	นางสาวสิริกร ประสมทอง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน นางสาวเพชรรัตน์ คำลียงค์ นักตรวจสอบภายใน นางสาวนภาพร ก้วพงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ตารางระยะเวลาในการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ/กิจกรรม	ระยะเวลา พ.ศ. 2567				ระยะเวลา พ.ศ. 2568								จำนวน คนวัน	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.			
																พ.ศ. 2568
1.	สอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง คณะ/สำนัก หน่วยรับตรวจ 9 หน่วยงาน	↔						↔							3/40	ผู้ตรวจสอบ นางสาวสิริกร ประสมทอง นางสาวเพชรรัตน์ คำลียงค์ นางสาวนาภาพร แก้วพงษ์
	การตรวจสอบ															
2.	สำนักงานอธิการบดี	↔		↔											3/60	
3.	คณะเทคโนโลยีการเกษตร				↔										3/30	
4.	คณะวิศวกรรมศาสตร์และเทคโนโลยีอุตสาหกรรม					↔		↔							3/30	
5.	คณะศิลปศาสตร์								↔						3/30	
6.	คณะบริหารศาสตร์											↔			3/30	
7.	ตรวจสอบกรณีพิเศษ	↔												↔	3/60	
	การติดตามผลการตรวจสอบ															
8.	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน		↔												3/20	
9.	สำนักงานอธิการบดี			↔											3/20	
10.	สถาบันวิจัยและพัฒนา					↔									3/20	
11.	คณะเทคโนโลยีการเกษตร						↔								3/20	
12.	คณะวิศวกรรมศาสตร์และเทคโนโลยีอุตสาหกรรม									↔					3/20	
13.	คณะศิลปศาสตร์												↔		3/20	
14.	คณะบริหารศาสตร์													↔	3/20	

หมายเหตุ : 1. ระยะเวลาในการตรวจสอบอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

2. หากมีการเปลี่ยนแปลง ระบบการปฏิบัติงาน โครงการ ความเสี่ยง วิธีการควบคุม อาจมีการปรับเปลี่ยนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้บริหารจัดการต่อ
การเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานภาครัฐ