

แผนการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ 2566

1. หลักการและเหตุผล

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของมหาวิทยาลัย โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือร่วมกับอธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา เพื่อทำความเข้าใจยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน

แผนการตรวจสอบจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้ผู้บริหารได้ทราบถึงความเหมาะสมของขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และเป็นข้อมูลในด้านการสนับสนุนการจัดสรรทรัพยากร เพื่อให้ภารกิจบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของมหาวิทยาลัย

2. แนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2566 หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ สำหรับปีงบประมาณ 2564-2567 ซึ่งเป็นแผนการตรวจสอบระยะยาว 4 ปี โดยใช้ร่วมกับเกณฑ์ที่คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยาได้ให้นโยบายไว้ ดังนี้

2.1 หน่วยงานที่ได้รับการพิจารณาให้บรรจุในแผนการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ

2.1.1 ส่วนงานบริหาร เนื่องจากงบประมาณของส่วนงานบริหารได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณเป็นสัดส่วนที่สูง ค่าใช้จ่ายส่วนกลางทั้งหมดของมหาวิทยาลัยเบิกจ่ายจากงบประมาณในส่วนนี้ โดยหน่วยตรวจสอบภายในจะประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมที่ใช้งบประมาณจากส่วนงานบริหาร ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของส่วนงาน/ หน่วยงานที่ได้รับคัดเลือกให้เป็นหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ใน 1 ปีงบประมาณ จะทำการตรวจสอบอย่างน้อย 1 กิจกรรม

2.1.2 กองคลัง เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีแบบรวมศูนย์ โดยกองคลังมีหน้าที่เบิกจ่ายและบันทึกบัญชีของทั้งมหาวิทยาลัย ซึ่งเอกสารของทุกหน่วยงานจะส่งมาเบิกจ่ายเงินและเก็บไว้ที่กองคลัง และตามประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่อง การจัดทำบัญชี รายงานการเงิน และการรายงานผลการตรวจสอบบัญชี พ.ศ. 2563 กำหนดให้กองคลังจัดทำงบทดลอง (Trial Balance) และงบทะขอยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Reconciliation Statement) ทุกสิ้นเดือน และส่งให้หน่วยตรวจสอบภายในทำการสอบทาน

2.1.3 ส่วนงานและหน่วยงานที่ระเบียบของมหาวิทยาลัยกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

2.2 การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ ในคราวประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ครั้งที่ 3/2560 เมื่อวันที่ 9 มิถุนายน 2560 มีมติให้มีการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

2.3 การตรวจสอบตามผลการจัดลำดับความเสี่ยง

จัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของส่วนงานและหน่วยงานที่จะทำการตรวจสอบ ตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ โดยมีการกำหนดเกณฑ์การประเมิน 5 ปัจจัยเสี่ยง และกำหนดน้ำหนักคะแนนของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ซึ่งได้แก่ ระยะเวลาการดำเนินงานของส่วนงาน งบประมาณรวมที่ได้รับจัดสรรจากมหาวิทยาลัย ระยะเวลาการตรวจสอบครั้งก่อน การรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในต่ออธิการบดี และสถิติการมีเรื่องร้องเรียนในส่วนงาน

3. วัตถุประสงค์

เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน มีดังนี้

3.1 การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)

สอบทานหลักฐานและเอกสารทางการเงินและทรัพย์สิน ว่ามีความถูกต้องและสมบูรณ์ การบันทึกบัญชีแยกประเภทและสรุปรวม รวมทั้งรายงานทางการเงินบัญชีได้ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

3.2 ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานตามข้อบังคับ ระเบียบ หรือประกาศที่กำหนดไว้ เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยพะเยา

3.3 การตรวจสอบการปฏิบัติงาน/ ผลการดำเนินงาน (Operation/ Performance Auditing)

การบริหารจัดการการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

3.4 การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) เพื่อให้ทราบว่าการระบบที่ทำการตรวจสอบมีความเหมาะสมและปลอดภัย มีการปฏิบัติงานทางคอมพิวเตอร์เป็นไปตามระบบอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผลตามเป้าหมายของการพัฒนามหาวิทยาลัยโดยประหยัด

4. ขอบเขตการดำเนินงาน

4.1 งานตรวจสอบด้านต่างๆ

4.1.1 การตรวจสอบหน่วยงานตามที่ระเบียบของมหาวิทยาลัยกำหนด

4.1.2 การตรวจสอบทางการเงิน

(1) สอบทานหลักฐานและเอกสารทางการเงินและทรัพย์สิน ว่ามีความถูกต้องและสมบูรณ์
(2) สอบทานงบทดลองและงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ตามประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่อง การจัดทำบัญชี รายงานการเงิน และการรายงานผลการตรวจสอบบัญชี พ.ศ. 2563

(2) ตรวจสอบเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

(3) ตรวจสอบการรับเงิน-จ่ายเงิน ไตรมาสที่ 3 ปีงบประมาณ 2566

4.1.3 การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดของหน่วยงานว่าเป็นไปตามข้อบังคับ ระเบียบ หรือประกาศที่กำหนดไว้หรือไม่

4.1.4 การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การดำเนินงาน การบริหารจัดการการใช้ทรัพยากร และผลการดำเนินงานของกิจกรรมในหน่วยรับตรวจ

4.1.5 การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ ตรวจสอบการควบคุมการจัดการภายในระบบสารสนเทศ เพื่อให้ทราบว่ามีความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4.1.6 การตรวจสอบพิเศษตามที่ฝ่ายบริหารมอบหมาย หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำ ส่อไปในทางทุจริต หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติดมิชอบ เกิดขึ้น

4.1.7 ตรวจสอบติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในครั้งก่อน โดย ดำเนินการตรวจสอบติดตามฯ ภายหลังจากหน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบ ๖๐ วัน

4.2 งานให้คำปรึกษา ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการเงินและ บัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยง

4.3 งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

4.3.1 ประสานงาน จัดเตรียม และดำเนินการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย พะเยา

4.3.2 จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

4.3.3 ประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบ ภายในประจำปี

4.3.4 จัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี และแบบรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ รอบ 6 เดือน และ 12 เดือน

4.3.5 จัดโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเข้าใจระหว่าง ผู้ตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ

4.3.6 จัดโครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งสนับสนุนให้บุคลากรได้รับการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ กรมบัญชีกลาง และหลักสูตรของสถาบันอื่นที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

4.3.7 จัดโครงการพัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน

4.4 งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

4.4.1 การตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงานตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัยพะเยา และมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยพะเยา

4.4.2 การตรวจสอบและติดตามผลตามที่อธิการบดีมอบหมาย

5. การคำนวณคน/วันที่ใช้ในการตรวจสอบ

5.1 ดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565-30 กันยายน 2566 รายละเอียดตามเอกสาร แนบ 2

5.2 บุคลากร จำนวน 6 คน มีวันทำการโดยประมาณรวมตลอดปีงบประมาณ 1,062 วัน (จำนวนคน/ วันใน 1 ปีงบประมาณ = 6 คน x 177 วันทำการ = 1,062 วัน)


หมายเหตุ การคำนวณคน/ วันที่ใช้ในการตรวจสอบ มาจากหลักการคำนวณจำนวนวันทำการของ บุคลากร 1 คน ใน 1 ปีงบประมาณ หักวันหยุดนักขัตฤกษ์ ค่าเฉลี่ยของจำนวนวันลา และวันเดินทางไปปฏิบัติงาน ของบุคลากรโดยประมาณ รวมถึงงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง คงเหลือเป็นจำนวนวันทำงาน 177 วันทำการต่อคน

6. ผู้รับผิดชอบ

6.1	นางรชิตา	ฟูแสง	นักตรวจสอบภายใน
6.2	นายสาธิต	ภาชนะ	นักตรวจสอบภายใน
6.3	นางสาวมณฑาทกา	จำปาคำ	นักตรวจสอบภายใน
6.4	นางสาวนัตดาวรรณ	แซ่อึ้ง	นักตรวจสอบภายใน
6.5	นางสาวเสาวรส	งามใจ	นักตรวจสอบภายใน
6.6	นางสาววรางคณา	มูลอินดีะ	นักตรวจสอบภายใน

7. งบดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

7.1	ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	374,000 บาท
7.2	เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อใช้ในการพัฒนาความรู้และศักยภาพบุคลากร หน่วยตรวจสอบภายในและบุคลากรหน่วยรับตรวจ	256,000 บาท
		<u>630,000</u> บาท

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวพิมพ์จันทร์ บัณฑรพงศ์)
รักษาการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้ให้ความเห็นชอบ
(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภกร พงศบางโพธิ์)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ
(ศาสตราจารย์พิเศษ อรรถพล ใหญ่สว่าง)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

รายละเอียดหน่วยรับตรวจ

ตามแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปี 2564-2567 ในปีงบประมาณ 2566 มีหน่วยรับตรวจทั้งสิ้น 14 หน่วยรับตรวจ (ไม่รวมการตรวจสอบพิเศษ) โดยสามารถแจกแจงรายละเอียดตามแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจได้ ดังนี้

1. แนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ ข้อ 2.1 หน่วยงานที่ได้รับการพิจารณาให้บรรจุในแผนการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ มีหน่วยรับตรวจอย่างน้อย จำนวน 6 หน่วยงาน ได้แก่

1.1 ส่วนงานบริหาร โดยหน่วยตรวจสอบภายในจะประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมที่ใช้งบประมาณจากส่วนงานบริหาร ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของส่วนงาน/ หน่วยงานที่ได้รับการคัดเลือกให้เป็นหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ใน 1 ปีงบประมาณ จะทำการตรวจสอบอย่างน้อย 1 กิจกรรม

1.2 กองคลัง

1.3 หน่วยงานที่ระเบียบของมหาวิทยาลัยกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบทุกปีงบประมาณ จำนวน 5 หน่วยงาน ได้แก่

1.3.1 โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา คณะแพทยศาสตร์

1.3.2 สถาบันนวัตกรรมและถ่ายทอดเทคโนโลยี

1.3.3 โรงพยาบาลทันตกรรม คณะทันตแพทยศาสตร์

1.3.4 สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ *

1.3.5 ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการเบิกจ่าย การใช้เงินทุน และผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินการตามสัญญาจากแหล่งทุนภายนอก ได้แก่ กองบริหารงานวิจัย

2. แนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ ข้อ 2.2 ระบบงานสารสนเทศ มีหน่วยรับตรวจจำนวน 1 หน่วยงาน ได้แก่ สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ *

3. แนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ ข้อ 2.3 หน่วยรับตรวจที่กำหนดตามผลการจัดลำดับความเสี่ยง มีหน่วยรับตรวจ จำนวน 8 หน่วยงาน ได้แก่

3.1 คณะพยาบาลศาสตร์

3.2 คณะวิทยาศาสตร์

3.3 สำนักงานอธิการบดี

3.4 กองบริการการศึกษา

3.5 กองอาคารสถานที่

3.6 กองกิจการนิสิต

3.7 คณะเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

3.8 คณะวิศวกรรมศาสตร์

หมายเหตุ

* คือ หน่วยรับตรวจที่ได้รับการตรวจสอบตามแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจหลายแนวทาง

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ที่	หน่วยรับตรวจ	2565			2566									
		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	สถาบันนวัตกรรมและถ่ายทอดเทคโนโลยี	←	→											
2	กองบริการการศึกษา			←	→									
3	กองกิจการนิสิต			←	→									
4	กองคลัง													
	- ตรวจสอบเงินสดและการเก็บรักษาเงิน (2 ครั้ง)	←												→
	- สอบทานงบทดลองและงบกระทบยอดเงิน ฝากธนาคาร												←	→
	- ตรวจสอบการรับเงิน-จ่ายเงิน ไตรมาสที่ 3 ปีงบประมาณ 2564													←
5	กองอาคารสถานที่				←	→								
6	คณะวิศวกรรมศาสตร์					←	→							
	- ศูนย์วิจัยและบริการวิชาการวิศวกรรม					←	→							
7	คณะวิทยาศาสตร์					←	→							
8	โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา						←	→						
9	คณะเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร							←	→					
10	คณะพยาบาลศาสตร์							←	→					
11	สำนักงานอธิการบดี									←	→			
12	สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ *									←	→			
13	โรงพยาบาลทันตกรรม											←	→	
14	กองบริหารงานวิจัย												←	→
15	ตรวจสอบพิเศษ	←												→
16	ตรวจติดตามผลการดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะครั้งก่อน													
	- สถาบันนวัตกรรมและถ่ายทอดเทคโนโลยี					←	→							
	- กองบริการการศึกษา						←	→						
	- กองกิจการนิสิต						←	→						
	- กองอาคารสถานที่							←	→					
	- คณะวิศวกรรมศาสตร์								←	→				
	- คณะวิทยาศาสตร์									←	→			
	- โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา										←	→		
	- คณะเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร											←	→	
	- คณะพยาบาลศาสตร์												←	→
	- สำนักงานอธิการบดี													←
	- สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ *													←

หมายเหตุ

ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามรายละเอียดข้างต้น รวมระยะเวลาการปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายเรียบร้อยแล้ว

* คือ หน่วยรับตรวจที่ได้รับการตรวจสอบตามแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจหลายแนวทาง