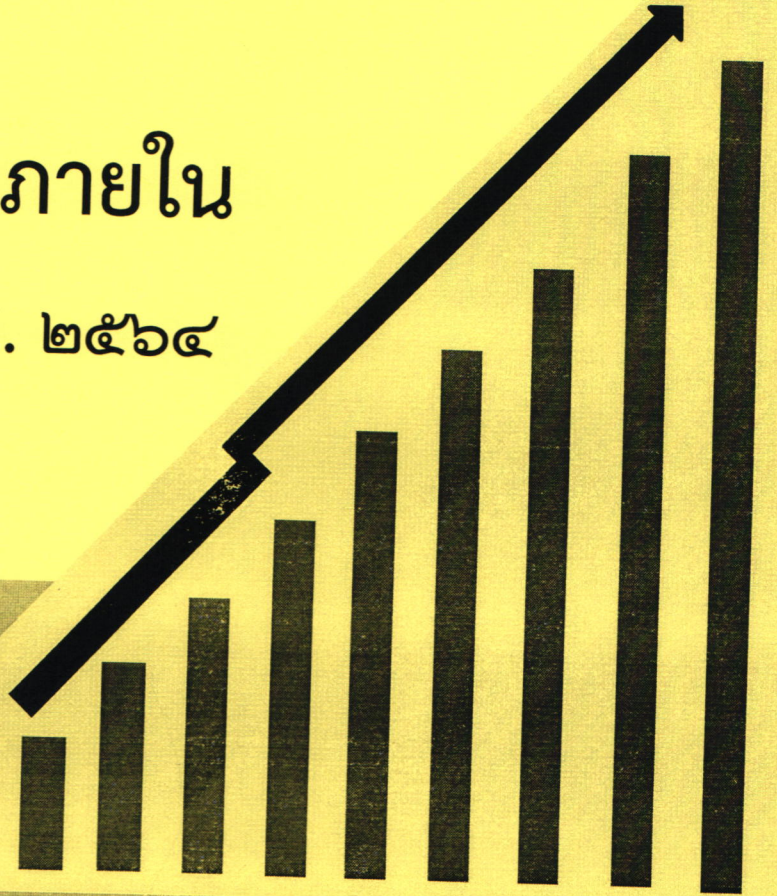




แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ปรับครั้งที่ ๑



สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา



มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
เลขที่รับ 1010
วันที่ - 5 ก.พ. 2564
เวลา 16.01

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๑๐๑๙.๑๐๒๒
ที่ อว.๐๖๕๔.๓๗/๒๗ วันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

เรื่อง ขอพิจารณาลงนามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ปรึบครั้งที่ ๑
เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
ครั้งที่ ๗ (๑/๒๕๖๔) ประชุมเมื่อวันจันทร์ที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๔ วาระที่ ๕.๑ ได้อนุมัติให้ปรับแผนการ
ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ครั้งที่ ๑ ไปแล้วนั้น

เพื่อให้เป็นไปตามข้อบังคับ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบ
ภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๑๕ (๕) ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือเวียนจากกรมบัญชีกลางที่ ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ รหัส ๒๐๑๐
การวางแผนการตรวจสอบที่กำหนดโดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับ
แผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ
และรหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในที่กำหนดให้หัวหน้าหน่วย
งานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้ง
การปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการ
ตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ รายละเอียดตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(รองศาสตราจารย์ธีระศักดิ์ อูร์จันานนท์)

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

(รองศาสตราจารย์ศิริ สว่างจิตร)

ผู้ปฏิบัติหน้าที่อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

5 กพ 2564

มติคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
ครั้งที่ ๗ (๑/๒๕๖๔) วันจันทร์ที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๔ เวลา ๑๓.๐๐ น
ประชุมทางไกลระหว่างห้องประชุมพันเอกอาทร ชนเห็นชอบ ๑ อาคาร ๑ ชั้น ๖
กับห้องประชุมชั้น ๖ อาคารเรียนรวมมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
(อยู่ระหว่างการรับรองรายงานการประชุม)

วาระที่ ๕.๑ ปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ครั้งที่ ๑

ตามที่แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ได้รับการอนุมัติจาก ค.ต.ป. เมื่อวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ และได้รับความเห็นชอบจากอธิการบดีเมื่อวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๔ ไปแล้วนั้น แต่เนื่องจากกรมบัญชีกลางได้มีหนังสือ ว ๖๑๔ เมื่อวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ แจ้งการกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน จากเดิมมี ๖ ประเภท เป็น ๔ ประเภท ทั้งนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้ครอบคลุมกับประเภทของงานตรวจสอบภายใน ๔ ประเภท ดังนี้

- ๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)
- ๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
- ๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

๔) การตรวจสอบอื่น ๆ (การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๑ - ๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ เป็นต้น)

ประกอบกับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ มีบางกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้ลงตรวจสอบ รวมทั้งพบว่า ต้องปรับช่วงระยะเวลาการลงตรวจสอบภาคสนามให้สอดคล้องกับแผนงานของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายใน จึงขอปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ครั้งที่ ๑ โดยมีรายละเอียดดังนี้

๑. ปรับประเภทการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้มี ๔ ประเภท

๒. ปรับช่วงระยะเวลาเนื่องจากผู้ตรวจสอบไม่ได้ลงตรวจสอบ และสอดคล้องกับแผนงานของกิจกรรมที่ตรวจสอบ จำนวน ๔ กิจกรรม ได้แก่

๑) การบริหารเงินรายได้เงินนอกงบประมาณ

๒) การเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

๓) ด้านการเงินและบัญชี

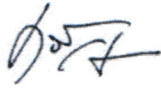
๔) การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ

คณะกรรมการพิจารณาแล้ว อนุมัติให้มีการปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ครั้งที่ ๑ ตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอ แต่เนื่องจากแผนดังกล่าวยังไม่ครอบคลุมตามประเภทการตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) เห็นควรให้เพิ่มเติมกิจกรรมการตรวจสอบอีก ๑ กิจกรรม ได้แก่ โครงการบัณฑิตพันธุ์ใหม่ ซึ่งเป็นกิจกรรมการตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ

มติคณะกรรมการ

มอบให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการต่อไป



(รองศาสตราจารย์ธีระศักดิ์ อัจฉนนท์)

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย



แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๑

ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป) ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ และได้รับความเห็นชอบจากอธิการบดีเมื่อวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๔ ไปแล้วนั้น แต่เนื่องจากกรมบัญชีกลางได้มีหนังสือว ๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ กำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายในว่าเป็นงานบริการให้ความเชื่อมั่นตามประเภทการตรวจสอบจากเดิมที่มี ๖ ประเภท เป็น ๔ ประเภท นั้น ทั้งนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้ครอบคลุมกับประเภทของงานตรวจสอบภายในทั้ง ๔ ประเภท ประกอบกับแผนการตรวจสอบดังกล่าวมีบางกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้ลงตรวจสอบ และต้องปรับช่วงระยะเวลาการตรวจสอบภาคสนามให้สอดคล้องกับแผนงานของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ จึงทำให้สำนักงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาต้องปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ครั้งที่ ๑ ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบที่กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องทบทวนและปรับแผนการตรวจสอบตามความจำเป็น เพื่อให้สามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานของรัฐ และรหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ที่กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติ

ลงชื่อ โลติทผู้เสนอแผน

(นางสาวโสภา เกษัชพิพัฒน์กุล)

รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

๒๕ / มกราคม / ๒๕๖๔

อธิการบดีเห็นชอบ
การปรับแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน
ของมหาวิทยาลัย
อนุมัติปรับแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๔
ตามมติที่ประชุม ค.ต.ป. ครั้งที่ ๗ (๑/๒๕๖๔)
วันที่ ๒๕ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ลงชื่อ [Signature]

(รองศาสตราจารย์ศีลศิริ สง่าจิตร)

ผู้ปฏิบัติหน้าที่อธิการบดี

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

๕ / กุมภาพันธ์ / ๒๕๖๔

ลงชื่อ [Signature]ผู้อนุมัติแผน

(รองศาสตราจารย์สุภาว จุลนาพันธุ์)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน

ของมหาวิทยาลัย

๒๕ / มกราคม / ๒๕๖๔

ตารางที่ ๑ แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ปรับครั้งที่ ๑

หน่วยรับผิดชอบ	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	ช่วงเวลาการ เข้าตรวจสอบ	จำนวนคนวัน	ประเภทการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	
						มทร.ล้านนา เชียงใหม่	มทร.ล้านนา พิษณุโลก
สำนักงานบริหาร ทรัพย์สินและสิทธิ ประโยชน์	๑. การบริหารทรัพย์สินเพื่อจัดหารายได้ ๒. ด้านการเงินและบัญชี - ด้านการรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) ดำเนินงานเกี่ยวกับการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีความเสี่ยงอะไรบ้าง ๑. เพื่อให้ทราบว่าเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องมีความครบถ้วนและถูกต้องในสาระสำคัญตามที่กำหนดในระเบียบ หลักเกณฑ์แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการปฏิบัติตามที่ถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	ช่วงเดือน มกราคม ๒๕๖๔	๓ คน x ๑๐ วัน = ๓๐ คนวัน	การตรวจสอบ อื่นๆ	มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ๑. นายเอกชัย ต๊ะบุญจง ๒. น.ส.ประศิกภรณ์ ทิพย์อุทัย ๓. นางนงนุชราญ สีไชย	มทร.ล้านนา พิษณุโลก ๑. นางศิริวรรณ อีอดทรัพย์ ๒. น.ส.ชื่นททัย เสมอจิต ๓. น.ส.ศรีัญญา ศรีสัตนา ๔. น.ส.นลินนิภา วังใบ
กองคลัง - กองนโยบายและแผน - สำนักงานบริหาร ทรัพย์สินและสิทธิ ประโยชน์	๓. การบริหารเงินรายได้เงินนอก งบประมาณ	เพื่อให้ทราบว่ามหาวิทยาลัยมีแนวทางหรือมาตรการเกี่ยวกับการบริหารเงินรายได้ กรณีที่รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาลดลงหรือไม่ อย่างไร	ช่วงเดือน มีนาคม ๒๕๖๔	๘ คน x ๑๐ วัน = ๘๐ คนวัน	การตรวจสอบ อื่นๆ	๑. หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบ ภายใน ๒. นางนงนุชราญ สีไชย ๓. นายเอกชัย ต๊ะบุญจง ๔. นางขนิษฐา นุชหมอน ๕. น.ส.ประศิกภรณ์ ทิพย์อุทัย	มทร.ล้านนา พิษณุโลก ๑. นางศิริวรรณ อีอดทรัพย์ ๒. น.ส.ชื่นททัย เสมอจิต ๓. น.ส.ศรีัญญา ศรีสัตนา ๔. น.ส.นลินนิภา วังใบ
กองคลัง	๔. การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	๑. เพื่อให้ทราบว่าเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องมีความครบถ้วนและถูกต้องในสาระสำคัญตามที่กำหนดในระเบียบ หลักเกณฑ์แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการปฏิบัติตามที่ถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	ช่วงเดือน เมษายน ๒๕๖๔	๘ คน x ๑๐ วัน = ๘๐ คนวัน	การตรวจสอบ การปฏิบัติตาม กฎระเบียบ	๑. นายเอกชัย ต๊ะบุญจง ๒. นางขนิษฐา นุชหมอน ๓. น.ส.ประศิกภรณ์ ทิพย์อุทัย ๔. นางนงนุชราญ สีไชย	มทร.ล้านนา พิษณุโลก ๑. นางศิริวรรณ อีอดทรัพย์ ๒. น.ส.ชื่นททัย เสมอจิต ๓. น.ส.ศรีัญญา ศรีสัตนา ๔. น.ส.นลินนิภา วังใบ

หน่วยรับผิดชอบ	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	ช่วงเวลาการ เข้าตรวจสอบ	จำนวนคนวัน	ประเภทการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
- กองบริหารงานบุคคล - กองคลัง	กิจกรรม ๕. การปฏิบัติงานในระบบงานความ รับผิดชอบและแฟ้ม ๕.๑) การบันทึกข้อมูลใน ระบบงาน (๑) ระบบงานความรับ ผิดทางละเมิด (๒) ระบบงานความรับผิดชอบ ทางแฟ้ม (๓) ระบบงานผิดสัญญา รับทุน/ ลาศึกษา (๔) ระบบงานฐานข้อมูล ลูกหนี้ ๕.๒) การจัดทำมีระบบการ ติดตามการดำเนินงานก่อนหมดอายุ ความการดำเนินงาน	วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกข้อมูลมีความครบถ้วนและถูกต้อง ตามเอกสารหลักฐานที่ได้กำหนดไว้ในระบบงาน ๒. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการจัดให้มีระบบการติดตามการ ดำเนินงาน เพื่อให้ผู้ใช้รับผิดชอบทางละเมิดและแฟ้ม ผู้ผิดสัญญา รับทุน/ ลาศึกษา และลูกหนี้ของส่วนราชการที่เหมาะสมก่อนหมดอายุ ความการดำเนินงานหรือไม่ อย่างไร	ช่วงเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๔	๒ คน x ๕ วัน = ๑๐ คนวัน	การตรวจสอบ อื่นๆ	๑. น.ส.ประสิทธิ์ภรณ์ ทิพย์อุทัย ๒. นายเอกชัย ต๊ะบุญธง
- กองคลัง - กองพัฒนาอาคาร สถานที่ - กองประชาสัมพันธ์ - กองกลาง - สำนักวิทยบริการ เทคโนโลยีสารสนเทศ	กิจกรรม ๖. การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไข ปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ของส่วนราชการ	วัตถุประสงค์ เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมติ คณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ หรือไม่ อย่างไร	ช่วงเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๔	๒ คน x ๕ วัน = ๓๐ คนวัน	การตรวจสอบ การปฏิบัติตาม กฎระเบียบ	มทร.ล้านนา ตาก ๑. นางศิริภรณ์ อี๊ดทรัพย์ มทร.ล้านนา เชียงราย ๒. น.ส.ชื่นหทัย เสมอจิต มทร.ล้านนา พิษณุโลก ๓. น.ส.ศรัญญา ศรีสัตนา มทร.ล้านนา บาน ๔. น.ส.นลินนิภา วังใบ
กองกลาง	กิจกรรม ๗. การใช้ราคาขายของผู้รับเงิน ค่าตอบแทนมาจ่ายแทนการจัดหา รถประจำตำแหน่ง	วัตถุประสงค์ เพื่อให้ทราบว่าผู้รับเงินค่าตอบแทนมาจ่ายแทนการจัดหา รถประจำตำแหน่ง มีการใช้ราคาขายรถเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ประกาศที่เกี่ยวข้องหรือไม่ อย่างไร	ช่วงเดือน มิถุนายน ๒๕๖๔	๔ คน x ๕ วัน = ๒๐ คนวัน	การตรวจสอบ การปฏิบัติตาม กฎระเบียบ	๑. นางชนิษฐา นุชหมอน ๒. น.ส. ประสิทธิ์ภรณ์ ทิพย์อุทัย ๓. นางนงนุชกราย สี่ไชย ๔. นายเอกชัย ต๊ะบุญธง

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	วัตถุประสงค์	ช่วงเวลาการ เข้าตรวจสอบ	จำนวนคนวัน	ประเภทการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
- คณะวิศวกรรมศาสตร์ - วิทยาลัยเทคโนโลยี และสหวิทยาการ	๘. โครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่ (ตรวจสอบพิเศษ)	๑. เพื่อให้ทราบว่าการเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ที่กำหนดไว้ว่ามีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความ คุ้มค่า หรือไม่ อย่างไร	ช่วงเดือน มิถุนายน ๒๕๖๔	๙ คน x ๑๐ วัน = ๙๐ คนวัน	การตรวจสอบ การดำเนินงาน	มทร.ล้านนา ตาก ๑. นางศิวกรณ์ อ็อตทรัพย์ มทร.ล้านนา เชียงราย ๒. น.ส.ชื่นหทัย เสมอจิต มทร.ล้านนา พิษณุโลก ๓. น.ส.ศรัญญา ศรีสัตนา มทร.ล้านนา น่าน ๔. น.ส.นลินนิภา วังโน
- กองคลัง - กองนโยบายและแผน - สถาบันถ่ายทอด เทคโนโลยีสู่ชุมชน	๙. การเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้ เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟู เศรษฐกิจ และสังคม ที่ได้รับ ผลกระทบจากสถานการณ์การระบาด ของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019	๑. เพื่อให้ทราบว่ากระบวนกรเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามเจตนารมณ์ และวัตถุประสงค์ของแผนงานโครงการที่ได้รับอนุมัติ ๒. เพื่อให้ทราบว่ากรเบิกจ่ายเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ อย่างไร ๓. เพื่อให้ทราบว่ากรเบิกจ่ายมีความโปร่งใสปราศจากการทุจริต	ช่วงเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๔	๘ คน x ๑๐ วัน = ๘๐ คนวัน	การตรวจสอบ การเงิน	มทร.ล้านนา ตาก ๑. นางศิวกรณ์ อ็อตทรัพย์ มทร.ล้านนา เชียงราย ๒. น.ส.ชื่นหทัย เสมอจิต มทร.ล้านนา พิษณุโลก ๓. น.ส.ศรัญญา ศรีสัตนา มทร.ล้านนา น่าน ๔. น.ส.นลินนิภา วังโน
หน่วยรับตรวจที่ได้รับ ข้อเสนอแนะจากการ ตรวจสอบของปีก่อน	๑๐. ติดตามผลการดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบ ภายใน ๑๐.๑ เงินค่าบำรุงกิจกรรม นักศึกษา ๑๐.๒ มาตราการในการรับ นักศึกษาใหม่ ๑๐.๓ โครงการวิจัย ๑๐.๔ การการบริหารทรัพย์สิน และสิทธิประโยชน์	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้มีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ หรือไม่ อย่างไร	ปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๘ คน x ๕ วัน x ๔ กิจกรรม = ๑๖๐ คนวัน	-	มทร.ล้านนา ตาก ๑. นางศิวกรณ์ อ็อตทรัพย์ มทร.ล้านนา เชียงราย ๒. น.ส.ชื่นหทัย เสมอจิต มทร.ล้านนา พิษณุโลก ๓. น.ส.ศรัญญา ศรีสัตนา มทร.ล้านนา น่าน ๔. น.ส.นลินนิภา วังโน
มทร.ล้านนา ตาก	๑๐.๕ การบริหารจัดการห้องพัก มทร.ล้านนา ตาก	เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้มีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ หรือไม่ อย่างไร	ปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๑ คน x ๕ วัน x ๑ กิจกรรม = ๕ คนวัน	-	มทร.ล้านนา ตาก ๑. นางศิวกรณ์ อ็อตทรัพย์