

ตารางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยบูรพา

กิจกรรมตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ
1. รายงานฐานะเงินทรองจ่ายประจำเดือนกรกฎาคม 2561 ถึงเดือนมิถุนายน 2562 จำนวน 24 ส่วนงาน/หน่วยงาน	<ol style="list-style-type: none"> 1. เพื่อให้ทราบว่าส่วนงาน/หน่วยงาน ที่ยืมเงินจากมหาวิทยาลัยไปทรองจ่าย มีการจัดทำรายงานฐานะเงินทรองจ่าย ถูกต้องตามแบบที่มหาวิทยาลัยกำหนด 2. เพื่อให้ทราบว่าส่วนงาน/หน่วยงาน ที่ยืมเงินจากมหาวิทยาลัยไปทรองจ่าย มีระบบการบริหารจัดการที่เพียงพอ เหมาะสม และสามารถช่วยลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานของส่วนงาน/หน่วยงาน ที่อาจส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยได้ 3. เพื่อให้ทราบว่าส่วนงาน/หน่วยงาน ที่ยืมเงินจากมหาวิทยาลัยไปทรองจ่าย มียอดคงเหลือ ณ สิ้นเดือน ถูกต้อง ครบถ้วน 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ตรวจสอบสำเนารายงานเงิน-คงเหลือประจำวัน ณ สิ้นเดือน 2. ตรวจสอบรายงานงบทะขุดเงินฝากธนาคาร ณ สิ้นเดือน 3. ตรวจสอบรายงานใบสำคัญค้ำเบิก ณ สิ้นเดือน 4. ตรวจสอบรายงานลูกหนี้ค้ำค่าง ณ สิ้นเดือน 5. ตรวจสอบสำเนาทะเบียนคุมเงินทรองจ่าย ณ สิ้นเดือน
2. งบเดือนเงินงบประมาณแผ่นดิน (เฉพาะ ค่ารักษาพยาบาล) ประจำเดือนกรกฎาคม 2561 ถึงเดือนมิถุนายน 2562	<ol style="list-style-type: none"> 1. เพื่อให้ทราบว่ามหาวิทยาลัยบูรพาได้รับเงินค่ารักษาพยาบาลคนไข้ในจากสำนักงานกลางสารสนเทศบริการสุขภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน 2. เพื่อให้ทราบว่ามหาวิทยาลัยมีการบันทึกรับเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยถูกต้อง ครบถ้วน 3. เพื่อให้คำปรึกษา และข้อเสนอแนะ ที่เป็นประโยชน์แก่ผู้บริหาร /ผู้ปฏิบัติงาน 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ตรวจสอบงบเดือนเงินงบประมาณแผ่นดิน (เฉพาะ ค่ารักษาพยาบาล) 2. ตรวจสอบแบบแจ้งการโอนเงินค่ารักษาพยาบาลให้กับสถานพยาบาลของทางราชการ 3. ตรวจสอบจำนวนเงินที่รับโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบบัญชีสามมิติ

กิจกรรมตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ
<p>3. ตรวจสอบรายงานทางการเงินและบัญชี เงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำเดือนกรกฎาคม - กันยายน 2561 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และประจำเดือนตุลาคม 2561 ถึงเดือนมิถุนายน 2562 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. เพื่อให้ทราบว่ารายงานทางการเงินและบัญชี แสดงจำนวนเงินถูกต้องตามระบบบัญชีสามมิติ และเสนอมหาวิทยาลัยภายในระยะเวลาที่กำหนด 2. เพื่อให้ทราบว่ามหาวิทยาลัยมีลูกหนี้และภาระหนี้สินที่อาจเกิดผลกระทบทางการเงิน รวมทั้งมีกระบวนการติดตามที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล 3. เพื่อให้ทราบว่าข้อตรวจพบที่ผ่านมาได้รับการปรับปรุงแก้ไข หรือมีข้อจำกัดที่ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในได้ 4. เพื่อให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ปฏิบัติงาน ได้อย่างถูกต้อง 	<ol style="list-style-type: none"> 1. สอบทานความถูกต้องของ จำนวนเงิน ในรายงานทางการเงินและบัญชี 2. สอบทานระยะเวลาการเสนอรายงานทางการเงินและบัญชีต่อมหาวิทยาลัย 3. สอบทานรายงานผู้ค้างชำระเงินยืมและกระบวนการติดตามการส่งใช้เงินยืม 4. สอบทานรายงานเจ้าหนี้รายตัวคงค้าง รายงานหลักประกันสัญญา และกระบวนการติดตามการเบิกจ่าย 5. สอบทานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของรายงานผลการตรวจสอบ

กิจกรรมตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ
<p>4. ตรวจสอบการติดตาม และควบคุมงบประมาณเงินรายได้ มหาวิทยาลัยบูรพา ประจำเดือน กรกฎาคม – กันยายน 2561 และ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. เพื่อให้ทราบว่ารายได้ และการใช้จ่ายเงินงบประมาณของมหาวิทยาลัย เป็นไปตามประมาณการรายรับ และประมาณการรายจ่าย จากเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 2. เพื่อให้มั่นใจว่ามหาวิทยาลัยบูรพามีระบบการติดตาม และควบคุม การรับรายได้ และการใช้จ่ายงบประมาณ เป็นไปตามนโยบายของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 3. เพื่อให้ทราบว่าข้อตรวจพบที่ผ่านมาได้รับการปรับปรุงแก้ไข หรือมีข้อจำกัดที่ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในได้ 4. เพื่อให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์แก่มหาวิทยาลัย ส่วนงาน และผู้ปฏิบัติงาน 	<ol style="list-style-type: none"> 1. สรุปผลการรับรายได้ และการใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ตามระบบบัญชีสามมิติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 2. สอบทานการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง เฉพาะงบบุคลากร ตามรายงานแผน/ผลการปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ในระบบบัญชีสามมิติ ไตรมาสที่ 4 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 3. สอบทานระบบการติดตาม และควบคุมงบประมาณรายรับ – รายจ่าย จากเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

กิจกรรมตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ
<p>5. ตรวจสอบการติดตาม และควบคุมงบประมาณรายจ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. เพื่อให้ทราบว่าการใช้จ่ายเงินงบประมาณของมหาวิทยาลัย เป็นไปตามประมาณการรายจ่ายจากเงินแผ่นดินและเงินรายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 2. เพื่อให้มั่นใจว่ามหาวิทยาลัยบูรพามีระบบการติดตาม และควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณ เป็นไปตามนโยบายของรัฐบาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2562 3. เพื่อให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์แก่มหาวิทยาลัย ส่วนงาน และผู้ปฏิบัติงาน 	<ol style="list-style-type: none"> 1. สอบทานรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณเงินแผ่นดิน และเงินรายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 2. สอบทานระบบการติดตาม และควบคุมงบประมาณรายจ่ายจากเงินแผ่นดินและเงินรายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2562

กิจกรรมตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ
<p>6. ตรวจสอบเงินสดคงเหลือประจำวัน และการตรวจสอบการรับเงินหลังปิดบัญชี</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. เพื่อให้ทราบว่าเงินสดคงเหลือประจำวันและเงินสดรับหลังปิดบัญชีของส่วนงาน/หน่วยงานมีอยู่ถูกต้อง ครบถ้วน 2. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารจัดการเงินสดคงเหลือประจำวันของส่วนงาน/หน่วยงาน มีประสิทธิภาพเพียงพอ เหมาะสม ตามข้อบังคับระเบียบ ประกาศที่เกี่ยวข้อง 3. เพื่อให้ทราบว่าส่วนงาน/หน่วยงาน มีการบริหารจัดการเงินที่รับหลังปิดบัญชี ที่มีประสิทธิภาพเพียงพอ เหมาะสม 4. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ แก่ผู้ปฏิบัติงาน ผู้บริหาร ในการบริหารจัดการเงินสดคงเหลือประจำวัน และเงินที่รับหลังปิดบัญชี ที่ถูกต้องเหมาะสม 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ตรวจสอบเงินสดคงเหลือประจำวัน ณ วันที่เข้าทำการตรวจสอบ ได้แก่ เงินทตรง่ายที่ส่วนงาน/หน่วยงานยืมจากมหาวิทยาลัย เงินรายได้ และเงินงบประมาณแผ่นดิน 2. ตรวจสอบเงินสดรับหลังปิดบัญชี ณ วันที่เข้าทำการตรวจสอบ ได้แก่ เงินรายได้มหาวิทยาลัย 3. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน 4. ตรวจสอบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน 5. ตรวจสอบทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน ของกองคลังและทรัพย์สิน 6. ตรวจสอบเงินและเอกสารแทนตัวเงิน ที่รับหลังปิดบัญชี 7. ตรวจสอบสำเนาใบเสร็จรับเงิน ที่ใช้รับเงินหลังปิดบัญชี 8. ตรวจสอบรายงานการรับเงินประจำวัน (ทั้งหมด) จากระบบบัญชี 3 มิติ ของแต่ละส่วนงาน/หน่วยงาน 9. สอบทานระบบการเก็บรักษาเงินและเอกสารแทนตัวเงิน ที่รับหลังปิดบัญชี 10. สอบทานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

กิจกรรมตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ
7. ตรวจสอบการจัดซื้อครุภัณฑ์จากเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินรายได้มหาวิทยาลัย	<ol style="list-style-type: none"> 1. เพื่อให้ทราบว่าการได้มาครุภัณฑ์ของมหาวิทยาลัย ถูกต้อง และเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง 2. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ แก่ผู้ปฏิบัติงานผู้บริหาร ในการจัดหาครุภัณฑ์ที่ถูกต้อง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ตรวจสอบการได้มาของครุภัณฑ์ที่ได้รับงบประมาณเงินรายได้จากมหาวิทยาลัย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 100,000 บาท 2. ตรวจสอบการได้มาของครุภัณฑ์ที่ได้รับงบประมาณเงินอุดหนุนรัฐบาล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 100,000 บาท
8. การประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย	<ol style="list-style-type: none"> 1. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย มีความเพียงพอ เหมาะสม และสนับสนุนให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จ 2. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ แก่ผู้ปฏิบัติงานผู้บริหาร เกี่ยวกับการจัดวางระบบควบคุมภายในในภารกิจที่สำคัญ ของมหาวิทยาลัย 	<p>สอบทานผลการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง ของส่วนงาน/ หน่วยงาน ทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการบริหาร ด้านการเงินการบัญชี ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และด้านบริหารทรัพยากรบุคคล</p>

กิจกรรมตรวจสอบ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ
<p>9. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย บูรพา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. เพื่อให้ทราบว่ารายงานการควบคุมภายในระดับ ส่วนงานย่อย ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ครบถ้วน ถูกต้องตามแบบที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด 2. เพื่อให้ทราบว่ามหาวิทยาลัยมีระบบการควบคุมภายในเหมาะสมกับความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่ 3. เพื่อให้ทราบว่ามหาวิทยาลัยดำเนินการตามระบบควบคุม / วิธีการ ที่มหาวิทยาลัยกำหนด 4. เพื่อให้ทราบว่ามหาวิทยาลัยไม่มีความเสี่ยงหรือจุดอ่อนอื่นที่มีนัยสำคัญ นอกเหนือจากที่กำหนดไว้ 5. เพื่อให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์แก่มหาวิทยาลัย เพื่อพัฒนากระบวนการให้มีประสิทธิผล และประสิทธิภาพยิ่งขึ้น 	<ol style="list-style-type: none"> 1. สอบทานรายงานการประเมิน ผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.1 และ ปย.2) สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561 2. สอบทานหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.1) ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561 3. สอบทานรายงานแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.3) ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561 4. สอบทานแบบรายงานผลการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายใน ที่มหาวิทยาลัยกำหนด งวดที่ 1 (วันที่ 1 ตุลาคม ถึง 31 มีนาคม) และ งวดที่ 2 (วันที่ 1 เมษายน ถึง 30 กันยายน)