

แผนการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ 2565

1. หลักการและเหตุผล

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

แผนการตรวจสอบจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้ผู้บริหารได้ทราบถึงความเหมาะสมของขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และเป็นข้อมูลในด้านการสนับสนุนการจัดสรรทรัพยากร เพื่อให้ภารกิจบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของมหาวิทยาลัย

2. แนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2565 หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ สำหรับปีงบประมาณ 2564-2567 ซึ่งเป็นแผนการตรวจสอบระยะยาว 4 ปี โดยใช้ร่วมกับเกณฑ์ที่คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ได้ให้นโยบายไว้

2.1 หน่วยงานที่ได้รับการพิจารณาให้บรรจุในแผนการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ

2.1.1 ส่วนงานบริหารซึ่งเป็นส่วนงานที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในสัดส่วนที่สูง ค่าใช้จ่ายส่วนกลางทั้งหมดของมหาวิทยาลัยเบิกจ่ายจากงบประมาณของส่วนงานบริหาร โดยหน่วยตรวจสอบภายในจะประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมที่ใช้งบประมาณจากส่วนงานบริหาร ที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนงาน และหน่วยงานที่ได้รับคัดเลือกให้เป็นหน่วยรับตรวจ และจะทำการตรวจสอบอย่างน้อย 1 กิจกรรม ใน 1 ปีงบประมาณ

2.1.2 กองคลังซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่สนับสนุนกิจการด้านการเงินการคลัง ทั้งในส่วนของการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำรายงานทางการเงินของทั้งมหาวิทยาลัย เอกสารของทุกส่วนงานและหน่วยงานจะส่งมาเบิกจ่ายเงินและจัดเก็บไว้ที่กองคลัง และตามประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่อง การจัดทำบัญชี รายงานการเงิน และการรายงานผลการตรวจสอบบัญชี พ.ศ. 2563 กำหนดให้

กองคลังจัดทำงบทดลอง (Trial Balance) และงบทดลองยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Reconciliation Statement) ทุกสิ้นเดือน และส่งให้หน่วยตรวจสอบภายในทำการสอบทาน

2.1.3 ส่วนงานและหน่วยงานที่หน่วยตรวจสอบภายในต้องทำการตรวจสอบตามระเบียบที่มหาวิทยาลัยกำหนด

2.2 ระบบงานสารสนเทศ ซึ่งถูกกำหนดในคราวประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ครั้งที่ 3/2560 เมื่อวันที่ 9 มิถุนายน 2560 ที่มีมติให้มีการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศในแผนการตรวจสอบประจำปี

2.3 หน่วยรับตรวจที่กำหนดตามผลการจัดลำดับความเสี่ยง

หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของหน่วยรับตรวจที่จะทำการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ โดยมีการกำหนดเกณฑ์การประเมิน 5 ปัจจัยเสี่ยง และกำหนดน้ำหนักคะแนนของแต่ละปัจจัยเสี่ยง ซึ่งได้แก่ ระยะเวลาการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ งบประมาณรวมที่ได้รับจัดสรรจากมหาวิทยาลัย ระยะเวลาการตรวจสอบครั้งก่อน การรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในต่ออธิการบดี และสถิติการมีเรื่องร้องเรียนในส่วนงานหรือหน่วยงาน

3. วัตถุประสงค์

การตรวจสอบภายในมีวัตถุประสงค์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ และการดำเนินงานในภารกิจต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย ดังนี้

3.1 ด้านการเงิน (Financial Auditing)

สอบทานหลักฐานและเอกสารทางการเงินและทรัพย์สิน เพื่อให้มั่นใจว่ามีความถูกต้องและสมบูรณ์ มีการบันทึกบัญชีแยกประเภทและสรุปผลรวม รวมทั้งรายงานทางการเงินบัญชีได้มีการปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลาหรือไม่

3.2 ด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามข้อบังคับ ระเบียบ หรือประกาศที่กำหนดไว้ เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยพะเยา

3.3 ด้านการปฏิบัติงาน/ ผลการดำเนินงาน (Operation/ Performance Auditing)

สอบทานการบริหารจัดการการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มั่นใจว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีความเหมาะสม เพียงพอกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

3.4 ด้านระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing)

