



## แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยบูรพา

### หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกระบวนการหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น รวมทั้งช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยการดำเนินงานภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

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

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงาน และการกำกับดูแลระบบงานต่างๆ ของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามควร ได้แก่ การบริการวิชาการ การบริการสุขภาพ การบริหารจัดการ โครงสร้างพื้นฐานและยานพาหนะ การคลังและทรัพย์สิน โครงการร้านค้า และการบริหารงานในลักษณะโครงการ
๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบสารสนเทศได้มีส่วนสนับสนุนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และข้อมูลมีความถูกต้องน่าเชื่อถือตามควร ได้แก่ ระบบสารสนเทศทางการเงินและบัญชี (BUU-ERP) ระบบสารสนเทศโครงการบริการวิชาการ (E-Projectservices) และระบบสารสนเทศ HOSxP
๓. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ได้ปฏิบัติตามข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศของมหาวิทยาลัย และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องตามควร

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบการดำเนินงาน ระบบสารสนเทศ และการปฏิบัติตามข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศของมหาวิทยาลัยและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ของส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยบูรพา ทั้ง ๓ วิทยาเขต ดังนี้

**วิทยาเขตบางแสน จำนวน ๒๕ ส่วนงาน ประกอบด้วย**

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

**วิทยาเขตจันทบุรี จำนวน ๓ ส่วนงาน ประกอบด้วย**

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

**วิทยาเขตสระแก้ว จำนวน ๒ ส่วนงาน ประกอบด้วย**

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

## ระบบงานที่ทำการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๑ (แผนการตรวจสอบระยะยาว)

พันธกิจ	งบประมาณ (ล้านบาท)	ระบบงาน	ปีงบประมาณ พ.ศ.		
			๒๕๖๙	๒๕๗๐	๒๕๗๑
๑. จัดการศึกษา <sup>๑</sup>	๑,๙๒๑.๑๔	บริหารการศึกษา อุดมศึกษา		✓	
๒. วิจัย <sup>๒</sup>	๑๑๘.๓๑	วิจัยและนวัตกรรม		✓	
๓. บริการวิชาการ <sup>๓</sup>	-	บริการวิชาการ	✓		
๔. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ศาสนา กีฬา	๒.๑๑	กิจกรรม/โครงการ			✓
๕. การมีส่วนร่วมในการพัฒนา ชุมชนและสิ่งแวดล้อม <sup>๓</sup>	๒๙.๘๗	กิจกรรม/โครงการ			✓
๖. ยุทธศาสตร์ <sup>๑-๔</sup>	๑๕๗.๕๑	ยุทธศาสตร์			✓
๗. บริการสุขภาพ <sup>๔</sup>	๘๑๑.๖๘	บริการสุขภาพ	✓		
๘. บริหารทั่วไป <sup>๔</sup>	๓,๓๕๕.๖๔	๘.๑ โครงสร้างพื้นฐาน และยานพาหนะ	✓		
		๘.๒ คลังและทรัพย์สิน	✓		
		๘.๓ แผนงานและ งบประมาณ		✓	
		๘.๔ บริหารงานบุคคลและ พัฒนาทรัพยากร บุคคล		✓	
๙. อื่นๆ <sup>๔</sup>	-	๙.๑ บริหารงานโครงการ ร้านค้า	✓		
		๙.๒ บริหารงานใน ลักษณะโครงการ	✓		

<sup>๑</sup> ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาคุณภาพ

<sup>๒</sup> ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาความรู้ผ่านการวิจัย และการสร้างนวัตกรรม เพื่อสร้างโอกาสใหม่และความพร้อมของ  
ประเทศในอนาคต

<sup>๓</sup> ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาสังคมอย่างยั่งยืน

<sup>๔</sup> ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การเพิ่มขีดความสามารถองค์กรผ่านการใช้ทรัพยากรเชิงกลยุทธ์

ระบบงานที่ทำการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (แผนการตรวจสอบประจำปี)

ระบบงาน	ผู้รับผิดชอบ	จำนวนคนวัน
๑. บริการวิชาการ	๑. นางสาวปวีณา ศิริรักษ์	๑๕๖.๕๐
๒. บริการสุขภาพ	๒. นางสาวภาวิณี เจริญรัตน์ไพศาล	๘๑.๕๐
๓. โครงสร้างพื้นฐาน และยานพาหนะ	๓. นางสาววันชัชชนันท์ ผลกาจ	๑๔๓.๕๐
๔. คลังและทรัพย์สิน	๔. นายโกวิท อธิวัฒน์กุล	
๕. บริหารงานโครงการร้านค้า	๕. นางสาวชบาภรณ์ มาตแมน	๑๖๓
๖. บริหารงานในลักษณะโครงการ		๕๔
		๑๓๓
รวมจำนวนคนวัน		๗๓๑.๕๐

ทั้งนี้ ช่วงระยะเวลาในการตรวจสอบแต่ละระบบงาน ผู้ตรวจสอบภายในจะกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานตรวจสอบตามความเหมาะสม

ทรัพยากรที่ได้รับจัดสรรสำหรับการดำเนินงาน

๑. การดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ขอรับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ดังนี้
  - ๑.๑ งบประมาณรายจ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดิน (เงินรายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาล) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ แผนงานบุคลากรภาครัฐ รายการบุคลากรภาครัฐ งบบุคลากร จำนวน ๑,๖๘๗,๑๐๐.- บาท
    - ๑.๒ งบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้มหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
      - ๑.๒.๑ แผนงานบุคลากรภาครัฐ รายการบุคลากรภาครัฐ
        - งบบุคลากร จำนวน .....๒,๑๘๐,๒๐๐.-..... บาท
        - งบดำเนินงาน จำนวน .....๑๘๓,๕๐๐.-..... บาท
      - ๑.๒.๒ แผนงานจัดการศึกษาอุดมศึกษา งานสนับสนุนการจัดการศึกษา
        - งบดำเนินงาน จำนวน .....๒๐๔,๗๐๐.-..... บาท
        - งบลงทุน จำนวน .....๒๔,๐๐๐.-..... บาท
        - งบเงินอุดหนุน จำนวน .....๑๐๘,๐๐๐.-..... บาท
        - งบรายจ่ายอื่น จำนวน .....-..... บาท
๒. อัตรานักตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๘ อัตรา แบ่งเป็น
  - ๒.๑ อัตราพนักงานมหาวิทยาลัยเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน ๒ อัตรา ดังนี้
    - (๑) นางสาวชบาภรณ์ มาตแมน หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน
    - (๒) นางสาวปวีณา ศิริรักษ์ นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๒.๒ อัตราพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ จำนวน ๖ อัตรา ดังนี้

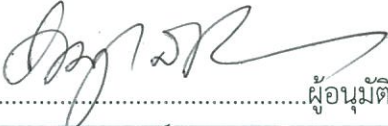
- |                     |                 |                           |
|---------------------|-----------------|---------------------------|
| (๑) นางสาวภาวิณี    | เจริญรัตน์ไพศาล | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| (๒) นางสาวนัชชนันท์ | ผลกาจ           | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| (๓) นายโกวิท        | อธิวัฒน์กุล     | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| (๔) อัตรารว่าง      |                 | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| (๕) อัตรารว่าง      |                 | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| (๖) อัตรารว่าง      |                 | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

จำนวนคนวันในการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (หักวันหยุดนักขัตฤกษ์ ลาป่วย ลาพักร้อน และวันหยุดของมหาวิทยาลัย) ต่อคน จำนวน ๒๑๙ วันทำการ รวมทั้งสิ้น ๑,๐๙๕ คนวัน ทั้งนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวนคนวันที่ใช้การปฏิบัติงานในแต่ละภารกิจของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

- |   |                      |
|---|----------------------|
| ๑. งานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๙   | จำนวน ๗๓๑.๕๐ คนวัน   |
| ๒. งานตรวจสอบตามภารกิจประจำ   | จำนวน ๑๔๓.๕๐ คนวัน   |
| ๓. งานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการบริหารงาน<br>ของสำนักงานตรวจสอบภายใน | จำนวน ๒๖๔.๑๐ คนวัน   |
| รวมทั้งสิ้น   | จำนวน ๑,๑๓๙.๑๐ คนวัน |

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

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบ  
(รองศาสตราจารย์วัชรินทร์ กาสลัก)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยบูรพา

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