

**แผนการตรวจสอบภายใน**  
**มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ 2563**

**1. หลักการและเหตุผล**

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานรัฐ โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำความเข้าใจยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องและกระบวนการบริหารความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน พร้อมทั้งเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ

แผนการตรวจสอบจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้ผู้บริหารได้ทราบถึงความเหมาะสมของขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และเป็นข้อมูลในด้านการสนับสนุนการจัดสรรทรัพยากร เพื่อให้ภารกิจบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของมหาวิทยาลัย

**2. แนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ**

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2563 หน่วยตรวจสอบภายในได้นำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561-2563 โดยใช้เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ ซึ่งมีเกณฑ์ในการพิจารณาคัดเลือก ดังนี้

**2.1 หน่วยงานที่ได้รับการพิจารณาให้บรรจุในแผนการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ**

2.1.1 ส่วนงานบริหาร เนื่องจากงบประมาณของส่วนงานบริหารได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณเป็นสัดส่วนที่สูง ค่าใช้จ่ายส่วนกลางทั้งหมดของมหาวิทยาลัยเบิกจ่ายจากงบประมาณในส่วนนี้

2.1.2 กองคลัง เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีแบบรวมศูนย์ โดยกองคลังมีหน้าที่เบิกจ่ายและบันทึกบัญชีของทั้งมหาวิทยาลัย ซึ่งเอกสารของทุกหน่วยงานจะส่งมาเบิกจ่ายเงินและเก็บไว้ที่กองคลัง และตามประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่อง การจัดทำบัญชี รายงานการเงิน และรายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน พ.ศ. 2561 กำหนดให้กองคลังจัดทำงบทดลอง (Trial Balance) และงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Reconciliation Statement) ทุกสิ้นเดือน และส่งให้หน่วยตรวจสอบภายในทำการสอบทาน

2.1.3 หน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามระเบียบมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วยการบริหารจัดการการให้บริการวิชาการของมหาวิทยาลัยพะเยา และระเบียบมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วยการบริหารจัดการหน่วยฝึกปฏิบัติการทางวิชาชีพ โดยพิจารณาคัดเลือกหน่วยงานที่ยังไม่เคยได้รับการตรวจสอบ หรือหน่วยงานที่ไม่ได้เสนอบัญชีแสดงรายรับรายจ่าย และบัญชีแสดงฐานะการเงินต่อคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย และสภามหาวิทยาลัย และ/ หรือการตรวจติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

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

### 2.3 การตรวจสอบตามผลการจัดลำดับความเสี่ยง

2.3.1 หน่วยงานที่มีการจัดตั้งเป็นระยะเวลามากกว่า 3 ปีงบประมาณ และยังไม่เคยได้รับการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายใน

2.3.1 หน่วยงานที่มีข้อสังเกตที่อาจส่งผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน จึงบรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบภายใน โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด และการประเมินการควบคุมภายใน

2.3.2 หน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูง โดยพิจารณาตามผลการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ร่วมกับจำนวนงบประมาณเกี่ยวกับครุภัณฑ์ จำนวนงบประมาณงานวิจัย และจำนวนงบประมาณรวมที่ได้รับจัดสรรจากมหาวิทยาลัย ระยะเวลาการตรวจสอบครั้งสุดท้าย รายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยงาน และจำนวนรายได้ที่จัดเก็บ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบด้านการเงิน และการปฏิบัติตามข้อกำหนด รวมทั้งประเมินการควบคุมภายในจากการดำเนินงานปีงบประมาณ 2562 เพื่อให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงต่อผู้บริหาร

## 3. วัตถุประสงค์

เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมีดังนี้

### 3.1 การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)

- (1) ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินและการคลังของมหาวิทยาลัยพะเยา
- (2) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน

3.2 ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยพะเยา

3.4 การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) เพื่อให้ทราบว่าระบบที่ทำการตรวจสอบมีการควบคุมการจัดการภายในระบบที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและการรักษาความปลอดภัยดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3.5 การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน (Independent Control Assessment) เพื่อให้ทราบว่า การประเมินผลการควบคุมภายในด้วยตนเองของหน่วยงาน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

#### 4. ขอบเขตการดำเนินงาน

##### 4.1 งานตรวจสอบด้านต่างๆ

###### 4.1.1 การตรวจสอบทางการเงิน

(1) สอบทานงบทดลองและงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ตามประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่อง การจัดทำบัญชี รายงานการเงิน และรายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน พ.ศ. 2561

(2) ตรวจสอบเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

(3) ตรวจสอบการรับเงิน ไตรมาสที่ 4 ปีงบประมาณ 2562 และไตรมาส 3 ปีงบประมาณ 2563

(4) ตรวจสอบการจ่ายเงิน ไตรมาสที่ 4 ปีงบประมาณ 2562 และไตรมาส 3 ปีงบประมาณ 2563

4.1.2 การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ และนโยบายของมหาวิทยาลัย ตลอดจนกฎ ระเบียบที่ทางราชการกำหนด

4.1.3 การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การดำเนินงาน การบริหารจัดการการใช้ทรัพยากร และผลการดำเนินงานของกิจกรรมในหน่วยรับตรวจ

4.1.4 การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ ตรวจสอบการควบคุมการจัดการภายในระบบสารสนเทศ เพื่อให้ทราบว่ามีความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4.1.5 การตรวจสอบพิเศษตามที่ฝ่ายบริหารมอบหมาย หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำส่อไปในทางทุจริต หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติน่าสงสัยเกิดขึ้น

4.2 งานให้คำปรึกษา ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการเงินและบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารความเสี่ยง

#### 4.3 งานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

4.3.1 ประสานงาน จัดเตรียม และดำเนินการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

4.3.2 จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ 2564

4.3.3 ประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปี

4.3.4 จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี และแบบรายงานสรุปผลการดำเนินงานโครงการตามแผนปฏิบัติการ 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 ดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562-30 กันยายน 2563 รายละเอียดตามเอกสารแนบ 2

5.2 บุคลากร จำนวน 5 คน มีวันทำการโดยประมาณรวมตลอดปีงบประมาณ 840 วัน (จำนวนคน/วันใน 1 ปีงบประมาณ = 5 คน x 168 วันทำการ = 840 วัน)

หมายเหตุ การคำนวณคน/วันที่ใช้ในการตรวจสอบ มาจากหลักการคำนวณจำนวนวันทำการของบุคลากร 1 คน ใน 1 ปีงบประมาณ หักวันหยุดนักขัตฤกษ์ ค่าเฉลี่ยของจำนวนวันลา และวันเดินทางไปปฏิบัติงานของบุคลากร รวมถึงงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง คงเหลือเป็นจำนวนวันทำงาน 168 วันทำการต่อคน

6. ผู้รับผิดชอบ

|                     |            |                 |
|---------------------|------------|-----------------|
| 6.1 นางรชิตา        | ฟูแสง      | นักตรวจสอบภายใน |
| 6.2 นางสาวเสาวรส    | งามใจ      | นักตรวจสอบภายใน |
| 6.3 นายสาธิต        | ภาชนะ      | นักตรวจสอบภายใน |
| 6.4 นางสาวนิตดาวรรณ | แช่อึ้ง    | นักตรวจสอบภายใน |
| 6.5 นางสาววรางคณา   | มูลอินดี๊ะ | นักตรวจสอบภายใน |

7. งบดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

|  |                    |
|--|--------------------|
| 7.1 ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ   | 474,620 บาท        |
| 7.2 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาความรู้และศักยภาพบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน และบุคลากรหน่วยรับตรวจ | 305,000 บาท        |
|  | <u>779,620 บาท</u> |

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวพิมพ์จันทร์ บัณฑรพงศ์)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในและติดตาม  
รักษาการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้ให้ความเห็นชอบ

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภกร พงศบางโพธิ์)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ

(นายอรรถพล ใหญ่สว่าง)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

## รายละเอียดหน่วยรับตรวจ

ตามแผนระยะยาวประจำปี 2561-2563 ในปีงบประมาณ 2563 มีหน่วยรับตรวจทั้งสิ้น 19 หน่วยรับตรวจ ซึ่งบางหน่วยงานอาจได้รับการตรวจสอบตามแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจหลายแนวทาง ดังนี้

1. แนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ ข้อ 2.1 หน่วยงานที่ได้รับการพิจารณาให้บรรจุในแผนการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ มีหน่วยรับตรวจอย่างน้อย จำนวน 4 หน่วยงาน ได้แก่

(1) ส่วนงานบริหาร

(2) กองคลัง

(2.1) สอบทานงบทดลองและงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ตามประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่อง การจัดทำบัญชี รายงานการเงิน และรายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน พ.ศ. 2561

(2.2) ตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

(2.3) ตรวจสอบการรับเงิน ไตรมาสที่ 4 ปีงบประมาณ 2562 และไตรมาส 3 ปีงบประมาณ 2563

(2.4) ตรวจสอบการจ่ายเงิน ไตรมาสที่ 4 ปีงบประมาณ 2562 และไตรมาส 3 ปีงบประมาณ 2563

(3) หน่วยงานให้บริการวิชาการ และหน่วยฝึกปฏิบัติการทางวิชาชีพ โดยพิจารณาคัดเลือกหน่วยงานที่ยังไม่เคยได้รับการตรวจสอบ หรือหน่วยงานที่ไม่ได้เสนอบัญชีแสดงรายรับรายจ่าย และบัญชีแสดงฐานะการเงินต่อคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย และสภามหาวิทยาลัย

2. แนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ ข้อ 2.2 การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ มีหน่วยรับตรวจ จำนวน 1 หน่วยงาน ได้แก่ ศูนย์บริการเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

3. แนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ ข้อ 2.3 การตรวจสอบตามผลการจัดลำดับความเสี่ยง มีหน่วยรับตรวจ จำนวน 14 หน่วยงาน ได้แก่

(1) กองแผนงาน

(2) กองอาคารสถานที่

(3) กองบริหารงานวิจัย

(4) คณะศิลปศาสตร์

(5) คณะแพทยศาสตร์

(6) คณะเภสัชศาสตร์

- (7) คณะทันตแพทยศาสตร์
- (8) คณะสหเวชศาสตร์
- (9) คณะเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
- (10) คณะรัฐศาสตร์และสังคมศาสตร์
- (11) วิทยาลัยการจัดการ กรุงเทพมหานคร
- (12) โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยพะเยา
- (13) ศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา \*
- (14) หน่วยอำนวยการ

หมายเหตุ

\* สอบทานการควบคุมภายใน ตามมติคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ครั้งที่ 4/2562 เมื่อวันที่ 22 กรกฎาคม 2562

## แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

| ที่ | หน่วยรับตรวจ  | 2562 |      |      | 2563 |      |       |       |      |       |      |      |      |
|-----|---|------|------|------|------|------|-------|-------|------|-------|------|------|------|
|     |   | 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   | กองอาคารสถานที่   |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
| 2   | คณะแพทยศาสตร์   |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
| 3   | หน่วยให้บริการวิชาการ และหน่วยฝึกปฏิบัติทางวิชาชีพ (อย่างน้อย 4 หน่วยงาน) |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
| 4   | ศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา *                               |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
| 5   | โรงเรียนสาริคมมหาวิทยาลัยพะเยา  |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
| 6   | ส่วนงานบริหาร   |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
| 7   | กองคลัง   |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
|     | - สอบทานงบทดลองและงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร                                 |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
|     | - ตรวจสอบเงินสดและการเก็บรักษาเงิน  |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
|     | - ตรวจสอบการรับเงิน ไตรมาสที่ 4 ปีงบประมาณ 2562                           |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
|     | - ตรวจสอบการจ่ายเงิน ไตรมาสที่ 4 ปีงบประมาณ 2562                          |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
|     | - ตรวจสอบการรับเงิน ไตรมาส 3 ปีงบประมาณ 2563                              |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
|     | - ตรวจสอบการจ่ายเงิน ไตรมาส 3 ปีงบประมาณ 2563                             |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
| 8   | กองบริหารงานวิจัย   |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
| 9   | ศูนย์บริการเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร                                 |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
| 10  | หน่วยราชภัฏเชียงใหม่  |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
| 11  | วิทยาลัยการจัดการ กรุงเทพมหานคร   |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
| 12  | กองแผนงาน   |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
| 13  | คณะศิลปศาสตร์   |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
| 14  | คณะเภสัชศาสตร์  |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
| 15  | คณะทันตแพทยศาสตร์   |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
| 16  | คณะสหเวชศาสตร์  |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
| 17  | คณะเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร   |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
| 18  | คณะรัฐศาสตร์และสังคมศาสตร์  |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |
| 19  | ตรวจสอบพิเศษ  |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |

## หมายเหตุ

- 1 ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามรายละเอียดข้างต้น รวมระยะเวลาการปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายเรียบร้อยแล้ว
- 2 \* สอบทานการควบคุมภายใน ตามมติคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา ครั้งที่ 4/2562 เมื่อวันที่ 22 กรกฎาคม 2562





## บันทึกข้อความ

หน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบภายในและติดตาม โทร. ๑๐๖๖

ที่ อว ๓/๓๑๖/๑๒๔ วันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง ขอเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน อธิการบดี

ตามที่ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว โดยแผนดังกล่าวสอดคล้องกับแผนการตรวจสอบภายในในระยะยาว ปี ๒๕๖๑-๒๕๖๓ ซึ่งได้จัดทำตามผลการประเมินความเสี่ยงและได้ทบทวนเหตุการณ์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ รวมทั้งนโยบายหรือเรื่องที่เกี่ยวข้องที่ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบภายในประจำมหาวิทยาลัยให้ความสนใจ เพื่อพิจารณาคัดเลือกและจัดลำดับหน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่ตรวจให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และลงนามในแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จะขอขอบคุณยิ่ง

(นางสาวพิมพ์จันทร์ บัณฑิตพงศ์)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในและติดตาม

รักษาการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

17.9.62

17 ก.ย 2562