สอบทานการควบคุมภายในทั่วไปและการควบคุมภายในเฉพาะงานของระบบสารสนเทศที่ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบถึงความน่าเชื่อถือของข้อมูล การปกป้องดูแลรักษาทรัพย์สิน การรักษาความลับและความปลอดภัยของระบบงานสารสนเทศทางด้านคอมพิวเตอร์

4. ขอบเขตการดำเนินงาน

หน่วยตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ 2565 ครอบคลุมภารกิจด้านต่าง ๆ ดังนี้

4.1 งานตรวจสอบภายใน

4.1.1 การตรวจสอบหน่วยรับตรวจตามที่ระเบียบของมหาวิทยาลัยกำหนด

4.1.2 การตรวจสอบทางการเงิน

(1) สอบทานหลักฐานและเอกสารทางการเงินและทรัพย์สิน ว่ามีความถูกต้องและสมบูรณ์

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

(3) ตรวจสอบเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

(4) ตรวจสอบการรับเงิน-จ่ายเงิน ไตรมาสที่ 3 ปีงบประมาณ 2565

4.1.3 การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามข้อบังคับ ระเบียบ หรือประกาศที่กำหนดไว้หรือไม่

4.1.4 การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การดำเนินงาน การบริหารจัดการการใช้ทรัพยากร และผลการดำเนินงานของกิจกรรมในหน่วยรับตรวจ

4.1.5 การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ ตรวจสอบการควบคุมการจัดการภายในระบบสารสนเทศ เพื่อให้ทราบว่ามีเหมาะสมและปลอดภัย ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ และดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผลตามเป้าหมาย

4.1.6 การตรวจสอบพิเศษตามที่ฝ่ายบริหารมอบหมาย หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำส่อไปในทางทุจริต หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น

4.2 งานให้คำปรึกษา

หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการเงินและบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยงให้แก่หน่วยรับตรวจ

4.3 งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

- 4.3.1 ประสานงาน จัดเตรียม และดำเนินการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา
- 4.3.2 จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ 2566
- 4.3.3 ประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปี
- 4.3.4 จัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ 2566 และแบบรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ รอบ 6 เดือน และ 12 เดือน
- 4.3.5 จัดโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเข้าใจระหว่างผู้ตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ
- 4.3.6 จัดโครงการพัฒนาความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน
- 4.3.7 จัดโครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งสนับสนุนให้บุคลากรได้รับการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ กรมบัญชีกลาง และหลักสูตรของสถาบันอื่นที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- 4.3.8 จัดโครงการศึกษาดูงานและพัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน
- 4.3.9 จัดโครงการทบทวนแผนกลยุทธ์และแผนการปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายใน

4.4 งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

- 4.4.1 การตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงานตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา และมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยพะเยา
- 4.4.2 การตรวจสอบและติดตามผลตามที่อธิการบดีมอบหมาย

5. การคำนวณคน/วันที่ใช้ในการตรวจสอบ

5.1 ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบ วันที่ 1 ตุลาคม 2564-30 กันยายน 2565 รายละเอียดตามเอกสารแนบ 2

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

หมายเหตุ การคำนวณคน/ วันที่ใช้ในการตรวจสอบ มาจากหลักการคำนวณจำนวนวันทำการของบุคลากร 1 คน ใน 1 ปีงบประมาณ หักวันหยุดนักขัตฤกษ์ ค่าเฉลี่ยของจำนวนวันลา และวันเดินทางไปปฏิบัติงานของบุคลากร รวมถึงงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง คงเหลือเป็นจำนวนวันทำงาน 177 วันทำการต่อคน

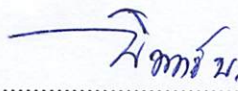
6. ผู้รับผิดชอบ


หน่วยตรวจสอบภายในมีบุคลากรตำแหน่งนักตรวจสอบภายใน จำนวน 6 คน ดังนี้

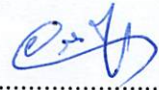
- 6.1 นางรชิตา พูแสง
- 6.2 นายสาธิต ภาชนะ
- 6.3 นางสาวมณฑาทิศา จำปาคำ
- 6.4 นางสาวนัตดาวรรณ แซ่อึ้ง
- 6.5 นางสาวเสาวรส งามใจ
- 6.6 นางสาววรางคณา มูลอินดี๊ะ

7. งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินงาน

7.1 ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	375,000 บาท
7.2 เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อใช้ในการพัฒนาความรู้และศักยภาพบุคลากร หน่วยตรวจสอบภายในและบุคลากรหน่วยรับตรวจ	250,000 บาท
7.3 ค่าครุภัณฑ์	5,000 บาท
	<u>630,000</u> บาท

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวพิมพ์จันทร์ บัณฑิตพงศ์)
รักษาการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

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

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

รายละเอียดหน่วยรับตรวจ

ตามแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปี 2564–2567 ในปีงบประมาณ 2565 มีหน่วยรับตรวจทั้งสิ้น 14 หน่วยรับตรวจ โดยสามารถแจกแจงรายละเอียดตามแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจได้ดังนี้

1. แนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ ข้อ 2.1 หน่วยงานที่ได้รับการพิจารณาให้บรรจุในแผนการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ มีหน่วยรับตรวจอย่างน้อย จำนวน 5 หน่วยงาน ได้แก่

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

1.2 กองคลัง *

1.3 หน่วยงานที่ระเบียบของมหาวิทยาลัยกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบทุกปีงบประมาณ จำนวน 4 หน่วยงาน ได้แก่

(1) โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา

(2) สถาบันนวัตกรรมและถ่ายทอดเทคโนโลยี

(3) โรงพยาบาลทันตกรรม *

(4) ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการเบิกจ่าย การใช้จ่ายทุน และผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินการตามสัญญาจากแหล่งทุนภายนอก ได้แก่ กองบริหารงานวิจัย

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

3. แนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ ข้อ 2.3 หน่วยรับตรวจที่กำหนดตามผลการจัดลำดับความเสี่ยง มีหน่วยรับตรวจ จำนวน 9 หน่วยงาน ได้แก่

3.1.1 คณะแพทยศาสตร์

3.2.2 โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยพะเยา

3.2.3 กองพัฒนาคุณภาพนิสิตและนิสิตพิการ

3.2.4 กองกฎหมายและทรัพย์สิน

3.2.5 สภานักงานมหาวิทยาลัยพะเยา

3.2.6 คณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ

3.2.7 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และศิลปกรรมศาสตร์

3.2.8 วิทยาลัยการจัดการ กรุงเทพมหานคร

3.2.9 คณะทันตแพทยศาสตร์

หมายเหตุ

* คือ หน่วยรับตรวจที่ได้รับการตรวจสอบตามแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ
หลายแนวทาง

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ที่	หน่วยรับตรวจ	2564			2565								
		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	คณะแพทยศาสตร์	←	→										
2	- โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา												
3	สถาบันนวัตกรรมและถ่ายทอดเทคโนโลยี		←	→									
4	คณะทันตแพทยศาสตร์			←	→								
5	- โรงพยาบาลทันตกรรม *												
6	กองบริหารงานวิจัย					←	→						
7	กองคลัง												
	- สอบทานงบทดลองและงบกระทบยอดเงิน ฝากธนาคาร											←	→
	- ตรวจสอบเงินสดและการเก็บรักษาเงิน				←	→						←	→
	- ตรวจสอบการรับเงิน-จ่ายเงิน ไตรมาสที่ 3 ปีงบประมาณ 2564 (ส่วนงานบริหาร) *											←	→
8	โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยพะเยา					←	→						
9	กองพัฒนาคุณภาพนิสิตและนิสิตพิการ						←	→					
10	กองกฎหมายและทรัพย์สิน								←	→			
11	วิทยาลัยการจัดการ กรุงเทพมหานคร							←	→				
12	สภาพนักงานมหาวิทยาลัยพะเยา						←	→					
13	คณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ									←	→		
	- ศูนย์ศึกษาเศรษฐกิจพอเพียงและความอยู่ รอดของมนุษยชาติ												
	- ศูนย์ฝึกอบรมวิชาชีพและบริการนานาชาติด้าน เกษตรและอาหาร												
14	คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และศิลปกรรมศาสตร์										←	→	
15	ตรวจสอบพิเศษ	←											→

หมายเหตุ

ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามรายละเอียดข้างต้น รวมระยะเวลาการปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายเรียบร้อยแล้ว

* คือ หน่วยรับตรวจที่ได้รับการตรวจสอบตามแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจหลายแนวทาง