



แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยบูรพา

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายใน เป็นกระบวนการหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น รวมทั้งช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยการดำเนินงานภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาวเป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด ดังนั้น สำนักงานตรวจสอบภายในจึงคัดเลือกระบบงานที่จะทำการตรวจสอบด้วยวิธีการบริหารความเสี่ยง และจัดทำแผนการตรวจสอบเพื่อเสนอต่ออธิการบดีให้ความเห็นชอบ และเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ นอกจากนี้แผนการตรวจสอบยังมีไว้เพื่อให้มหาวิทยาลัยรับรู้ และพิจารณาความเหมาะสมถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ในเวลา ๑ ปี และให้การสนับสนุนทรัพยากรที่จำเป็นในการตรวจสอบเพื่อให้การปฏิบัติงานตามภารกิจต่างๆ บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบดังกล่าว

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงาน และการกำกับดูแลระบบงานต่างๆ ของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลตามควร ได้แก่ ระบบงานกิจการนิสิต ระบบงานบริการวิชาการ ระบบงานบริการสุขภาพ ระบบงานคลังและทรัพย์สิน ระบบงานแผนและงบประมาณ และระบบบริหารงานโครงการร้านค้า
๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบเทคโนโลยีสารสนเทศได้มีส่วนสนับสนุนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และข้อมูลมีความถูกต้องน่าเชื่อถือตามควร ได้แก่ ระบบสารสนเทศด้านการเงินและบัญชี (BUU-ERP) ด้านบริการวิชาการ (E-Projectservices) ด้านบริการสุขภาพ (HOSxP) และด้านการบริหารร้านค้า (EASY-ACC)
๓. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ได้ปฏิบัติตามข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศของมหาวิทยาลัย และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง



ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการดำเนินงาน ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ของส่วนงาน ภายใต้มหาวิทยาลัยบูรพาจำนวน ๓ วิทยาเขต รวมทั้งสิ้น ๓๒ ส่วนงาน ดังนี้

วิทยาเขตบางแสน จำนวน ๒๗ ส่วนงาน ประกอบด้วย

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

วิทยาเขตจันทบุรี จำนวน ๓ ส่วนงาน ประกอบด้วย

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

วิทยาเขตสระแก้ว จำนวน ๒ ส่วนงาน ประกอบด้วย

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



ระบบงานที่ทำการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๒ (แผนการตรวจสอบระยะยาว)

พันธกิจ	งบประมาณ (ล้านบาท)	ระบบงาน	ปีงบประมาณ พ.ศ.		
			๒๕๗๐	๒๕๗๑	๒๕๗๒
๑. จัดการศึกษา ^๑	๘๙๐.๐๐	กิจการนิสิต	✓		
		การเรียนรู้ตลอดชีวิต			✓
		การบริหารการศึกษา อุดมศึกษา		✓	
๒. วิจัย ^๒	๑๓๗.๙๑	วิจัยและนวัตกรรม		✓	
๓. บริการวิชาการ ^๓	๐.๐๐	บริการวิชาการ	✓		
๔. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ศาสนา กีฬา	๒.๗๗	กิจกรรม/โครงการ			✓
๕. การมีส่วนร่วมในการพัฒนา ชุมชนและสิ่งแวดล้อม ^๓	๒๗.๖๑	กิจกรรม/โครงการ			✓
๖. ยุทธศาสตร์ ^{๑-๔}	๑๗๘.๒๕	ยุทธศาสตร์		✓	
๗. บริการสุขภาพ ^๔	๙๕๔.๕๙	บริการสุขภาพ	✓		
๘. บริหารทั่วไป ^๔	๓,๗๑๒.๔๖	คลังและทรัพย์สิน	✓		
		แผนงานและงบประมาณ	✓		
		บริหารและพัฒนา ทรัพยากรบุคคล		✓	
๙. อื่นๆ ^๔	๐.๐๐	บริหารโครงการร้านค้า	✓		

^๑ ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาคนคุณภาพ

^๒ ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาความรู้ผ่านการวิจัย และการสร้างนวัตกรรม เพื่อสร้างโอกาสใหม่และความพร้อมของ
ประเทศในอนาคต

^๓ ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การพัฒนาสังคมอย่างยั่งยืน

^๔ ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การเพิ่มขีดความสามารถองค์กรผ่านการใช้ทรัพยากรเชิงกลยุทธ์



ระบบงานที่ทำการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ (แผนการตรวจสอบประจำปี)

ระบบงาน	ผู้รับผิดชอบ	จำนวนคนวัน
๑. กิจการนิสิต	๑. นางสาวปวีณา ศิริรักษ์	๓๑.๕๐
๒. บริการวิชาการ	๒. นางสาวภาวิณี เจริญรัตน์ไพศาล	๓๑๖.๐๐
๓. บริการสุขภาพ	๓. นางสาวนัชชนันท์ ผลกาจ	๑๐๗.๕๐
๔. คลังและทรัพย์สิน	๔. นายโกวิท อธิวัฒน์กุล	๕๒.๕๐
๕. แผนและงบประมาณ	๕. นางสาวชบาภรณ์ มาตแมน	๖๒.๕๐
๖. บริหารโครงการร้านค้า		๔๔.๕๐
รวมจำนวนคนวัน		๖๑๔.๕๐

ทั้งนี้ ช่วงระยะเวลาในการตรวจสอบแต่ละระบบงาน ผู้ตรวจสอบภายในจะกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานตรวจสอบตามความเหมาะสม

ทรัพยากรที่ได้รับจัดสรรสำหรับการดำเนินงาน

๑. การดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ขอรับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ดังนี้
 - ๑.๑ งบประมาณรายจ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดิน (เงินรายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาล) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ แผนงานบุคลากรภาครัฐ รายการบุคลากรภาครัฐ งบบุคลากร จำนวนบาท
 - ๑.๑.๑ งบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้มหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐
 - ๑.๑.๑.๑ แผนงานบุคลากรภาครัฐ รายการบุคลากรภาครัฐ
 - งบบุคลากร จำนวน บาท
 - งบดำเนินงาน จำนวน บาท
 - ๑.๑.๑.๒ แผนงานจัดการศึกษาอุดมศึกษา งานสนับสนุนการจัดการศึกษา
 - งบดำเนินงาน จำนวน บาท
 - งบลงทุน จำนวน บาท
 - งบเงินอุดหนุน จำนวน 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 | อิวิวัฒน์กุล | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| (๔) อัตราว่าง | | |
| (๕) อัตราว่าง | | |
| (๖) อัตราว่าง | | |

คำนวณจำนวนวันในการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยหักวันหยุด
นักชัตฤกษ์ และวันลาตามสิทธิของผู้ปฏิบัติงาน (ลาป่วย/ลากิจ/ลาพักผ่อน) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๗๐
ได้จำนวนทั้งสิ้น ๑,๑๐๕ วันทำการ (๕ คน ๆ ละ ๒๒๑ วันทำการ) โดยแยกเป็นการปฏิบัติงานในแต่ละ
ภารกิจของสำนักงานฯ ดังนี้

- | | |
|---|-----------------------------|
| ๑. งานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๗๐ | จำนวน ๖๑๔.๕๐ คนวัน |
| ๒. งานตรวจสอบตามภารกิจประจำ | จำนวน ๑๓๙.๐๐ คนวัน |
| ๓. งานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการบริหารงาน
ของสำนักงานตรวจสอบภายใน | จำนวน ๒๔๑.๖๐ คนวัน |
| ๔. งานมอบหมายจากอธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ | จำนวน ๑๐๙.๙๐ คนวัน |
| รวมทั้งสิ้น | จำนวน <u>๑,๑๐๕.๐๐</u> คนวัน |

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

.....ผู้เห็นชอบ
(รองศาสตราจารย์วัชรินทร์ กาสลัก)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยบูรพา

.....ผู้อนุมัติ
(นายกอบชัย สังสิทธิสวัสดิ์)
ประธานกรรมการตรวจสอบ

