หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหาร เป็นการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน เกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ซึ่งปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ผู้ตรวจสอบภายในควรมีความเข้าใจถึงภาพรวมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน มีความรู้ในหลักการ และวิธีการตรวจสอบ รวมทั้งต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไปและตามหลักการสากล โดยสามารถเลือกใช้เทคนิคแนวทางการตรวจสอบที่เหมาะสมกับภารกิจและสภาพแวดล้อมขององค์กร เพื่อช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำเร็จแก่มหาวิทยาลัย

หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๒๕๖๕-๒๕๖๗ ครอบคลุมทุกหน่วยงานตามลำดับความเสี่ยง เช่น หน่วยงานใหม่ หน่วยงานที่ขยายการดำเนินงาน หน่วยงานที่มีการบริหารจัดการที่เกิดผลกระทบต่อการดำเนินของมหาวิทยาลัยและอื่นๆ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแล ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด **เพื่อการบรรลุเป้าหมายแผนยุทธศาสตร์ ๒๐ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๘๐) ในการเป็น มหาวิทยาลัยสมบูรณ์แบบชั้นนำของประเทศ**

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้มั่นใจว่า นโยบายการบัญชีมีความเหมาะสม การบันทึกบัญชี การจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยมีความน่าเชื่อถือ และปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับของโดยทั่วไป

๒. เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการบริหารความเสี่ยงและระบบการกำกับดูแลกิจการของมหาวิทยาลัยว่าได้ดำเนินการอย่างเหมาะสมเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบควบคุมภายในที่จัดไว้หรือมีอยู่สำหรับการดำเนินงานด้านต่างๆ ของมหาวิทยาลัย มีความรัดกุมเพียงพอต่อความมีประสิทธิผลของการดำเนินงาน การดูแลรักษาสินทรัพย์ การลดและการป้องกันความรั่วไหล ความสูญเปล่า และการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นกับทรัพยากรทุกประเภทของมหาวิทยาลัย

๔. เพื่อให้มั่นใจว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงาน เป็นไปตามนโยบาย กฎ ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานของมหาวิทยาลัย

๕. เพื่อให้มั่นใจว่า การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ และการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยได้บรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๖. เพื่อให้มั่นใจได้ว่า ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และหน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ได้มีการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขที่เหมาะสมตามกำหนดเวลา

๗. เพื่อให้มั่นใจว่า การดำเนินการด้านสารสนเทศของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีระบบ และมีการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ

๘. เพื่อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

๓ ปีงบประมาณ ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบมีทั้งสิ้น ๖ คน ณ กันยายน ๒๕๖๔ ประกอบด้วย

๑.รักษาการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ คน

๒.เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จำนวน ๔ คน

๓.เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป จำนวน ๑ คน

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. มหาวิทยาลัยมีระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลที่ดี เหมาะสม

๒. รายงานการเงินของมหาวิทยาลัยมีความน่าเชื่อถือ ไม่มีข้อสังเกตจากผู้ตรวจสอบบัญชี

๓. การปฏิบัติงานของหน่วยงาน เป็นไปตามนโยบาย กฎ ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานของมหาวิทยาลัย การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้และคุ้มค่าเกิดประโยชน์สูงสุด มากกว่าร้อยละ ๙๐

๔. การดำเนินการปรับปรุงแก้ไขที่เหมาะสมตามกำหนดเวลา ในข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และหน่วยตรวจสอบภายใน สำเร็จ ร้อยละ ๑๐๐

งบประมาณ ใช้งบประมาณตามที่ได้รับจัดสรรจากมหาวิทยาลัย

ประมาณการวันทำการ

จำนวนวัน/ปีงบประมาณ	๓๖๕	คนวัน
หัก วันหยุดตามประกาศของมหาวิทยาลัยและวันหยุดเสาร์-อาทิตย์	๑๒๑	วัน
จำนวนวันทำการทั้งสิ้นโดยประมาณ	๒๔๔	คนวัน
หัก ประมาณการลากิจ ลาป่วยและลาพักผ่อนตามสิทธิ์	๒๕	คนวัน
คงเหลือจำนวนวันทำการทั้งสิ้น	๒๑๙	คนวัน
จำนวนวันที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ทั้งสิ้น	๑,๓๑๔	คนวัน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ภารกิจ/กิจกรรม		ปีงบประมาณ (คนวัน)		
		๒๕๖๕	๒๕๖๖	๒๕๖๗
แผนงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ ๕๙.๖๗)		**๗๘๔**	**๗๘๔**	**๗๕๒**
ก.	**งานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย**	**๕๖๕**	**๕๖๕**	**๕๓๓**
	๑. งานตรวจสอบการเงินและการปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนด	๓๐๖	๓๐๖	๒๗๔
	๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี	๒๑๖	๒๔๖	๒๑๔
	๑.๒ การตรวจสอบด้านการพัสดุ	๙๐	๖๐	๖๐
	๒. งานตรวจสอบการดำเนินงาน	๑๗๔	๑๗๔	๑๗๔
	๒.๑ การตรวจสอบระบบปฏิบัติการด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย	๒๔	๒๔	๒๔
	๒.๒ การสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย	๒๕	๒๕	๒๕

ภารกิจ/กิจกรรม		ปีงบประมาณ (คนวัน)		
		๒๕๖๕	๒๕๖๖	๒๕๖๗
	๒.๓ การประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย	๘๓	๘๓	๘๓
	๒.๔ การตรวจสอบพิเศษ	๔๒	๔๒	๔๒
	๓. งานติดตามประเด็นต่างๆ	๘	๘	๘
	๓.๑ เรื่องที่อยู่ในความสนใจของสภาฯ และคณะกรรมการติดตามฯ			
	๓.๒ เรื่องที่ฝ่ายบริหารต้องการให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามสอบทาน			
	๓.๓ ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของ ๓.๓.๑ หน่วยตรวจสอบภายในจากผลการตรวจสอบปีก่อน ๓.๓.๒ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน			
	๔. งานประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ	๔๗	๔๗	๔๗
	๗. งานให้คำปรึกษาผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ	๓๐	๓๐	๓๐
ข	**งานติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลฯ**	**๒๑๙**	**๒๑๙**	**๒๑๙**
	๑. รายงานผลการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลฯ สิ้นปีงบประมาณ	๑๐๕	๑๐๕	๑๐๕
	๒. สนับสนุนคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลฯ	๕๖	๕๖	๕๖
	๓. การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานของรัฐ	๕๘	๕๘	๕๘
รวม		**๗๘๔**	**๗๘๔**	**๗๕๒**

ลำดับการเข้าตรวจสอบหน่วยงาน

ลำดับที่	หน่วยงาน	ปีงบประมาณ											
		๒๕๖๕				๒๕๖๖				๒๕๖๗			
		๑.๑	๑.๒	๒.๑	๒.๒/๒.๓	๑.๑	๑.๒	๒.๑	๒.๒/๒.๓	๑.๑	๑.๒	๒.๑	๒.๒/๒.๓
๑	บัณฑิตวิทยาลัย					√							
๒	วิทยาลัยทันตแพทยศาสตร์นานาชาติ	√				√				√			
๓	วิทยาลัยนานาชาติ												
๔	วิทยาลัยสัตวแพทยศาสตร์อัครราชกุมารี	√											
๕	สำนักวิชาการจัดการ					√		√					
๖	สำนักวิชาพยาบาลศาสตร์					√							
๗	สำนักวิชาพหุภาษาและการศึกษาทั่วไป								√				
๘	สำนักวิชารัฐศาสตร์และนิติศาสตร์					√							
๙	สำนักวิชาวิทยาศาสตร์					√							
๑๐	สำนักวิชาวิศวกรรมศาสตร์และเทคโนโลยี					√							
๑๑	สำนักวิชาศิลปศาสตร์					√							
๑๒	สำนักวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ							√		√			
๑๓	สำนักวิชาสหเวชศาสตร์									√			
๑๔	สำนักวิชาสาธารณสุขศาสตร์									√			
๑๕	สำนักวิชาสารสนเทศศาสตร์									√			

