



แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยบูรพา

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกระบวนการหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น รวมทั้งช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยการดำเนินงานภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาวเป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด ดังนั้น สำนักงานตรวจสอบภายในจึงคัดเลือกระบบงานที่จะทำการตรวจสอบด้วยวิธีการบริหารความเสี่ยง และจัดทำแผนการตรวจสอบเพื่อเสนอต่ออธิการบดีให้ความเห็นชอบ และเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ นอกจากนี้แผนการตรวจสอบยังมีไว้เพื่อให้มหาวิทยาลัยรับรู้ และพิจารณาความเหมาะสมถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ในช่วงเวลา ๑ ปี และให้การสนับสนุนทรัพยากรที่จำเป็นในการตรวจสอบเพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจต่าง ๆ บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบดังกล่าว

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงาน การบริหารงาน และการกำกับติดตามด้านการเงิน บัญชี พัสดุ วิจัย บริการวิชาการ คลังยา และคลังเวชภัณฑ์ที่มีค่าใช้จ่าย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลตามควร
๒. เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติในระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย ได้แก่ ระบบสารสนเทศทางการเงินและบัญชี (BUU-ERP) ระบบฐานข้อมูลงานวิจัย (e-Research) ระบบสารสนเทศโครงการบริการวิชาการ (e-Projects services) และระบบสารสนเทศ Hosxp 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 | (๑๑) คณะวิทยาการสารสนเทศ |
| (๑๓) คณะวิทยาศาสตร์ | (๑๔) คณะวิทยาศาสตร์การกีฬา |
| (๑๕) คณะวิศวกรรมศาสตร์ | (๑๖) คณะศิลปกรรมศาสตร์ |
| (๑๗) คณะศึกษาศาสตร์ | (๑๘) คณะสาธารณสุขศาสตร์ |
| (๑๙) คณะสหเวชศาสตร์ | (๒๐) วิทยาลัยนานาชาติ |
| (๒๑) วิทยาลัยวิทยาการวิจัยและวิทยาการปัญญา | (๒๑) 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 |
|--------------------------|----------------------------------|

ระบบงานที่ทำการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘ (แผนการตรวจสอบระยะยาว)

พันธกิจ	ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์	งบประมาณ	ระบบ	ปีงบประมาณ พ.ศ.		
				๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙
๑. บริการสุขภาพ	<p>ยุทธศาสตร์ที่ ๓ โปรแกรม ๑๐ พัฒนาระบบบริหารประสิทธิภาพรายรับ - รายจ่าย โดยมีเป้าหมายเพื่อสร้างความมั่นคงทางการเงินขององค์กร</p> <p>ยุทธศาสตร์ที่ ๔ *</p> <ul style="list-style-type: none"> - กลยุทธ์ที่ ๘ พัฒนาศักยภาพโรงพยาบาล โดยมีเป้าหมายเพื่อเพิ่มจำนวนเตียง และอัตราการครองเตียง - กลยุทธ์ที่ ๙ ปรับระบบบริหารโรงพยาบาล โดยมีเป้าหมายเพื่อเพิ่มอัตราส่วนรายรับ/รายจ่าย (I/E Ratio) 	๖๑๘,๘๑๓,๘๐๐.๐๐	๑. การให้บริการสุขภาพ		๒๕๖๘	๒๕๖๙
๒. วิจัย	<p>ยุทธศาสตร์ที่ ๒</p> <ul style="list-style-type: none"> - โปรแกรม ๖ พัฒนาขีดความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการภาคตะวันออกด้วยวิทยาศาสตร์วิจัยและนวัตกรรม โดยมีเป้าหมายเพื่อส่งเสริมการเพิ่มระดับเทคโนโลยีและขีดความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการ - โปรแกรม ๗ ยกระดับคุณภาพและความเป็นสากลของงานวิจัยผ่านความร่วมมือการทำวิจัยกับสถาบันการศึกษาจากต่างประเทศ โดยมีเป้าหมายเพื่อเพิ่มจำนวนการอ้างอิงผลงานวิจัยของมหาวิทยาลัย 	๖๔,๗๓๑,๐๐๐.๐๐	๒. งานวิจัยและนวัตกรรม		๒๕๖๘	๒๕๖๙

พันธกิจ	ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์	งบประมาณ	ระบบ	ปีงบประมาณ พ.ศ.						
				๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐			
พันธกิจสนับสนุนการจัดการศึกษาและบริหารทั่วไป	ยุทธศาสตร์ที่ ๓ โปรแกรม ๑๐ พัฒนาระบบบริหารประสิทธิภาพรายรับ - รายจ่าย โดยมีเป้าหมายเพื่อสร้างความมั่นคงทางการเงินขององค์กร	๓,๒๙๖,๖๙๑,๕๐๐.๐๐	๓. งานคลังและทรัพย์สิน	✓						
			๔. งานโครงสร้างพื้นฐาน และยานพาหนะ		✓					
			๕. แผนงานและงบประมาณ		✓					
			๖. งานบริหารงานบุคคลและพัฒนาทรัพยากรบุคคล		✓					
			๗. งานคอมพิวเตอร์			✓				
			๘. การตรวจสอบ				✓			
			๙. การบริหารความเสี่ยง และประเมินผลการควบคุมภายใน					✓		
			๔. บริการวิชาการ	ยุทธศาสตร์ที่ ๑ โปรแกรม ๑ ระบบพัฒนาสมรรถนะกำลังคนระดับสากล โดยมีเป้าหมายเพื่อส่งเสริมศักยภาพผู้เรียน และแรงงานเพื่อตอบสนองความต้องการของสังคมทุกระดับพื้นที่และระดับสากล	๓๑๒,๕๙๙,๐๓๓.๓๖	๑๐. งานบริการวิชาการ	✓			
						๑๑. งานยุทธศาสตร์				
๕. ยุทธศาสตร์	ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การยกระดับคุณภาพการศึกษาสู่มาตรฐานสากลและการสร้างบุคลากรคุณภาพสนองต่อความต้องการของพื้นที่ภาคตะวันออก โดยมีเป้าหมายดังนี้ - เพื่อยกระดับคุณภาพการศึกษาสู่มาตรฐานระดับสากล - เพื่อผลิตบุคลากรคุณภาพตอบสนองความต้องการพื้นที่ภาคตะวันออก	๑๕๘,๙๒๗,๖๐๐.๐๐								

พันธกิจ	ยุทธศาสตร์/กลยุทธ์	งบประมาณ	ระบบ	ปีงบประมาณ พ.ศ.			
				๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐
๕. ยุทธศาสตร์ (ต่อ)	<p>ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การเป็นกลไกหลักในการขับเคลื่อนอุตสาหกรรมเป้าหมายและเป็นพื้นที่พึ่งในการพัฒนาพื้นที่ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยมีเป้าหมายดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อเป็นสถาบันอุดมศึกษาหลักในการสนับสนุนอุตสาหกรรมเป้าหมายในพื้นที่ภาคตะวันออกเฉียงเหนือด้วยงานวิจัยและนวัตกรรม - เพื่อเป็นสถาบันอุดมศึกษาหลักในการพัฒนาพื้นที่เชิงเศรษฐกิจสังคมตามเป้าหมายการพัฒนาอย่างยั่งยืน <p>ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาสู่องค์กรประสิทธิภาพสูงเพื่อการเติบโตอย่างยั่งยืน โดยมีเป้าหมายเพื่อเป็นองค์กรที่มีการบริหารจัดการที่มีผลการดำเนินงานที่ดี และมีประสิทธิภาพสูง</p>						
๖. จัดการศึกษา	<p>ยุทธศาสตร์ที่ ๑ โปรแกรม ๓ พัฒนากำลังคนระดับสูงรองรับระบบเศรษฐกิจในพื้นที่ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยมีเป้าหมายเพื่อพัฒนาหลักสูตรสร้างกำลังคนระดับสูงจากความต้องการของระบบเศรษฐกิจในพื้นที่</p>	๕๗๘,๖๔๒,๒๐๐.๐๐	๑๒. บริหารการศึกษา ๑๓. งานทะเบียนและประมวลผลการศึกษา			✓	✓
๗. พันธกิจอื่น	- ไม่มี -	-	๑๔. การบริหารงานโครงการ ร้านค้า ๑๕. การบริหารงานในลักษณะโครงการ			✓	✓

* แผนยุทธศาสตร์เพื่อการพัฒนาสู่ความเป็นเลิศ (พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๗) คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา

ระบบงานที่ทำการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (แผนการตรวจสอบประจำปี)

ระบบ	ผู้รับผิดชอบ	จำนวนคนวัน
๑. การให้บริการสุขภาพ	๑. นางสาวปวีณา ศิริรักษ์ ๒. นางสาวภาวิณี เจริญรัตน์ไพศาล	๑๒๐.๕๐
๒. งานวิจัยและนวัตกรรม	๓. นางสาวนัชชนันท์ ผลกาจ ๔. นายโกวิท อธิวัฒน์กุล	๒๓๖.๐๐
๓. งานคลังและทรัพย์สิน	๕. นางสาวชบาภรณ์ มาตแมน	๑๕๘.๕๐
๔. งานบริการวิชาการ		๑๖๔.๕๐
รวมจำนวนคนวัน		๖๗๙.๕๐

ทั้งนี้ ช่วงระยะเวลาในการตรวจสอบแต่ละระบบงาน ผู้ตรวจสอบภายในจะกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบตามความเหมาะสม

ทรัพยากรที่ได้รับจัดสรรสำหรับการดำเนินงาน

๑. การดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ขอรับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ดังนี้
 - ๑.๑ งบประมาณรายจ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดิน (เงินรายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาล) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แผนงานบุคลากรภาครัฐ รายการบุคลากรภาครัฐ งบบุคลากร จำนวน ๑,๕๐๐,๘๐๐.- บาท
 - ๑.๒ งบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้มหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
 - ๑.๒.๑ แผนงานบุคลากรภาครัฐ รายการบุคลากรภาครัฐ
 - งบบุคลากร จำนวน๒,๐๖๗,๕๐๐.-..... บาท
 - งบดำเนินงาน จำนวน๒๕๓,๕๐๐.-..... บาท
 - ๑.๒.๒ แผนงานจัดการศึกษาอุดมศึกษา งานสนับสนุนการจัดการศึกษา
 - งบดำเนินงาน จำนวน๒๐๔,๗๐๐.-..... บาท
 - งบลงทุน จำนวน-..... บาท
 - งบเงินอุดหนุน จำนวน๙๐,๐๐๐.-..... บาท
 - งบรายจ่ายอื่น จำนวน-..... บาท
๒. อัตรากำลังของสำนักงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๙ อัตรา ประกอบด้วยนักตรวจสอบภายใน จำนวน ๘ อัตรา และเจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป จำนวน ๑ อัตรา แบ่งเป็น
 - ๒.๑ อัตรากำลังงานมหาวิทยาลัยเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน ๓ อัตรา ดังนี้
 - (๑) นางสาวชบาภรณ์ มาตแมน หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน
 - (๒) นางสาวปวีณา ศิริรักษ์ นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
 - (๓) นางวิไลลักษณ์ เสริมศรี เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปชำนาญการ

๒.๒ อัตราพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ จำนวน ๖ อัตรา ดังนี้


- | | | |
|---------------------|-----------------|---------------------------|
| (๑) นางสาวภาวิณี | เจริญรัตน์ไพศาล | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| (๒) นางสาววันชนันท์ | ผลกาจ | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| (๓) นายโกวิท | อิธิวัฒน์กุล | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| (๔) อัตราว่าง | | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| (๕) อัตราว่าง | | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| (๖) อัตราว่าง | | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |


จำนวนคนวันในการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (หักวันหยุดนักขัตฤกษ์ ลาป่วย ลาพักร้อน และวันหยุดของมหาวิทยาลัย) ต่อคน จำนวน ๒๒๒ วันทำการ รวมทั้งสิ้น ๑,๓๓๒ คนวัน ประกอบด้วย

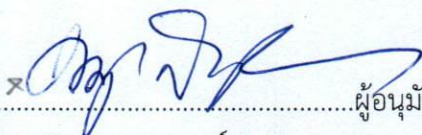
- นักตรวจสอบภายใน ๕ คน วันทำการใน ๑ ปี ๑,๑๑๐ คนวัน
- เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป ๑ คน วันทำการใน ๑ ปี ๒๒๒ คนวัน

ทั้งนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวนคนวันที่ใช้การปฏิบัติงานในแต่ละภารกิจของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

- | | | |
|---|-------|----------------|
| ๑. งานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖ | จำนวน | ๒๔.๐๐ คนวัน |
| ๒. งานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗ | จำนวน | ๖๗๙.๕๐ คนวัน |
| ๓. งานตรวจสอบตามภารกิจประจำ | จำนวน | ๓๒๐.๕๐ คนวัน |
| ๔. งานที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการบริหารงาน
ของสำนักงานตรวจสอบภายใน | จำนวน | ๕๔๕.๕๐ คนวัน |
| ๕. งานมอบหมายจากอธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ | จำนวน | ๒๕.๐๐ คนวัน |
| รวมทั้งสิ้น | จำนวน | ๑,๕๙๔.๕๐ คนวัน |

ลงชื่อ..........ผู้เสนอ
(นางสาวชบาภรณ์ มาตแมน)
หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบ
(รองศาสตราจารย์วิชรินทร์ กาสลัก)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยบูรพา

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ
(นายมนูญ สรรค์คุณากร)
ประธานกรรมการตรวจสอบ