



## แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยาจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 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 เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามภารกิจได้ตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

(นางสาวพิมพ์จันทร์ บันทรพงศ์)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน  
ผู้เสนอแผนการตรวจสอบฯ

เห็นชอบ

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภกร พงศบางโพธิ์)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

วันที่..... 30 กันยายน 2568 .....

อนุมัติ

(ดร.สมเกียรติ ชอบผล)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา

วันที่..... 30 กันยายน 2568 .....

## แผนการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

### 1. หลักการและเหตุผล

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

แผนการตรวจสอบจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้ผู้บริหารได้ทราบถึงความเหมาะสมของขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และเป็นข้อมูลในการสนับสนุนการจัดสรรทรัพยากร เพื่อให้ภารกิจบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของมหาวิทยาลัย

หน่วยตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 สอดคล้องตามแผนการตรวจสอบภายในในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 – 2571 โดยใช้แนวทางการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับหน่วยรับตรวจ ร่วมกับนโยบายที่รับจากอธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา รวมทั้งจากแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย และรายงานการประเมินการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

### 2. วัตถุประสงค์

เพื่อปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ด้วยการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระต่อผู้บริหาร เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น และจะช่วยให้มหาวิทยาลัยพะเยาบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

### 3. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

**3.1 การตรวจสอบภายใน** (งานบริการให้ความเชื่อมั่น) ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยพะเยา ซึ่งรวมถึง

3.1.1 ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

3.1.2 สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

3.1.3 สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

3.1.4 ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

3.1.5 วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

**3.2 งานบริการให้คำปรึกษา** ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ การปรับปรุง กระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ตามความต้องการของผู้ขอรับบริการ

#### **4. เรื่องที่บรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบ**

##### **4.1 การบริการให้ความเชื่อมั่น**

###### **4.1.1 งานตรวจสอบภายในที่ตอบสนองยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย**

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

(2) **ยุทธศาสตร์ที่ 5** การพัฒนาระบบบริหารจัดการที่ทันสมัย มีประสิทธิภาพโปร่งใส และมีธรรมาภิบาล ประเด็นความเสี่ยง เรื่อง “การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ และแนวปฏิบัติต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย รวมถึงบรรดากฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ และแนวปฏิบัติต่าง ๆ ภายนอกมหาวิทยาลัยที่เกี่ยวข้อง” ซึ่งเป็นประเภทความเสี่ยง Legal and Compliance ตามข้อมูลภาพรวมความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย รอบ 12 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 โดยประเด็นความเสี่ยงนี้บรรจุในแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 กลุ่มระดับความเสี่ยงปานกลาง และสอดคล้องกับข้อมูล “ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่” ในรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (แบบ ปค.5)

###### **4.1.2 งานตรวจสอบตามนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบ และอธิการบดี**

###### **(1) นโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบ**

(1.1) จัดให้มีการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ อย่างน้อยปีละ 1 หน่วยรับตรวจ

(1.2) ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบที่อธิการบดีสั่งการ และรายงานผลต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นการส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงจุดอ่อน จุดเสี่ยงของการควบคุมภายใน สร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหารทั้งระดับหน่วยรับตรวจ ระดับมหาวิทยาลัย รวมถึงคณะกรรมการตรวจสอบ

###### **(2) นโยบายของอธิการบดี**

(2.1) ตรวจสอบงาน/ โครงการที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรสูงสุดที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 เนื่องจากงาน/ โครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูง หากไม่ได้รับการตรวจสอบ อาจเกิดความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยได้

(2.2) สอบทานกระบวนการกำกับดูแลการใช้ทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย เพื่อให้มั่นใจว่ามีการควบคุมภายในที่ดี ป้องกันการใช้ทรัพย์สินผิดวัตถุประสงค์ ลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ซึ่งเป็นการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจและของมหาวิทยาลัย

###### **4.1.3 งานตรวจสอบตามการจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของหน่วยรับตรวจ**

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับหน่วยรับตรวจ เป็นเกณฑ์ที่อธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยาได้ให้นโยบายไว้ โดยมีการกำหนดปัจจัยเสี่ยง เกณฑ์ความเสี่ยง และน้ำหนักความเสี่ยง มีการเก็บข้อมูลโดยการแจกแจงความถี่ และคิดเป็นค่าร้อยละ ซึ่งหน่วยรับตรวจที่มีผลการประเมินความเสี่ยงตามเกณฑ์ข้างต้นที่มีค่าร้อยละสูง จะได้รับการตรวจสอบก่อน ทั้งนี้ บางหน่วยรับตรวจจะได้รับการ

ตรวจสอบทุกปีงบประมาณตามระเบียบ ประกาศของมหาวิทยาลัย และบางหน่วยรับตรวจอาจได้รับการตรวจสอบตามแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจหลายแนวทาง

**4.1.4 การตรวจสอบพิเศษ**ตามที่ฝ่ายบริหารมอบหมาย หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำส่อไปในทางทุจริต หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น

#### **4.2 การบริการให้คำปรึกษา**

ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ การปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ตามความต้องการของผู้ขอรับบริการ

### **5. แนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ**

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2569 สอดคล้องตามแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 – 2571 โดยใช้แนวทางการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับหน่วยรับตรวจ รวมทั้งจากแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย และรายงานการประเมินการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ร่วมกับเกณฑ์ที่อธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีมหาวิทยาลัยพะเยาได้ให้นโยบายไว้ ดังนี้

#### **5.1 หน่วยรับตรวจที่ได้รับการพิจารณาให้บรรจุในแผนการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ**

**5.1.1 ส่วนงานบริหาร** เนื่องจากงบประมาณของส่วนงานบริหารได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณเป็นสัดส่วนที่สูง ค่าใช้จ่ายส่วนกลางทั้งหมดของมหาวิทยาลัยเบิกจ่ายจากงบประมาณในส่วนนี้ โดยหน่วยตรวจสอบภายในจะตรวจสอบงาน/ โครงการที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรสูงสุดที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

**5.1.2 กองคลัง** เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีแบบรวมศูนย์ โดยกองคลังมีหน้าที่เบิกจ่ายและบันทึกบัญชีของทั้งมหาวิทยาลัย ซึ่งเอกสารของทุกหน่วยรับตรวจจะส่งมาเบิกจ่ายเงินและเก็บไว้ที่กองคลัง

และตามประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่อง การจัดทำบัญชี รายงานการเงิน และการรายงานผลการตรวจสอบบัญชี พ.ศ. 2563 กำหนดให้กองคลังจัดทำบทดลอง (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**

มีการจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของหน่วยรับตรวจที่จะทำการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง โดยมีการกำหนดเกณฑ์การประเมินและน้ำหนักคะแนนของ 4 ปัจจัยเสี่ยง ซึ่งได้แก่ ระยะเวลาการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ งบประมาณรวมที่ได้รับจัดสรรจากมหาวิทยาลัย ระยะเวลาห่างจากการตรวจสอบครั้งก่อน และการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในที่อธิการบดีได้พิจารณาสั่งการครั้งล่าสุด

## 6. ทรัพยากรที่ใช้สำหรับการดำเนินงาน

### 6.1 บุคลากร

จำนวน 9 อัตรา ได้แก่

#### หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

นางสาวพิมพ์จันทร์ บัณฑพงศ์      นักตรวจสอบภายใน

#### นักตรวจสอบภายใน

|                     |           |                 |
|---------------------|-----------|-----------------|
| (1) นางรติดา        | ฟูแสง     | นักตรวจสอบภายใน |
| (2) นายสาธิต        | ภาชนะ     | นักตรวจสอบภายใน |
| (3) นางสาวมณฑาทิพย์ | จำปาคำ    | นักตรวจสอบภายใน |
| (4) นางสาวเสาวรส    | งามใจ     | นักตรวจสอบภายใน |
| (5) นางสาววรางคณา   | มูลอินต๊ะ | นักตรวจสอบภายใน |
| (6) นางสาวปิยะธิดา  | งามจิต    | นักตรวจสอบภายใน |

#### งานบริหารและงานธุรการ

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

### 6.2 ประเมินการวันทำงานของผู้ตรวจสอบภายใน

|                                                               |            |                    |
|---------------------------------------------------------------|------------|--------------------|
| 6.2.1 จำนวนวันใน 1 ปีงบประมาณ                                 |            | 365 คน/ วัน        |
| <u>หัก</u> วันหยุดนักขัตฤกษ์                                  | 19         | คน/ วัน            |
| วันหยุดเสาร์อาทิตย์                                           | <u>104</u> | <u>123</u> คน/ วัน |
| จำนวนวันทำการทั้งสิ้น                                         |            | <b>242 คน/ วัน</b> |
| <u>หัก</u> - ประเมินการวันลาภิจ ลาป่วย และลาพักผ่อน           | 15         | คน/ วัน            |
| - ประเมินการวันอบรมสัมมนา ประชุม และร่วมกิจกรรมของมหาวิทยาลัย | 5          |                    |
| - ประเมินการวันอบรมสัมมนา และปฏิบัติงานภายนอกมหาวิทยาลัย      | <u>17</u>  | <u>37</u> คน/ วัน  |
| <b>คงเหลือจำนวนวันทำงาน</b>                                   |            | <b>205 คน/ วัน</b> |

6.2.2 จำนวนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น      1,230 คน/ วัน

### 6.3 งบประมาณสำหรับการดำเนินงาน

|                                                                                                              |                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----|
| 6.3.1 ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน                                                                         | 216,000        | บาท |
| 6.3.2 ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ                                                                               | 215,800        | บาท |
| 6.3.3 เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อใช้ในการพัฒนาความรู้และศักยภาพบุคลากร<br>หน่วยตรวจสอบภายในและบุคลากรหน่วยรับตรวจ | 368,200        | บาท |
|                                                                                                              | <u>800,000</u> | บาท |

### รายละเอียดหน่วยรับตรวจ

ตามแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปี 2568 - 2571 ในปีงบประมาณ 2569 มีหน่วยรับตรวจทั้งสิ้น 13 หน่วยรับตรวจ (ไม่รวมการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบที่อธิการบดีสั่งการ และการตรวจสอบพิเศษ) โดยสามารถแจกแจงรายละเอียดตามแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจได้ ดังนี้

**1. แนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ ข้อ 5.1 หน่วยงานที่ได้รับการพิจารณาให้บรรจุในแผนการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ** มีหน่วยรับตรวจ จำนวน 8 หน่วยงาน ได้แก่

1.1 ส่วนงานบริหาร ตรวจสอบงาน/ โครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูงสุดที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

1.2 กองคลัง

1.2.1 ตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน 2 ครั้ง

1.2.2 สอบทานงบทดลองและงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร และรายงานการเงินรายไตรมาส ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

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

1.4 หน่วยรับตรวจที่ระเบียบของมหาวิทยาลัยกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบ ทุกปีงบประมาณ 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 และผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินการ ตามสัญญาจากแหล่งทุนภายนอกมหาวิทยาลัย ได้แก่ กองบริหารงานวิจัยซึ่งดูแลโครงการวิจัย โครงการบริการวิชาการ

**2. แนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ ข้อ 5.2 ระบบงานสารสนเทศ** มีหน่วยรับตรวจ จำนวน 1 หน่วยงาน ได้แก่ โรงพยาบาลทันตกรรม คณะทันตแพทยศาสตร์ \*

**3. แนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ ข้อ 5.3 หน่วยรับตรวจที่กำหนดตามผลการ จัดลำดับความเสี่ยง** มีหน่วยรับตรวจ จำนวน 6 หน่วยงาน ได้แก่

3.1 คณะเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

3.2 โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยพะเยา

3.3 คณะนิติศาสตร์

3.4 คณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ

3.5 คณะพยาบาลศาสตร์

3.6 วิทยาเขตเชียงราย

### หมายเหตุ

\* คือ หน่วยรับตรวจที่ได้รับการตรวจสอบตามแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจ หลายแนวทาง

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

| ที่                 | หน่วยรับตรวจ                                                                                                                             | 2568 |      |      | 2569 |      |       |       |      |       |      |      |      |   |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|------|------|-------|-------|------|-------|------|------|------|---|
|                     |                                                                                                                                          | ต.ค. | พ.ย. | ธ.ค. | ม.ค. | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย. | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค. | ส.ค. | ก.ย. |   |
| งานให้ความเชื่อมั่น |                                                                                                                                          |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |   |
| 1                   | คณะเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร                                                                                                        | ←    | →    |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |   |
| 2                   | โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยพะเยา                                                                                                            | ←    | →    |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |   |
| 3                   | คณะนิติศาสตร์                                                                                                                            | ←    | →    |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      |   |
| 4                   | โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยพะเยา                                                                                                                |      | ←    | →    | →    |      |       |       |      |       |      |      |      |   |
| 5                   | คณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ<br>- ศูนย์การเรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียง<br>- หน่วยฝึกอบรมวิชาชีพ และบริการนันทนาการด้านเกษตร และอาหาร     |      |      |      | ←    | →    |       |       |      |       |      |      |      |   |
| 6                   | คณะพยาบาลศาสตร์<br>- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก                                                                                                  |      |      |      | ←    | →    |       |       |      |       |      |      |      |   |
| 7                   | โรงพยาบาลทันตกรรม คณะทันตแพทยศาสตร์ *                                                                                                    |      |      |      |      | ←    | →     |       |      |       |      |      |      |   |
| 8                   | การจัดการข้อร้องเรียน                                                                                                                    |      |      |      |      |      | ←     | →     |      |       |      |      |      |   |
| 9                   | วิทยาเขตเชียงราย                                                                                                                         |      |      |      |      |      |       | ←     | →    |       |      |      |      |   |
| 10                  | สถาบันนวัตกรรมและถ่ายทอดเทคโนโลยี                                                                                                        |      |      |      |      |      |       |       |      | ←     | →    |      |      |   |
| 11                  | โครงการวิจัยและโครงการบริการวิชาการที่ได้รับ<br>ทุนสนับสนุนจากแหล่งทุนภายนอก                                                             |      |      |      |      |      |       |       |      | ←     | →    |      |      |   |
| 12                  | กองคลัง<br>- ตรวจสอบเงินสดและการเก็บรักษาเงิน (2 ครั้ง)<br>- สอบทานงบทดลอง งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และงบการเงินรายไตรมาส ปีงบประมาณ 2569 | ←    |      |      |      |      |       |       |      |       |      | ←    | →    |   |
| 13                  | รายการ/ โครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูงสุด ที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568                                                     |      |      |      |      |      |       |       |      |       | ←    | →    | →    |   |
| 14                  | สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้                                                                                                                |      |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      | ←    | → |
| 15                  | ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะใน<br>รายงานผลการตรวจสอบ เพื่อการบังคับสั่งการ                                                            | ←    |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      | → |
| 16                  | ตรวจสอบพิเศษ                                                                                                                             | ←    |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      | → |
| งานให้คำปรึกษา      |                                                                                                                                          | ←    |      |      |      |      |       |       |      |       |      |      |      | → |

หมายเหตุ

ระยะเวลาในการปฏิบัติงานข้างต้นอาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม และได้รวมระยะเวลาการปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายเรียบร้อยแล้ว

\* คือ หน่วยรับตรวจที่ได้รับการตรวจสอบตามแนวทางในการพิจารณาคัดเลือกหน่วยรับตรวจหลายแนวทาง