ลำดับที่	หน่วยงาน	ปีงบประมาณ											
		๒๕๖๕				๒๕๖๖				๒๕๖๗			
		๑.๑	๑.๒	๒.๑	๒.๒/๒.๓	๑.๑	๑.๒	๒.๑	๒.๒/๒.๓	๑.๑	๑.๒	๒.๑	๒.๒/๒.๓
๑๖	สำนักวิชาเทคโนโลยีการเกษตร							√		√			
๑๗	สำนักวิชาเภสัชศาสตร์									√			
๑๘	สำนักวิชาแพทยศาสตร์									√			
๑๙	คลินิกกายภาพบำบัด (สำนักวิชาสหเวชศาสตร์)	√				√				√			
๒๐	คลินิกเทคนิคการแพทย์ (สำนักวิชาสหเวชศาสตร์)	√				√				√			
๒๑	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย								√				
๒๒	ส่วนการเงินและบัญชี	√		√		√				√			
๒๓	ส่วนกิจการนักศึกษา							√	√				
๒๔	ส่วนทรัพยากรมนุษย์และองค์กร			√				√	√				
๒๕	ส่วนนิติการ							√	√				
๒๖	ส่วนบริการกลาง			√									
๒๗	ส่วนพัสดุ		√				√	√			√		
๒๘	ส่วนภูมิสถาปัตยกรรมและสิ่งแวดล้อม							√					
๒๙	ส่วนสื่อสารองค์กร							√					
๓๐	ส่วนอาคารสถานที่		√									√	
๓๑	ส่วนอำนวยการและสารบรรณ							√				√	
๓๒	ส่วนแผนงานและยุทธศาสตร์				√			√	√				√
๓๓	หน่วยประสานงานมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ กทม.								√				
๓๔	โครงการมหาวิทยาลัยสีเขียว												√
๓๕	ศูนย์การแพทย์มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์	√	√			√	√	√		√	√		
๓๖	ศูนย์กิจการนานาชาติ								√				
๓๗	ศูนย์นวัตกรรมการเรียนและการสอน							√					
๓๘	ศูนย์บรรณสารและสื่อการศึกษา							√					√
๓๙	ศูนย์บริการการศึกษา						√						
๔๐	ศูนย์บริการวิชาการ						√	√					
๔๑	ศูนย์บริหารทรัพย์สิน	√								√			
๔๒	ศูนย์สมาร์ทฟาร์ม		√			√	√	√		√	√		
๔๓	ศูนย์สหกิจศึกษาและพัฒนาอาชีพ							√				√	
๔๔	ศูนย์เครื่องมือวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี									√	√		
๔๕	ศูนย์เทคโนโลยีดิจิทัล			√		√		√			√		
๔๖	อาศรมวัฒนธรรมวลัยลักษณ์								√				
๔๗	อุทยานพฤกษศาสตร์					√		√					
๔๘	อุทยานวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี									√			√
๔๙	สถาบันวิจัยวิทยาการสุขภาพ							√					
๕๐	สถาบันวิจัยและนวัตกรรม							√					

<u>หมายเหตุ</u> เรื่องที่ตรวจกำหนดตามขอบเขตแผนงานตรวจสอบ ดังนี้

๑. งานตรวจสอบการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ

๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี

๑.๒ การตรวจสอบด้านการพัสดุ

๒. งานตรวจสอบการดำเนินงาน

๒.๑ การตรวจสอบระบบปฏิบัติการด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย

๒.๒ การสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย (ตรวจสอบตามแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยในแต่ละปี)

๒.๓ การประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย