



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568-2571



จัดทำโดย

หน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยพะเยา



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568-2571

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยาจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568-2571 ภายใต้ข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย ธรรมนูญ พ.ศ. 2564 หมวด 2 การตรวจสอบภายใน ส่วนที่ 3 หน่วยตรวจสอบภายใน ข้อ 25(4) และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งต้องผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยาอนุมัติให้ดำเนินการ 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



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 - 2571
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา

1. ข้อมูลมหาวิทยาลัย

1.1 วิสัยทัศน์มหาวิทยาลัยพะเยา (Vision)

มหาวิทยาลัยสร้างปัญญา เพื่อนวัตกรรมชุมชน สู่สากล อย่างยั่งยืน
University to Create Wisdom for Sustainable Community Development with Innovations of International Standards

1.2 พันธกิจมหาวิทยาลัยพะเยา (Mission)

- 1.2.1 พัฒนากำลังคนที่มีสมรรถนะและทักษะแห่งอนาคต
- 1.2.2 วิจัยและนวัตกรรมพัฒนาเศรษฐกิจสังคม และชุมชน
- 1.2.3 บริการวิชาการด้วยองค์ความรู้และนวัตกรรม
- 1.2.4 ทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรมและสืบสานเอกลักษณ์ความเป็นไทย
- 1.2.5 บริหารจัดการทันสมัยมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และมีธรรมาภิบาล

1.3 ยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. 2567 - 2571

- ยุทธศาสตร์ที่ 1 การเตรียมกำลังคนและเสริมสร้างศักยภาพคนให้มีสมรรถนะและทักษะแห่งอนาคต
ยุทธศาสตร์ที่ 2 การสร้างงานวิจัยและนวัตกรรมพัฒนาเศรษฐกิจสังคม และชุมชน
ยุทธศาสตร์ที่ 3 การบริการวิชาการและสร้างสรรค์พื้นที่การเรียนรู้เพื่อความเป็นอยู่ที่ดีทางสังคม
ยุทธศาสตร์ที่ 4 การส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมเพื่อความเป็นไทยและเอกลักษณ์ของชาติ
ยุทธศาสตร์ที่ 5 การพัฒนาระบบบริหารจัดการที่ทันสมัย มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และมีธรรมาภิบาล

2. ข้อมูลหน่วยตรวจสอบภายใน

2.1 วิสัยทัศน์หน่วยตรวจสอบภายใน (Vision)

เป็นหน่วยงานที่ส่งเสริมการปฏิบัติงานที่โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ ด้วยแนวทางที่ทันสมัย และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย

2.2 พันธกิจหน่วยตรวจสอบภายใน (Mission)

- 2.2.1 พัฒนาขั้นตอน กระบวนการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อเป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร
- 2.2.2 ให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อสนับสนุนให้มีการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยรับตรวจและของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น



2.3 วัตถุประสงค์

เพื่อปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ด้วยการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระต่อผู้บริหาร เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น และจะช่วยให้มหาวิทยาลัยพะเยาบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

2.4 ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

2.4.1 การตรวจสอบภายใน (งานบริการให้ความเชื่อมั่น) ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยพะเยา ซึ่งรวมถึง

- (1) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบและแนะนำการปรับปรุงบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- (2) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย
- (3) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- (4) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- (5) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

2.4.2 งานบริการให้คำปรึกษา ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ การปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ตามความต้องการของผู้ขอรับบริการ

2.5 ทรัพยากรสำหรับการดำเนินงาน

2.5.1 บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน 9 อัตรา ได้แก่

- | | |
|------------------------------------|----------------------------|
| (1) พนักงานมหาวิทยาลัย | จำนวน 8 อัตรา |
| (1.1) นางสาวพิมพ์จันทร์ บัณฑิตพงศ์ | หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน |
| (1.2) นางรชิตา พุแสง | นักตรวจสอบภายใน |
| (1.3) นายสาธิต ภาชนะ | นักตรวจสอบภายใน |
| (1.4) นางสาวมณฑาทิพย์ จำปาคำ | นักตรวจสอบภายใน |
| (1.5) นางสาวเสาวรส งามใจ | นักตรวจสอบภายใน |
| (1.6) นางสาววรางคณา มุลอินตะ | นักตรวจสอบภายใน |
| (1.7) นางสาวปิยะธิดา งามจิต | นักตรวจสอบภายใน |
| (1.8) นางนิตติยา ทรายชา | เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป |
| (2) ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน | จำนวน 1 อัตรา |
| นายธนวิวัติ กลัดเล็ก | นักวิชาการคอมพิวเตอร์ |



2.5.2 จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด

(1) จำนวนวันทำการของบุคลากร 1 คน ใน 1 ปี หักวันหยุดนักขัตฤกษ์ วันหยุดเสาร์อาทิตย์ ประมาณการวันลา และประมาณการวันอบรม สัมมนา และร่วมกิจกรรมของมหาวิทยาลัย คงเหลือเป็นจำนวนวันทำงานโดยประมาณ 210 วันทำการ

(2) นักตรวจสอบภายใน มีจำนวน 6 อัตรา จึงมีวันทำงานรวมตลอดทั้งปีโดยประมาณ 1,260 คน/ วัน

2.5.3 งบประมาณสำหรับการดำเนินงานของปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 – 2571

งบประมาณรายจ่ายสำหรับการดำเนินงาน หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการจัดสรรประมาณปีละ 830,000 บาท

3. ข้อมูลหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจของมหาวิทยาลัยพะเยา มีจำนวนทั้งสิ้น 40 หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

3.1 สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	จำนวน	1	หน่วยรับตรวจ
3.2 ส่วนงานบริหารมหาวิทยาลัย	จำนวน	14	หน่วยรับตรวจ
3.3 ส่วนงานวิชาการ	จำนวน	19	หน่วยรับตรวจ
3.4 ส่วนงานอื่น	จำนวน	6	หน่วยรับตรวจ

4. เรื่องที่บรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบ

4.1 ยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย

ยุทธศาสตร์ที่ 2 การสร้างงานวิจัยและนวัตกรรมพัฒนาเศรษฐกิจสังคม และชุมชน

ยุทธศาสตร์ที่ 3 การบริการวิชาการและสร้างสรรค์พื้นที่การเรียนรู้เพื่อความเป็นอยู่ที่ดีทางสังคม

ตามระเบียบมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย การเงิน การงบประมาณและการพัสดุของแหล่งทุนภายนอก มหาวิทยาลัย พ.ศ. 2563 หมวดที่ 5 การตรวจสอบและอื่น ๆ ข้อ 20 ระบุว่า “ให้หน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเป็นผู้ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการเบิกจ่ายทุน ตามข้อ 13 และข้อ 14 และให้ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินการตามสัญญาจากแหล่งทุนภายนอกเป็นประจำทุกปี”

หน่วยตรวจสอบภายในจึงบรรจุการตรวจสอบการบริหารจัดการโครงการวิจัยและโครงการบริการวิชาการที่ได้รับทุนสนับสนุนจากแหล่งทุนภายนอก ไว้ในแผนการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี ซึ่งเป็นการตรวจสอบที่ตอบสนองยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยด้วยอีกทางหนึ่ง

ยุทธศาสตร์ที่ 5 การพัฒนาระบบบริหารจัดการที่ทันสมัย มีประสิทธิภาพโปร่งใส และมีธรรมาภิบาล

จากข้อมูล “จุดอ่อน/ จุดเสี่ยง/ ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่” ในรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงและควบคุมภายใน (RM-R12) ระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และ “ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่” ในรายงานการประเมินการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (แบบ ปค.5) ในยุทธศาสตร์ที่ 5 การพัฒนาระบบบริหารจัดการที่ทันสมัย มีประสิทธิภาพโปร่งใส และมีธรรมาภิบาล ปรากฏข้อมูลเกี่ยวกับบุคลากรหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องบางหน่วยงานขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการปฏิบัติงานภายใต้กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารพัสดุ จนอาจเป็นสาเหตุที่ทำให้เกิดการทุจริตหรือกระทำผิดโดยไม่ได้ตั้งใจ และจากการรวบรวมข้อมูลสิ่งที่ตรวจพบจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2566 – 2567 หน่วยตรวจสอบภายในได้ประเมิน วิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยงตามปัจจัยเสี่ยง



และเกณฑ์ความเสี่ยงที่กำหนดไว้ เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการคัดเลือกกิจกรรมการตรวจสอบของแต่ละหน่วยรับตรวจ

หน่วยตรวจสอบภายในจึงบรรจุการตรวจสอบยุทธศาสตร์เกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวไว้ในแผนการตรวจสอบ เพื่อให้มีความเชื่อมั่นต่อผู้บริหาร ว่าบุคลากรหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุมากน้อยเพียงใด เป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจและของมหาวิทยาลัยหรือไม่

ยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัย	งานตรวจสอบภายในที่ตอบสนองยุทธศาสตร์ ของมหาวิทยาลัย	ปีงบประมาณ			
		2568	2569	2570	2571
ยุทธศาสตร์ที่ 2 การ สร้างงานวิจัยและ นวัตกรรมพัฒนา เศรษฐกิจสังคม และ ชุมชน	ตรวจสอบการบริหารจัดการโครงการวิจัยที่ได้รับ ทุนสนับสนุนจากแหล่งทุนภายนอก (F, C)	✓	✓	✓	✓
ยุทธศาสตร์ที่ 3 การ บริการวิชาการและ สร้างสรรค์พื้นที่การ เรียนรู้เพื่อความเป็นอยู่ที่ ดีทางสังคม	ตรวจสอบการบริหารจัดการโครงการบริการ วิชาการที่ได้รับทุนสนับสนุนจากแหล่งทุน ภายนอก (F, C)	✓	✓	✓	✓
ยุทธศาสตร์ที่ 5 การพัฒนาระบบบริหาร จัดการที่ทันสมัย มี ประสิทธิภาพ โปร่งใส และมีธรรมาภิบาล	1. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง (F, C) 2. ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (C, P) 3. สอบทานงบทดลอง และงบกระทบยอดเงิน ฝากธนาคาร (F) 4. สอบทานรายงานการเงินรายไตรมาส (F) 5. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) 6. ตรวจสอบการจัดการซื้อร้องเรียนของ มหาวิทยาลัย (C) 7. ตรวจสอบตามภารกิจของหน่วยรับตรวจ	✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓	✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓	✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓	✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓

4.2 การตรวจสอบหน่วยรับตรวจ และกระบวนการปฏิบัติงาน

อธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ สำหรับแผนการตรวจสอบระยะยาว 4 ปีงบประมาณ (2568 – 2571) โดยใช้ร่วมกับเกณฑ์ที่อธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยาได้ให้นโยบายไว้ ดังนี้

4.2.1 การบริการให้ความเชื่อมั่น

(1) การจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของหน่วยรับตรวจที่จะทำการตรวจสอบ ตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ โดยมีการกำหนดเกณฑ์การประเมิน 4 ปัจจัยเสี่ยง และกำหนดน้ำหนักความเสี่ยง ซึ่งได้แก่



- (1.1) ระยะเวลาการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ
- (1.2) งบประมาณรวมที่ได้รับจัดสรรจากมหาวิทยาลัย
- (1.3) ระยะเวลาห่างจากการตรวจสอบครั้งก่อน
- (1.4) การรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในที่อธิการบดี

ได้พิจารณาสั่งการครั้งล่าสุด

(2) หน่วยรับตรวจที่ได้รับการพิจารณาให้บรรจุในแผนการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ

(2.1) ส่วนงานบริหาร เนื่องจากงบประมาณของส่วนงานบริหารได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณ เป็นสัดส่วนที่สูง ค่าใช้จ่ายส่วนกลางทั้งหมดของมหาวิทยาลัยเบิกจ่ายจากงบประมาณในส่วนนี้ โดยหน่วยตรวจสอบ ภายในจะตรวจสอบงาน/โครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูงสุด อย่างน้อย 2 งาน/โครงการ

(2.2) กองคลัง เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีแบบรวมศูนย์ โดยกองคลังมีหน้าที่เบิกจ่ายและบันทึกบัญชีของทั้งมหาวิทยาลัย ซึ่งเอกสารของทุกหน่วยรับตรวจจะส่งมา เบิกจ่ายเงินและเก็บไว้ที่กองคลัง

และตามประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่อง การจัดทำบัญชี รายงานการเงิน และการ รายงานผลการตรวจสอบบัญชี พ.ศ. 2563 ข้อ 15 กำหนดให้กองคลังจัดทำงบทดลอง (Trial Balance) และ งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Reconciliation Statement) ทุกสิ้นเดือน และส่งให้หน่วยตรวจสอบ ภายในทำการสอบทาน รวมถึงสอบทานรายงานการเงินรายไตรมาส ตามประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่อง การ จัดทำบัญชี รายงานการเงิน และการรายงานผลการตรวจสอบบัญชี (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2566 ข้อ 11(2)

(2.3) หน่วยรับตรวจที่ระเบียบของมหาวิทยาลัยกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในทำการ ตรวจสอบ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

(3) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) อย่างน้อยปีละ 1 หน่วยรับตรวจ

4.2.2 การบริการให้คำปรึกษา

ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ การปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ตามความต้องการของผู้ขอรับบริการ

5. แผนการตรวจสอบระยะยาว

หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบครอบคลุมประเภทการตรวจสอบ 5 ประเภท ดังนี้

1. การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)

สอบทานหลักฐานและเอกสารทางการเงินและทรัพย์สิน ว่ามีความถูกต้องและสมบูรณ์ การบันทึกบัญชี แยกประเภทและสรุปผลรวม รวมทั้งรายงานทางการเงินที่ได้ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปอย่าง ถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

2. ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามข้อบังคับ ระเบียบ หรือประกาศที่กำหนดไว้ เพื่อให้ มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย

3. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)

ตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ระบบงาน ตลอดจนวิธีการปฏิบัติงาน โดยมุ่งเน้นการ สอบทานและการประเมินผลเกี่ยวกับความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความมีประสิทธิภาพ รวมทั้งการดูแล รักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น



4. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เพื่อให้ทราบว่าระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์มีความถูกต้อง และเชื่อถือได้ การเข้าถึงข้อมูลเพื่อการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลเป็นไปอย่างเหมาะสม

5. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

การตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤตินิยมชอเกิดขึ้น

หน่วยรับตรวจ มีจำนวนทั้งสิ้น 40 หน่วย โดยหน่วยตรวจสอบภายในใช้ข้อมูล “จุดอ่อน/ จุดเสี่ยง/ ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่” ในรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน (RM-R12) ระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และ “ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่” ในรายงานการประเมินการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (แบบ ปค.5) และใช้ร่วมกับเกณฑ์ที่อธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยาได้ให้นโยบายไว้ ซึ่งเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ สำหรับปีงบประมาณ 2568 – 2571 นำมาใช้ในการจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของหน่วยรับตรวจที่จะทำการตรวจสอบ รวมถึงใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อไป

ซึ่งบางหน่วยรับตรวจอาจได้รับการตรวจสอบทุกปีงบประมาณตามระเบียบ ประกาศของมหาวิทยาลัย และบางหน่วยรับตรวจอาจได้รับการตรวจสอบตามแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจหลายแนวทาง ทั้งนี้ หากพบกรณีที่มีการทุจริตหรือมีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤตินิยมชอเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารสามารถมอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบพิเศษได้ โดยแบ่งการตรวจสอบภายในเป็น 4 ปีงบประมาณ สรุปได้ดังนี้ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568	จำนวน 16 หน่วย - หน่วยย่อย
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569	จำนวน 14 หน่วย 3 หน่วยย่อย
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2570	จำนวน 16 หน่วย 4 หน่วยย่อย
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2571	จำนวน 16 หน่วย 2 หน่วยย่อย



รายชื่อหน่วยรับตรวจ จำนวน 40 หน่วยรับตรวจ

งานตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ /ปีงบประมาณ			
	2568	2569	2570	2571
1. ตรวจสอบการบริหารจัดการ โครงการวิจัยที่ได้รับทุนสนับสนุนจาก แหล่งทุนภายนอก (F, C)	1. กองบริหารงานวิจัย - โครงการวิจัย - โครงการบริการวิชาการ	1. กองบริหารงานวิจัย - โครงการวิจัย - โครงการบริการวิชาการ	1. กองบริหารงานวิจัย - โครงการวิจัย - โครงการบริการวิชาการ	1. กองบริหารงานวิจัย - โครงการวิจัย - โครงการบริการวิชาการ
2. ตรวจสอบการบริหารจัดการ โครงการบริการวิชาการที่ได้รับทุน สนับสนุนจากแหล่งทุนภายนอก (F, C)				
3. ตรวจสอบเงินสดคงเหลือและการเก็บ รักษาเงิน	2. กองคลัง 3. โรงพยาบาลมหาวิทยาลัย พะเยา 4. โรงพยาบาลทันตกรรม	2. กองคลัง 3. โรงพยาบาลมหาวิทยาลัย พะเยา 4. โรงพยาบาลทันตกรรม	2. กองคลัง 3. โรงพยาบาลมหาวิทยาลัย พะเยา 4. โรงพยาบาลทันตกรรม	2. กองคลัง 3. โรงพยาบาลมหาวิทยาลัย พะเยา 4. โรงพยาบาลทันตกรรม
4. สอบทานงบทดลอง และงบกระทบ ยอดเงินฝากธนาคาร (F)	2. กองคลัง	2. กองคลัง	2. กองคลัง	2. กองคลัง
5. สอบทานรายงานการเงิน รายไตรมาส (F)				
6. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง (F, C)	3. โรงพยาบาลมหาวิทยาลัย พะเยา 4. โรงพยาบาลทันตกรรม 5. สถาบันนวัตกรรมและ ถ่ายทอดเทคโนโลยี 6. สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ 7. คณะแพทยศาสตร์ 8. คณะวิทยาศาสตร์	3. โรงพยาบาลมหาวิทยาลัย พะเยา 4. โรงพยาบาลทันตกรรม 5. สถาบันนวัตกรรมและ ถ่ายทอดเทคโนโลยี 6. สถาบันนวัตกรรมการ เรียนรู้	3. โรงพยาบาลมหาวิทยาลัย พะเยา 4. โรงพยาบาลทันตกรรม 5. สถาบันนวัตกรรมและ ถ่ายทอดเทคโนโลยี 6. สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ 7. คณะรัฐศาสตร์และ สังคมศาสตร์	3. โรงพยาบาลมหาวิทยาลัย พะเยา 4. โรงพยาบาลทันตกรรม 5. สถาบันนวัตกรรมและ ถ่ายทอดเทคโนโลยี 6. สถาบันนวัตกรรมการ เรียนรู้ 7. คณะสหเวชศาสตร์
7. ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (C, P)				



งานตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ / ปีงบประมาณ			
	2568	2569	2570	2571
9. คณะวิทยาศาสตร์การแพทย์ 10. วิทยาลัยการศึกษา 11. คณะบริหารธุรกิจและ นิเทศศาสตร์ 12. คณะสาธารณสุขศาสตร์ 13. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย 14. กองการเจ้าหน้าที่ 15. กองอาคารสถานที่	7. คณะเกษตรศาสตร์และ ทรัพยากรธรรมชาติ 7.1 ศูนย์การเรียนรู้ เศรษฐกิจพอเพียง 7.2 หน่วยฝึกอบรมวิชาชีพ และบริการนานาชาติด้าน เกษตร และอาหาร 8. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร 9. คณะทันตแพทยศาสตร์ 10. คณะนิติศาสตร์ 11. วิทยาเขตเชียงราย 12. โรงเรียนสาธิต มหาวิทยาลัยพะเยา 13. คณะพยาบาลศาสตร์ 13.1 ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	8. คณะวิศวกรรมศาสตร์ 8.1 ศูนย์เทคโนโลยียานยนต์ และขนส่ง 8.2 ศูนย์วิจัยและบริการ วิชาการวิศวกรรม 9. วิทยาลัยการจัดการ 10. กองกลาง 11. กองกิจการนิสิต 12. กองทรัพย์สิน 13. กองบริการการศึกษา 14. คณะเกษตรศาสตร์ 14.1 ศูนย์วิจัยนวัตกรรม ทางเครื่องสำอางและผลิตภัณฑ์ ธรรมชาติ 14.2 สถานปฏิบัติการ เกษตรกรรมชุมชน 15. ศูนย์บริการเทคโนโลยี สารสนเทศและการสื่อสาร	8. คณะศิลปศาสตร์ 9. คณะพลังงานและ สิ่งแวดล้อม 9.1 หน่วยรับรองการ จัดการก๊าซเรือนกระจก 9.2 หน่วยปฏิบัติการ ทดสอบทางสิ่งแวดล้อม 10. คณะสถาปัตยกรรม ศาสตร์และศิลปกรรมศาสตร์ 11. กองกฎหมาย 12. กองพัฒนาคุณนิสิตและ นิสิตพิการ 13. งานสภาพนักงาน 14. สำนักงานอธิการบดี 15. กองแผนงาน 1. กองบริหารงานวิจัย 2. กองคลัง	
8. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)	3. โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา	4. โรงพยาบาลพันตกรรม	15. ศูนย์บริการเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	15. กองแผนงาน
9. ตรวจสอบการจัดการซื้อร้องเรียนของมหาวิทยาลัย	16. กองกฎหมาย	16. กองกฎหมาย	16. กองกฎหมาย	16. กองกฎหมาย



งานตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ / ปีงบประมาณ			
	2568	2569	2570	2571
10. ตรวจสอบตามภารกิจของหน่วยรับตรวจ	3. โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา 4. โรงพยาบาลทันตกรรม 5. สถาบันนวัตกรรมและถ่ายทอดเทคโนโลยี 6. สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ 14. กองการเจ้าหน้าที่ 15. กองอาคารสถานที่	3. โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา 4. โรงพยาบาลทันตกรรม 7. คณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ 10. คณะนิติศาสตร์ 11. วิทยาเขตเชียงราย 12. โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยพะเยา 13. คณะพยาบาลศาสตร์	3. โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา 4. โรงพยาบาลทันตกรรม 5. สถาบันนวัตกรรมและถ่ายทอดเทคโนโลยี 6. สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ 8. คณะวิศวกรรมศาสตร์ 11. กองกิจการนิสิต 12. กองทรัพย์สิน 13. กองบริการการศึกษา 14. คณะเภสัชศาสตร์	3. โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา 4. โรงพยาบาลทันตกรรม 5. สถาบันนวัตกรรมและถ่ายทอดเทคโนโลยี 6. สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ 8. คณะศิลปศาสตร์ 9. คณะพลังงานและสิ่งแวดล้อม 10. คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และศิลปกรรมศาสตร์ 12. กองพัฒนาคุณนิสิตและนิสิตพิการ
11. การบริการให้คำปรึกษา	หน่วยรับตรวจที่มีความประสงค์ขอรับบริการ	หน่วยรับตรวจที่มีความประสงค์ขอรับบริการ	หน่วยรับตรวจที่มีความประสงค์ขอรับบริการ	หน่วยรับตรวจที่มีความประสงค์ขอรับบริการ

