

**แผนการตรวจสอบภายใน**  
**มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ 2567**

**1. หลักการและเหตุผล**

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

แผนการตรวจสอบจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้ผู้บริหารได้ทราบถึงความเหมาะสมของขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และเป็นข้อมูลในด้านการสนับสนุนการจัดสรรทรัพยากร เพื่อให้ภารกิจบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของมหาวิทยาลัย

**2. แนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ**

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2567 หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ สำหรับปีงบประมาณ 2564-2567 ซึ่งเป็นแผนการตรวจสอบระยะยาว 4 ปี โดยใช้ร่วมกับเกณฑ์ที่คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยาได้ออกนโยบายไว้ ดังนี้

**2.1 หน่วยรับตรวจที่ได้รับการพิจารณาให้บรรจุในแผนการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ**

2.1.1 ส่วนงานบริหาร เนื่องจากงบประมาณของส่วนงานบริหารได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณเป็นสัดส่วนที่สูง ค่าใช้จ่ายส่วนกลางทั้งหมดของมหาวิทยาลัยเบิกจ่ายจากงบประมาณในส่วนนี้ โดยหน่วยตรวจสอบภายในจะตรวจสอบงาน/โครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูงสุด อย่างน้อย 2 งาน/โครงการ

2.1.2 กองคลัง เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีแบบรวมศูนย์ โดยกองคลังมีหน้าที่เบิกจ่ายและบันทึกบัญชีของทั้งมหาวิทยาลัย ซึ่งเอกสารของทุกหน่วยรับตรวจจะส่งมาเบิกจ่ายเงินและเก็บไว้ที่กองคลัง โดยหน่วยตรวจสอบภายในจะตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายของหน่วยงาน / ส่วนงานที่ได้รับคัดเลือกให้เป็นหน่วยรับตรวจ ในปีงบประมาณ 2567

และตามประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่อง การจัดทำบัญชี รายงานการเงิน และการรายงานผลการตรวจสอบบัญชี พ.ศ. 2563 กำหนดให้กองคลังจัดทำงบทดลอง (Trial Balance) และงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Reconciliation Statement) ทุกสิ้นเดือน และส่งให้หน่วยตรวจสอบภายในทำการสอบทาน รวมถึงสอบทานรายงานการเงินรายไตรมาส ตามประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่อง การจัดทำบัญชี รายงานการเงิน และการรายงานผลการตรวจสอบบัญชี (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2566

2.1.3 หน่วยรับตรวจที่ระเบียบของมหาวิทยาลัยกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

2.2 การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ ตามนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ซึ่งกำหนดให้ดำเนินการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ 1 หน่วยรับตรวจ

## 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 การบันทึกบัญชีแยกประเภทและสรุปผลรวม รวมทั้งรายงานทางการเงินบัญชีได้ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

### 3.2 ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามข้อบังคับ ระเบียบ หรือประกาศที่กำหนดไว้ เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยพะเยา

### 3.3 การตรวจสอบการปฏิบัติงาน/ ผลการดำเนินงาน (Operation/ Performance Auditing)

การบริหารจัดการการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

3.4 การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) เพื่อให้ทราบว่าเป็นระบบที่ทำการตรวจสอบมีความเหมาะสมและปลอดภัย มีการปฏิบัติงานทางคอมพิวเตอร์เป็นไปตามระบบอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผลตามเป้าหมายของการพัฒนามหาวิทยาลัยโดยประหยัด

## 4. ขอบเขตการดำเนินงาน

### 4.1 งานตรวจสอบด้านต่างๆ

#### 4.1.1 การตรวจสอบหน่วยรับตรวจตามระเบียบที่มหาวิทยาลัยกำหนด

#### 4.1.2 การตรวจสอบทางการเงิน

- (1) สอบทานหลักฐานและเอกสารทางการเงินและทรัพย์สิน ว่ามีความถูกต้องและสมบูรณ์
- (2) สอบทานงบทดลองและงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ปีงบประมาณ 2567 ตามประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่อง การจัดทำบัญชี รายงานการเงิน และการรายงานผลการตรวจสอบบัญชี พ.ศ. 2563
- (3) สอบทานรายงานการเงินรายไตรมาส ตามประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่อง การจัดทำบัญชี รายงานการเงิน และการรายงานผลการตรวจสอบบัญชี (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2566
- (4) ตรวจสอบเงินสดและการเก็บรักษาเงิน
- (5) ตรวจสอบการรับเงิน-จ่ายเงิน ปีงบประมาณ 2567

4.1.3 การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามข้อบังคับ ระเบียบ หรือประกาศที่กำหนดไว้หรือไม่

4.1.4 การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การดำเนินงาน การบริหารจัดการการใช้ทรัพยากร และผลการดำเนินงานของกิจกรรมในหน่วยรับตรวจ

4.1.5 การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ ตรวจสอบการควบคุมการจัดการภายในระบบสารสนเทศ เพื่อให้ทราบว่ามีความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4.1.6 การตรวจสอบพิเศษตามที่ฝ่ายบริหารมอบหมาย หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำ ส่อไปในทางทุจริต หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติดีมีชอบ เกิดขึ้น

4.1.7 ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายในที่อธิการบดีสั่งการ โดยดำเนินการติดตามฯ ภายหลังจากหน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบ 60 วัน และได้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะฯ ต่ออธิการบดีแล้ว

4.2 งานให้คำปรึกษา ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการเงินและบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยง

4.3 งานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

4.3.1 ประสานงาน จัดเตรียม และดำเนินการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

4.3.2 จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

4.3.3 ประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในประจำปี

4.3.4 จัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี และแบบรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ รอบ 6 เดือน และ 12 เดือน

4.3.5 จัดโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเข้าใจระหว่างผู้ตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ

4.3.6 จัดโครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งสนับสนุนให้บุคลากรได้รับการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ กรมบัญชีกลาง และหลักสูตรของสถาบันอื่น ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

4.3.7 จัดโครงการศึกษาดูงานและพัฒนาบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน

4.4 งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

4.4.1 การตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงานตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา และมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยพะเยา

4.4.2 การตรวจสอบและติดตามผลการปฏิบัติงานตามที่อธิการบดีมอบหมาย

5. การคำนวณคน/วันที่ใช้ในการตรวจสอบ

5.1 ดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566-30 กันยายน 2567 รายละเอียดตามเอกสารแนบ 2

5.2 บุคลากร จำนวน 6 คน มีวันทำการโดยประมาณรวมตลอดปีงบประมาณ 1,032 วัน (จำนวนคน/วันใน 1 ปีงบประมาณ = 6 คน x 172 วันทำการ = 1,032 วัน)


หมายเหตุ การคำนวณคน/วันที่ใช้ในการตรวจสอบ มาจากหลักการคำนวณจำนวนวันทำการของบุคลากร 1 คน ใน 1 ปีงบประมาณ หักวันหยุดนักขัตฤกษ์ ค่าเฉลี่ยของจำนวนวันลา และวันเดินทางไปปฏิบัติงานของบุคลากรโดยประมาณ รวมถึงงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง คงเหลือเป็นจำนวนวันทำงาน 172 วันทำการต่อคน


6. ผู้รับผิดชอบ

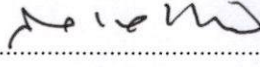
6.1	นางรชิตา	ฟูแสง	นักตรวจสอบภายใน
6.2	นายสาธิต	ภาชนะ	นักตรวจสอบภายใน
6.3	นางสาวมณฑกา	จำปาคำ	นักตรวจสอบภายใน
6.4	นางสาวนัตดาวรรณ	แช่อิง	นักตรวจสอบภายใน
6.5	นางสาวเสาวรส	งามใจ	นักตรวจสอบภายใน
6.6	นางสาวรวงคณา	มูลอินดี๊ะ	นักตรวจสอบภายใน

7. งบดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

7.1	ค่าตอบแทน ใช้น้อยและวัสดุ	574,000 บาท
7.2	เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อใช้ในการพัฒนาความรู้และศักยภาพบุคลากร หน่วยตรวจสอบภายในและบุคลากรหน่วยรับตรวจ	256,000 บาท
		<u>830,000</u> บาท

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวพิมพ์จันทร์ บันตรพงศ์)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

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

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ  
(ดร.สมเกียรติ ชอบผล)  
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

## รายละเอียดหน่วยรับตรวจ

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

1. แนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ ข้อ 2.1 หน่วยงานที่ได้รับการพิจารณาให้บรรจุในแผนการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ มีหน่วยรับตรวจ จำนวน 6 หน่วยงาน ได้แก่

1.1 ส่วนงานบริหาร ตรวจสอบงาน/ โครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูงสุด อย่างน้อย 2 งาน/ โครงการ

1.2 กองคลัง \*

1.2.1 ตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน 2 ครั้ง

1.2.2 สอบทานงบทดลองและงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

1.2.3 สอบทานรายงานการเงิน รายไตรมาส

1.2.4 ตรวจสอบการรับเงิน - จ่ายเงิน

1.3 หน่วยรับตรวจที่ระเบียบของมหาวิทยาลัยกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบทุกปีงบประมาณ 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 คณะเภสัชศาสตร์ \*

3. แนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ ข้อ 2.3 หน่วยรับตรวจที่กำหนดตามผลการจัดลำดับความเสี่ยง มีหน่วยรับตรวจ จำนวน 8 หน่วยงาน ได้แก่

3.1 กองแผนงาน

3.2 กองคลัง \*

3.3 คณะพลังงานและสิ่งแวดล้อม

3.4 คณะเภสัชศาสตร์ \*

3.5 คณะศิลปศาสตร์

3.6 คณะรัฐศาสตร์และสังคมศาสตร์

3.7 คณะสาธารณสุขศาสตร์

3.8 คณะสหเวชศาสตร์

หมายเหตุ

\* คือ หน่วยรับตรวจที่ได้รับการตรวจสอบตามแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจหลายแนวทาง

## แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ที่	หน่วยรับตรวจ	2566			2567								
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มี.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
1	กองแผนงาน	↔											
2	กองคลัง * - การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ - ตรวจสอบเงินสดและการเก็บรักษาเงิน (2 ครั้ง) - สอบทานงบทดลอง งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และงบการเงินรายไตรมาส ปีงบประมาณ 2567 - ตรวจสอบการรับเงิน-จ่ายเงิน ปีงบประมาณ 2567	↔										↔	↔
3	คณะพนักงานและสิ่งแวดล้อม - ศูนย์วิจัยพลังงานทดแทนและสิ่งแวดล้อม		↔										
4	คณะเภสัชศาสตร์ * - สถานปฏิบัติกรเภสัชกรรมชุมชน		↔										
5	โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา			↔	↔								
6	คณะศิลปศาสตร์					↔	↔						
7	คณะรัฐศาสตร์และสังคมศาสตร์					↔	↔						
8	คณะสาธารณสุขศาสตร์					↔	↔						
9	คณะสหเวชศาสตร์					↔	↔						
10	สถาบันนวัตกรรมและถ่ายทอดเทคโนโลยี							↔	↔				
11	กองบริหารงานวิจัย							↔	↔				
12	โรงพยาบาลทันตกรรม							↔	↔				
13	สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้							↔	↔				
14	ตรวจสอบพิเศษ	↔											↔
15	ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายในเพื่ออิกรบตีสังการ - โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา 2566 - โรงพยาบาลทันตกรรม 2566 - กองแผนงาน - กองคลัง - โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยพะเยา - คณะพนักงานและสิ่งแวดล้อม - คณะเภสัชศาสตร์ - โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา - คณะศิลปศาสตร์ - คณะรัฐศาสตร์และสังคมศาสตร์ - คณะสาธารณสุขศาสตร์ - คณะสหเวชศาสตร์			↔	↔	↔	↔	↔	↔	↔	↔	↔	↔

## หมายเหตุ

ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามรายละเอียดข้างต้น รวมระยะเวลาการปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายเรียบร้อยแล้ว

\* คือ หน่วยรับตรวจที่ได้รับการตรวจสอบตามแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจหลายแนวทาง