ห้องอธิการบดี มฟล.
เลขที่หนังสือรับ 3502
วันที่ 15 ก.ย. 2559 เวลา ..... น.

ห้องรองอธิการบดี
เลขที่หนังสือรับ 2513
วันที่ 13 ก.ย. 2559

บันทึกข้อความ

หน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ 6007-9

ที่ ศธ 5913/ตส 0067 **วันที่** 13 กันยายน 2559

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

เรียน อธิการบดี

ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและติดตามการดำเนินการ มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง ในการประชุมครั้งที่ 2/2559 เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2559 มีมติเห็นชอบแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ) สรุปดังนี้

1. ตรวจสอบหน่วยงาน จำนวน 18 หน่วยงาน ประกอบด้วย
   - 1.1 การตรวจสอบการดำเนินงาน จำนวน 4 หน่วยงาน
   - 1.2 การดำเนินงานระบบการเงินนักศึกษา จำนวน 4 หน่วยงาน
   - 1.3 การดำเนินงานระบบการควบคุมและรายงานวัสดุ จำนวน 4 หน่วยงาน
   - 1.4 การดำเนินงานระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง จำนวน 1 หน่วยงาน
   - 1.5 การดำเนินงานระบบการควบคุมและรายงานครุภัณฑ์ จำนวน 5 หน่วยงาน
2. สอบทานระบบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย จำนวน 9 การดำเนินงาน ประกอบด้วย
   - 2.1 การรับ-จ่ายงบประมาณ
   - 2.2 การจัดซื้อ/จัดจ้าง
   - 2.3 การดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการ
   - 2.4 ผลการประเมินคำรับรองการปฏิบัติงาน
   - 2.5 การประกันคุณภาพการศึกษา
   - 2.6 การบริหารความเสี่ยง
   - 2.7 การประเมินผลการควบคุมภายใน
   - 2.8 ระบบการจัดทำงบการเงิน
   - 2.9 การดำเนินงาน และการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยบริการทางวิชาการ
3. ตรวจติดตามการดำเนินงาน ดังนี้
   - 3.1 การปฏิบัติตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะหน่วยงาน/งานที่ตรวจสอบในปีงบประมาณที่ผ่านมา
   - 3.2 ติดตามผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (ถ้ามี)
   - 3.3 ติดตามประเด็นต่าง ๆ เช่น ประเด็นที่อยู่ในความสนใจของสภามหาวิทยาลัยและผู้บริหาร เป็นต้น

เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้อง จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีมติเห็นชอบแล้ว ด้วยจักเป็นพระคุณยิ่ง

(นางสาวสิขรินทร์ แสงจันทร์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดี

เพื่อโปรดพิจารณา ทั่วไป เห็นสมควร
อนุมัติแผนตรวจสอบฯ ตามที่เสนอ

มัชฌิมา นราติศร

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.มัชฌิมา นราติศร)
รองอธิการบดี
13 ก.ย. 2559

(รองศาสตราจารย์ ดร.วันชัย ศิริชนะ)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง
15 ก.ย. 2559

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง

แผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

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. โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง	1 รายงาน	1												
	2. โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง สาขากรุงเทพมหานคร	1 รายงาน	1												
	3. วนาศรม	1 รายงาน	1												
	4. ศูนย์ความเป็นเลิศด้านการวิจัยเชื้อรา	1 รายงาน	1												
	<u>วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ</u> - เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานจัดวางการควบคุมภายในที่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน - เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการ - เพื่อให้มั่นใจว่ามีการใช้จ่ายงบประมาณมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล - เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินการเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ <u>วิธีการตรวจสอบ</u> - สอบทานการจัดวางการควบคุมภายใน - สอบทานผลการดำเนินการโครงการตามแผนปฏิบัติการ - ตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน การปฏิบัติงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ - สอบทานผลการใช้จ่ายงบประมาณเปรียบเทียบกับแผน														
1.2	การดำเนินงานระบบการเงินนักศึกษา														
	1. ส่วนทะเบียนและประมวลผล	1 รายงาน	1												
	2. ส่วนพัฒนานักศึกษา	1 รายงาน	1												
	3. สำนักงานจัดการทรัพย์สินและรายได้	1 รายงาน	1												
	4. ส่วนการเงินและบัญชี	1 รายงาน	1												
	<u>วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ</u> - เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการเงินนักศึกษาของมหาวิทยาลัยมีการควบคุมและรายงานที่ถูกต้องและครบถ้วน - เพื่อให้ทราบระบบการดำเนินการเกี่ยวกับลูกหนี้นักศึกษา - เพื่อทราบปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินการ <u>วิธีการตรวจสอบ</u> - สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเงินนักศึกษาระดับปริญญาตรี รายการค่าลงทะเบียน ค่าหอพัก ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า และเงินประกันของเสียหาย - ตรวจสอบความถูกต้องตรงกันของจำนวนเงินลูกหนี้นักศึกษาระหว่างระบบการเงินนักศึกษา (AVS) และระบบบริหารทรัพยากรองค์กร (MFU-ERP) - ตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับลูกหนี้นักศึกษาระดับปริญญาตรี รายการค่าลงทะเบียน ค่าหอพัก ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า และเงินประกันของเสียหาย - สำรวจปัญหา/อุปสรรค														

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	การดำเนินงานระบบการควบคุมและรายงานวัสดุ														
	1. ส่วนจัดหางานและฝึกงานของนักศึกษา	1 รายงาน	1												
	2. โครงการพฤกษศาสตร์มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง เฉลิมพระเกียรติ 80 พรรษา	1 รายงาน	1												
	3. ศูนย์บริการวิชาการ	1 รายงาน	1												
	4. ศูนย์ภาษาและวัฒนธรรมจีนสิรินธร	1 รายงาน	1												
	<u>วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ</u> - เพื่อให้มั่นใจว่า หน่วยงานควบคุมและรายงานวัสดุตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2558 และสอดคล้องกับข้อมูลที่ปรากฏตามระบบบริหารทรัพยากรองค์กร (MFU-ERP) - เพื่อทราบปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินการ <u>วิธีการตรวจสอบ</u> - สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับวัสดุของหน่วยงานตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2558 และแนวปฏิบัติระบบบริหารทรัพยากรองค์กร (MFU-ERP) - สุ่มตรวจนับวัสดุเปรียบเทียบกับรายงานวัสดุคงเหลือจากระบบบริหารทรัพยากรองค์กร (MFU-ERP) - สำรวจปัญหา/อุปสรรค															
1.4	การดำเนินงานระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง														
	ส่วนสารบรรณ อำนวยการ และนิติการ	1 รายงาน	1												
	<u>วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ</u> - เพื่อทราบความครบถ้วนและถูกต้องของการบันทึกข้อมูลในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง <u>วิธีการตรวจสอบ</u> - ตรวจสอบความครบถ้วนและถูกต้องของข้อมูลในระบบฯ กับเอกสารที่เกี่ยวข้อง														
1.5	งานดำเนินงานระบบการควบคุมและรายงานครุภัณฑ์														
	1. สำนักวิชาศิลปศาสตร์	1 รายงาน	1												
	2. สำนักวิชาวิทยาศาสตร์	1 รายงาน	1												
	3. สำนักวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	1 รายงาน	1												
	4. สำนักวิชาวิทยาศาสตร์เครื่องสำอาง	1 รายงาน	1												
	5. สำนักวิชาเวชศาสตร์ชะลอวัยและฟื้นฟูสุขภาพ	1 รายงาน	1												
	<u>วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ</u> - เพื่อให้มั่นใจว่า หน่วยงานมีการควบคุมและรายงานครุภัณฑ์ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง ว่าด้วย การพัสดุ พ.ศ. 2558 - เพื่อทราบปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินการ														

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
	<u>วิธีการตรวจสอบ</u> - สอบถามความเข้าใจการควบคุมและรายงานครุภัณฑ์ตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง ว่าด้วย การพัสดุ พ.ศ. 2558 และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง - ตรวจสอบการรายงานครุภัณฑ์ประจำปีเทียบกับระเบียบฯ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง - สุ่มตรวจนับครุภัณฑ์เปรียบเทียบกับรายงานครุภัณฑ์ประจำปี และข้อมูลระบบบริหารทรัพยากรองค์กร (MFU-ERP) - สำรวจปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินการ														
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 ผลการประเมินคำรับรองการปฏิบัติงาน	1 รายงาน	1												
	2.5 การประกันคุณภาพการศึกษา	1 รายงาน	1												
	<u>วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ</u> - เพื่อให้มั่นใจว่า การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล - เพื่อให้มั่นใจว่าการรับ-จ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้และคุ้มค่า <u>วิธีการตรวจสอบ</u> - สอบทานการรับจ่ายงบประมาณเปรียบเทียบกับแผนที่กำหนดไว้ - สอบทานผลการจัดซื้อจัดจ้าง - สอบทานผลการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการ - สอบทานผลการประเมินประกันคุณภาพการศึกษาภายในประจำปีการศึกษา - สอบทานผลการประเมินคำรับรอง การปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ														
	2.6 ระบบการบริหารความเสี่ยง	1 รายงาน	1												
	<u>วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ</u> - เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการบริหารความเสี่ยง และระบบงานเพื่อเตรียมความพร้อมรองรับเหตุวิกฤติซึ่งฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวงจัดให้มีขึ้นเป็นระบบงานที่ดี <u>วิธีการตรวจสอบ</u> - สอบทานผลการประเมินระบบบริหาร ความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ														

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
	2.7 การประเมินผลการควบคุมภายใน วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ - เพื่อให้มั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยมีการปฏิบัติตามอย่างมีประสิทธิผล วิธีการตรวจสอบ - สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ	1 รายงาน	1												
	2.8 ระบบการจัดทำงบการเงิน วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ - เพื่อให้มั่นใจว่า ส่วนการเงินและบัญชีจัดวางระบบการจัดทำงบการเงินอย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้ข้อมูลในงบการเงินแสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินการของมหาวิทยาลัยตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป วิธีการตรวจสอบ - ประเมินระบบการจัดทำงบการเงิน - ทดสอบความถูกต้องของเนื้อหาสาระของบัญชีและงบการเงิน	1 รายงาน	2												
	2.9 การดำเนินงาน และการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยบริการทางวิชาการ วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ - เพื่อให้มั่นใจว่ามีการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ วิธีการตรวจสอบ - สอบทานผลการดำเนินงานด้านการเงินและการใช้จ่ายงบประมาณ	4 รายงาน	4												
3	ตรวจติดตามประเด็นต่าง ๆ ดังนี้														
	3.1 การปฏิบัติตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะหน่วยงาน/งานที่ตรวจสอบในปีงบประมาณที่ผ่านมา	1 รายงาน	1												
	3.2 การดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (ถ้ามี)	1 รายงาน	1												
	3.3 ติดตามประเด็นต่าง ๆ เช่น ประเด็นที่อยู่ในความสนใจของสภามหาวิทยาลัย และผู้บริหาร เป็นต้น วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ -เพื่อให้มั่นใจว่า เรื่องที่อยู่ในความสนใจของสภามหาวิทยาลัย และเรื่องที่ฝ่ายบริหารต้องการให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามสอบทานข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่แจ้งประสานงานไปยังอธิการบดีได้รับการนำไปสู่การปฏิบัติเพื่อให้ข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนด้านต่าง ๆ ตามรายงานผลการตรวจของทั้งสองหน่วยงานได้รับการนำไปปฏิบัติเพื่อปรับปรุงแก้ไขอย่างสมเหตุสมผลภายในกำหนดเวลาที่เหมาะสม วิธีการตรวจสอบ - ตรวจติดตามการดำเนินการ														