



แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยบูรพา

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกระบวนการหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น รวมทั้งช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยการดำเนินงานภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด ดังนั้น สำนักงานตรวจสอบภายในจึงคัดเลือกกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบด้วยวิธีการบริหารความเสี่ยง ซึ่งผลการประเมินความเสี่ยงดังกล่าวมาจากอธิการบดี ผู้ตรวจสอบภายนอก คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย โดยอธิการบดีเป็นผู้เห็นชอบ และคณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ นอกจากนี้ แผนการตรวจสอบยังมีไว้เพื่อให้มหาวิทยาลัยรับรู้ และพิจารณาความเหมาะสมถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ในช่วงเวลา ๑ ปี และให้การสนับสนุนทรัพยากรที่จำเป็นในการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจ ต่าง ๆ บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบดังกล่าว

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงาน การบริหารงาน และการกำกับติดตามด้านการเงิน วิจัย หลักสูตรการเรียนการสอน งบประมาณ สินทรัพย์ คลังยา และคลังเวชภัณฑ์ที่มีไซยา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลตามควร
๒. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลในระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย ได้แก่ ระบบสารสนเทศทางการเงินและบัญชี (SAP) และระบบฐานข้อมูลงานวิจัย (e-research) มีความน่าเชื่อถือ และถูกต้องตามควร
๓. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ได้ปฏิบัติตามข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศของมหาวิทยาลัย และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องตามควร

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการดำเนินงาน ระบบสารสนเทศ และการปฏิบัติตามข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศของมหาวิทยาลัยและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ของส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยบูรพา ทั้ง ๓ วิทยาเขต ดังนี้

วิทยาเขตบางแสน จำนวน ๒๗ ส่วนงาน ประกอบด้วย

- | | |
|--|--------------------------------|
| (๑) สำนักงานสภามหาวิทยาลัย | (๒) สำนักงานอธิการบดี |
| (๓) คณะดนตรีและการแสดง | (๔) คณะบริหารธุรกิจ |
| (๕) คณะพยาบาลศาสตร์ | (๖) คณะแพทยศาสตร์ |
| (๗) คณะเภสัชศาสตร์ | (๘) คณะภูมิสารสนเทศศาสตร์ |
| (๙) คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ | (๑๐) คณะรัฐศาสตร์และนิติศาสตร์ |
| (๑๑) คณะโลจิสติกส์ | (๑๒) คณะวิทยาการสารสนเทศ |
| (๑๓) คณะวิทยาศาสตร์ | (๑๔) คณะวิทยาศาสตร์การกีฬา |
| (๑๕) คณะวิศวกรรมศาสตร์ | (๑๖) คณะศิลปกรรมศาสตร์ |
| (๑๗) คณะศึกษาศาสตร์ | (๑๘) คณะสาธารณสุขศาสตร์ |
| (๑๙) คณะสหเวชศาสตร์ | (๒๐) วิทยาลัยนานาชาติ |
| (๒๑) วิทยาลัยวิทยาการวิจัยและวิทยาการปัญญา | (๒๒) สถาบันภาษา |
| (๒๓) สถาบันวิทยาศาสตร์ทางทะเล | (๒๔) สำนักคอมพิวเตอร์ |
| (๒๕) สำนักบริการวิชาการ | (๒๖) สำนักหอสมุด |
| (๒๗) บัณฑิตวิทยาลัย | |

วิทยาเขตจันทบุรี จำนวน ๓ ส่วนงาน ประกอบด้วย

- | | |
|-------------------------|---------------------------------|
| (๑) คณะเทคโนโลยีทางทะเล | (๒) คณะวิทยาศาสตร์และศิลปศาสตร์ |
| (๓) คณะอัญมณี | |

วิทยาเขตสระแก้ว จำนวน ๒ ส่วนงาน ประกอบด้วย

- | | |
|--------------------------|----------------------------------|
| (๑) คณะเทคโนโลยีการเกษตร | (๒) คณะวิทยาศาสตร์และสังคมศาสตร์ |
|--------------------------|----------------------------------|

กิจกรรมตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ (แผนการตรวจสอบระยะยาว)

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ.			
	๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙
๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน	✓			
๒. ตรวจสอบการบริหารจัดการโครงการวิจัย	✓			
๓. ตรวจสอบการบริหารจัดการงบประมาณ	✓			
๔. ตรวจสอบการบริหารจัดการสินทรัพย์	✓			
๕. ตรวจสอบการควบคุมคุณภาพหลักสูตรการเรียนการสอน	✓			
๖. ตรวจสอบการบริหารจัดการคลังยาและเวชภัณฑ์ที่มีไขยาของโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยบูรพา	✓			
๗. ตรวจสอบการดำเนินงานตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ		✓		
๘. ตรวจสอบการบริหารจัดการงบประมาณของโรงเรียนสาธิต "พิบูลบำเพ็ญ"		✓		
๙. ตรวจสอบการบริหารจัดการระบบสารสนเทศ		✓		
๑๐. ตรวจสอบการบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคลากร		✓		
๑๑. ตรวจสอบการบริหารจัดการแผนยุทธศาสตร์		✓		
๑๒. ตรวจสอบการดำเนินงานของโครงการบริการวิชาการต่อสังคม			✓	
๑๓. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินกองทุนสวัสดิการ			✓	
๑๔. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน			✓	
๑๕. ตรวจสอบการบริหารจัดการโครงการร้านค้าของโรงเรียนสาธิต "พิบูลบำเพ็ญ"			✓	
๑๖. ตรวจสอบการบริหารจัดการโครงการบริการวิชาการ			✓	
๑๗. ตรวจสอบการดำเนินงานในลักษณะโครงการ				✓
๑๘. ตรวจสอบการบริหารจัดการระบบเงินทดรองจ่าย				✓
๑๙. ตรวจสอบรายงานทางการเงินและบัญชี				✓

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ.			
	๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙
๒๐. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน				✓
๒๑. ตรวจสอบการดำเนินงานของงานทะเบียนและประมวลผลการศึกษา				✓

กิจกรรมตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (แผนการตรวจสอบประจำปี)

กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	จำนวนคนวัน
๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน	๑. นางสาวจันทร์เพ็ญ มณีรัตนากรณ์ ๒. นายโกวิท อธิวัฒน์กุล ๓. นางสาวชบาภรณ์ มาตแมน	๘๓
๒. ตรวจสอบการบริหารจัดการโครงการวิจัย	๑. นางสาวนัชชนันท์ ผลกาจ ๒. นายโกวิท อธิวัฒน์กุล ๓. นางสาวชบาภรณ์ มาตแมน	๑๘๙.๕
๓. ตรวจสอบการบริหารจัดการงบประมาณ	๑. นางสาวภาวิณี เจริญรัตนไพศาล ๒. นายโกวิท อธิวัฒน์กุล ๓. นางสาวชบาภรณ์ มาตแมน	๑๓๐
๔. ตรวจสอบการบริหารจัดการสินทรัพย์	๑. นางสาวปวีณา ศิริรักษ์ ๒. นายโกวิท อธิวัฒน์กุล ๓. นางสาวชบาภรณ์ มาตแมน	๑๓๙
๕. ตรวจสอบการควบคุมคุณภาพหลักสูตรการเรียนการสอน	๑. นางสาวจันทร์เพ็ญ มณีรัตนากรณ์ ๒. นายโกวิท อธิวัฒน์กุล ๓. นางสาวชบาภรณ์ มาตแมน	๘๔
๖. ตรวจสอบการบริหารจัดการคลังยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาของโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยบูรพา	๑. นางสาวภาวิณี เจริญรัตนไพศาล ๒. นายโกวิท อธิวัฒน์กุล ๓. นางสาวชบาภรณ์ มาตแมน	๖๐.๕
รวมจำนวนคนวัน		๖๘๖

ทั้งนี้ ช่วงระยะเวลาในการตรวจสอบแต่ละกิจกรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานตรวจสอบตามความเหมาะสม

ทรัพยากรที่ได้รับจัดสรรสำหรับการดำเนินงาน

๑. การดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ขอรับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ดังนี้
๑.๑ งบประมาณรายจ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดิน (เงินรายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาล) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แผนงานบุคลากรภาครัฐ รายการบุคลากรภาครัฐ งบบุคลากร จำนวน ๑,๔๑๓,๑๑๐.- บาท

๑.๒ งบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้มหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑.๒.๑ แผนงานบุคลากรภาครัฐ รายการบุคลากรภาครัฐ งบบุคลากร จำนวน ๒,๔๕๕,๑๕๐.- บาท และงบดำเนินงาน จำนวน ๓๓๖,๐๐๐.- บาท

๑.๒.๒ แผนงานจัดการศึกษาอุดมศึกษา งานสนับสนุนการจัดการศึกษา งบดำเนินงาน จำนวน ๒๙๙,๘๒๐.- บาท และงบเงินอุดหนุน จำนวน ๔๕,๒๖๐.- บาท

๒. อัตราบุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๑๐ อัตรา ประกอบด้วยนักตรวจสอบภายใน จำนวน ๙ อัตรา และเจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป จำนวน ๑ อัตรา แบ่งเป็น

๒.๑ อัตราพนักงานมหาวิทยาลัยเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน ๓ อัตรา ดังนี้

(๑) นางสาวชบาภรณ์ มาตแมน	หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน
(๒) นางสาวปวีณา ศิริรักษ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
(๓) นางวิไลลักษณ์ เสริมศรี	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปชำนาญการ

๒.๒ อัตราพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ จำนวน ๗ อัตรา ดังนี้

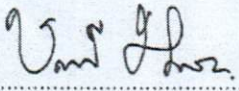
(๑) นางสาวจันทร์เพ็ญ มณีรัตนภรณ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
(๒) นางสาวภาวิณี เจริญรัตนไพศาล	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
(๓) นางสาววนัชสนันท์ ผลกาจ	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
(๔) นายโกวิท อธิวัฒน์กุล	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
(๕) อัตราว่าง	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
(๖) อัตราว่าง	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
(๗) อัตราว่าง	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

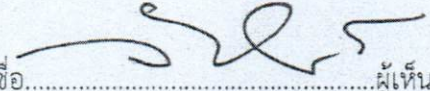
จำนวนคนวันในการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (หักวันหยุดนักขัตฤกษ์ ลาป่วย ลาพักร้อน และวันหยุดของมหาวิทยาลัย) ต่อคน จำนวน ๒๒๐ วันทำการ รวมทั้งสิ้น ๑,๕๔๐ คนวัน ประกอบด้วย

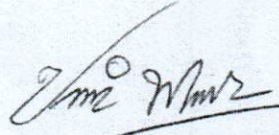
- นักตรวจสอบภายใน ๖ คน วันทำการใน ๑ ปี ๑,๓๒๐ คนวัน
- เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป ๑ คน วันทำการใน ๑ ปี ๒๒๐ คนวัน

ทั้งนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวนคนวันที่ใช้การปฏิบัติงานในแต่ละภารกิจของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

๑. งานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖	จำนวน	๖๘๖ คนวัน
๒. งานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕	จำนวน	๑๙ คนวัน
๓. งานตรวจสอบตามภารกิจประจำ	จำนวน	๒๙๘ คนวัน
๔. งานที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการบริหารงาน ของสำนักงานตรวจสอบภายใน	จำนวน	๖๑๔.๙๗ คนวัน
๕. งานมอบหมายจากอธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ	จำนวน	๓๕ คนวัน
รวมทั้งสิ้น	จำนวน	๑,๖๕๒.๙๗ คนวัน

ลงชื่อ.....ผู้เสนอ

(นางสาวชบาภรณ์ มาตม้าน)
หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้เห็นชอบ

(รองศาสตราจารย์วัชรินทร์ กาสลัก)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยบูรพา

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(นายชาติชาย พยุหนาวีชัย)
ประธานกรรมการตรวจสอบ