

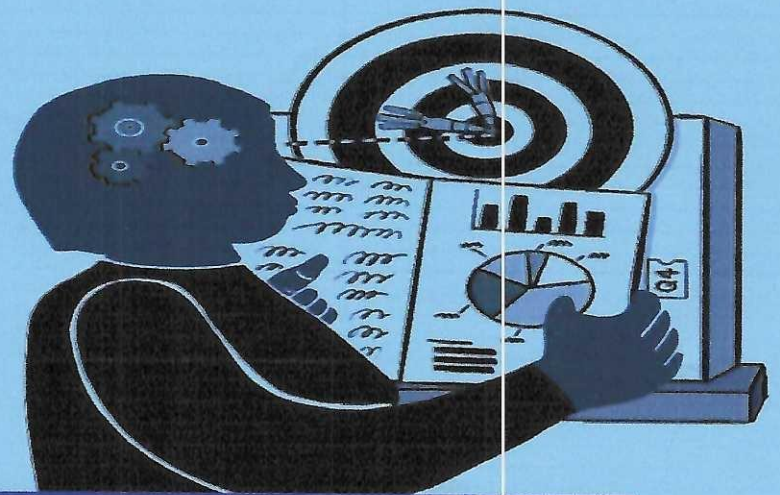


# Internal Audit



## แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567



สำนักงานตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๑๐๒๒

ที่ อว ๐๖๕๔.๓๓๓ **วิจว๓**

วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน ทุกหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

ตามที่แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ได้รับความเห็นชอบจากอธิการบดี เมื่อวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ และได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) เมื่อวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖ ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๕ ข้อ ๑๕ (๔) จัดทำแผนและเสนอแผนการตรวจสอบภายในต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน เพื่อพิจารณาอนุมัติ นั้น

ดังนั้น สำนักงานตรวจสอบภายในจึงขอแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ให้หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องทราบ และถือปฏิบัติตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๕ ข้อ ๑๕ (๒) ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ความรับผิดชอบจัดเตรียมเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบ ทั้งนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในขอเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในตามมาตราการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ฉบับวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ไม่ประกอบธุรกิจ หรือมีส่วนได้เสียในธุรกิจที่มีลักษณะแข่งขันกับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ไม่เรียกร้อยหรือรับผลประโยชน์จากผู้รับการตรวจสอบที่อาจทำให้การรายงานผลการตรวจสอบเบี่ยงเบนไป ไม่ตรวจสอบหน่วยงานที่เคยเป็นผู้ปฏิบัติงานหรือผู้บริหารภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่ย้ายออกมาจากหน่วยงาน ไม่ตรวจสอบหน่วยงานและ/หรือ ระบบงานที่มีบุคคลในครอบครัวปฏิบัติงานหรือบริหารงานอยู่ และไม่ตรวจสอบระบบงานที่เคยปฏิบัติงานเกี่ยวข้องโดยตรงหรือโดยอ้อม หรือบริหารงานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบงานนั้นภายใน ๑ ปี รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

**จิต**

(นางสาวโสภา เกษัชพิพัฒน์กุล)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

รายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์  
ของผู้ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ตามที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้ประกาศใช้มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ฉบับลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖ โดยมาตรการดังกล่าว ได้กำหนดกระบวนการความรับผิดชอบของบุคลากรภายในสำนักงานตรวจสอบภายใน พร้อมรูปแบบรายงานและกำหนดแบบฟอร์มในการป้องกันและแก้ไขกรณีเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือคาดว่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งผลประโยชน์ส่วนตัวและผลประโยชน์ขององค์กร เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ และผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานในหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม นั้น

ทั้งนี้ บุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายใน ตั้งแต่หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในทุกคน ต้องเปิดเผยที่ประกอบด้วย ๑) เปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ๒) ต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย และ ๓) หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมถูกระทบโดยข้อเท็จจริงหรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อผู้บริหารสูงสุด และรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย อธิการบดี ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

๑. การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในในภาพรวม

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา มีผู้ตรวจสอบภายในทั้งหมดจำนวน ๑๒ คน ประกอบด้วย ผู้ตรวจสอบภายในที่ปฏิบัติงานที่ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ จำนวน ๖ คน มทร.ล้านนา เชียงราย มทร.ล้านนา ลำปาง มทร.ล้านนา น่าน มทร.ล้านนา พิษณุโลก มทร.ล้านนา ดาก และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร พื้นที่ละ ๑ คน รวม ๖ คน เปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่เป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ ข้อ ๑๑ จำนวน ๘ คน ส่วนจำนวน ๔ คนไม่เป็นไปตามข้อบังคับ ฯ ดังกล่าว เนื่องจาก หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน มีภาระงานสอนที่สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เชียงราย และผู้ตรวจสอบภายในอีกจำนวน ๓ คน มีคู่สมรส หรือญาติพี่น้อง ปฏิบัติงานในส่วนงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ซึ่งบุคลากร ทั้ง ๔ คนได้แสดงการแก้ปัญหาโดยหากมีการลงตรวจสอบในหน่วยงานนั้น ๆ กรณีที่คู่สมรส หรือญาติพี่น้องเป็นผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ลงตรวจสอบก็จะละเว้นไม่ลงตรวจสอบในหน่วยงานนั้น ซึ่งจะมีการเปิดเผยก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย

๕/๑๓



๒. การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนารายบุคคล

| ลำดับที่ | วันเริ่มบรรจุเข้าทำงาน | ชื่อ-นามสกุล                                 | ตำแหน่ง/ระดับ                                     | ประเภทบุคลากร                         | สำนักงานตรวจสอบภายใน  | มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์                          |
|----------|------------------------|--|---|---------------------------------------|---|---|
| ๑        | ๔ มิถุนายน ๒๕๖๒        | นางสาวโสภา เกสัชพิพัฒน์กุล                   | รักษาราชการแทน<br>หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบ<br>ภายใน | ข้าราชการพลเรือน<br>ในสถาบันอุดมศึกษา | มทร.ล้านนา เชียงใหม่<br>และอาจารย์สาขาการบัญชี<br>มทร.ล้านนา เชียงราย | อาจารย์สอนสาขาการบัญชี<br>มทร.ล้านนา เชียงราย       |
| ๒        | ๑ มิถุนายน ๒๕๕๔        | นางสุทิติย์ เพาะคำ                           | ชำนาญการ  | พนักงาน<br>ในสถาบันอุดมศึกษา          | มทร.ล้านนา เชียงใหม่  | น้องสาวทำงานสำนักวิทยบริการ<br>และเทคโนโลยีสารสนเทศ |
| ๓        | ๑ มิถุนายน ๒๕๕๙        | นางชนิษฐา นุชหมอน                            | ปฏิบัติการ  | พนักงาน<br>ในสถาบันอุดมศึกษา          | มทร.ล้านนา เชียงใหม่  | ลูกสาวทำงานสำนักส่งเสริมวิชาการ<br>และงานทะเบียน    |
| ๔        | ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๖         | นายเอกชัย ต๊ะบุญธง                           | -   | พนักงานราชการ                         | มทร.ล้านนา เชียงใหม่  | -   |
| ๕        | ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๕๖        | นางสาวประศิภรณ์ ทิพย์อุทัย                   | -   | พนักงานราชการ                         | มทร.ล้านนา เชียงใหม่  | -   |
| ๖        | ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖          | นางนงคราญ สีไชย                              | -   | พนักงานราชการ                         | มทร.ล้านนา เชียงใหม่  | -   |
| ๗        | ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๕       | นางศิริภรณ์ ออดทรัพย์                        | ปฏิบัติการ  | พนักงาน<br>ในสถาบันอุดมศึกษา          | มทร.ล้านนา ตาก  | คู่สมรสทำงานสาขาวิศวกรรมไฟฟ้า<br>มทร.ล้านนา ตาก     |
| ๘        | ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘          | นางสาวศรัณญา ศรีสัตนา                        | ปฏิบัติการ  | พนักงาน<br>ในสถาบันอุดมศึกษา          | มทร.ล้านนา พิษณุโลก   | -   |
| ๙        | ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๕๙        | นางชื่นหทัย เมฆขยาย                          | -   | พนักงานราชการ                         | มทร.ล้านนา เชียงราย   | -   |
| ๑๐       | ๓ ธันวาคม ๒๕๖๑         | นางสาวนลินนิภา วังไฉ                         | -   | พนักงานราชการ                         | มทร.ล้านนา น่าน   | -   |
| ๑๑       | ๑ เมษายน ๒๕๖๔          | ว่าที่ ร้อยตรีหญิงพิมพ์ลดา<br>จอมศิริชัยภัทร | ปฏิบัติการ  | พนักงาน<br>ในสถาบันอุดมศึกษา          | สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร   | -   |
| ๑๒       | ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๕        | นางอรรวรรณ ทองหล่อ                           | -   | พนักงานราชการ                         | มทร.ล้านนา ลำปาง  | -   |

กตท

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ รวมถึงข้อบังคับ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ ซึ่งแผนการตรวจสอบภายในฉบับนี้ จะสมบูรณ์และนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ต้องผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดี และได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย พร้อมทั้งได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอเหมาะสมตามแผนการตรวจสอบภายในที่ได้ตั้งไว้

รักม

ผู้เสนอแผน

(นางสาวโสภา เกษัชพิพัฒน์กุล)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน  
ของมหาวิทยาลัย

อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ ๒๕๖๗  
ตามมติที่ประชุมครั้งที่ ๓๓ (๑๔/๒๕๖๖) วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖

เห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์จัตตุฤทธิ์ ทองปรอน)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

ผู้อนุมัติแผน

(รองศาสตราจารย์กิตติชัย ไตรรัตน์ศิริชัย)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน  
ของมหาวิทยาลัย

ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา  
และของสำนักงานตรวจสอบภายใน

| มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา |  | สำนักงานตรวจสอบภายใน |  |
|-----------------------------------|--|----------------------|--|
| ปรัชญา                            | “มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีและนวัตกรรมแห่งล้านนา”  | ปรัชญา               | “ซื่อสัตย์ มีคุณธรรม รั้งมีตระกูลรอบคอบ<br>รับผิดชอบในหน้าที่”   |
| วิสัยทัศน์                        | “มหาวิทยาลัยชั้นนำด้านวิชาชีพและเทคโนโลยี ในการ<br>ผลิตบัณฑิตนักปฏิบัติ เพื่อยกระดับคุณภาพชีวิต<br>ของสังคม ชุมชน ท้องถิ่น อย่างยั่งยืน”   | วิสัยทัศน์           | “เป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในที่มีการ<br>ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการ<br>ตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ”  |
| พันธกิจ                           | <p>๑. จัดการศึกษาด้านวิชาชีพ เทคโนโลยีขั้นสูงที่เน้น<br/>การปฏิบัติ สร้างนวัตกรรม และผลิตครูวิชาชีพโดยให้<br/>ผู้สำเร็จอาชีวศึกษามีโอกาสในการศึกษาต่อ<br/>ด้านวิชาชีพเฉพาะทางในระดับปริญญาเป็นหลัก</p> <p>๒. ผลิตผลงานวิจัยที่เป็นการสร้าง และประยุกต์ใช้<br/>องค์ความรู้ สร้างสรรค์นวัตกรรม หรือทรัพย์สินทาง<br/>ปัญญาที่ตอบสนองยุทธศาสตร์ชาติ ความต้องการของ<br/>สังคม ชุมชน ภาครัฐและเอกชน และประเทศ</p> <p>๓. ให้บริการวิชาการที่มุ่งเน้นการถ่ายทอดองค์ความรู้<br/>ด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และนวัตกรรม<br/>ที่สอดคล้องกับบริบทมหาวิทยาลัยด้านวิชาชีพและ<br/>เทคโนโลยี และตอบสนองความต้องการของท้องถิ่น<br/>ชุมชนและสังคม</p> <p>๔. จัดการเรียนรู้ วิจัยหรือบริการวิชาการซึ่งนำไปสู่<br/>การสืบสานศิลปวัฒนธรรม และความเป็นไทย<br/>หรือสร้างโอกาสและมูลค่าเพิ่มให้กับผู้เรียน ชุมชน<br/>สังคมและประเทศชาติ</p> <p>๕. บริหารจัดการพันธกิจ และวิสัยทัศน์ตามหลักธรร-<br/>มาภิบาล มีการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลที่มี<br/>ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ยึดหยุ่น คล่องตัว<br/>โปร่งใส และตรวจสอบได้</p> | พันธกิจ              | <p>๑. ตรวจสอบให้ความเชื่อมั่นและการให้<br/>คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระที่<br/>เป็นไปตามมาตรการตรวจสอบภายใน<br/>ภาครัฐ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ<br/>ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑<br/>และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม และข้อบังคับ<br/>มทร.ล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน<br/>ของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕</p> <p>๒. พัฒนาบุคลากรของสำนักงานตรวจสอบ<br/>ภายในให้มีทักษะ ความรู้ ความสามารถ<br/>ในการปฏิบัติงาน เป็นไปตามมาตรฐาน<br/>การตรวจสอบภายใน และหลักเกณฑ์<br/>ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ<br/>หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และฉบับ<br/>แก้ไขเพิ่มเติมและข้อบังคับ มหาวิทยาลัย<br/>เทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วย<br/>การตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ.<br/>๒๕๖๕</p> |

๑๒๗



## แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

### หลักการและเหตุผล

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖ รวมถึงข้อบังคับ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ ทั้งนี้ ได้นำผลการประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานที่ถอดมาจากแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ – ๒๕๖๗ โดยกำหนด Audit Universe จำนวนทั้งสิ้น ๓๕ หน่วยงาน ครอบคลุมตามพันธกิจของมหาวิทยาลัยทั้ง ๕ ด้าน และ ๕ ยุทธศาสตร์ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จะมีการตรวจสอบทั้งสิ้น ๔ พันธกิจ ได้แก่ พันธกิจที่ ๑ การจัดการศึกษา พันธกิจที่ ๒ การวิจัยและนวัตกรรม พันธกิจด้านที่ ๓ การบริการวิชาการแก่สังคม พันธกิจด้านที่ ๕ การบริหารจัดการองค์กร ทั้งนี้การวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ดีจะช่วยให้การปฏิบัติงานการตรวจสอบมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลได้ ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนจะต้องให้ความสำคัญกับการวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งนอกจากแผนการตรวจสอบภายในประจำปี จะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลแล้วนั้น แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ยังจะช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในก่อนที่จะไปประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพจากการปฏิบัติงานของผู้อื่น ประกอบกับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีจะเป็นการติดต่อล่วงหน้าก่อนที่จะลงมือปฏิบัติงานจริง

ดังนั้น แผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ดีจะช่วยให้การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในเป็นไปตามวัตถุประสงค์ภายในระยะเวลา มีงบประมาณ และอัตรากำลังที่กำหนด โดยแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ดีจะมีประโยชน์ ดังนี้ ๑) ผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำมาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาและการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ๒) ช่วยให้ทุกกิจกรรมของหน่วยรับตรวจได้รับการตรวจสอบอย่างครบถ้วนตามลำดับความสำคัญ ๓) ชักชวนหรือเปิดโอกาสให้ฝ่ายบริหารมีส่วนร่วมโดยขอความเห็นในการทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีก่อนที่จะมีการลงตรวจภาคสนาม ๔) ใช้เป็นเครื่องมือในควบคุมการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน และ ๕) ใช้เป็นเครื่องมือในการประสานงานและสดความเข้าใจในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

### นโยบายการประเมินความเสี่ยง

๑. จัดทำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit universe) ครอบคลุมทุกรายการที่มีความเสี่ยง ประกอบด้วย หน่วยงานทุกพื้นที่ คณะทุกคณะ วิทยาลัยเทคโนโลยีและสหวิทยาการ สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน สถาบันวิจัยและพัฒนา สถาบันถ่ายทอดเทคโนโลยีสู่ชุมชน หน่วยงานในสังกัดสำนักงานอธิการบดี และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร และมีการทบทวนหรือปรับปรุงหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด

๒. กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง เพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ทั้งระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม รายละเอียดดังนี้

9/10/2567

## ๒.๑ การกำหนดปัจจัยเสี่ยงประกอบด้วย

๑) ปัจจัยเสี่ยงระดับหน่วยงาน มีปัจจัยเสี่ยงจำนวน ๓ ด้าน ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงาน (Operation :O) จำนวน ๓ ปัจจัย ด้านการเงิน (Financial : F) จำนวน ๑ ปัจจัย และด้านการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ (Compliance : C) จำนวน ๑ ปัจจัย

๒) ปัจจัยเสี่ยงระดับกิจกรรม มีปัจจัยเสี่ยงจำนวน ๓ ด้าน ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงาน (Operation :O) จำนวน ๒ ปัจจัย ด้านการเงิน (Financial : F) จำนวน ๑ ปัจจัย และด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance : C) จำนวน ๒ ปัจจัย

## ๒.๒ เกณฑ์ในการจัดลำดับความเสี่ยง ๕ ระดับ ดังนี้

|              |   |
|--------------|---|
| ระดับต่ำมาก  | หมายถึง ค่าระดับความเสี่ยงน้อยกว่า ๒.๒๕ |
| ระดับต่ำ     | หมายถึง ค่าระดับความเสี่ยง ๒.๒๕ – ๒.๔๙  |
| ระดับปานกลาง | หมายถึง ค่าระดับความเสี่ยง ๒.๕๐ – ๒.๗๔  |
| ระดับสูง     | หมายถึง ค่าระดับความเสี่ยง ๒.๗๕ – ๒.๙๙  |
| ระดับสูงมาก  | หมายถึง ค่าระดับความเสี่ยงมากกว่า ๒.๙๙  |

๓. นำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมดมาประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยงตามปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ ผลลัพธ์ที่ได้คือ ผลการจัดลำดับความเสี่ยง

๔. นำผลการจัดลำดับความเสี่ยงตามข้อ ๓ ไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบภายใน

## นโยบายของฝ่ายบริหาร

อธิการบดีเห็นชอบและมอบนโยบายในการลงตรวจสอบเมื่อวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ ดังนี้

๑) การลงตรวจสอบให้มีการตรวจสอบแบบเชิงรุกเพื่อเป็นการป้องกันความเสียหายที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงต่าง ๆ พร้อมกับปรับขอบเขตเวลาการลงตรวจสอบให้เป็นเวลาปัจจุบัน และทันเวลาการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

๒) ลงตรวจสอบเพิ่มจำนวน ๒ กิจกรรม ได้แก่ การเบิกจ่ายเงินค่าสอนเกินภาระงานสอน (ลงตรวจสอบเฉพาะพื้นที่ที่มีการเบิกจ่าย) และการจัดเก็บรายได้จากการบริหารทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย (ลงตรวจสอบเฉพาะ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เชียงใหม่)

## นโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานและปฏิบัติตน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๕ และคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความซื่อตรง มีความรอบคอบในการใช้ข้อมูล การเก็บรักษาข้อมูล และการเผยแพร่ข้อมูล ที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองหรือผู้อื่น และไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ต่อทางราชการ ไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำหากขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ ไม่ว่าจะเป็นส่วนหรือทั้งหมด ทั้งนี้ การเผยแพร่ข้อมูลการตรวจสอบให้กับบุคคลภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย ต้องได้รับอนุมัติจากอธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

คตม



๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องนำเข้าข้อมูลในระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย รวมทั้งเป็นคลังข้อมูลสำหรับการจัดการความรู้ภายในหน่วยงาน

๔. หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในส่งเสริมและปรับปรุงกระบวนการทำงานอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงสนับสนุนให้นำเทคโนโลยีมาเป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๕. กรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในได้รับเอกสารประกอบการตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจไม่ครบถ้วน ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ประสานงานกับหน่วยรับตรวจอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้บรรลุผลสำเร็จตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๖. การเก็บรักษาข้อมูลจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ และงานบริการให้คำปรึกษา ให้อายุการเก็บรักษาเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๐

๗. จัดให้มีการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อนำไปสู่การจัดทำแผนพัฒนาและปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน และเพื่อให้เกิดการพัฒนาหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

๘. จัดให้มีการประเมินความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อนำข้อเสนอแนะ และความต้องการของผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง มาวางแผนปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับหน่วยรับตรวจ

#### นโยบายการตรวจสอบตามประเภทการตรวจสอบภายใน

๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) ให้ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน (ข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ) รวมทั้งการบัญชี โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน

๒. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) และการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit) ให้ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามภารกิจ แผนงาน และโครงการของหน่วยรับตรวจ เน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและความโปร่งใส เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย

๓. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) ให้ตรวจสอบการปฏิบัติต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจว่า เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. การตรวจสอบอื่น ๆ ให้ตรวจสอบอื่นที่นอกเหนือจากข้อ ๑ ถึงข้อ ๓ ได้แก่

๔.๑ การตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) ให้ตรวจสอบการบริหารด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจว่า เป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ล้านนา รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ในเรื่อง ความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๔.๒ การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Audit) ให้ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้รับจากการประมวลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

ดิท

๔.๓ การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจาก คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ผู้บริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัย เทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

#### นโยบายการติดตามผลการตรวจสอบภายใน

๑. กรณีมีข้อเสนอแนะ หน่วยรับตรวจจะต้องรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่อธิการบดีสั่งการ

๒. รายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย และอธิการบดีทราบทุก ๖ เดือน

#### วัตถุประสงค์ของแผนการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบสามารถให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่าในกระบวนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย การปฏิบัติงานของหน่วยงาน ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและกิจกรรมต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของหน่วยงาน

๓. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อให้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

#### ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ของแผนการตรวจสอบประจำปี

๑. มีผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ร้อยละ ๘๐ ของแผนการตรวจสอบประจำปี

๒. มีการรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) ภายใน ๓๐ วันหลังการตรวจสอบเสร็จสิ้น ร้อยละ ๘๐ ของกิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

#### ผลที่คาดว่าจะได้รับจากแผนการตรวจสอบประจำปี

๑. คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย และผู้บริหารรับทราบ ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและทันกาล

๒. หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม และสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

#### ขอบเขตการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ สำนักงานตรวจสอบภายในได้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบตามหน่วยรับตรวจทั้งสิ้น ๒๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย

กตม



๑. คณะวิศวกรรมศาสตร์
๒. คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์
๓. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร
๔. คณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์
๕. วิทยาลัยเทคโนโลยีและสหวิทยาการ
๖. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
๗. สถาบันวิจัยและพัฒนา
๘. สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร
๙. สำนักงานบริหารทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์
๑๐. กองคลัง
๑๑. กองบริหารทรัพยากร น่าน
๑๒. กองบริหารทรัพยากร ตาก
๑๓. กองบริหารทรัพยากร เชียงราย
๑๔. กองบริหารทรัพยากร พิชณุโลก
๑๕. กองบริหารทรัพยากร ลำปาง
๑๖. กองการศึกษา น่าน
๑๗. กองการศึกษา ตาก
๑๘. กองการศึกษา เชียงราย
๑๙. กองการศึกษา พิชณุโลก
๒๐. กองการศึกษา ลำปาง
๒๑. กองประชาสัมพันธ์
๒๒. กองกลาง
๒๓. กองพัฒนาอาคารสถานที่
๒๔. กองบริหารงานบุคคล

ครอบคลุมประเภทการตรวจสอบภายใน ทั้งหมด ๔ ประเภท

๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)
๒. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)
๓. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit)
๔. การตรวจสอบอื่น ๆ ได้แก่ การตรวจสอบการบริหาร (Management Audit)

การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit) การตรวจสอบด้านสารสนเทศ (Information System Audit) และการตรวจสอบพิเศษ (Special Audit)

วิธีการตรวจสอบ สำนักงานตรวจสอบภายในใช้วิธีการตรวจสอบโดย การสังเกตการณ์ การสุ่มกลุ่มตัวอย่าง การตรวจสอบ การผ่านรายการ การตรวจนับ การตรวจสอบเอกสาร การยืนยัน การสอบถาม การคำนวณ การวิเคราะห์เปรียบเทียบ การหารายการผิดปกติ การตรวจทาน การวิเคราะห์และการประเมินผล การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ดิฉัน

ทรัพยากรที่ได้รับการจัดสรร

๑. อัตราบุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายในได้รับการจัดสรรอัตราบุคลากรจำนวน ๑๒ อัตรา รายละเอียดดังนี้

๑.๑ ข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา จำนวน ๑ อัตรา

นางสาวโสภา เกษัชพิพัฒน์กุล รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน ต้นสังกัดตำแหน่งอาจารย์ คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ เชียงราย ได้รับประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายใน ภาครัฐของกรมบัญชีกลาง (Certified Government Internal Auditor : CGIA) เมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๒

๑.๒ พนักงานในสถาบันอุดมศึกษา จำนวน ๕ อัตรา

| ลำดับที่ | ชื่อ - นามสกุล                        | ตำแหน่งงาน  |
|----------|---------------------------------------|---|
| ก        | นางสุทิพย์ เพาะคำ                     | นักตรวจสอบภายในชำนาญการ สำนักงานตรวจสอบภายใน                        |
| ข        | นางชนิษฐา นุชหมอน                     | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ สำนักงานตรวจสอบภายใน                      |
| ค        | นางศิวภรณ์ ออดทรัพย์                  | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ งานตรวจสอบภายใน ตาก                       |
| ด        | นางสาวศรัญญา ศรีสัตนา                 | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ งานตรวจสอบภายใน พิษณุโลก                  |
| ฉ        | ว่าที่ร.ต.หญิงพิมพ์ลดา จอมศิริชัยภัทร | นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ งานตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร |

๑.๓ พนักงานราชการ จำนวน ๖ อัตรา

| ลำดับที่ | ชื่อ - นามสกุล             | ตำแหน่งงาน                               |
|----------|----------------------------|--|
| ๑        | นางสาวประศิภรณ์ ทิพย์อุทัย | นักตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน     |
| ๒        | นางนงคราญ สีไชย            | นักตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน     |
| ๓        | นายเอกชัย ตีะบุญธง         | นักตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน     |
| ๔        | นางสาวนลินนิภา วังไฉ       | นักตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบภายใน น่าน     |
| ๕        | นางชื่นหทัย เมฆขยาย        | นักตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบภายใน เชียงราย |
| ๖        | นางอรรพรรณ ทองหล่อ         | นักตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบภายใน ลำปาง    |

การคำนวณคน/วันที่ใช้ในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

| รายการ                                       | จำนวนวัน |
|--|----------|
| วันในการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗      | ๓๖๕      |
| หัก วันเสาร์/วันอาทิตย์/นักขัตฤกษ์ (๑๒๐ วัน) | (๑๒๐)    |
| ลาพักผ่อน (๑๐ วัน)                           | (๑๐)     |
| คงเหลือวันทำการ                              | ๒๓๕      |

ดิฉันท



## การวิเคราะห์อัตรากำลัง (Work Force Analysis)

|  |                         |
|--|-------------------------|
| สำนักงานตรวจสอบภายในต้องการ                          | ๒,๘๒๐ คน/วัน (Man/days) |
| กำลังคนที่มีอยู่                                     | ๒,๖๖๕ คน/วัน (Man/days) |
| กำลังคนที่ขาด  | ๑๕๕ คน/วัน (Man/days)   |
| ๑ คน = ๒๓๕ คน/วัน                                    |                         |
| ดังนั้น กำลังคนที่ขาด ๑๕๕ คน/วัน = ๐.๖๕ คน (๑๕๕/๒๓๕) |                         |

## เกณฑ์ในการคัดเลือกหัวหน้าทีมตรวจสอบ

- มีอายุราชการมากกว่า ๕ ปี
- มีประสบการณ์ในการตรวจสอบกิจกรรมนั้น ๆ โดยได้ลงตรวจสอบมาแล้วมากกว่า ๕ ปี

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่เป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ ข้อ ๑๑

เนื่องจาก รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน มีภาระงานสอนที่สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เชียงราย และผู้ตรวจสอบภายในจำนวน ๓ คน มีคู่สมรส หรือญาติพี่น้อง ปฏิบัติงานในส่วนงานหรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้องของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ซึ่งบุคลากรทั้ง ๔ คน ได้แสดงการแก้ปัญหาโดย หากมีการลงตรวจสอบในส่วนงานหรือกิจกรรมนั้น ๆ จะไม่ลงตรวจสอบ ซึ่งจะมีการเปิดเผยก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบ. เพื่อให้ความเชื่อมั่นในหน่วยงานหรือกิจกรรมตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย

- งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในการดำเนินงานตามโครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗  
โครงการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๓๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท (สามแสนบาทถ้วน)

ตารางแสดงแหล่งที่มาของกิจกรรมการตรวจสอบ  
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

| ลำดับ | กิจกรรมการตรวจสอบ   | นโยบาย<br>ค.ต.ป./<br>ผู้บริหาร | การ<br>ประเมิน<br>ความเสี่ยง<br>มทร.<br>ล้านนา | ผลการ<br>ประเมิน<br>ความเสี่ยง<br>ของ ตสน. | ความเสี่ยง<br>คงเหลือจากข้อ<br>ตรวจพบในปีที่<br>ผ่านมา | การ<br>ตรวจสอบ<br>ภาค<br>บังคับ |
|-------|---|--------------------------------|--|--|--|---------------------------------|
| ๑     | การตรวจสอบโครงการวิจัย  | ✓                              | ✓  | ✓  | ✓  |                                 |
| ๒     | การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม                                | ✓                              | ✓  |  |  | ✓                               |
| ๓     | การตรวจสอบงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖<br>(รอบ ๖ เดือนหลัง)    | ✓                              |  |  | ✓  |                                 |
| ๔     | การตรวจสอบเงินค่าสอนเกินภาระงานสอน                                    | ✓                              |  |  |  |                                 |
| ๕     | การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่า<br>สาธารณูปโภคค้างชำระ |                                |  |  | ✓  | ✓                               |
| ๖     | การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ                          | ✓                              |  |  |  | ✓                               |
| ๗     | การตรวจสอบรายได้จากการบริหารทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย                   | ✓                              |  |  |  |                                 |

วิภา

| ลำดับ | กิจกรรมการตรวจสอบ  | นโยบาย<br>ค.ต.ป./<br>ผู้บริหาร | การ<br>ประเมิน<br>ความเสี่ยง<br>มทร.<br>ล้านนา | ผลการ<br>ประเมิน<br>ความเสี่ยง<br>ของ ตสน. | ความเสี่ยง<br>คงเหลือจากข้อ<br>ตรวจพบในปีที่<br>ผ่านมา | การ<br>ตรวจสอบ<br>ภาค<br>บังคับ |
|-------|--|--------------------------------|--|--|--|---------------------------------|
| ๘     | การติดตามการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบและแฟง  |                                |  |  | ✓  | ✓                               |
| ๙     | การตรวจสอบการบริหารจัดการงานฟาร์มเพื่อการศึกษา   | ✓                              |  | ✓  | ✓  |                                 |
| ๑๐    | การติดตามข้อเสนอแนะ  |                                |  |  |  |                                 |
|       | ๑๐.๑ การติดตามข้อเสนอแนะโครงการพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจศึกษา)          |                                |  |  | ✓  |                                 |
|       | ๑๐.๒ การติดตามข้อเสนอแนะการเบิกจ่ายเงินเดือน ค่าจ้าง และค่าตอบแทนของบุคลากร (มทร.ล้านนา ตาก) |                                |  |  | ✓  |                                 |
|       | ๑๐.๓ การติดตามข้อเสนอแนะการบริหารจัดการหอพักนักศึกษา (มทร.ล้านนา ตาก)                        |                                |  |  | ✓  |                                 |
|       | ๑๐.๔ การติดตามการบริหารงานก่อสร้าง   | ✓                              |  |  |  |                                 |
| ๑๑    | การสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ                          |                                |  |  |  | ✓                               |

วิมล





| ลำดับ | กิจกรรมการตรวจสอบ   | แหล่งที่มา  | วัตถุประสงค์  | ประเภทการตรวจสอบ  | ขอบเขตการตรวจสอบ  |  | ผู้รับผิดชอบ   | ระยะเวลาการตรวจสอบ                  | รายงานผลการตรวจสอบต่อ ค.ต.ป./ อธิการบดี |
|-------|---|---|---|---|---|--|--|-------------------------------------|---|
|       |   |   |   |   | หน่วยรับตรวจ  | ขอบเขตข้อมูล   |  |                                     |   |
| ๒     | (งานต่อเนื่องจากแผนการตรวจสอบปี ๒๕๖๖)<br>การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม | - นโยบายผู้บริหาร<br>- การประเมินความเสี่ยง มทร.ล้านนา<br>- ประกาศ มทร.ล้านนา เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงิน ค่าบำรุงมหาวิทยาลัยและค่าบำรุงหน่วยงาน พ.ศ.๒๕๖๔ | ๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดเก็บ นำส่ง การจัดสรรเงินและการเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่ อย่างไร            | การตรวจสอบการเงิน (F)<br>การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (C) | - กองการศึกษา<br>ตาก, น่าน, เชียงราย, ลำปาง, พิชณุโลก<br>- กองบริหารทรัพยากร ตาก, น่าน, เชียงราย, ลำปาง, พิชณุโลก | ๑. ข้อมูลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการแก่สังคม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖<br>๒. ด้านระบบงาน<br>๑) การจัดเก็บเงิน นำส่งเงิน การจัดสรรเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชี<br>๒) ผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการแก่สังคม | <b>สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร</b><br>๑. นางชื่นหทัย เมฆขยาย<br>๒. นางนงคราญ สีไชย<br><b>มทร.ล้านนา ลำปาง</b><br>๑. นางสาวลินนิภา วั่งใน<br>๒. นายเอกชัย ต๊ะบุญธง  | ๓๐ ตุลาคม<br>- ๑๐ พฤศจิกายน<br>๒๕๖๖ | ธันวาคม<br>๒๕๖๖                         |
|       |   |   | ๒. เพื่อให้ทราบว่าผลการดำเนินงานของโครงการเป็นไปตามวัตถุประสงค์เป้าหมายที่กำหนดไว้ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าหรือไม่อย่างไร | การตรวจสอบการดำเนินงาน (P)                                    | - สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร<br>- คณะ หรือหน่วยงานที่ดำเนินโครงการบริการแก่สังคม                                   | ๑) การจัดเก็บเงิน นำส่งเงิน การจัดสรรเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชี<br>๒) ผลการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการแก่สังคม  | <b>มทร.ล้านนา เชียงราย</b><br>๑. นางสาวประศิรินทร์ ทิพย์อุทัย<br>๒. นางนงคราญ สีไชย<br><b>มทร.ล้านนา น่าน</b><br>๑. นายเอกชัย ต๊ะบุญธง<br>๒. นางสาวลินนิภา วั่งใน  | ๒๗ พฤศจิกายน<br>- ๘ ธันวาคม<br>๒๕๖๖ | มกราคม<br>๒๕๖๗                          |
|       |   |   | ๓. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในหรือไม่ อย่างไร   | การตรวจสอบพิเศษ (S)   |   |  | <b>มทร.ล้านนา พิชณุโลก</b><br>๑. นายเอกชัย ต๊ะบุญธง<br>๒. นางสาวประศิรินทร์ ทิพย์อุทัย<br><b>มทร.ล้านนา ตาก</b><br>๑. นางศิวกรณ อี๊ดทรัพย์ (หัวหน้าทีม)<br>๒. ว่าที่ร.ต.หญิงพิมพ์ลดา จอมศรีชัยภัทร<br>๓. นางชื่นหทัย เมฆขยาย<br><b>มทร.ล้านนา เชียงใหม่</b><br>๑. นายเอกชัย ต๊ะบุญธง | ๑๘ - ๒๙ ธันวาคม<br>๒๕๖๖             | มกราคม<br>๒๕๖๗                          |
| ๓     | (งานต่อเนื่องจากแผนการตรวจสอบปี ๒๕๖๖)<br>การตรวจสอบงบการเงิน ประจำปี            | - นโยบาย ค.ต.ป.<br>- ความเสี่ยงคงเหลือจากข้อตรวจพบในสี่ปีที่ผ่านมา  | ๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และนโยบายการบัญชีภาครัฐหรือไม่ อย่างไร                             | การตรวจสอบการเงิน (F)<br>การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (C) | - กองคลัง<br>- กองบริหารทรัพยากร ทุกพื้นที่<br>- สำนักงานผู้อำนวยความสะดวก  | ๑. ข้อมูลการจัดทำรายงานงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และงบ   | <b>มทร.ล้านนา เชียงใหม่</b><br>๑. นางสุทนต์ เพาะคำ<br>๒. นายเอกชัย ต๊ะบุญธง<br>๓. นางสาวประศิรินทร์ ทิพย์อุทัย<br>๔. นางนงคราญ สีไชย   | ๘ - ๒๖ มกราคม<br>๒๕๖๗               | กุมภาพันธ์<br>๒๕๖๗                      |

กิตติ



| ลำดับ | กิจกรรมการตรวจสอบ                                | แหล่งที่มา        | วัตถุประสงค์   | ประเภทการตรวจสอบ   | ขอบเขตการตรวจสอบ   |   | ผู้รับผิดชอบ   | ระยะเวลาการตรวจสอบ                     | รายงานผลการตรวจสอบต่อค.ต.ป./อธิการบดี |
|-------|--|-------------------|--|--|--|---|--|--|---------------------------------------|
|       |  |                   |  |  | หน่วยรับตรวจ   | ขอบเขตข้อมูล  |  |  |                                       |
|       | งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (รอบ ๖ เดือน หลัง)            |                   | ๒. เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติการกำกับดูแลเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในหรือไม่ อย่างไร<br>๓. เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยงานมีความเพียงพอ และเหมาะสมหรือไม่ อย่างไร                               | การตรวจสอบการบริหาร (M)<br><br>การตรวจสอบพิเศษ (S)                                       | สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร  | ทดลองจากระบบ GFMIS งวดที่ ๗ - งวดที่ ๑๒<br>๒. ด้านระบบงาน<br>๑) การจัดทำรายงานการเงินประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖<br>๒) ประเมินผลการควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงาน | มทร.ล้านนา น่าน<br>๑.นางสาวลินนิภา วังใน<br>มทร.ล้านนา พิษณุโลก<br>๑.นางสาวศรัญญา ศรีสัตนา (หัวหน้าทีม)<br>มทร.ล้านนา ตาก<br>๑.นางศิวภรณ์ อืดทรัพย์<br>มทร.ล้านนา เชียงราย<br>๑.นางชื่นหทัย เมฆขยาย<br>มทร.ล้านนา ลำปาง<br>๑.นางอรวรรณ ทองหล่อ<br>สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร<br>๑.ว่าที่ร.ต.หญิงพิมพ์ลดา จอมศรีชัยภัทร  |  |                                       |
| ๔     | (งานใหม่)<br>การตรวจสอบเงินค่า สอนเกินภาระงานสอน | - นโยบายผู้บริหาร | ๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินค่าสอนเกินภาระงานสอนมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่ อย่างไร<br><br>๒. เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยงานมีความเพียงพอ และเหมาะสมหรือไม่ อย่างไร | การตรวจสอบการเงิน (F)<br>การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (C)<br><br>การตรวจสอบพิเศษ (S) | - กองคลัง<br>- กองบริหารทรัพยากร ตาก , น่าน<br>- คณะ หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง | ๑. ข้อมูลการเบิกจ่ายเงินประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖<br>๒. ด้านระบบงาน<br>๑) การเบิกจ่ายเงิน<br>๒) ประเมินผลการควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงาน                      | มทร.ล้านนา เชียงใหม่<br>๑. นางสุทิพย์ เพาะคำ<br>๒. นางสาวประศิภรณ์ ทิพย์อุทัย<br>๓. นางชนิสรา นุชพมอน<br>๔. นางชื่นหทัย เมฆขยาย<br>มทร.ล้านนา ตาก<br>๑. นางศิวภรณ์ อืดทรัพย์ (หัวหน้าทีม)<br>๒. ว่าที่ร.ต.หญิงพิมพ์ลดา จอมศรีชัยภัทร<br>๓. นางสาวศรัญญา ศรีสัตนา<br>มทร.ล้านนา น่าน<br>๑. นางสาวลินนิภา วังใน<br>๒. นายเอกชัย ติงบุญธง<br>๓. นางนงคราญ สีไชย | ๑๒<br>กุมภาพันธ์ -<br>๑ มีนาคม<br>๒๕๖๗ | เมษายน<br>๒๕๖๗                        |

ลิลา

| ลำดับ | กิจกรรมการตรวจสอบ   | แหล่งที่มา   | วัตถุประสงค์  | ประเภทการตรวจสอบ  | ขอบเขตการตรวจสอบ  |  | ผู้รับผิดชอบ   | ระยะเวลาการตรวจสอบ          | รายงานผลการตรวจสอบต่อ ค.ต.ป./ อธิการบดี |
|-------|---|--|---|---|---|--|--|-----------------------------|---|
|       |   |  |   |   | หน่วยรับผิดชอบ  | ขอบเขตข้อมูล   |  |                             |   |
| ๕     | (งานประจำ)<br>การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ | - ความเสี่ยงคงเหลือจากข้อตรวจพบในปีที่ผ่านมา<br>- หนังสือที่ นร ๐๕๐๕/ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ | ๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ หรือไม่อย่างไร<br>๒. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในหรือไม่ อย่างไร<br>๓. เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยงานว่ามีความเพียงพอ และเหมาะสมหรือไม่ อย่างไร | การตรวจสอบการเงิน (F)<br>การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (C)<br>การตรวจสอบพิเศษ (S)<br>การตรวจสอบพิเศษ (S) | - กองคลัง<br>- กองประสานสัมพันธ์<br>- กองกลาง<br>- กองพัฒนาอาคารสถานที่<br>- สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ<br>- กองบริหารทรัพยากร ทุกพื้นที่<br>- สำนักงานผู้ช่วยการสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร | ๑. ข้อมูลการดำเนินงาน ไตรมาสที่ ๑ - ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗<br>๒. ด้านระบบงาน<br>๑) การตั้งงบประมาณ<br>๒) การควบคุมการใช้จ่ายสาธารณูปโภค<br>๓) การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค<br>๔) สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค<br>๕) ประเมินผลการควบคุมภายในขั้นตอนการปฏิบัติงาน | <b>มทร.ล้านนา เชียงใหม่</b><br>๑. นางชนิษฐา นุชหมอน (หัวหน้าทีม)<br>๒. นางสุทนต์ เพาะคำ<br>๓. นางนงคราญ สีไชย<br>๔. นายเอกชัย ต๊ะบุญธง<br><b>มทร.ล้านนา น่าน</b><br>๑. นางสาวลินนิภา วังโน<br><b>มทร.ล้านนา พิษณุโลก</b><br>๑. นางสาวศรัณญา ศรีสัตนา<br><b>มทร.ล้านนา ตาก</b><br>๑. นางศิวภรณ์ ออดทรัพย์<br><b>มทร.ล้านนา เชียงราย</b><br>๑. นางชื่นหทัย เมฆขยาย<br><b>มทร.ล้านนา ลำปาง</b><br>๑. นางอรพรรณ ทองหล่อ<br><b>สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร</b><br>๑. ว่าที่ร.ต.หญิงพิมพ์ลดา จอมศรีชัยภัทร | ๙ - ๒๔<br>เมษายน<br>๒๕๖๗    | พฤษภาคม<br>๒๕๖๗                         |
| ๖     | (งานประจำ)<br>การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ                      | - นโยบาย ค.ต.ป.<br>- ประกาศ มทร.ล้านนา เรื่องมาตรการป้องกันการรับสินบนในการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๖๒  | ๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามพ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ  | การตรวจสอบการเงิน (F)<br>การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (C)   | - กองคลัง<br>- กองพัฒนาอาคารสถานที่<br>- กองบริหารทรัพยากร ทุกพื้นที่<br>- สำนักงาน   | ๑. ข้อมูลการปฏิบัติงานด้านพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗<br>๒. ด้านระบบงาน  | <b>มทร.ล้านนา เชียงใหม่</b><br>๑. นายเอกชัย ต๊ะบุญธง (หัวหน้าทีม)<br>๒. นางชนิษฐา นุชหมอน<br>๓. นางสาวประศิภรณ์ ทิพย์อุทัย<br>๔. นางสุทนต์ เพาะคำ<br>๕. นางนงคราญ สีไชย  | ๑๐ - ๒๘<br>มิถุนายน<br>๒๕๖๗ | กรกฎาคม<br>๒๕๖๗                         |

ดิฉันท



| ลำดับ | กิจกรรมการตรวจสอบ  | แหล่งที่มา         | วัตถุประสงค์   | ประเภทการตรวจสอบ  | ขอบเขตการตรวจสอบ   |  | ผู้รับผิดชอบ  | ระยะเวลาการตรวจสอบ   | รายงานผลการตรวจสอบต่อ ค.ต.ป./ อธิการบดี |
|-------|--|--------------------|--|---|--|--|---|----------------------|---|
|       |  |                    |  |   | หน่วยรับตรวจ   | ขอบเขตข้อมูล   |   |                      |   |
|       |  |                    | <p>บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเป็นไปตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่อย่างไร</p> <p>๒. เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าหน่วยงานมีการใช้ทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า หรือไม่ อย่างไร</p> <p>๓. เพื่อให้ทราบว่าผู้บริหารได้มีการกำกับดูแลเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในหรือไม่ อย่างไร</p> <p>๔. เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยงานมีความเพียงพอ และเหมาะสมหรือไม่ อย่างไร</p> | <p>การตรวจสอบการดำเนินงาน (P)</p> <p>การตรวจสอบการบริหาร (M)</p> <p>การตรวจสอบพิเศษ (S)</p> | <p>ผู้อำนวยการ</p> <p>สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร</p> <p>- คณะ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> | <p>๑) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒) กระบวนการบริหารพัสดุ</p> <p>๓) การใช้ประโยชน์ และความคุ้มค่า</p> <p>๔) ประเมินผลการควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงาน</p> | <p><b>มทร.ล้านนา น่าน</b></p> <p>๑.นางสาวนลินนิภา วั่งใน</p> <p><b>มทร.ล้านนา พิษณุโลก</b></p> <p>๑.นางสาวศรัญญา ศรีสัตนา</p> <p><b>มทร.ล้านนา ตาก</b></p> <p>๑.นางศิวกรณ์ ออดทรัพย์</p> <p><b>มทร.ล้านนา เชียงราย</b></p> <p>๑.นางชื่นหทัย เมฆขยาย</p> <p><b>มทร.ล้านนา ลำปาง</b></p> <p>๑.นางอรวรรณ ทองหล่อ</p> <p><b>สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร</b></p> <p>๑.ว่าที่ร.ต.หญิงพิมพ์ลดา จอมศรีชัยภัทร</p> |                      |   |
| ๗     | (งานใหม่)<br>การตรวจสอบรายได้จากการบริหารทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย | - นโยบาย ผู้บริหาร | <p>๑. เพื่อให้ทราบว่า การจัดเก็บรายได้ การนำส่งเงิน และการเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องหรือไม่ อย่างไร</p> <p>๒. เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยงานมีความ</p>   | การตรวจสอบการเงิน (F)   | <p>- สำนักงานบริหารทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์</p> <p>- กองคลัง</p>                      | <p>๑. แหล่งที่มาของรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบด้วย</p> <p>๑.๑ รายได้ค่าเช่าได้แก่</p> <p>- สถานที่จำหน่ายอาหาร เครื่องดื่ม</p>                       | <p><b>มทร.ล้านนา เชียงใหม่</b></p> <p>๑. นางนงคราญ สีไชย (หัวหน้าทีม)</p> <p>๒. นางชนิษฐา นุชหมอน</p> <p>๓. นางสุทิตย์ เพาะคำ</p> <p>๔. นางชื่นหทัย เมฆขยาย</p>   | ๑๕ - ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๗ | สิงหาคม ๒๕๖๗                            |

ดิถี

| ลำดับ | กิจกรรมการตรวจสอบ   | แหล่งที่มา   | วัตถุประสงค์   | ประเภทการตรวจสอบ                     | ขอบเขตการตรวจสอบ                              |   | ผู้รับผิดชอบ  | ระยะเวลาการตรวจสอบ   | รายงานผลการตรวจสอบต่อ ค.ต.ป./ อธิการบดี |
|-------|---|--|--|--------------------------------------|---|---|---|----------------------|---|
|       |   |  |  |                                      | หน่วยรับตรวจ                                  | ขอบเขตข้อมูล  |   |                      |   |
|       |   |  | ความเพียงพอ และเหมาะสมหรือไม่ ใดๆ  |                                      |   | <p>ร้านถ่ายเอกสาร และพื้นที่ประกอบกิจกรรมต่าง ๆ</p> <p>- พื้นที่ติดตั้งเสา สัญญาณ ตู้ อัดโนมีตี ประเภทต่าง ๆ</p> <p>- พื้นที่ห้องประชุม</p> <p>- สนามกีฬา</p> <p>๑.๒ รายได้จาก การจำหน่าย ผลิตภัณฑ์ตราสัญลักษณ์ของมหาวิทยาลัย</p> <p>๒. ด้านระบบงาน</p> <p>๑) การจัดเก็บรายได้ การนำส่งเงิน และการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๒) ประเมินผล การควบคุมภายใน</p> <p>ขั้นตอนการปฏิบัติงาน</p> |   |                      |   |
| ๘     | (งานประจำ) การติดตามการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง | - ความเสี่ยงคงเหลือจากข้อตรวจพบในปีที่ผ่านมา<br>- หนังสือด่วนที่สุด กค ๐๕๒๐.๒/ว ๒๓๙๙ ลงวันที่ ๒๖ ก.ค. ๒๕๕๘ เรื่องการใช้งาน | ๑. เพื่อให้ทราบว่ามีกรณีการบันทึกข้อมูลในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน หรือไม่ ใดๆ | การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (C) | - กองกลาง<br>- กองคลัง<br>- กองบริหารงานบุคคล | ๑. ข้อมูลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๓๑   | มทร.ล้านนา เชียงใหม่<br>๑. นางสาวประศิภรณ์ ทัพย์อุทัย (หัวหน้าทีม)<br>๒. นายเอกชัย ต๊ะบุญธง | ๑๕ - ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๗ | สิงหาคม ๒๕๖๗                            |



| ลำดับ | กิจกรรมการตรวจสอบ  | แหล่งที่มา   | วัตถุประสงค์  | ประเภทการตรวจสอบ   | ขอบเขตการตรวจสอบ   |  | ผู้รับผิดชอบ  | ระยะเวลาการตรวจสอบ   | รายงานผลการตรวจสอบต่อ ค.ต.ป./ อธิการบดี |
|-------|--|--|---|--|--|--|---|----------------------|---|
|       |  |  |   |  | หน่วยรับผิดชอบ   | ขอบเขตข้อมูล   |   |                      |   |
|       |  | ในระบบความรับผิดชอบ  | ๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการติดตามการดำเนินงานก่อนหมดอายุความการดำเนินงานหรือไม่ อย่างไร<br>๓. เพื่อให้ทราบว่าผู้บริหารได้มีการกำกับดูแลเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในหรือไม่ อย่างไร<br>๔. เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยงานมีความเพียงพอ และเหมาะสมหรือไม่ อย่างไร                  | การตรวจสอบการบริหาร (M)<br><br>การตรวจสอบพิเศษ (S)                                     |  | มีนาคม ๒๕๖๗<br>๒. ด้านระบบงาน<br>๑) ระบบบัญชี<br>๒) ระบบแพ่ง<br>๓) ระบบลาศึกษาต่อ<br>๔) ระบบฐานข้อมูลลูกค้า<br>๕) ประเมินผลการควบคุมภายในขั้นตอนการปฏิบัติงาน                          |   |                      |   |
| ๙     | (งานต่อเนื่องจากแผนการตรวจสอบปี ๒๕๖๖) การตรวจสอบการบริหารจัดการงานฟาร์มเพื่อการศึกษา | - นโยบาย ค.ต.ป. และผู้บริหาร<br>- ผลการประเมินความเสี่ยงของ ต.ส.น.<br>- ความเสี่ยงคงเหลือจากข้อตรวจพบในปีที่ผ่านมา | ๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดเก็บและการนำส่งเงินรายได้ของงานฟาร์มเป็นไปตามกฎหมายข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ อย่างไร<br>๒. เพื่อให้ทราบว่าผลการดำเนินงานของงานฟาร์มเป็นไปตามวัตถุประสงค์เป้าหมายที่กำหนดไว้ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่าหรือไม่ อย่างไร<br>๓. เพื่อให้ทราบว่าผู้บริหารได้มีการกำกับดูแลเกี่ยวกับการ | การตรวจสอบการเงิน (F)<br><br>การตรวจสอบการดำเนินงาน (P)<br><br>การตรวจสอบการบริหาร (M) | - งานฟาร์ม คณะวิทยาศาสตร์ และเทคโนโลยีเกษตร ลำปาง , พิษณุโลก<br>- กองบริหารทรัพยากร , ลำปาง , พิษณุโลก | ๑. ข้อมูล การดำเนินงานฟาร์ม ปีงบประมาณ ๒๕๖๖<br>๒. ด้านระบบงาน<br>๑) แผนและผลการดำเนินงาน<br>๒) การจัดการนำส่งเงิน และการเบิกจ่ายเงิน<br>๓) ประเมินผลการควบคุมภายในขั้นตอนการปฏิบัติงาน | <b>มทร.ลำปาง</b><br>๑.นางสาวศรัญญา ศรีสัตนา (หัวหน้าทีม)<br>๒.นางอรพรรณ ทองหล่อ<br>๓.ว่าที่ร.ต.หญิงพิมพ์ลดา จอมศรีชัยภัทร<br>๔.นางศิวภรณ์ อ้อดทรัพย์    | ๑๕ - ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๗ | กันยายน ๒๕๖๗                            |
|       |  |  |   |  |  | ๑. ข้อมูล การดำเนินงานฟาร์ม ปีงบประมาณ ๒๕๖๖<br>๒. ด้านระบบงาน<br>๑) แผนและผลการดำเนินงาน<br>๒) การจัดการนำส่งเงิน และการเบิกจ่ายเงิน<br>๓) ประเมินผลการควบคุมภายในขั้นตอนการปฏิบัติงาน | <b>มทร.ลำปาง</b><br>๑.นางสาวศรัญญา ศรีสัตนา (หัวหน้าทีม)<br>๒.ว่าที่ร.ต.หญิงพิมพ์ลดา จอมศรีชัยภัทร<br>๓.นางศิวภรณ์ อ้อดทรัพย์<br>๔.นางสาวลินนิภา วั่งใน | ๕ - ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๗  | กันยายน ๒๕๖๗                            |

วิภา

| ลำดับ | กิจกรรมการตรวจสอบ   | แหล่งที่มา                                   | วัตถุประสงค์   | ประเภทการตรวจสอบ        | ขอบเขตการตรวจสอบ  |   | ผู้รับผิดชอบ   | ระยะเวลาการตรวจสอบ  | รายงานผลการตรวจสอบต่อ ค.ต.ป./ อธิการบดี |
|-------|---|--|--|-------------------------|---|---|--|---------------------|---|
|       |   |  |  |                         | หน่วยรับตรวจ  | ขอบเขตข้อมูล  |  |                     |   |
|       |   |  | ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในหรือไม่ อย่างไร<br>๔. เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยงานว่ามีความเพียงพอ และเหมาะสมหรือไม่ อย่างไร | การตรวจสอบพิเศษ (S)     |   |   |  |                     |   |
| ๑๐    | (งานประจำ) ตรวจสอบติดตามข้อเสนอแนะ  |  |  |                         |   |   |  |                     |   |
|       | ๑๐.๑ ติดตามข้อเสนอแนะโครงการพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจศึกษา)          | - ความเสี่ยงคงเหลือจากข้อตรวจพบในปีที่ผ่านมา | เพื่อให้ทราบว่าผู้บริหารได้มีการกำกับดูแลเกี่ยวกับการปฏิบัติตามคำสั่งการของอธิการบดีหรือไม่ อย่างไร  | การตรวจสอบการบริหาร (M) | คณะกรรมการร่างข้อบังคับ และประกาศเกี่ยวกับการบริหารจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาทักษะวิชาชีพของนักศึกษา | ข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ | <u>มทร.ล้านนา เชียงใหม่</u><br>๑. นายเอกชัย ต๊ะบุญอง<br>๒. นางสาวประศิกรินทร์ ทัพย์อุทัย | ๑๑ - ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๗ | เมษายน ๒๕๖๗                             |
|       | ๑๐.๒ ติดตามข้อเสนอแนะการเบิกจ่ายเงินเดือนค่าจ้าง และค่าตอบแทนของบุคลากร (มทร. ล้านนา ตาก) | - ความเสี่ยงคงเหลือจากข้อตรวจพบในปีที่ผ่านมา | เพื่อให้ทราบว่าผู้บริหารได้มีการกำกับดูแลเกี่ยวกับการปฏิบัติตามคำสั่งการของอธิการบดีหรือไม่ อย่างไร  | การตรวจสอบการบริหาร (M) | กองบริหารทรัพยากรตัก  | ข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ | <u>มทร.ล้านนา ตาก</u><br>๑. นางศิวภรณ์ อีตทรัพย์<br>๒. นางสาวศรีัญญา ศรีสันดา            | ๑๘ - ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๗ | เมษายน ๒๕๖๗                             |

ดิฉันท



| ลำดับ | กิจกรรมการตรวจสอบ  | แหล่งที่มา                                   | วัตถุประสงค์  | ประเภทการตรวจสอบ        | ขอบเขตการตรวจสอบ  |   | ผู้รับผิดชอบ   | ระยะเวลาลงตรวจสอบ         | รายงานผลการตรวจสอบต่อ ค.ต.ป./ อธิการบดี |
|-------|--|--|---|-------------------------|---|---|--|---------------------------|---|
|       |  |  |   |                         | หน่วยรับผิดชอบ  | ขอบเขตข้อมูล  |  |                           |   |
|       | ๑๐.๓ ติดตามข้อเสนอแนะการบริหารจัดการหอพักนักศึกษา (มทร.ล้านนา ตาก) | - ความเสี่ยงคงเหลือจากข้อตรวจพบในปีที่ผ่านมา | เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติการกำกับดูแลเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกักต้งของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่หรือไม่ อย่างไร | การตรวจสอบการบริหาร (M) | กองบริหารทรัพยากรตากร   | ข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ | มทร.ล้านนา ตาก<br>๑. นางศิวภรณ์ อี๊ดทรัพย์<br>๒. ว่าที่ร.ต.หญิงพิมพ์ลดา จอมศรีชัยภัทร  | ๒๕ - ๒๙<br>มีนาคม<br>๒๕๖๗ | เมษายน<br>๒๕๖๗                          |
|       | ๑๐.๔ ติดตามการบริหารงานก่อสร้าง                                    | - นโยบาย ค.ต.ป.                              | เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานก่อสร้างเป็นไปตามสัญญาระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่ อย่างไร                                      | การตรวจสอบพิเศษ (S)     | กองคลัง<br>กองกลาง<br>กองพัฒนาอาคารสถานที่<br>กองบริหารทรัพยากร ทุกพื้นที่<br>สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร | โครงการก่อสร้างที่ไม่เป็นไปตามสัญญา                   | หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน<br>หัวหน้าทีม<br>มทร.ล้านนา เชียงใหม่<br>๑. นายเอกชัย ต๊ะบุญธง<br>๒. นางชนิษฐา นุชหมอน<br>๓. นางสาวประศิภรณ์ ทิพย์อุทัย<br>๔. นางสุทิตย์ เพาะคำ<br>๕. นางนงคราญ สีไชย<br>มทร.ล้านนา น่าน<br>๑. นางสาวนลินนิภา วังโน<br>มทร.ล้านนา พิษณุโลก<br>๑. นางสาวศรัญญา ศรีสัตนา<br>มทร.ล้านนา ตาก<br>๑. นางศิวภรณ์ อี๊ดทรัพย์<br>มทร.ล้านนา เชียงราย<br>๑. นางชื่นหทัย เมฆขยาย<br>มทร.ล้านนา ลำปาง<br>๑. นางอรุวรรณ ทองหล่อ<br>สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร<br>๑. ว่าที่ร.ต.หญิงพิมพ์ลดา จอมศรีชัยภัทร | ๑๐ - ๒๘<br>มี.ย. ๒๕๖๗     | กรกฎาคม<br>๒๕๖๗                         |

| ลำดับ | กิจกรรมการตรวจสอบ  | แหล่งที่มา  | วัตถุประสงค์  | ประเภทการตรวจสอบ                     | ขอบเขตการตรวจสอบ               |  | ผู้รับผิดชอบ  | ระยะเวลาการตรวจสอบ | รายงานผลการตรวจสอบต่อ ค.ต.ป./ อธิการบดี  |
|-------|--|---|---|--------------------------------------|--------------------------------|--|---|--------------------|--|
|       |  |   |   |                                      | หน่วยรับตรวจ                   | ขอบเขตข้อมูล   |   |                    |  |
| ๑๑    | (งานประจำ)<br>สอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ | หลักฐานและหลักเกณฑ์<br>มาตรฐานและหลักเกณฑ์<br>ปฏิบัติการควบคุมภายใน<br>สำหรับหน่วยงานของรัฐ<br>พ.ศ.๒๕๖๑ | เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่อย่างไร | การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (C) | หน่วยงานในสังกัด<br>มทร.ล้านนา | ๑. ข้อมูลการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗<br>๒. ด้านระบบงาน<br>๑) การควบคุมภายใน<br>๒) การบริหารจัดการความเสี่ยง | ๑. หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน (หัวหน้าทีม)<br>๒. นางสุทิพย์ เพาะคำ<br>๓. นางชนิษฐา นุชหมอน<br>๔. นางสาวประศิภรณ์ ทิพย์อุทัย<br>๕. นางนงคราญ สีไชย<br>๖. นายเอกชัย ต๊ะบุญธง<br>๗. นางสาวศรัณญา ศรีสัตนา<br>๘. นางอรวรรณ ทองหล่อ<br>๙. ว่าที่ร.ต.หญิงพิมพ์ลดา จอมศรีชัยภัทร<br>๑๐.นางศิวภรณ์ อ้อดทรัพย์<br>๑๑.นางชื่นหทัย เมฆขยาย<br>๑๒.นางสาวนลินนิภา วัจโน | ตุลาคม ๒๕๖๖        | ๑. เข้าร่วมประชุมเป็นผู้สังเกตการณ์การทำงานของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง<br>๒ เก็บข้อมูลจากการลงตรวจสอบเพื่อนำไปแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย (แบบ ปค.๖) และประมวลผล ๒ ครั้ง |

หมายเหตุ

\* ระยะเวลาการเข้าตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

ติด



