



แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567  
ของฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล มหาวิทยาลัยนเรศวร

ด้วย ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล มหาวิทยาลัยนเรศวร ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และข้อบังคับมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วยธรรมาภิบาล การบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบ พ.ศ.2565 รวมทั้งมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ซึ่งแผนการตรวจสอบฉบับนี้จะสมบูรณ์และนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ต้องผ่านการเห็นชอบจากอธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยนเรศวร อนุมัติให้ดำเนินการ พร้อมทั้งได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอเหมาะสมตามแผนการตรวจสอบที่ตั้งไว้

(นายจระพงษ์ พงศ์นิมิตประเสริฐ)

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล  
ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

เห็นชอบ

ลงชื่อ.....

(รองศาสตราจารย์ ดร.ศรินทร์ทิพย์ แทนธานี)  
ตำแหน่ง รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร  
วันที่ 21 ก.ย. 2566

อนุมัติ

ลงชื่อ.....

(รองศาสตราจารย์ดุขฎิ สงวนชาติ)  
ตำแหน่ง ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ  
วันที่ 21 ก.ย. 2566

## แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

### ของงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยนเรศวร

#### หลักการและเหตุผล

งานตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงประสิทธิภาพกระบวนการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น รวมทั้งจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยมีการดำเนินงานภายใต้มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และแก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งข้อบังคับมหาวิทยาลัยนเรศวร ว่าด้วย ธรรมนูญการบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบ พ.ศ.2565

งานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบด้วยหลักการประเมินความเสี่ยง (Risk-Based Audit) โดยการประเมินความเสี่ยงส่วนงานในมหาวิทยาลัยและการหารือร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยนเรศวร และอธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร ซึ่งกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน ซึ่งในปี 2567 คณะกรรมการตรวจสอบฯ และอธิการบดีได้มีนโยบายมอบหมายให้ตรวจสอบเรื่องที่สำคัญ ซึ่งงานตรวจสอบภายในได้บรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบฯ แล้ว

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่มีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและรวดเร็ว ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด ซึ่งแผนการตรวจสอบสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานได้ต้องเสนอแผนการตรวจสอบต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบฯ อนุมัติภายในเดือนกันยายน 2566

#### ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน

1. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุม การกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง และความขัดแย้งทางผลประโยชน์

2. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

3. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

4. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

5. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

## สรุปงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

### 1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น

#### 1.1 งานตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง

- (1) การจัดเก็บรายได้คำรักษาพยาบาลของผู้ป่วย คณะแพทยศาสตร์
- (2) การดำเนินงานโครงการวิจัย
  - คณะวิศวกรรมศาสตร์
  - คณะบริหารธุรกิจฯ
- (3) โครงการบริการวิชาการที่มีงบประมาณสูงสุด ประจำปีงบประมาณ 2567
  - คณะวิทยาศาสตร์
  - คณะวิทยาศาสตร์การแพทย์
  - คณะศึกษาศาสตร์

#### 1.2 งานตรวจสอบตามระเบียบมหาวิทยาลัยนครสวรรค์

- (1) กองทุน
- (2) โครงการเงินทุนหมุนเวียน
- (3) สถานความเป็นเลิศทางวิชาการ
- (4) การบริหารโครงการผลิตน้ำดื่ม
- (5) การบริหารโครงการภายใต้การบริหารของสถานปมเพาะวิสาหกิจ
- (6) การดำเนินงานโครงการหอพักนิสิตมหาวิทยาลัยนครสวรรค์

#### 1.3 งานตรวจสอบตามที่มีกฎระเบียบ และมติคณะรัฐมนตรีกำหนดให้ตรวจ

- (1) การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค-ค่าไฟฟ้า ตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้สาธารณูปโภคค้าง

#### ชำระของส่วนราชการ

- (2) สอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน
- (3) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (4) ตรวจสอบการดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2566

#### 1.4 งานตรวจสอบตามนโยบายคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี

- (1) งานนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบ
  - ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างของมหาวิทยาลัย
  - สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการรับแจ้งเบาะแส
  - สอบทานรายงานการเงินงวดสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และระหว่างงวด

ปีงบประมาณ พ.ศ.2567

## (2) งานนโยบายของอธิการบดี

- การดำเนินการตามมาตรฐานการที่คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงกำหนด
- กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างของศูนย์จัดซื้อจัดจ้าง สำนักงานอธิการบดี

## 1.5 งานติดตามผลการตรวจสอบ

- (1) ตรวจสอบติดตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบฯ
- (2) ตรวจสอบติดตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

## 2. งานบริการให้คำปรึกษา

## 3. งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

- (1) การจัดการประชุม รวมทั้งการจัดทำรายงานการประชุม
- (2) งานสนับสนุนคณะกรรมการตรวจสอบ

## 4. งานบริหารหน่วยงานตรวจสอบภายใน

- (1) การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2568
- (2) งานประกันคุณภาพ งานประเมินตนเอง และงานสำรวจความพึงพอใจ
- (3) งานบริหารทั่วไปของงานตรวจสอบภายใน
- (4) งานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

## 5. งานพัฒนาทักษะตนเองและวิชาชีพตรวจสอบภายใน

**ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์**

1. จำนวนรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอคณะกรรมการตรวจสอบฯ และอธิการบดีครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ 100)
2. รายงานผลการตรวจสอบที่เสนออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้รับความเห็นชอบตามข้อเสนอแนะ

**หน่วยรับตรวจ**

หน่วยงานระดับคณะ กอง งาน และโรงเรียน ตามโครงสร้างองค์กรของมหาวิทยาลัย รวมทั้งหมด 43 หน่วยงาน ดังนี้

- |                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| 1) คณะมนุษยศาสตร์                     | 2) คณะบริหารธุรกิจ เศรษฐศาสตร์และการสื่อสาร |
| 3) คณะสังคมศาสตร์                     | 4) คณะศึกษาศาสตร์                           |
| 5) คณะนิติศาสตร์                      | 6) วิทยาลัยนานาชาติ                         |
| 7) สำนักหอสมุด                        | 8) บัณฑิตวิทยาลัย                           |
| 9) คณะเกษตรศาสตร์ฯ                    | 10) คณะวิทยาศาสตร์                          |
| 11) คณะวิศวกรรมศาสตร์                 | 12) คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ฯ                   |
| 13) คณะโลจิสติกส์และดิจิทัลซัพพลายเชน |   |

- 14) วิทยาลัยพลังงานทดแทนและสมาร์ตกริดเทคโนโลยี  
 15) วิทยาลัยเพื่อการค้นคว้าระดับรากฐาน 16) คณะแพทยศาสตร์ (โรงพยาบาลฯ)  
 17) คณะเภสัชศาสตร์ 18) คณะพยาบาลศาสตร์  
 19) คณะทันตแพทยศาสตร์ 20) คณะวิทยาศาสตร์การแพทย์  
 21) คณะสหเวชศาสตร์ 22) คณะสาธารณสุขศาสตร์  
 23) สำนักงานสภามหาวิทยาลัย 24) กองส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม  
 25) กองส่งเสริมการบริการวิชาการ 26) กองกิจการนิสิต  
 27) กองแผนงาน 28) กองอาคารสถานที่  
 29) กองบริการเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร 30) กองกฎหมาย  
 31) กองการถ่ายทอดเทคโนโลยีและบริหารจัดการทรัพย์สินทางปัญญา  
 32) กองกลาง 33) กองบริการการศึกษา  
 34) กองการวิจัยและนวัตกรรม 35) สถานีสัตว์ทดลองเพื่อการวิจัย  
 36) กองคลัง 37) กองพัฒนาภาษาและกิจการต่างประเทศ  
 38) กองพัฒนาคุณภาพการศึกษา 39) กองการบริหารงานบุคคล  
 40) อุทยานวิทยาศาสตร์มหาวิทยาลัยนเรศวร  
 41) สถานภูมิภาคเทคโนโลยีอวกาศและภูมิสารสนเทศภาคเหนือตอนล่าง  
 42) โรงเรียนมัธยมสาธิตมหาวิทยาลัยนเรศวร  
 43) โรงเรียนอนุบาลและประถมสาธิตมหาวิทยาลัยนเรศวร

**ประมาณการงบประมาณรายจ่ายสำหรับดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.2567**

งบบุคลากร	962,880.00	บาท
งบดำเนินงาน	1,262,500.00	บาท
งบอุดหนุน	200,000.00	บาท
งบลงทุน	_____0.00	บาท
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b><u>2,425,380.00</u>**</b>	<b>บาท</b>

\*\*หมายเหตุ: งบประมาณจำนวนนี้ เป็นการใช้งบประมาณภายใต้วงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร  
 ของสำนักงานสภามหาวิทยาลัยที่งานตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาลสังกัดอยู่

### รวมระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระยะเวลารวมที่ใช้ในการตรวจสอบคำนวณได้ดังนี้

- จำนวนวันทำการหลังหักวันหยุดเสาร์ อาทิตย์ และวันนักขัตฤกษ์ หัก	245	วัน /คน/ปี
- จำนวนวันการใช้สิทธิลา	(15)	วัน /คน/ปี
คงเหลือวันทำการรวม	<u>230</u>	วัน /คน/ปี
จำนวนคน/วันรวม (9 คน x 230 วัน)	<u>2,070</u>	วัน /คน/ปี

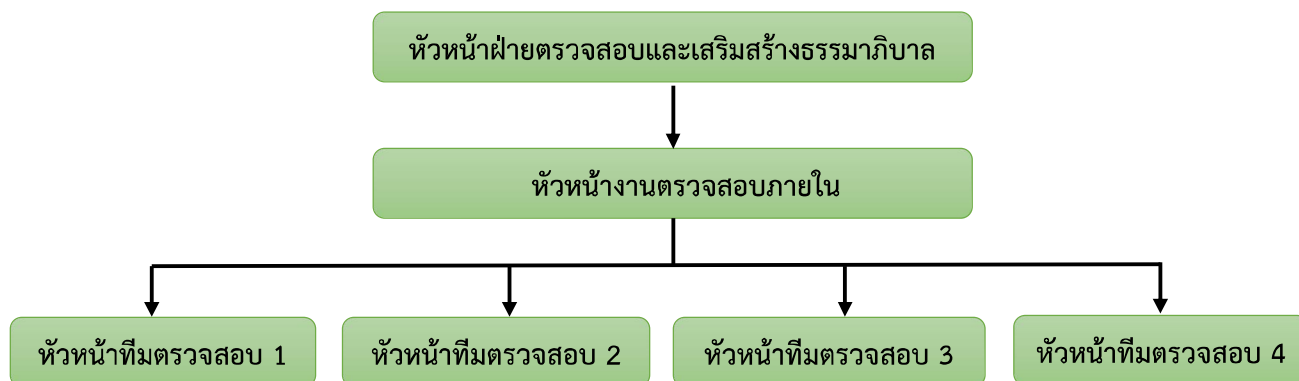
### ผลที่คาดว่าจะได้รับ

- ส่งเสริมสนับสนุนการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด
- หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป สามารถลดความเสี่ยงในการบริหารจัดการอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- ผู้บริหารได้รับทราบข้อมูลนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจบริหารงานที่สามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานได้ตรงตามวัตถุประสงค์และนโยบาย
- การดำเนินงานและการตรวจสอบนำมาซึ่งความเชื่อมั่นโปร่งใสให้แก่บุคคลโดยทั่วไปและสาธารณชน

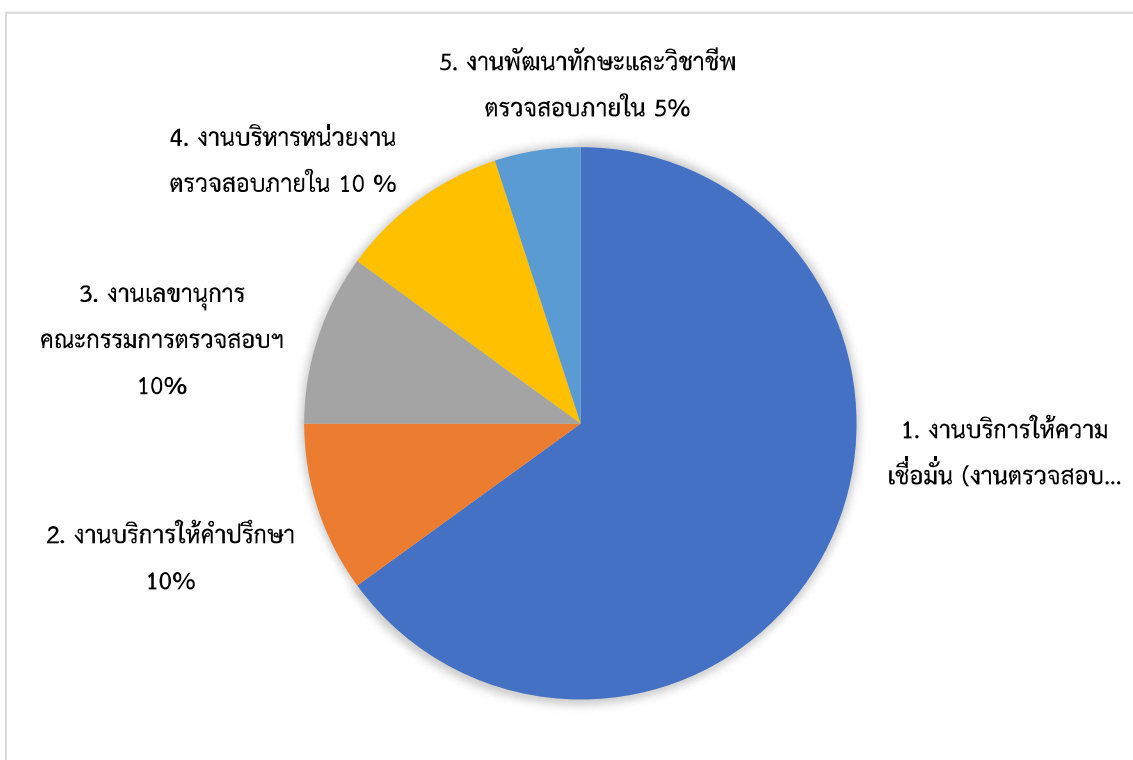
### บุคลากรประจำปีงบประมาณ 2567

	ชื่อ สกุล	ตำแหน่ง
1	นายจิระพงษ์ พงศ์นิมิตประเสริฐ	หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล
2	นางสาวรชยา เหมาะฤดีเดชากร	รักษาการในตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน
3	นางสาวมาลี นิเวศนา	นักตรวจสอบภายใน
4	นางสาวอุบล ชุนชัย	นักตรวจสอบภายใน
5	นางสาวสุกัญญา ต่วงบ้านยาง	นักตรวจสอบภายใน
6	นางสาวสุธา ทองงามขำ	นักตรวจสอบภายใน
7	นายประสิทธิ์ รักษาคม	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
8	นางนภาพร หรรษา	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
9	นางนภาพรณัฏ์ เพ็ชรเอี่ยม	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
10	นายสมนึก พึ่งม่วง	นักตรวจสอบภายใน
11	นางณัฏฐิณี พึ่งม่วง	รักษาการในตำแหน่งหัวหน้างานเสริมสร้างธรรมาภิบาล
12	นางปรีดาพร แก้วรัตน์	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป

## ผังโครงสร้างบริหารงาน



## สัดส่วนการดำเนินงานตรวจสอบภายใน



**แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567**  
**งานตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล มหาวิทยาลัยรัตนนคร**

รายละเอียดงาน	ร้อยละ ของงาน	ผลผลิต	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ (1 ตุลาคม 2566 – 30 กันยายน 2567)				จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน วัน/คน/ปี						
			ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 4	ผู้บริหาร	ทีม 1 (2 คน)	ทีม 2 (2 คน)	ทีม 3 (2 คน)	ทีม 4 (3 คน)	รวมจำนวน คนวัน (9 คน)	
<b>1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (งานตรวจสอบและติดตาม)</b>													
<b>1.1 งานตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง</b>													
(1) การจัดเก็บรายได้ค่านักศึกษาของผู้ป่วย คณะแพทยศาสตร์	65%	รายงานผล	←————→				-	-	-	100	-	100	
(2) การดำเนินงานโครงการวิจัย			←————→				-	-	68	-	-	68	
- คณะวิศวกรรมศาสตร์			←————→				-	60	-	-	-	60	
- คณะบริหารธุรกิจฯ			←————→				-	-	90	-	-	90	
(3) โครงการบริการวิชาการที่มีงบประมาณสูงสุด ประจำปีงบประมาณ 2567			←————→				-	-	-	84	-	84	
- คณะวิทยาศาสตร์			←————→				-	66	-	-	-	66	
- คณะวิทยาศาสตร์การแพทย์			←————→				-	-	-	-	-	-	
- คณะศึกษาศาสตร์			←————→				-	-	-	-	-	-	
<b>1.2 งานตรวจสอบตามระเบียบมหาวิทยาลัยรัตนนคร</b>													
(1) กองทุน				รายงานผล	←				→	-	-	58	66
(2) โครงการเงินทุนหมุนเวียน		รายงานผล	←				→	-	70	-	-	-	70
(3) สถานความเป็นเลิศทางวิชาการ		รายงานผล	←				→	-	44	30	20	-	94
(4) การบริหารโครงการผลิตน้ำดื่ม		รายงานผล	←				→	-	-	-	-	96	96
(5) โครงการภายใต้การบริหารของสถานบ่มเพาะวิสาหกิจ		รายงานผล	←				→	-	-	-	-	81	81
(6) โครงการหอพักนิสิตมหาวิทยาลัยรัตนนคร		รายงานผล	←				→	-	-	-	-	75	75
<b>1.3 งานตรวจสอบตามที่มีกฎระเบียบ และมีมติคณะรัฐมนตรีกำหนดให้ตรวจ</b>													
(1) การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค-ค่าไฟฟ้า ตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้สาธารณะภาค คลังชำระของส่วนราชการ		รายงานผล	←				→	-	-	24	-	-	24



