ห้องอธิการบดี มฟล.
เลขที่หนังสือรับ 3136
วันที่ 28 ส.ค. 2558 เวลา

ห้องรองอธิการบดี
เลขที่หนังสือรับ 0165
วันที่ 27 ส.ค. 2558

บันทึกข้อความ

ส่วนงาน หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง **โทร** 6007-9

ที่ ศธ 5913/ตส.0103 **วันที่** 26 สิงหาคม 2558

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

เรียน อธิการบดี

ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและติดตามการดำเนินการ มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง ในการประชุมครั้งที่ 4/2558 เมื่อวันที่ 21 สิงหาคม 2558 มีมติเห็นชอบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ) สรุปดังนี้

1. ตรวจสอบหน่วยงาน จำนวน 18 หน่วยงาน เป็นการตรวจสอบการดำเนินงาน จำนวน 3 หน่วยงาน การควบคุมและรายงานวัสดุ จำนวน 3 หน่วยงาน การควบคุมดูแลสารสนเทศ จำนวน 1 หน่วยงานและการคืนเงินทดรองจ่าย 11 หน่วยงาน

2. สอบทานระบบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย จำนวน 9 การดำเนินงาน ประกอบด้วย

2.1 การรับ-จ่ายงบประมาณ

2.2 การจัดซื้อ/จัดจ้าง

2.3 การดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการ

2.4 การประกันคุณภาพการศึกษา

2.5 ผลการประเมินคำรับรองการปฏิบัติงาน

2.6 การบริหารความเสี่ยง

2.7 การประเมินผลการควบคุมภายใน

2.8 การจัดทำงบการเงิน

2.9 การดำเนินงาน และการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยบริการทางวิชาการ

3. ตรวจติดตามการดำเนินงาน ดังนี้

3.1 การปฏิบัติตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะหน่วยงาน/งานที่ตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

3.2 ติดตามผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน(ถ้ามี)

3.3 ติดตามประเด็นต่าง ๆ เช่น ประเด็นที่อยู่ในความสนใจของสภามหาวิทยาลัยและผู้บริหาร เป็นต้น

เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้อง จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีมติเห็นชอบแล้ว ด้วยจักเป็นพระคุณยิ่ง

(นางสาวสิขรินทร์ แสงจันทร์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดี
เห็นสมควรอนุมัติ ตามเสนอ
พิทยพา นกกัน
(อาจารย์ ดร.มัชฌิมา นราดิศร)
รองอธิการบดี
28 ส.ค. 2558

(รองศาสตราจารย์ ดร.วันชัย ศิริชนะ)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง
- 1 ก.ย. 2558

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง

แผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ที่	โครงการ/กิจกรรม/หน่วยงาน/งานที่ดำเนินการ	ผลสำเร็จในการตรวจสอบ	จำนวนครั้งการปฏิบัติ	ช่วงเวลาที่ตรวจสอบ											
				ไตรมาสที่ 1			ไตรมาสที่ 2			ไตรมาสที่ 3			ไตรมาสที่ 4		
				ต.ค	พ.ย	ธ.ค	ม.ค	ก.พ	มี.ค	เม.ย	พ.ค	มิ.ย	ก.ค	ส.ค	ก.ย
1	การตรวจสอบหน่วยงาน														
1.1	การดำเนินงาน														
	1. สำนักงานจัดการทรัพย์สินทางปัญญาและพัฒนานวัตกรรม	1 รายงาน	1												
	2. ศูนย์กีฬามหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง	1 รายงาน	1												
	3. โครงการทัตกรรมบรมราชชนนี	1 รายงาน	1												
	<u>วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ</u> - เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานจัดวางการควบคุมภายในที่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน - เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการ - เพื่อให้มั่นใจว่ามีการใช้จ่ายงบประมาณมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล - เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินการเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ														
	<u>วิธีการตรวจสอบ</u> - สอบทานการจัดวางการควบคุมภายใน - สอบทานผลการดำเนินการโครงการตามแผนปฏิบัติการ - ตรวจสอบการดำเนินงาน ด้านการเงินการปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - สอบทานผลการใช้จ่ายงบประมาณเปรียบเทียบกับแผน														
1.2	การควบคุมและรายงานวัสดุ														
	1. สำนักวิชาแพทยศาสตร์	1 รายงาน	1												
	2. สำนักวิชาพยาบาลศาสตร์	1 รายงาน	1												
	3. ส่วนอาคารสถานที่	1 รายงาน	1												
	<u>วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ</u> - เพื่อให้มั่นใจว่า หน่วยงานควบคุมและรายงานวัสดุตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวงว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2558 และสอดคล้องกับข้อมูลที่ปรากฏตามระบบบริหารทรัพยากรองค์กร(MFU-ERP)														
	<u>วิธีการตรวจสอบ</u> - สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับวัสดุของหน่วยงานตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวงว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2558 - สุ่มตรวจนับวัสดุเปรียบเทียบกับรายงานวัสดุคงเหลือจากระบบบริหารทรัพยากรองค์กร(MFU-ERP)														

ที่	โครงการ/กิจกรรม/หน่วยงาน/งานที่ดำเนินการ	ผลสำเร็จในการตรวจสอบ	จำนวนครั้งการปฏิบัติ	ช่วงเวลาที่ตรวจสอบ											
				ไตรมาสที่ 1			ไตรมาสที่ 2			ไตรมาสที่ 3			ไตรมาสที่ 4		
				ต.ค	พ.ย	ธ.ค	ม.ค	ก.พ	มี.ค	เม.ย	พ.ค	มิ.ย	ก.ค	ส.ค.	ก.ย
1.3	การควบคุมดูแลสารสนเทศ ศูนย์บริการเทคโนโลยีสารสนเทศ <u>วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ</u> เพื่อมั่นใจว่าศูนย์บริการเทคโนโลยีสารสนเทศ จัดวางระบบการควบคุมด้านการรักษาความปลอดภัยระบบสารสนเทศตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. 2550 และประกาศคณะกรรมการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ เรื่องแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยภายของรัฐ พ.ศ. 2553 <u>วิธีการตรวจสอบ</u> - สอบถามการจัดวาง สอบทานเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง	1 รายงาน	1												
1.4	การคืนเงินทดรองจ่าย														
	1. สำนักวิชานวัตกรรมสังคม	1 รายงาน	1												
	2. สำนักวิชาจีนวิทยา	1 รายงาน	1												
	3. ส่วนทะเบียนและประมวลผล	1 รายงาน	1												
	4. ส่วนประกันคุณภาพการศึกษาและพัฒนาหลักสูตร	1 รายงาน	1												
	5. ส่วนพัฒนาความสัมพันธ์ระหว่างประเทศ	1 รายงาน	1												
	6. สำนักงานให้คำปรึกษาและช่วยเหลือนักศึกษา	1 รายงาน	1												
	7. หน่วยพัฒนาการเรียนการสอน	1 รายงาน	1												
	8. ส่วนนโยบายและแผน	1 รายงาน	1												
	9. สถาบันการศึกษาและจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	1 รายงาน	1												
	10. โครงการจัดตั้งหน่วยความร่วมมือทางวิชาการฝรั่งเศส-อนุภูมิภาคลุ่มน้ำโขง	1 รายงาน	1												
	11. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	1 รายงาน	1												
	<u>วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ</u> - เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานคืนเงินทดรองตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง ว่าด้วยการยืมเงินทดรองจ่ายของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2542 - เพื่อทราบปัญหา/อุปสรรคในการควบคุมการคืนเงินทดรองจ่าย <u>วิธีการตรวจสอบ</u> - สอบทานการควบคุมการคืนเงินทดรองจ่ายของหน่วยงานด้วยแบบสอบถาม - วิเคราะห์การคืนเงินทดรองจ่าย - สำรวจปัญหา/อุปสรรคในการควบคุมการคืนเงินทดรองจ่าย														

ที่	โครงการ/กิจกรรม/หน่วยงาน/งานที่ดำเนินการ	ผลสำเร็จในการตรวจสอบ	จำนวนครั้งการปฏิบัติ	ช่วงเวลาที่ตรวจสอบ											
				ไตรมาสที่ 1			ไตรมาสที่ 2			ไตรมาสที่ 3			ไตรมาสที่ 4		
				ต.ค	พ.ย	ธ.ค	ม.ค	ก.พ	มี.ค	เม.ย	พ.ค	มิ.ย	ก.ค	ส.ค.	ก.ย
2	สอบทานระบบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย จำนวน 9 การดำเนินงาน														
	2.1 การรับ-จ่ายงบประมาณ	4 รายงาน	4												
	2.2 การจัดซื้อ/จัดจ้าง	4 รายงาน	4												
	2.3 การดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการ	4 รายงาน	4												
	2.4 การประกันคุณภาพการศึกษา	1 รายงาน	1												
	2.5 ผลการประเมินคำรับรองการปฏิบัติงาน	1 รายงาน	1												
	<u>วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ</u> - เพื่อให้มั่นใจว่า การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล - เพื่อให้มั่นใจว่าการรับ-จ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้และคุ้มค่า <u>วิธีการตรวจสอบ</u> - สอบทานการรับจ่ายงบประมาณเปรียบเทียบกับแผนที่กำหนดไว้ - สอบทานผลการจัดซื้อจัดจ้าง - สอบทานผลการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการ - สอบทานผลการประเมินประกันคุณภาพการศึกษาภายในประจำปีการศึกษา - สอบทานผลการประเมินคำรับรอง การปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ														
	2.6 การบริหารความเสี่ยง	1 รายงาน	1												
	<u>วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ</u> - เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการบริหารความเสี่ยง และระบบงานเพื่อเตรียมความพร้อมรองรับเหตุวิกฤติซึ่งฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวงจัดให้มีขึ้นเป็นระบบงานที่ดี <u>วิธีการตรวจสอบ</u> - สอบทานผลการประเมินระบบบริหาร ความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ														
	2.7 การประเมินผลการควบคุมภายใน	1 รายงาน	1												
	<u>วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ</u> - เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยมีการปฏิบัติตามอย่างมีประสิทธิผล <u>วิธีการตรวจสอบ</u> - สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ														

ที่	โครงการ/กิจกรรม/หน่วยงาน/งานที่ดำเนินการ	ผลสำเร็จในการตรวจสอบ	จำนวนครั้งการปฏิบัติ	ช่วงเวลาที่ตรวจสอบ											
				ไตรมาสที่ 1			ไตรมาสที่ 2			ไตรมาสที่ 3			ไตรมาสที่ 4		
				ต.ค	พ.ย	ธ.ค	ม.ค	ก.พ	มี.ค	เม.ย	พ.ค	มิ.ย	ก.ค	ส.ค.	ก.ย
	2.8 ระบบการจัดทำงบการเงิน <u>วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ</u> - เพื่อให้มั่นใจว่า ส่วนการเงินและบัญชีจัดวางระบบการจัดทำงบการเงินอย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้ข้อมูลในงบการเงินแสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินการของมหาวิทยาลัยตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป <u>วิธีการตรวจสอบ</u> - ประเมินระบบการจัดทำงบการเงิน - ทดสอบความถูกต้องของเนื้อหาสาระของบัญชีและงบการเงิน	1 รายงาน	2												
	2.9 การดำเนินงาน และการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยบริการทางวิชาการ <u>วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ</u> - เพื่อให้มั่นใจว่ามีการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ <u>วิธีการตรวจสอบ</u> - สอบทานผลการดำเนินงานด้านการเงินและการใช้จ่ายงบประมาณ	4 รายงาน	4												
3	ตรวจติดตามประเด็นต่าง ๆ ดังนี้														
	3.1 การปฏิบัติตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะหน่วยงาน/งานที่ตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558	1 รายงาน	1												
	3.2 การดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน(ถ้ามี)	1 รายงาน	1												
	3.3 ติดตามประเด็นต่าง ๆ เช่น ประเด็นที่อยู่ในความสนใจของสภามหาวิทยาลัย และผู้บริหาร เป็นต้น <u>วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ</u> -เพื่อให้มั่นใจว่า เรื่องที่อยู่ในความสนใจของสภามหาวิทยาลัย และเรื่องที่ฝ่ายบริหารต้องการให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามสอบทานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน(สตง.) และของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่แจ้งประสานงานไปยังอธิการบดีได้รับการนำไปสู่การปฏิบัติเพื่อให้ข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนด้านต่าง ๆ ตามรายงานผลการตรวจของทั้งสองหน่วยงานได้รับการนำไปปฏิบัติเพื่อปรับปรุงแก้ไขอย่างสมเหตุสมผลภายในกำหนดเวลาที่เหมาะสม <u>วิธีการตรวจสอบ</u> - ตรวจติดตามการดำเนินการ														