



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2568

จัดทำโดย
หน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยพะเยา





แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยาจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ภายใต้ข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย ธรรมนูญ พ.ศ. 2564 หมวด 2 การตรวจสอบภายใน ส่วนที่ 3 หน่วยตรวจสอบภายใน ข้อ 25(4) และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568-2571 ซึ่งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต้องผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา อนุมัติให้ดำเนินการ รวมถึงให้การสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามภารกิจได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

(นางสาวพิมพ์จันทร์ บัณฑรพงศ์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
ผู้เสนอแผนการตรวจสอบฯ

เห็นชอบ

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภกร พงศบางโพธิ์)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

วันที่.....27 ก.ย. 2567.....

อนุมัติ

(ดร.สมเกียรติ ชอบผล)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

วันที่.....30 ก.ย. 2567.....

แผนการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ 2568

1. หลักการและเหตุผล

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

แผนการตรวจสอบจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้ผู้บริหารได้ทราบถึงความเหมาะสมของขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และเป็นข้อมูลในด้านการสนับสนุนการจัดสรรทรัพยากร เพื่อให้ภารกิจบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของมหาวิทยาลัย

หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2568 ตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยใช้แนวทางการประเมินความเสี่ยงเพื่อพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ ร่วมกับนโยบายที่รับจากอธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา รวมทั้งจากแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย และรายงานการประเมินการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

2. วัตถุประสงค์

เพื่อปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ด้วยการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระต่อผู้บริหาร เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น และจะช่วยให้มหาวิทยาลัยพะเยาบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

3. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

3.1 การตรวจสอบภายใน (งานบริการให้ความเชื่อมั่น) ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยพะเยา ซึ่งรวมถึง

- 4.1.1 ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- 4.1.2 สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย
- 4.1.3 สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- 4.1.4 ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- 4.1.5 วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

3.2 งานบริการให้คำปรึกษา ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ การปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ตามความต้องการของผู้ขอรับบริการ

4. เรื่องที่บรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบ

4.1 การบริการให้ความเชื่อมั่น

4.1.1 งานตรวจสอบภายในที่ตอบสนองยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย

(1) ยุทธศาสตร์ที่ 2 การสร้างงานวิจัยและนวัตกรรมพัฒนาเศรษฐกิจสังคม และชุมชน และยุทธศาสตร์ที่ 3 การบริการวิชาการและสร้างสรรค์พื้นที่การเรียนรู้เพื่อความเป็นอยู่ที่ดีทางสังคม ซึ่งเป็นไปตามแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ ข้อ 5.1.3 หน่วยรับตรวจที่ระเบียบของมหาวิทยาลัยกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยตรวจสอบการบริหารจัดการโครงการวิจัย และโครงการบริการวิชาการที่ได้รับทุนสนับสนุนจากแหล่งทุนภายนอก (F, C)

(2) ยุทธศาสตร์ที่ 5 การพัฒนาระบบบริหารจัดการที่ทันสมัย มีประสิทธิภาพโปร่งใส และมีธรรมาภิบาล ซึ่งเป็นไปตามข้อมูล “จุดอ่อน/ จุดเสี่ยง/ ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่” ในรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน (RM-R12) ระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และ “ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่” ในรายงานการประเมินการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (แบบ ปค.5) ซึ่งปรากฏข้อมูลเกี่ยวกับบุคลากรหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องบางหน่วยงานขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการปฏิบัติงานภายใต้กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารพัสดุ จนอาจเป็นสาเหตุที่ทำให้เกิดการทุจริตหรือกระทำผิดโดยไม่ได้ตั้งใจ

4.1.2 งานตรวจสอบตามการจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของหน่วยรับตรวจ โดยตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ และปัจจัยเสี่ยงจากการรวบรวมข้อมูลสิ่งที่ตรวจพบ ตลอดปีงบประมาณ 2566-2567 โดยการแจกแจงความถี่ และคิดเป็นค่าร้อยละ ซึ่งปัจจัยเสี่ยงที่มีค่าร้อยละสูง จะได้รับเลือกเป็นกิจกรรมที่ดำเนินการตรวจสอบ

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ ซึ่งอธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยาได้ให้นโยบายไว้ บางหน่วยรับตรวจอาจได้รับการตรวจสอบทุกปีงบประมาณตามระเบียบ ประกาศของมหาวิทยาลัย และบางหน่วยรับตรวจอาจได้รับการตรวจสอบตามแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจหลายแนวทาง

4.1.3 การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายในที่อธิการบดีสั่งการ

4.1.4 การตรวจสอบพิเศษตามที่ฝ่ายบริหารมอบหมาย หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำส่อไปในทางทุจริต หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น

4.2 การบริการให้คำปรึกษา

ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ การปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ตามความต้องการของผู้ขอรับบริการ

5. แนวทางการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2568 หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ สำหรับปีงบประมาณ 2568-2571 โดยใช้ร่วมกับเกณฑ์ที่อธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยาได้ให้นโยบายไว้ ดังนี้

5.1 หน่วยรับตรวจที่ได้รับการพิจารณาให้บรรจุในแผนการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ

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

5.1.2 กองคลัง เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีแบบรวมศูนย์ โดยกองคลังมีหน้าที่เบิกจ่ายและบันทึกบัญชีของทั้งมหาวิทยาลัย ซึ่งเอกสารของทุกหน่วยรับตรวจจะส่งมาเบิกจ่ายเงินและเก็บไว้ที่กองคลัง

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

5.1.3 หน่วยรับตรวจที่ระเบียบของมหาวิทยาลัยกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

5.2 การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ อย่างน้อยปีละ 1 หน่วยรับตรวจ

5.3 การตรวจสอบตามผลการจัดลำดับความเสี่ยง

จัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของหน่วยรับตรวจที่จะทำการตรวจสอบ ตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ โดยมีการกำหนดเกณฑ์การประเมินและน้ำหนักคะแนนของ 4 ปัจจัยเสี่ยง ซึ่งได้แก่ ระยะเวลาการดำเนินงานของหน่วยรับงบประมาณรวมที่ได้รับจัดสรรจากมหาวิทยาลัย ระยะเวลาห่างจากการตรวจสอบครั้งก่อน และการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในที่อธิการบดีได้พิจารณาสั่งการครั้งล่าสุด

6. ทรัพยากรที่ใช้สำหรับการดำเนินงาน

6.1 บุคลากร

จำนวน 9 อัตรา ได้แก่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

นางสาวพิมพ์จันทร์	บัณฑิตพงศ์	นักตรวจสอบภายใน
-------------------	------------	-----------------

นักตรวจสอบภายใน

(1) นางรชิตา	ฟูแสง	นักตรวจสอบภายใน
(2) นายสาธิต	ภาชนะ	นักตรวจสอบภายใน
(3) นางสาวมณฑาทิพย์	จำปาคำ	นักตรวจสอบภายใน
(4) นางสาวเสาวรส	งามใจ	นักตรวจสอบภายใน
(5) นางสาวรวงคณา	มูลอินต๊ะ	นักตรวจสอบภายใน
(6) นางสาวปิยะธิดา	งามจิต	นักตรวจสอบภายใน

งานบริหารและงานธุรการ

(1) นางนิตติยา	ทรายขาว	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป
(2) นายธนวิทย์	กลัดเล็ก	นักวิชาการคอมพิวเตอร์

6.2 ประมาณการวันทำงานของผู้ตรวจสอบภายใน

6.2.1 จำนวนวันใน 1 ปีงบประมาณ		365 คน/ วัน
<u>หัก</u> วันหยุดนักขัตฤกษ์	17	คน/ วัน
วันหยุดเสาร์อาทิตย์	<u>104</u>	<u>121</u> คน/ วัน
จำนวนวันทำการทั้งสิ้น		244 คน/ วัน
<u>หัก</u> ประมาณการวันลา กิจ ลาป่วย และลาพักผ่อน	15	คน/ วัน
วันอบรม สัมมนา และร่วมกิจกรรมของมหาวิทยาลัย	<u>20</u>	<u>35</u> คน/ วัน
คงเหลือจำนวนวันทำงาน		209 คน/ วัน

