



บันทึกข้อความ

หน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน งานบริหารและงานธุรการ โทร. ๑๐๖๓

ที่ อว ๓/๓๑๖/๑๓/๓ วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอเสนอแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๔-๒๕๖๗

เรียน อธิการบดี

ตามที่ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๔-๒๕๖๗ เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ เพื่อใช้ในการกำหนดความถี่ในการเข้าตรวจสอบหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยให้เหมาะสมกับระดับความเสี่ยง และใช้ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๔-๒๕๖๗ จะขอบคุณยิ่ง

พิชญ์ น.

(นางสาวพิมพ์จันทร์ บัณฑรพงศ์)

รักษาการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

0/mj
10-8-63

ll
11-7-63

ลงนาม

ll

13 สค 2563

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว
มหาวิทยาลัยพะเยา
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ถึง พ.ศ. 2567

1. วัตถุประสงค์

- 1.1 เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
- 1.2 เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน มีความเหมาะสมและเพียงพอ
- 1.3 เพื่อติดตาม ประเมินผลและให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพและมีการบริหารจัดการที่ดี
- 1.4 เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบข้อมูลปัญหาต่าง ๆ ที่สำคัญต่อการปฏิบัติงานและสามารถตัดสินใจ ได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์

2. ขอบเขตการตรวจสอบ

2.1 หน่วยรับตรวจมีทั้งสิ้น 40 หน่วย โดยใช้เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อพิจารณาคัดเลือก หน่วยรับตรวจ สำหรับปีงบประมาณ 2564-2567 เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของหน่วยงานที่จะ ทำการตรวจสอบ และใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อไป ซึ่งบางหน่วยงาน อาจได้รับการตรวจสอบทุกปีงบประมาณตามระเบียบ ประกาศที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยแบ่ง การตรวจสอบภายในเป็น 4 ปีงบประมาณ สรุปได้ดังนี้ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

2.1.1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	จำนวน 17 หน่วย	3 หน่วยย่อย
2.1.2 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	จำนวน 15 หน่วย	5 หน่วยย่อย
2.1.3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	จำนวน 16 หน่วย	5 หน่วยย่อย
2.1.4 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	จำนวน 14 หน่วย	5 หน่วยย่อย

2.2 กิจกรรมที่ตรวจสอบ

- 2.2.1 การตรวจสอบตามระเบียบของมหาวิทยาลัย
- 2.2.2 ตรวจสอบหน่วยฝึกปฏิบัติการทางวิชาชีพ โดยรายงานผลการตรวจสอบต่อสภามหาวิทยาลัย เป็นประจำทุกปี
- 2.2.3 ตรวจสอบหน่วยบริการทางวิชาการ โดยรายงานผลการตรวจสอบต่อสภามหาวิทยาลัย เป็นประจำทุกปี
- 2.2.4 สอบทานงบทดลองและงบบุคลากรเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยทุกเดือน
- 2.2.5 ตรวจสอบ...

2.2.5 ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการเบิกจ่ายทุน การใช้จ่ายทุน และผลสัมฤทธิ์ของ การดำเนินการตามสัญญาจากแหล่งทุนภายนอกเป็นประจำทุกปี

2.2.6 ตรวจสอบความสอดคล้องของพันธกิจ กฎ ระเบียบ ตรวจสอบการเงิน ทั้งการรับและ การจ่ายเงินของศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

2.2.7 ตรวจสอบโรงพยาบาลทันตกรรม มหาวิทยาลัยพะเยา อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

2.2.8 ตรวจสอบภายใน สอบทานบัญชีและงบการเงินของสถาบันนวัตกรรมและถ่ายทอด เทคโนโลยี มหาวิทยาลัยพะเยาทุกปีงบประมาณ

2.2.9 ตรวจสอบหลักฐาน และเอกสารการเงิน และทรัพย์สินทุกประเภทของวิทยาลัย การจัดการ รวมถึงตรวจสอบรายงานสถานะทางการเงินประจำปี

2.2.10 ตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยจัดหารายได้

2.2.11 การตรวจสอบตามคำขอของผู้บริหาร

2.3 การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

2.4 การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

2.5 การตรวจสอบการปฏิบัติงาน/ ผลการดำเนินงาน (Operation/ Performance Auditing)

2.6 การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing)

2.7 การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน (Independent Control Assessment)

3. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ


นักตรวจสอบภายใน จำนวน 6 คน มีจำนวนวันทำการ/คน /ปีงบประมาณ 167 วันทำการ


หมายเหตุ การคำนวณจำนวนคน/ วัน (Man Day) ที่ใช้ในการตรวจสอบ มาจากหลักการคำนวณ วันทำการของบุคลากร 1 คน ใน 1 ปีงบประมาณ หักวันหยุดนักขัตฤกษ์ ค่าเฉลี่ยของจำนวนวันลา และ ค่าเฉลี่ยวันเดินทางไปปฏิบัติงานของบุคลากร รวมถึงงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง


4. งบประมาณ

ที่	รายการ	ปีงบประมาณ 2564	ปีงบประมาณ 2565	ปีงบประมาณ 2566	ปีงบประมาณ 2567
1	งบดำเนินงาน				
	- ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	564,620	564,620	564,620	564,620
	- ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาความรู้และศักยภาพบุคลากร หน่วยตรวจสอบภายใน	200,000	200,000	200,000	200,000

ที่	รายการ	ปีงบประมาณ 2564	ปีงบประมาณ 2565	ปีงบประมาณ 2566	ปีงบประมาณ 2567
2	งบลงทุน - ค่าครุภัณฑ์	15,000	15,000	15,000	15,000
	รวม	779,620	779,620	779,620	779,620

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

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

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ
(นายอรรถพล ใหญ่สว่าง)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

ขอบเขตการตรวจสอบ

ที่	หน่วยรับตรวจ	คะแนน ความ เสี่ยง	กิจกรรมที่ ตรวจสอบ	ปีงบประมาณ				หมายเหตุ
				พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	
1	คณะพยาบาลศาสตร์ - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	70.00	2.1.2, 2.2-2.4, 2.6	✓		✓		เนื่องจากความ เสี่ยงสูง
2	ศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัย พะเยา	65.00	2.1.5, 2.2-2.4, 2.6	✓	✓	✓	✓	ตามระเบียบ ม.
3	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	65.00	2.2-2.4, 2.6	✓				
4	สถาบันนวัตกรรมและถ่ายทอดเทคโนโลยี	63.33	2.1.4, 2.1.7, 2.2-2.4, 2.6	✓	✓	✓	✓	ตามระเบียบ ม.
5	คณะวิทยาการจัดการและสารสนเทศศาสตร์	63.33	2.2-2.4, 2.6	✓				
6	วิทยาลัยการศึกษา	63.33	2.2-2.4, 2.6	✓				
7	วิทยาเขตเชียงราย - UP รีมกก	63.33	2.2-2.4, 2.6	✓				
8	กองการเจ้าหน้าที่	63.33	2.2-2.4, 2.6	✓				
9	ร้านของที่ระลึก	60.00	2.2-2.4, 2.6	✓				
10	คณะนิติศาสตร์	58.33	2.2-2.4, 2.6	✓				
11	คณะวิทยาศาสตร์การแพทย์	58.33	2.2-2.4, 2.6	✓				
12	กองกลาง	58.33	2.2-2.4, 2.6	✓				

ที่	หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความ เสี่ยง	กิจกรรมที่ ตรวจ	ปีงบประมาณ				หมายเหตุ
				พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	
13	คณะแพทยศาสตร์ - ศูนย์บริการทางการแพทย์และสาธารณสุข	56.67	2.2-2.4, 2.6		✓			
14	โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยพะเยา	56.67	2.2-2.4, 2.6		✓			
15	กองพัฒนาคุณภาพนิสิตและนิสิตพิการ - กองทุนเพื่อนิสิต	56.67	2.2-2.4, 2.6		✓			
16	หน่วยกฎหมาย	56.67	2.2-2.4, 2.6		✓			
17	หน่วยจัดหารายได้	56.67	2.1.9, 2.2-2.4, 2.6		✓			
18	สภาพนักงาน	56.67	2.2-2.4, 2.6		✓			
19	คณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ - ศูนย์ศึกษาเศรษฐกิจพอเพียงการเกษตรและ ความอยู่รอดของมนุษยชาติ - ศูนย์ฝึกอบรมวิชาชีพ และบริการนานาชาติ ด้านเกษตรและอาหาร	53.33	2.1.2, 2.2-2.4, 2.6		✓			
20	คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และศิลปกรรมศาสตร์	53.33	2.2-2.4, 2.6		✓			

ที่	หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความ เสี่ยง	กิจกรรมที่ ตรวจ	ปีงบประมาณ				หมายเหตุ
				พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	
21	คณะวิทยาศาสตร์ - หน่วยปฏิบัติการทางวิทยาศาสตร์การกีฬา และการออกกำลังกาย	51.67	2.1.2, 2.2-2.4, 2.6			✓		
22	สำนักงานอธิการบดี	51.67	2.2-2.4, 2.6			✓		
23	กองบริการการศึกษา	50.00	2.2-2.4, 2.6			✓		
24	กองคลัง	46.67	2.1.3, 2.2-2.4, 2.6	✓	✓	✓	✓	ตามประกาศ ม.
25	วิทยาลัยการจัดการ กรุงเทพมหานคร	46.67	2.1.8, 2.2-2.4, 2.6	✓	✓	✓	✓	ตามระเบียบ ม.
26	กองอาคารสถานที่	46.67	2.2-2.4, 2.6			✓		
27	ศูนย์บรรณสารและการเรียนรู้	46.67	2.2-2.4, 2.6			✓		
28	ศูนย์ปฏิบัติการวิชาชีพการท่องเที่ยวและการ โรงแรม	46.67	2.1.1, 2.2-2.4, 2.6	✓	✓	✓	✓	ตามระเบียบ ม.
29	กองกิจการนิสิต	46.66	2.2-2.4, 2.6			✓		
30	คณะเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	45.00	2.2-2.4, 2.6			✓		

ที่	หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความ เสี่ยง	กิจกรรมที่ ตรวจ	ปีงบประมาณ				หมายเหตุ
				พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	
31	คณะวิศวกรรมศาสตร์ - ศูนย์วิจัยและบริการวิชาการวิศวกรรม - ศูนย์พัฒนาเทคโนโลยียานยนต์	45.00	2.1.2, 2.2-2.4, 2.6			✓		
32	กองแผนงาน	45.00	2.2-2.4, 2.6				✓	
33	คณะศิลปศาสตร์ - ศูนย์ภาษา	43.34	2.1.2, 2.2-2.4, 2.6				✓	
34	คณะพลังงานและสิ่งแวดล้อม - ศูนย์วิจัยพลังงานทดแทนและสิ่งแวดล้อม	40.00	2.1.2, 2.2-2.4, 2.6				✓	
35	คณะทันตแพทยศาสตร์ - โรงพยาบาลทันตกรรม	40.00	2.1.6, 2.2-2.4, 2.6	✓	✓	✓	✓ ✓	ตามระเบียบ ม.
36	คณะเภสัชศาสตร์ - สถานปฏิบัติการณ์เภสัชกรรมชุมชน	40.00	2.1.2, 2.2-2.4, 2.6				✓	
37	คณะสหเวชศาสตร์	40.00	2.2-2.4, 2.6				✓	
38	ศูนย์บริการเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	40.00	2.2-2.4, 2.6				✓	
39	คณะรัฐศาสตร์และสังคมศาสตร์ - หน่วยศึกษาและพัฒนานวัตกรรมท้องถิ่น	38.34	2.1.2, 2.2-2.4, 2.6				✓	

ที่	หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความ เสี่ยง	กิจกรรมที่ ตรวจ	ปีงบประมาณ				หมายเหตุ
				พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	
40	กองบริหารงานวิจัย	33.34	2.1.4, 2.2-2.4, 2.6	✓	✓	✓	✓	ตามระเบียบ ม.

ระเบียบ ประกาศของมหาวิทยาลัยที่เกี่ยวข้อง

ที่	ชื่อระเบียบ/ ประกาศ	รายละเอียด
1	ระเบียบ ว่าด้วย การบริหารจัดการหน่วยฝึกปฏิบัติการทางวิชาชีพ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2560	ข้อ 3 "...หน่วยตรวจสอบภายในจะต้องรายงานผลการสอบทานหน่วยฝึกปฏิบัติการทางวิชาชีพต่อสภามหาวิทยาลัยเป็นประจำทุกปี อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง"
2	ระเบียบ ว่าด้วย การบริหารจัดการการให้บริการวิชาการของมหาวิทยาลัยพะเยา (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2560	ข้อ 3 "...หน่วยตรวจสอบภายในจะต้องรายงานผลการสอบทานหน่วยงานสนับสนุนการให้บริการวิชาการต่อสภามหาวิทยาลัยเป็นประจำทุกปี อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง"
3	ประกาศ เรื่อง การจัดทำบัญชี รายงานการเงิน และการรายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน พ.ศ. 2561	ข้อ 15 "ทุกสิ้นเดือนให้กองคลังจัดทำงบทดลอง (Trial Balance) และงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) ให้แล้วเสร็จ จากนั้นให้เสนอต่ออธิการบดีเพื่อทราบ ส่งหน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเพื่อสอบทาน และส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้วย ภายในสิบห้าวันนับจากวันสิ้นเดือนของทุกเดือน..."
4	ระเบียบ ว่าด้วย การเงิน การงบประมาณและการพัสดุของทุนจากแหล่งทุนภายนอกมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2563	ข้อ 20 "ให้หน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเป็นผู้ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการเบิกจ่าย การใช้จ่ายทุนตามข้อ 13 และข้อ 19 และให้ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินการตามสัญญาจากแหล่งทุนภายนอกเป็นประจำทุกปี"
5	ระเบียบ ว่าด้วย การบริหารศูนย์การแพทย์และโรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. 2562	ข้อ 38 "...ให้หน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยดำเนินการตรวจสอบในทุกปี อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง"
6	ระเบียบ ว่าด้วย การบริหารโรงพยาบาลทันตกรรมมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. 2562	ข้อ 28 "...ให้หน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยดำเนินการตรวจสอบในทุกปี อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง"
7	ระเบียบ ว่าด้วย การดำเนินงานของสถาบันนวัตกรรมและถ่ายทอดเทคโนโลยี มหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. 2562	ข้อ 40 "ให้สถาบันจัดทำงบการเงินและบัญชีรายรับรายจ่าย ตามประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่อง หลักการและนโยบายการบัญชีของมหาวิทยาลัยพะเยา และที่แก้ไขเพิ่มเติม ส่งให้หน่วยตรวจสอบภายในและกองคลังของมหาวิทยาลัยพะเยา เพื่อสอบทานและจัดทำงบการเงินในภาพรวม ภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ"

ที่	ชื่อระเบียบ/ ประกาศ	รายละเอียด
		<p>ให้หน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยพะเยาเป็นผู้มีหน้าที่ตรวจสอบภายในและสอบทานบัญชีและงบการเงินของสถาบัน และเมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ให้รายงานผลต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาและแจ้งต่อสถาบันเพื่อทราบ...”</p>
8	<p>ระเบียบ ว่าด้วย การบริหารงานของวิทยาลัยการจัดการ มหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. 2555</p>	<p>ข้อ 19 “เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้คณบดีจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำปีภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เสนอต่อผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย และให้ผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยตรวจสอบหลักฐาน และเอกสารการเงิน และทรัพย์สินทุกประเภทของวิทยาลัยโดยสม่ำเสมอ ทั้งนี้ สภามหาวิทยาลัยอาจจัดให้มีผู้ตรวจสอบบัญชีจากภายนอกก็ได้”</p> <p>ข้อ 20 “ให้ผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยทำการตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำปีให้แล้วเสร็จภายในเก้าสิบวันนับแต่ได้รับรายงาน และให้คณบดีรายงานการตรวจสอบต่อคณะกรรมการและสภามหาวิทยาลัย...”</p>
9	<p>ระเบียบ ว่าด้วย การบริหารงานของหน่วยงานที่จัดหารายได้ พ.ศ. 2556</p>	<p>ข้อ 8 “เมื่อสิ้นปีงบประมาณ หรือสิ้นปีการศึกษาแล้วแต่กรณี ให้หน่วยงานจัดทำรายงานของหน่วยงานเป็นรายงานประจำปี เพื่อจัดทำรายงานการเงินเสนอต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย</p> <p>ให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบรายงานการการเงินดังกล่าวแล้วรายงานอธิการบดีพิจารณานำเสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ”</p>