แผนการตรวจสอบระยะยาว (Audit Plan)
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 – 2568
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์

หลักการและเหตุผล

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

การตรวจสอบภายในจึงเป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้บรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแล ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว จึงถือได้ว่าเป็นส่วนคำคัญและมีความจำเป็นต่อการตรวจสอบเป็นอย่างยิ่ง เนื่องกจาแผนการตรวจสอบเปรียบเสมือนเข็มทิศที่สามารถนำทางให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามแนวทางที่กำหนดอันนำไปสู่เป้าหมาย และบรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดได้อย่างมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้มั่นใจว่า นโยบายการบัญชีมีความเหมาะสม การบันทึกบัญชี การจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยมีความน่าเชื่อถือ และปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับของโดยทั่วไป
2. เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการบริหารความเสี่ยงและระบบการกำกับดูแลกิจการของมหาวิทยาลัยว่าได้ดำเนินการอย่างเหมาะสมเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
3. เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบควบคุมภายในที่จัดไว้หรือมีอยู่สำหรับการดำเนินงานด้านต่างๆ ของมหาวิทยาลัย มีความรัดกุมเพียงพอต่อความมีประสิทธิผลของการดำเนินงาน การดูแลรักษาสินทรัพย์ การลดและการป้องกันความรั่วไหล ความสูญเปล่า และการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นกับทรัพยากรทุกประเภทของมหาวิทยาลัย
4. เพื่อให้มั่นใจว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงาน เป็นไปตามนโยบาย กฎ ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานของมหาวิทยาลัย
5. เพื่อให้มั่นใจว่า การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ และการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยได้บรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
6. เพื่อให้มั่นใจได้ว่า ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และหน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ได้มีการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขที่เหมาะสมตามกำหนดเวลา
7. เพื่อให้มั่นใจว่า การดำเนินการด้านสารสนเทศของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีระบบ และมีการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ

8. เพื่อเสนอแนะเนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

3 ปีงบประมาณ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 - 2589

บุคลากรในการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน มีบุคลากรจำนวน 8 อัตรา ประกอบด้วย

1. นางจุฑารัตน์ ธานีรัตน์ รักษาการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
2. นางปรีดา โชติช่วง รักษาการแทนหัวหน้างานตรวจสอบดำเนินงาน
3. นางฉัตรหทัย สุวรรณมาลัย รักษาการแทนหัวหน้างานตรวจสอบการเงินฯ
4. นางสาวอาภาภัทร โรจนราธา ผู้ตรวจสอบภายใน
5. นางสาวกิตติยา กองผล ผู้ตรวจสอบภายใน
6. นางสาวนุสรา ช่วยตรึกตรอง ผู้ตรวจสอบภายใน
7. นางสาวพวงทอง สุขคร ผู้ตรวจสอบภายใน
8. นางสาวเบลล์ ชาโนเพ็ญศิริ เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป

งบประมาณ ใช้งบประมาณตามที่ได้รับจัดสรรจากมหาวิทยาลัย

จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด

จำนวนวันทำการของบุคลากร 1 คน 1 ปี มี 365 วัน หลักวันหยุดประจำสัปดาห์และวันหยุดตามประกาศของมหาวิทยาลัย รวม 120 วัน วันลากิจ ลาป่วยและลาพักผ่อนตามสิทธิ์ จำนวน 25วัน คงเหลือจำนวนวันทำงาน(โดยประมาณ) ทั้งปีมี 220 วันทำการต่อคน บุคลกรของหน่วยตรวจสอบภายในมีจำนวน 8 คน จึงมีวันทำการรวมตลอดทั้งปี (โดยประมาณ) 1,760 คนวัน

หน่วยรับตรวจทั้งสิ้นมีจำนวน 50 หน่วยงาน ประกอบด้วย

สำนักวิชาและวิทยาลัย 22 หน่วยงาน หน่วยงานสนับสนุน 12 หน่วยงาน และศูนย์ สถาบัน โครงการ 16 หน่วยงาน

แผนการตรวจสอบระยะยาว 3 ปี

1. **งานตรวจสอบภายใน**

งานตรวจสอบภายใน		ปีงบประมาณ		
		2566	2567	2568
1.	**งานให้ความเชื่อมั่น**			
	1. งานตรวจสอบการเงินและการปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนด			
	1.1 การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี	√	√	√
	1.2 การตรวจสอบด้านการพัสดุ	√	√	√
	2. งานตรวจสอบการดำเนินงาน			
	2.1 การตรวจสอบระบบปฏิบัติการด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย	√	√	√
	2.2 การสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย	√	√	√
	2.3 การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย	√	√	√

งานตรวจสอบภายใน		ปีงบประมาณ		
		2566	2567	2568
	2.4 การสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต	√	√	√
	2.5 การตรวจสอบระบบการจัดการข้อร้องเรียน	√	√	√
	2.6 การตรวจสอบโครงการที่มีงบประมาณสูงสุดจำนวน 2 โครงการ (P)	√	√	√
	2.7 การตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	√	√	√
	2.8 การตรวจสอบตามนโยบาย/ตรวจสอบพิเศษ	√	√	√
	3. งานติดตามผลการตรวจสอบในประเด็นต่างๆ			
	3.1 เรื่องที่อยู่ในความสนใจของสภาฯ และคณะกรรมการติดตามฯ	√	√	√
	3.2 เรื่องที่ฝ่ายบริหารต้องการให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามสอบทาน	√	√	√
	3.3 ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	√	√	√
2.	**งานให้คำปรึกษาผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ**	√	√	√

2. รายชื่อหน่วยรับตรวจ สำนักวิชา ศูนย์ สถาบัน หน่วยงาน โครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 - 2568 จำนวน 50 หน่วยงาน

ลำดับที่	หน่วยงาน	ประจำปีงบประมาณ		
		2566	2567	2568
สำนักวิชาและวิทยาลัย				
1	บัณฑิตวิทยาลัย		2.3	
2	วิทยาลัยทันตแพทยศาสตร์นานาชาติ	1.1/2.3	1.1/2.3	1.1/2.3
3	วิทยาลัยนานาชาติ			1.1/2.3
4	วิทยาลัยสัตวแพทยศาสตร์อัครราชกุมารี	1.1/2.3	1.1/2.3	1.1/2.3
5	สำนักวิชาการจัดการ			2.3
6	สำนักวิชาการบัญชีและการเงิน		1.1/2.3	
7	สำนักวิชาพยาบาลศาสตร์			2.3
8	สำนักวิชาพหุภาษาและการศึกษาทั่วไป		2.3	
9	สำนักวิชานิติศาสตร์			1.1/2.3
10	สำนักวิชารัฐศาสตร์และรัฐประสานศาสตร์		2.3	
11	สำนักวิชาวิทยาศาสตร์			2.3
12	สำนักวิชาวิศวกรรมศาสตร์และเทคโนโลยี			2.3
13	สำนักวิชาศิลปศาสตร์ *	2.3		
14	สำนักวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ		2.3	
15	สำนักวิชาสหเวชศาสตร์		2.3	
16	สำนักวิชาสาธารณสุขศาสตร์		2.3	
17	สำนักวิชาสารสนเทศศาสตร์		2.3	
18	สำนักวิชาเทคโนโลยีการเกษตร			2.3
19	สำนักวิชาเภสัชศาสตร์		2.3	

ลำดับที่	หน่วยงาน	ประจำปีงบประมาณ		
		2566	2567	2568
20	สำนักวิชาแพทยศาสตร์		2.3	
21	คลินิกกายภาพบำบัด (สำนักวิชาสหเวชศาสตร์)	1.1/2.3	1.1/2.3	1.1/2.3
22	คลินิกเทคนิคการแพทย์ (สำนักวิชาสหเวชศาสตร์)	1.1/2.3	1.1/2.3	1.1/2.3
หน่วยงานสำนักงานอธิการบดี				
1	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	2.3		
2	ส่วนการเงินและบัญชี	1.1/2.3	1.1/2.3	1.1/2.3
3	ส่วนส่งเสริมและพัฒนานักศึกษา			2.3
4	ส่วนทรัพยากรมนุษย์และองค์กร			2.1/2.2/2.3
5	ส่วนนิติการ	2.3/2.5	2.3/2.5	2.3/2.5
6	ส่วนบริการกลาง			2.1/2.3
7	ส่วนพัสดุ	1.2/2.3/2.6	1.2/2.3/2.6	1.2/2.3/2.6
8	ส่วนภูมิสถาปัตยกรรมและสิ่งแวดล้อม	1.2		
9	ส่วนสื่อสารองค์กร			2.3
10	ส่วนอาคารสถานที่			2.1/2.3
11	ส่วนอำนวยการและสารบรรณ			2.3
12	ส่วนแผนงานและยุทธศาสตร์	2.2/2.3/2.4	2.2/2.3/2.4	2.2/2.3/2.4
ศูนย์ อุทยาน สถาบัน โครงการ				
1	ศูนย์การแพทย์มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์	1.1/2.3	1.1/2.3	1.1/2.3
2	ศูนย์กิจการนานาชาติ	2.3		
3	ศูนย์นวัตกรรมการเรียนและการสอน			2.3
4	ศูนย์บรรณสารและสื่อการศึกษา	2.3		
5	ศูนย์บริการการศึกษา	2.3		
6	ศูนย์บริการวิชาการ	2.3		
7	ศูนย์บริหารทรัพย์สิน			2.3
8	ศูนย์สมาร์ทฟาร์ม	1.1/2.3	1.1/2.3	1.1/2.3
9	ศูนย์สหกิจศึกษาและพัฒนาอาชีพ	2.3		
10	ศูนย์เครื่องมือวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	1.2		
11	ศูนย์เทคโนโลยีดิจิทัล	2.7	2.7	2.7
12	ศูนย์ส่งเสริมวัฒนธรรมและการกีฬา	2.3		
13	อุทยานพฤกษศาสตร์	2.3		
14	อุทยานวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี		2.3	
15	สถาบันส่งเสริมการวิจัยและนวัตกรรมสู่ความเป็นเลิศ	2.3		
16	โครงการบริหารจัดการของเสียมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์	2.1		

<u>หมายเหตุ</u> เรื่องที่ตรวจกำหนดตามขอบเขตแผนงานตรวจสอบ ดังนี้

1. งานตรวจสอบการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ

1.1 การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี

1.2 การตรวจสอบด้านการพัสดุ

2. งานตรวจสอบการดำเนินงาน

2.1 การตรวจสอบระบบปฏิบัติการด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย

2.2 การสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

2.3 การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

2.4 การสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต

2.5 การตรวจสอบระบบการจัดการข้อร้องเรียน

2.6 การตรวจสอบโครงการที่มีงบประมาณสูงสุดจำนวน 2 โครงการ

2.7 การตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