6.2.2 จำนวนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น	1,195 คน/ วัน
(1) นักตรวจสอบภายใน 5 คน (5 × 209)	1,045 คน/ วัน
(2) นักตรวจสอบภายในใช้สิทธิลาคลอดบุตร	150 คน/ วัน

6.3 งบประมาณสำหรับการดำเนินงาน

5.3.1 ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	517,240 บาท
5.3.2 เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อใช้ในการพัฒนาความรู้และศักยภาพบุคลากร หน่วยตรวจสอบภายในและบุคลากรหน่วยรับตรวจ	312,760 บาท
	<u>830,000</u> บาท

รายละเอียดหน่วยรับตรวจ

ตามแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปี 2568-2571 ในปีงบประมาณ 2568 มีหน่วยรับตรวจทั้งสิ้น 14 หน่วยรับตรวจ (ไม่รวมการตรวจสอบพิเศษ และการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายในที่อธิการบดีสั่งการ) โดยสามารถแจกแจงรายละเอียดตามแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจได้ ดังนี้

1. แนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ ข้อ 2.1 หน่วยงานที่ได้รับการพิจารณาให้บรรจุในแผนการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ มีหน่วยรับตรวจ จำนวน 7 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 สอบทานรายงานการเงินรายไตรมาส

1.2.4 ตรวจสอบการรับเงิน - จ่ายเงิน (งาน/ โครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูงสุด อย่างน้อย 2 งาน/ โครงการ)

1.3 การจัดการข้อร้องเรียนของมหาวิทยาลัย ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2566 ข้อ (6.2.2) ได้แก่ กองกฎหมาย

1.4 หน่วยรับตรวจที่ระเบียบของมหาวิทยาลัยกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบทุกปีงบประมาณ จำนวน 5 หน่วยงาน ได้แก่

1.4.1 โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา คณะแพทยศาสตร์

1.4.2 สถาบันนวัตกรรมและถ่ายทอดเทคโนโลยี

1.4.3 โรงพยาบาลทันตกรรม คณะทันตแพทยศาสตร์

1.4.4 สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้

1.4.5 ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายทุน การใช้จ่ายทุน และผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินการตามสัญญาจากแหล่งทุนภายนอกมหาวิทยาลัย ได้แก่ กองบริหารงานวิจัยซึ่งดูแลโครงการวิจัย โครงการบริการวิชาการ โครงการที่ปรึกษา และโครงการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

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

3. แนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ ข้อ 2.3 หน่วยรับตรวจที่กำหนดตามผลการจัดลำดับความเสี่ยง มีหน่วยรับตรวจ จำนวน 9 หน่วยงาน ได้แก่

3.1 สำนักงานสภามหาวิทยาลัย

3.2 กองการเจ้าหน้าที่

3.3 กองอาคารสถานที่

3.4 วิทยาลัยการศึกษา

3.5 คณะวิทยาศาสตร์การแพทย์

3.6 คณะบริหารธุรกิจและนิเทศศาสตร์

3.7 คณะสาธารณสุขศาสตร์

3.8 คณะวิทยาศาสตร์

3.9 คณะแพทยศาสตร์

หมายเหตุ

* คือ หน่วยรับตรวจที่ได้รับการตรวจสอบตามแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ
หลายแนวทาง

ที่	หน่วยรับตรวจ	2567			2568									
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
	(17) คณะสาธารณสุขศาสตร์													←→
	(18) โครงการวิจัยและโครงการบริการวิชาการที่ได้รับทุนสนับสนุนจากแหล่งทุนภายนอก													←→
18	ตรวจสอบพิเศษ	←												→
	งานให้คำปรึกษา	←												→

หมายเหตุ

ระยะเวลาในการปฏิบัติงานข้างต้นอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม และได้รวมระยะเวลาการปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายเรียบร้อยแล้ว

* คือ หน่วยรับตรวจที่ได้รับการตรวจสอบตามแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจหลายแนวทาง