



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๑๐๒๑.๑๐๒๒
ที่ อว.๐๖๕๔.๓๓/๕๖๘ วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน ทุกหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

ตามที่แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ได้รับความเห็นชอบจากอธิการบดี และได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๒๐๒๐ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ ประกอบกับข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๑๕ (๔) จัดทำแผนและเสนอแผนการตรวจสอบภายในต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน เพื่อพิจารณาอนุมัติ นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน จึงขอแจ้งเวียนแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ให้หน่วยรับตรวจทราบ และให้ถือปฏิบัติตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๓ ข้อ ๑๕ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ความรับผิดชอบจัดเตรียมเอกสาร หลักฐาน ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เกษณัตริ นวลดี

<kasechut@rmul
l.ac.th>

2025.11.27

09:29:17 +07'00'

(นางเกษณัตริ นวลดี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน



**แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569**

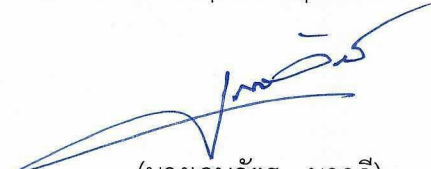
Internal Audit Plan

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

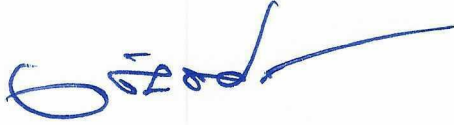
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ การวางแผนการตรวจสอบภายในจึงเป็นการกำหนดขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยพิจารณามุ่งเน้นไปยังที่ที่มีความความเสี่ยงเป็นสำคัญ จึงเป็นการระบุถึงช่วงเวลาที่เหมาะสมและทรัพยากรที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งต้องได้รับความเห็นชอบจากอธิการบดี และได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.)

โดยแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ถอดแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ – ๒๕๗๐ โดยนำหน่วยงานที่ถึงลำดับในการเข้าตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ มาประเมินความเสี่ยงในระดับกิจกรรม เพื่อหาภารกิจ โครงการ แผนงาน หรือขั้นตอน กระบวนการทำงาน ที่มีความเสี่ยงนำไปพิจารณาเป็นหัวข้อในการตรวจสอบ หรือเรื่องที่จะทำการตรวจสอบ โดยจะเน้นไปยังกิจกรรมตามภารกิจหลักของหน่วยงานนั้นๆ หรือเป็นกิจกรรมที่ตอบสนองยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย รวมทั้ง รับจากนโยบายจากคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) และอธิการบดี ผู้บริหารมหาวิทยาลัย เพื่อนำข้อมูล คำสั่งการ หรือข้อเสนอแนะมาพิจารณาประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานในแต่ละหน่วยงาน และหรือในแต่ละภารกิจ เป็นไปตามกฎ ระเบียบ หรือแนวทางที่ได้กำหนดไว้ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการปฏิบัติงานด้วย การประเมินความเสี่ยงพอ และควมมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ทั้งนี้ เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินงานในภารกิจต่างๆ ของมหาวิทยาลัยบรรลุตามวัตถุประสงค์เป้าหมาย


(นางเกษณัฏฐ์ นวลดี) ผู้เสนอแผน
รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน
ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๘

เห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ ๒๕๖๙
ตามมติที่ประชุม ครั้งที่ ๗๗ (๒๐/๒๕๖๘)

X 
(รองศาสตราจารย์วิเชษฐ์ ทิพย์ประเสริฐ)
รักษาราชการแทน
อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘


(นางบุปผา ชวพงษ์)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน
ของมหาวิทยาลัย
๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

๑. วัตถุประสงค์ของแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๑.๑ เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบสามารถให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ในกระบวนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้บรรลุวัตถุประสงค์ สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ เพื่อกำหนดหน่วยรับตรวจ และกิจกรรมการตรวจสอบ ตามผลการประเมินความเสี่ยงอย่างมีหลักเกณฑ์ และเพื่อจัดสรรทรัพยากรต่างๆ ที่จะใช้ในการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมกับระดับความเสี่ยง

๑.๓ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และเป็นเครื่องมือในการกำกับติดตามการดำเนินงานสำหรับผู้บริหาร หรือคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

๒. ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ของแผนการตรวจสอบระยะยาว

๒.๑ ร้อยละ ๘๐ ของกิจกรรมการตรวจสอบได้รับการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๒.๒ มีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.) ตามกิจกรรมการตรวจสอบ ภายในปีงบประมาณ ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐

๓. ผลที่คาดว่าจะได้รับจากแผนการตรวจสอบ

๓.๑ ผู้บริหารรับทราบข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและทันกาล

๓.๒ หน่วยรับตรวจมีการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า

๓.๓ มหาวิทยาลัยมีข้อมูลทางการเงิน บัญชี ที่ถูกต้อง และเชื่อถือได้

๓.๔ หน่วยรับตรวจมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ ฯลฯ รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

๔.๑ กิจกรรมการตรวจสอบ

๑) การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินโครงการแข่งขันกีฬาศุภชลาศัย มทร.ล้านนา เชียงใหม่

๒) การตรวจสอบเงินรับฝากโครงการความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL- BDI Group มทร.ล้านนา ตาก

๓) การตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และมทร.ล้านนา ตาก

๔.๒ หน่วยรับตรวจ

๑) คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์

๒) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร

๓) คณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์

๔) คณะวิศวกรรมศาสตร์

๕) วิทยาลัยเทคโนโลยีและสหวิทยาการ

๕) กองคลัง

๖) กองบริหารทรัพยากร ทุกพื้นที่

๗) กองการศึกษา ทุกพื้นที่

* หน่วยรับตรวจตามผลการประเมินความเสี่ยง และความเกี่ยวข้องในการกิจ/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน


๒๕ พ.ย. ๒๕๖๔

๔.๓ ขอบคลุมประเภทการตรวจสอบภายใน ทั้งหมด ๓ ประเภท

๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบาย การบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึง การประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่อาจเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบ ความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๕. ทรัพยากรที่ได้รับการจัดสรร

๕.๑ บุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๑) นางเกษณัตร์ นวลดี นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

๒) นางชนิษฐา นุชหมอน นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ สำนักงานตรวจสอบภายใน

๓) นางสาวประศิภรณ์ ทิพย์อุทัย นักตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน

๔) นางนงคราญ สีไชย นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ สำนักงานตรวจสอบภายใน

๕) นายเอกชัย ต๊ะบุญธง นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ สำนักงานตรวจสอบภายใน

๖) นางศิวภรณ์ ออดทรัพย์ นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ มทร.ล้านนา ตาก

๗) นางสาวศรัญญา ศรีสัตนา นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ มทร.ล้านนา พิชณุโลก

๘) นางสาวนลินนิภา วังไฉ่ นักตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา น่าน

๙) นางสาวศิริณภา แสนพรม นักตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา เชียงราย

๑๐) นางกัญญธณัฐ ทองหล่อ นักตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา ลำปาง

๑๑) นายพรหมพิงศรี เคหะลุนย์ นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ มทร.ล้านนา สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร

๑๒) นางสาวกาญจนา แสนสุข เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป สำนักงานตรวจสอบภายใน


๒๕ พ.ย. ๒๕๖๔

๕.๒ การคำนวณคน/วันที่ใช้ในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

รายการ	คน/วัน
วันในการปฏิบัติงานใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙	๓๖๕
หัก วันเสาร์/วันอาทิตย์(๑๐๕ วัน)/วันหยุดนักขัตฤกษ์ (๑๙ วัน)	-๑๒๔
หัก วันลาพักผ่อน (๑๐วัน)	-๑๐
คงเหลือวันทำการ	๒๓๑
การวิเคราะห์อัตรากำลัง (Work Force Analysis)	
กำลังคนที่มีอยู่ (๑๒ คน x ๒๓๑ วันทำการ)	๒,๗๗๒
กำลังคนที่ต้องการ (คำนวณจากภาระงานทุกภารกิจ)	๒,๙๖๑
สรุป กำลังคนขาด (๒,๗๗๒ - ๒,๙๖๑)/๒๓๑ = ๐.๘๔ คน	

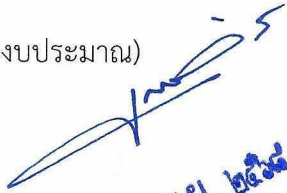
๖. งบประมาณ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๒๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท ประกอบด้วย

งานให้ความเชื่อมั่น

๖.๑ โครงการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวนเงิน งบประมาณ ๒๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท (งบประมาณสำหรับการลงตรวจสอบ ติดตาม ระหว่างเขตพื้นที่ และจัดทำ แผนการตรวจสอบภายใน)

งานบริการให้คำปรึกษา

๖.๒ โครงการบริการให้คำปรึกษาแนะนำของงานตรวจสอบภายใน (ไม่ใช้เงินงบประมาณ)


๒๕ พ.ย. ๒๕๖๘

ปฏิทินการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ	แหล่งที่มา	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ		ประเภทการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาตรวจสอบ	รายงาน ค.ต.ป./ อธิการบดี
				หน่วยรับตรวจ	ขอบเขตข้อมูล				
๑	การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินโครงการแข่งขันกีฬาบุคลากร มทร. ล้านนา เชียงใหม่	นโยบายผู้บริหาร	๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องหรือไม่ อย่างไร ๒. เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยงานมีความเพียงพอ และเหมาะสม หรือไม่ อย่างไร	- กองคลัง - กองกลาง - กองพัฒนานักศึกษา - หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง	ข้อมูลการเบิกจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	- การตรวจสอบการเงิน	มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ๑. นางนงคราญ สีไชย (หัวหน้าทีม) ๒. นางชนิษฐา นุชหมอน ๓. นางสาวประศิรินทร์ ทิพย์อุทัย ๔. นายเอกชัย ต๊ะบุญธง ๕. นางสาวศรัณญา ศรีสัตนา ๖. นางสาวศิริภา แสนพรม ๗. นางสาวนลินินา วังใน ๘. นางกัญญธณัฐ ทองหล่อ ๙. นายพรหมพิงศรี เคหะลุนย์	มกราคม ๒๕๖๙	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙
๒	การตรวจสอบเงินรับฝากโครงการความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL-BDI Group มทร. ล้านนา ตาก	นโยบาย ค.ต.ป.	๑.เพื่อให้ทราบว่างบประมาณคงเหลือเป็นงบประมาณคงเหลือสำหรับการจัดการศึกษารุ่นเดียวกันกับการดำเนินโครงการบัณฑิตพันธุ์ใหม่หรือไม่อย่างไร ๒.เพื่อให้ทราบความถูกต้องของงบประมาณคงเหลือดังกล่าวสำหรับเป็นข้อมูลการตัดสินใจของผู้บริหารในการดำเนินการ ๓. เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยงานมีความเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่ อย่างไร	- คณะวิศวกรรมศาสตร์ ตาก - กองบริหารทรัพยากร ตาก - หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง	เงินรับฝากโครงการความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL- BDI Group มทร. ล้านนา ตาก ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒	- การตรวจสอบการเงิน	มทร.ล้านนา ตาก ๑.นางศิวกรณ์ ออดทรัพย์ (หัวหน้าทีม) ๒. นางชนิษฐา นุชหมอน ๓. นางสาวประศิรินทร์ ทิพย์อุทัย ๔.นายเอกชัย ต๊ะบุญธง ๕.นางนงคราญ สีไชย ๖.นางสาวศรัณญา ศรีสัตนา ๗. นางสาวศิริภา แสนพรม ๘.นางกัญญธณัฐ ทองหล่อ ๙.นายพรหมพิงศรี เคหะลุนย์ ๑๐. นางสาวนลินินา วังใน	มีนาคม ๒๕๖๙	เมษายน ๒๕๖๙
๓	การตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ มทร. ล้านนา เชียงใหม่ และมทร. ล้านนา ตาก	ประเมินความเสี่ยง	๑ เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานสหกิจศึกษาเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และความคุ้มค่า ๒.เพื่อให้ทราบว่าการบริหารด้านการเงินเพื่อการจัดการศึกษาแบบสหกิจศึกษาเป็นไปตามระเบียบประกาศ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ - คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร - คณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์ - คณะวิศวกรรมศาสตร์	ข้อมูล/เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานปีการศึกษา ๒๕๖๘ ๑.การดำเนินโครงการจัดการศึกษาแบบสหกิจศึกษา ๒. การบริหารด้านการเงิน	- การตรวจสอบการดำเนินงาน - การตรวจสอบการเงิน	มทร.ล้านนา เชียงใหม่ ๑. นายเอกชัย ต๊ะบุญธง (หัวหน้าทีม) ๒. นางชนิษฐา นุชหมอน ๓. นางสาวประศิรินทร์ ทิพย์อุทัย ๔. นางนงคราญ สีไชย ๕.นางศิวกรณ์ ออดทรัพย์ ๖.นางสาวศรัณญา ศรีสัตนา ๗. นางสาวศิริภา แสนพรม	พฤษภาคม ๒๕๖๙	มิถุนายน ๒๕๖๙

(ลายเซ็น)
๒๕ พ.ย. ๒๕๖๘

ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ	แหล่งที่มา	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ		ประเภทการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาการตรวจสอบ	รายงานค.ต.ป./อธิการบดี
				หน่วยรับตรวจ	ขอบเขตข้อมูล				
			๓. เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการควบคุมภายในในขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยงานมีความเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่ อย่างไร	- สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน - กองการศึกษา ทุกพื้นที่ - กองบริหารทรัพยากรทุกพื้นที่ - กองคลัง - หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง	๓. การประเมินระบบควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน		๘. นางสาวลินนิภา วังโน ๙. นางกัญญธณัฐ ทองหล่อ ๑๐. นายพรหมพิงศรี เคหะลุนย์ มทร.ล้านนา ตาก ๑. นายเอกชัย ต๊ะบุญธง (หัวหน้าทีม) ๒. นางชนิษฐา นุชหมอน ๓. นางสาวประศิรินทร์ ทิพย์อุทัย ๔. นางนงคราญ สีไชย ๕. นางศิวกรณ์ ออดทรัพย์ ๖. นางสาวศรัญญา ศรีสัตนา ๗. นางสาวศิริณา แสนพรม ๘. นางสาวลินนิภา วังโน ๙. นางกัญญธณัฐ ทองหล่อ ๑๐. นายพรหมพิงศรี เคหะลุนย์	มิถุนายน ๒๕๖๙	กรกฎาคม ๒๕๖๙

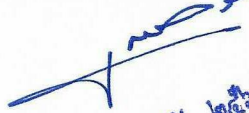
หมายเหตุ ๑. ระยะเวลาการเข้าตรวจสอบอาจมีการปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม โดยจะแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้า

๒. ขอบเขตการตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ ตามผลการประเมินความเสี่ยงในการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ของแต่ละกิจกรรมการตรวจสอบ

๒๕ พ.ย. ๒๕๖๙

ปฏิทินการปฏิบัติงานการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

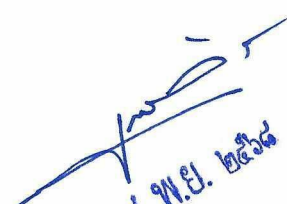
ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ	พื้นที่ติดตาม							ระยะเวลาคาดว่าจะแล้วเสร็จ (ไตรมาส)				ผู้รับผิดชอบ
		เชียงใหม่	เชียงราย	ลำปาง	พิษณุโลก	น่าน	ตาก	สภ.	งปม.๒๕๖๙				
									๑	๒	๓	๔	
๑.แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (ข้อเสนอแนะคงค้าง)													ผู้รวบรวมข้อมูลการติดตาม งปม.๒๕๖๕ นายเอกชัย ต๊ะบุญธง
๑.๑	โครงการบัณฑิตพันธุ์ใหม่และโครงการจัดการศึกษาแบบบูรณาการเรียนรู้ร่วมกับการทำงาน (WiL)						✓						หัวหน้าทีมตรวจสอบ - ผู้ติดตาม ผู้ตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา ตาก
๒.แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (ข้อเสนอแนะคงค้าง)													ผู้รวบรวมข้อมูลการติดตาม งปม.๒๕๖๖ นายเอกชัย ต๊ะบุญธง
๒.๑	การตรวจสอบการบริหารจัดการหอพัก						✓						หัวหน้าทีมตรวจสอบ นางศิวภรณ์ ออดทรัพย์ ผู้ติดตาม ผู้ตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา ตาก
๒.๒	การตรวจสอบการเบิกจ่ายโครงการวิจัย มทร.ล้านนา ตาก						✓						หัวหน้าทีมตรวจสอบ นางศิวภรณ์ ออดทรัพย์ ผู้ติดตาม ผู้ตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา ตาก
๓.แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ข้อเสนอแนะคงค้าง)													ผู้รวบรวมข้อมูลการติดตาม งปม.๒๕๖๗ นางชนิษฐา นุชหมอน
๓.๑	การตรวจสอบโครงการวิจัย						✓						หัวหน้าทีมตรวจสอบ - ผู้ติดตาม ผู้ตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา เชียงราย/พิษณุโลก/ตาก
๓.๒	การตรวจสอบโครงการบริการวิชาการแก่สังคม		✓	✓	✓	✓	✓	✓					หัวหน้าทีมตรวจสอบ นางศิวภรณ์ ออดทรัพย์ ผู้ติดตาม ผู้ตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา เชียงราย/ลำปาง/พิษณุโลก/น่าน/ตาก/สวก.
๓.๓	การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ	✓					✓						หัวหน้าทีมตรวจสอบ นายเอกชัย ต๊ะบุญธง ผู้ติดตาม ผู้ตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา เชียงใหม่/ตาก
๓.๔	การติดตามการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบต่อสังคมและแฟ้ม	✓											หัวหน้าทีมตรวจสอบ นางสาวประสิทธิ์ภรณ์ ทิพย์อุทัย ผู้ติดตาม ผู้ตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา เชียงใหม่
๔.แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ข้อเสนอแนะคงค้าง)													ผู้รวบรวมข้อมูลการติดตาม งปม.๒๕๖๘ นายพรหมพิงศรี เคชะอุณย์
๔.๑	การตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา	✓	✓			✓	✓						หัวหน้าทีมตรวจ นางศิวภรณ์ ออดทรัพย์ ผู้ติดตาม ผู้ตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา เชียงใหม่/เชียงราย/น่าน/ตาก
๔.๒	การตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการ และการตรวจสอบการคืนเงินกรณีส่วนราชการรับชำระเงินเข้าบัญชีไม่ถูกต้อง	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓					หัวหน้าทีมตรวจ นางสาวศรีบุญญา ศรีสัตนา ผู้ติดตาม ผู้ตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา เชียงใหม่/เชียงราย/ลำปาง/พิษณุโลก/น่าน/ตาก/สวก.
๔.๓	การตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานด้านการบริหารสัญญาและบริหารพัสดุ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓					หัวหน้าทีมตรวจ นางชนิษฐา นุชหมอน ผู้ติดตาม ผู้ตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา เชียงใหม่/เชียงราย/ลำปาง/พิษณุโลก/น่าน/ตาก/สวก.


๒๕ พ.ย. ๒๕๖๘

ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ	พื้นที่ติดตาม							ระยะเวลาคาดว่าจะแล้วเสร็จ (ไตรมาส)				ผู้รับผิดชอบ
		เชียงใหม่	เชียงราย	ลำปาง	พิษณุโลก	น่าน	ตาก	สวท.	งปม.๒๕๖๙				
									๑	๒	๓	๔	
๔.๔	การตรวจสอบการจัดการศึกษาระหว่าง มทร.ล้านนา กับหน่วยงานภายนอก	✓											หัวหน้าทีมตรวจ นายเอกชัย ต๊ะบุญธง ผู้ติดตาม ผู้ตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา เชียงใหม่
๔.๕	การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓					หัวหน้าทีมตรวจสอบ นางสาวประศิรินทร์ ทิพย์อุทัย ผู้ติดตาม ผู้ตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา เชียงใหม่/เชียงราย/ลำปาง/น่าน/ตาก/สวท.
๕.แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙													ผู้รวบรวมข้อมูลการติดตาม งปม.๒๕๖๙ นางสาวศิริณา แสนพรม
๕.๑	การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินโครงการแข่งขันกีฬาศุภักษร มทร.ล้านนา เชียงใหม่	✓											หัวหน้าทีมตรวจสอบ นางนงคราญ สีไชย ผู้ติดตาม ผู้ตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา เชียงใหม่
๕.๒	การตรวจสอบเงินรับฝากโครงการความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL- BDI Group มทร.ล้านนตาก						✓						หัวหน้าทีมตรวจสอบ นางสาวศิวภรณ์ ออดทรัพย์ ผู้ติดตาม ผู้ตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา ตาก
๕.๓	การตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ มทร.ล้านนา เชียงใหม่ และ มทร.ล้านนา ตาก	✓						✓					หัวหน้าทีมตรวจสอบ นายเอกชัย ต๊ะบุญธง ผู้ติดตาม ผู้ตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา มทร.ล้านนา เชียงใหม่/ตาก


๒๕ พ.ย. ๒๕๖๘

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙


๒๕ พ.ย. ๒๕๖๘

แนวทางการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

สำนักงานการตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ บนพื้นฐานของการประเมินความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงข้อบังคับ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๕ และให้สอดคล้องกับเป้าหมายการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย การกำหนดหน่วยรับตรวจ และกิจกรรมการตรวจสอบ สำนักงานตรวจสอบภายในมีแนวทางในการกำหนด ดังนี้

๑. จากผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลัง (Audit Priority) ของหน่วยรับตรวจ หรือกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับระดับความเสี่ยง สำหรับแนวทางการประเมินความเสี่ยงนั้น ผู้ตรวจสอบภายในได้ร่วมประชุมหารือกันโดยวางแนวทางการประเมินความเสี่ยงไว้ที่ ๒ ระดับ โดยเริ่มจากประเมินความเสี่ยงในระดับหน่วยงานก่อน แล้วจึงนำเอาภารกิจภายในหน่วยงาน ไปประเมินความเสี่ยงในระดับกิจกรรม ดังนี้

๑) ระดับหน่วยงาน เป็นการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวเพื่อหาหน่วยรับตรวจ โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้กำหนดหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) เป็นกลุ่มหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยตามประเภทภารกิจ แบ่งออกเป็น ๕ กลุ่ม รวม ๒๔ หน่วย นำทั้ง ๒๔ หน่วย ไปประเมินความเสี่ยง แล้วนำผลการประเมินความเสี่ยงมาจัดลำดับก่อนหลังการเข้าตรวจสอบ (Audit Priority) ตามขอบของแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี ทั้งนี้อาจมีการประเมินความเสี่ยงใหม่ในแต่ละรอบปี ตามความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป หรือเมื่อมีการทบทวนหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)

๒) ระดับกิจกรรม เป็นการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเพื่อหา กิจกรรมการตรวจสอบ โดยนำกิจกรรมของหน่วยงานไปประเมินความเสี่ยง แล้วนำเอาเฉพาะกิจกรรมที่มีผลการประเมินความเสี่ยงในระดับสูงมากไปกำหนดเป็นหัวข้อในการตรวจสอบ หรือกิจกรรมการตรวจสอบแล้วนำไปบรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๒. คำสั่งการจากหัวหน้าหน่วยงานของอธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ความเสี่ยงคงเหลือ รวมทั้งกฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ ฯลฯ ที่กำหนดให้ตรวจสอบ นำมาพิจารณาในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน

เมื่อกำหนดหน่วยรับตรวจและกิจกรรมการตรวจสอบแล้วเสร็จ สำนักงานตรวจสอบภายใน จะนำไปวางแผนการตรวจสอบ โดยกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ และจัดสรรทรัพยากร แต่เนื่องด้วย ข้อจำกัดด้านทรัพยากรโดยเฉพาะจำนวนผู้ตรวจสอบภายใน และขอบระยะเวลา นั้น สำนักงานตรวจสอบภายในไม่สามารถที่จะทำการตรวจสอบตามกฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ ฯลฯ ต่างๆ ได้อย่างครอบคลุมทั้งหมดได้ จากการสำรวจข้อมูลก่อนการจัดทำแผนการตรวจสอบ พบว่า มีระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ ต่างๆ จำนวนถึง ๑๑ ฉบับ ที่กำหนดให้ตรวจสอบ ดังนั้น จะพิจารณาการเข้าตรวจตามที่กฎต่างๆได้กำหนดไว้ โดยจะพิจารณาจากความเสี่ยง หากพบว่ามีความเสี่ยงในระดับที่ต่ำมากและไม่มีนัยสำคัญ อาจงดเว้นการตรวจสอบ หรือลดความถี่ในการตรวจสอบลง เพื่อที่จะจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่ไปยังกิจกรรมที่มีความเสี่ยงในระดับสูงและมีนัยสำคัญ


๒๔ พ.ย. ๒๕๖๘

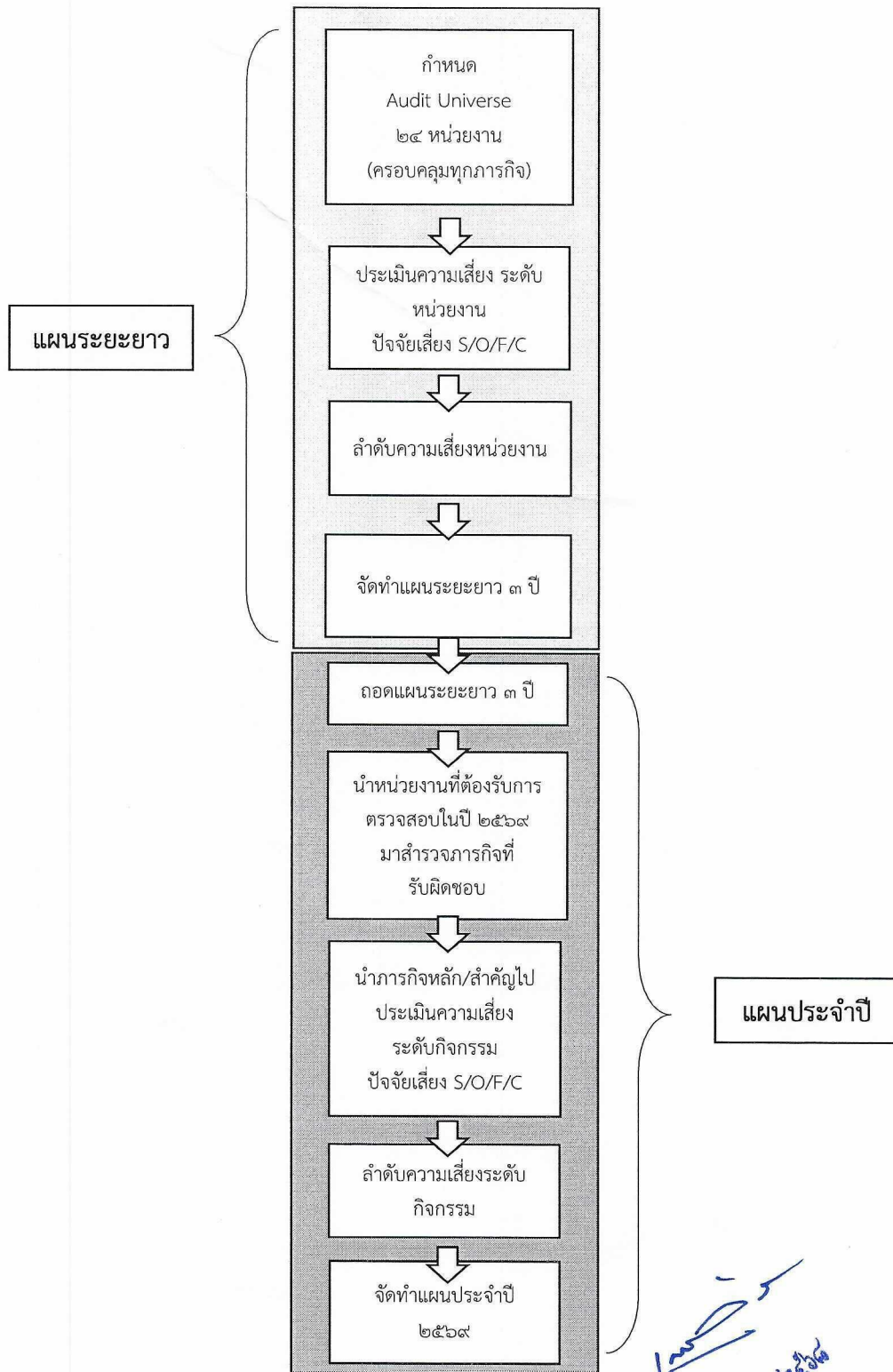
การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของหน่วยรับตรวจ หรือกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับระดับความเสี่ยง

๒. เพื่อให้สามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญและเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพ และมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ ให้สอดคล้องกับระดับความเสี่ยง

ขั้นตอน



๓.ประเมินความเสี่ยงในระดับกิจกรรม

โดยนำกิจกรรมของหน่วยงานไปประเมินความเสี่ยง โดยกิจกรรมของหน่วยงานในที่นี้ หมายถึง ภารกิจ ที่หน่วยงานต้องปฏิบัติ หรืองานตามความรับผิดชอบภายในหน่วยงานนั้นๆ เช่น ระบบงาน แผนงาน งาน โครงการ แล้วนำเอาเฉพาะกิจกรรมที่มีผลการประเมินความเสี่ยงในระดับสูงมากไปกำหนดเป็นหัวข้อในการ ตรวจสอบ หรือกิจกรรมการตรวจสอบ แล้วนำไปบรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

๓.๑ ถอดแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ มี ๖ หน่วยงานที่จะต้องได้รับการตรวจสอบ ดังนี้

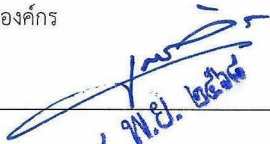
ลำดับ ความเสี่ยง	หน่วยงาน	คะแนน	ระดับความเสี่ยง	ปีที่เข้าตรวจ
๑	คณะวิศวกรรมศาสตร์	๔.๘๓	สูงมาก	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘
๒	กองคลัง และงานคลังและพัสดุ กองบริหารทรัพยากร	๔.๓๓	สูงมาก	
๓	กองพัฒนานักศึกษา และงานกิจการนักศึกษา กองการศึกษา	๔.๐๐	สูง	
๔	กลุ่มงานยุทธศาสตร์	๔.๐๐	สูง	
๕	วิทยาลัยและเทคโนโลยีสัตหีบวิทยาการ	๓.๖๗	สูง	
๖	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน และงานวิชาการ กองการศึกษา	๓.๖๗	สูง	
๗	สถาบันวิจัยและพัฒนา และงานวิจัย กองการศึกษา	๓.๕๐	ปานกลาง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙
๘	คณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์	๓.๕๐	ปานกลาง	
๙	คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร	๓.๓๓	ปานกลาง	
๑๐	สถาบันถ่ายทอดเทคโนโลยีสู่ชุมชน และงานบริการวิชาการ กองการศึกษา	๓.๓๓	ปานกลาง	
๑๑	คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์	๓.๑๗	ปานกลาง	
๑๒	สถาบันวิจัยและเทคโนโลยีเกษตร	๓.๑๗	ปานกลาง	
๑๓	หอพักนักศึกษา	๓.๑๗	ปานกลาง	ปีงบประมาณ ๒๕๗๐
๑๔	กองกลาง	๓.๐๐	ต่ำ	
๑๕	ศูนย์บ่มเพาะวิสาหกิจ	๒.๘๓	ต่ำ	
๑๖	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ และงานวิทยบริการฯ กองการศึกษา	๒.๖๗	ต่ำ	
๑๗	กองนโยบายและแผน และงานยุทธศาสตร์ กองบริหารทรัพยากร	๒.๖๗	ต่ำ	
๑๘	สำนักงานประกันคุณภาพการศึกษา	๒.๕๐	ต่ำ	
๑๙	ศูนย์วัฒนธรรมศึกษา	๒.๕๐	ต่ำ	
๒๐	กลุ่มแผนงานได้ร่มพระบารมี	๒.๕๐	ต่ำ	
๒๑	สำนักงานบริหารทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ และงานทรัพย์สินฯ กองบริหารทรัพยากร	๒.๕๐	ต่ำ	
๒๒	กองพัฒนาอาคารสถานที่ และงานบริการ กองบริหารทรัพยากร	๒.๓๓	ต่ำมาก	
๒๓	กองบริหารงานบุคคล และงานบุคคล กองบริหารทรัพยากร	๒.๓๓	ต่ำมาก	
๒๔	กองประชาสัมพันธ์	๑.๘๓	ต่ำมาก	

๓.๒ ระบุกิจกรรมของหน่วยงาน

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ทำการสำรวจข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับ ภารกิจ โครงการ แผนงาน หรือ ขั้นตอน กระบวนการทำงาน ของทั้ง ๗ หน่วยข้างต้น เพื่อที่จะระบุกิจกรรม หรือภารกิจของแต่ละหน่วยงาน รับผิดชอบ เพื่อที่จะนำไปประเมินความเสี่ยง สำหรับบางหน่วยงานที่มีการกิจจำนวนมาก จะเลือกเฉพาะที่ กิจกรรม ภารกิจ โครงการ แผนงาน หรือขั้นตอน กระบวนการทำงาน ที่เป็นการกิจหลัก หรือภารกิจที่สำคัญ เท่านั้นที่จะนำมาประเมินความเสี่ยง ดังนี้


๒๕ พ.ย. ๒๕๖๘

หน่วยงาน (Audit Universe)	กิจกรรม ภารกิจ โครงการ แผนงาน หรือขั้นตอน กระบวนการทำงาน ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์/พันธกิจ ของ มทร.ล้านนา
สถาบันวิจัยและพัฒนา และงานวิจัย กองการศึกษา	แผนงานสนับสนุนงานวิจัยและนำเสนอผลงานทางวิชาการ โครงการวิจัย/การดำเนินการวิจัย/การนำวิจัยไปใช้ประโยชน์	-สร้างงานวิจัยเพื่อพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมที่เหมาะสมและนวัตกรรมตอบสนองต่อความต้องการของสังคม ชุมชน ท้องถิ่น
สถาบันถ่ายทอดเทคโนโลยีสู่ชุมชนและงานบริการวิชาการ กองการศึกษา	แผนงานบริการวิชาการ บริการสังคม	-บริการวิชาการโดยการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรม
สถาบันวิจัยและเทคโนโลยีเกษตร	โครงการวิจัย/การดำเนินการวิจัย	-สร้างงานวิจัยเพื่อพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมที่เหมาะสมและนวัตกรรมตอบสนองต่อความต้องการของสังคม ชุมชน ท้องถิ่น
	แผนงานโครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืช	-บริการวิชาการโดยการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรม
	แผนงานงานฟาร์ม	-สืบสาน รักษาต่อยอดศิลปวัฒนธรรมและอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมให้เกิดความยั่งยืน
	แผนงานบริการวิชาการ บริการสังคม	
คณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์	แผนงานปรับปรุงพื้นฐานความรู้นักศึกษาใหม่	ผลิตบัณฑิตนักปฏิบัติมืออาชีพที่มีสมรรถนะด้านเทคโนโลยีและนวัตกรรมไปสู่การเป็นผู้ประกอบการ
	แผนงานค่าใช้จ่ายในการพัฒนาการจัดการศึกษา	
	แผนงานพัฒนากำลังคนนักศึกษาวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจ)	
	แผนงานหลักสูตรโครงการจัดตั้งคณะ	
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร	แผนงานปรับปรุงพื้นฐานความรู้นักศึกษาใหม่	ผลิตบัณฑิตนักปฏิบัติมืออาชีพที่มีสมรรถนะด้านเทคโนโลยีและนวัตกรรมไปสู่การเป็นผู้ประกอบการ
	แผนงานค่าใช้จ่ายในการพัฒนาการจัดการศึกษา	
	แผนงานพัฒนากำลังคนนักศึกษาวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจ)	
	แผนงานงานฟาร์ม	
คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์	แผนงานปรับปรุงพื้นฐานความรู้นักศึกษาใหม่	ผลิตบัณฑิตนักปฏิบัติมืออาชีพที่มีสมรรถนะด้านเทคโนโลยีและนวัตกรรมไปสู่การเป็นผู้ประกอบการ
	แผนงานค่าใช้จ่ายในการพัฒนาการจัดการศึกษา	
	แผนงานพัฒนากำลังคนนักศึกษาวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจ)	
	แผนพัฒนาหลักสูตรปริญญาตรี (ภาคพิเศษ)	
	แผนงานบูรณาการเรียนรู้กับการทำงาน	
	แผนงานหลักสูตรนานาชาติ	
หอพักนักศึกษา	แผนงานบริหารจัดการหอพัก เชียงใหม่	การบริหารจัดการองค์กร
	แผนงานบริหารจัดการหอพัก เชียงราย	
	แผนงานบริหารจัดการหอพัก ดาก	

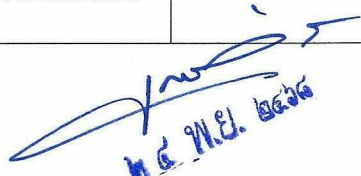

๒๔ พ.ย. ๒๕๖๕

๓.๓ กำหนดปัจจัยเสี่ยง

ในการปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย ที่อาจส่งผลกระทบให้เกิดความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่ ปัจจัยเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ปัจจัยเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน ปัจจัยเสี่ยงด้านการเงิน ปัจจัยเสี่ยงด้านกฎ ระเบียบ ดังนี้

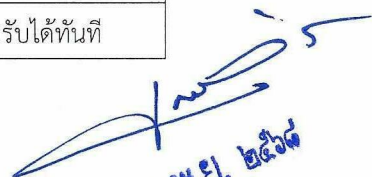
ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน						
ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง					ข้อมูลที่ใช้ประกอบการประเมิน
	ต่ำมาก = ๑	ต่ำ = ๒	ปานกลาง = ๓	สูง = ๔	สูงมาก = ๕	
ด้านกลยุทธ์ (Strategy : S)						
๑.ความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ที่สำคัญของมหาวิทยาลัย	เป็นกิจกรรม/กระบวนการปกติ / ประจำ ของมหาวิทยาลัย	เป็นกิจกรรม/กระบวนการปกติ/งานประจำของหน่วยงาน	เป็นกิจกรรม ตามนโยบายที่สำคัญในระดับหน่วยงาน	เป็นกิจกรรม ตามนโยบายที่สำคัญ/เป็นตัวชี้วัดที่สำคัญของมหาวิทยาลัย	เป็นกิจกรรม ตามนโยบายที่สำคัญ/เป็นตัวชี้วัดที่สำคัญของมหาวิทยาลัย และตอบสนองยุทธศาสตร์กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม	-
ด้านการปฏิบัติงาน (Operation : O)						
๒.บุคลากรในการปฏิบัติงาน - เพียงพอของกรอบอัตรากำลัง ทักษะความรู้ประการณ์	จำนวนบุคลากรที่เพียงพอตามอัตรากำลังที่พึงมีของหน่วยงาน มากกว่าร้อยละ ๘๐	จำนวนบุคลากรที่เพียงพอตามอัตรากำลังที่พึงมีของหน่วยงาน ร้อยละ ๗๐-๗๙	จำนวนบุคลากรที่เพียงพอตามอัตรากำลังที่พึงมีของหน่วยงาน ร้อยละ ๖๐ - ๖๙ แต่สามารถปฏิบัติงานได้บรรลุเฉพาะตามแผนงานที่สำคัญเท่านั้น	จำนวนบุคลากรตามอัตรากำลังที่พึงมีของหน่วยงาน ร้อยละ ๕๐-๕๙ และมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุผลตามภารกิจ	จำนวนบุคลากรน้อยกว่าอัตรากำลังที่ พึงมี ของหน่วยงาน ร้อยละ ๔๙ และ ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน และการดำเนินงานไม่บรรลุผลตามภารกิจ	
	มากกว่าร้อยละ ๘๐ ขึ้นไปของบุคลากร มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน (อายุงาน๕ ปี/ตำแหน่งชำนาญการ ขึ้นไป)	ร้อยละ ๗๐-๗๙ ของบุคลากร มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน (อายุงาน๕ ปี/ตำแหน่งชำนาญการ ขึ้นไป)	ร้อยละ ๖๐-๖๙ ของบุคลากร มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน (อายุงาน๕ ปี/ตำแหน่งชำนาญการ ขึ้นไป)	ร้อยละ ๕๐-๕๙ ของบุคลากร มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน (อายุงาน๕ ปี/ตำแหน่งชำนาญการ ขึ้นไป)	ต่ำกว่าร้อยละ ๔๙ ของบุคลากร มีความชำนาญในการปฏิบัติงาน (อายุงาน๕ ปี/ตำแหน่งชำนาญการ ขึ้นไป)	
๓.ระบบควบคุมภายใน - จากรายงานผลการตรวจสอบ	ผลการปฏิบัติระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับดีมาก	ผลการปฏิบัติระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับดี	ผลการปฏิบัติระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับปานกลาง	ผลการปฏิบัติระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับต่ำ	ผลการปฏิบัติระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับต่ำมาก	

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อใช้ในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน						
ปัจจัยเสี่ยง	เกณฑ์ความเสี่ยง					ข้อมูลที่ใช้ประกอบการประเมิน
	ต่ำมาก = ๑	ต่ำ = ๒	ปานกลาง = ๓	สูง = ๔	สูงมาก = ๕	
ด้านการเงิน (Financial : F)						
๔.ข้อตรวจพบทางการเงิน	ผลกระทบความเสียหายด้านการเงิน ไม่เกิน ๑ หมื่นบาท	ผลกระทบความเสียหายด้านการเงิน เล็กน้อยมากกว่า ๑ หมื่น ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐	ผลกระทบความเสียหายด้านการเงิน มากกว่า ๕ หมื่น ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐	ผลกระทบความเสียหายด้านการเงิน มากกว่า ๑ แสน ไม่เกิน ๑ ล้าน	ผลกระทบความเสียหายด้านการเงิน ด้านการเงิน ๑ ล้าน	
๕.จำนวนงบประมาณ	มากกว่า ๑ ล้านแต่ไม่เกิน ๒ ล้านบาท	มากกว่า ๒ ล้านแต่ไม่เกิน ๓ ล้านบาท	มากกว่า ๓ ล้านแต่ไม่เกิน ๔ ล้านบาท	มากกว่า ๔ ล้านแต่ไม่เกิน ๕ ล้านบาท	มากกว่า ๕ ล้านบาท	
ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance : C)						
๖.กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ - การกำหนด การเปลี่ยนแปลง ละเมิด	มีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติ สัญญา ข้อตกลงที่เกี่ยวข้อง - มีความชัดเจน ไม่กำกวม ตีความได้โดยไม่มีข้อโต้แย้ง - สามารถปฏิบัติได้ - ครอบคลุม ทุก กระบวนการ	มีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติ สัญญา ข้อตกลงที่เกี่ยวข้อง - มีความชัดเจน ไม่กำกวม ตีความได้โดยไม่มีข้อโต้แย้ง - สามารถปฏิบัติได้ - ครอบคลุม เป็นส่วนใหญ่	มีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติ สัญญา ข้อตกลงที่เกี่ยวข้อง - มีความชัดเจน ไม่กำกวม ตีความได้โดยไม่มีข้อโต้แย้ง - สามารถปฏิบัติได้ แต่ไม่ครอบคลุมกระบวนการเป็นส่วนใหญ่	มีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติ สัญญา ข้อตกลงที่เกี่ยวข้อง - ไม่มีความชัดเจน ไม่กำกวม ตีความได้ - สามารถปฏิบัติได้ - ครอบคลุม เป็นส่วนใหญ่ แต่ยังมีบางส่วนที่มีปัญหา และอยู่ระหว่างการปรับปรุงแก้ไข	มีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติ สัญญา ข้อตกลงที่เกี่ยวข้อง - แต่ขาดความชัดเจน ไม่กำกวม และต้องตีความ - สามารถปฏิบัติได้บางขั้นตอนกระบวนการ	-
๗. การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ	มีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างครบถ้วน	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายที่ในกระบวนการงานที่สำคัญแต่ไม่ต้องการวินิจฉัยตีความ และสามารถแก้ไขได้	ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายที่สำคัญ ทำให้ต้องมีการวินิจฉัยชี้ขาดจากผู้มีอำนาจ	เกิดการละเมิดข้อกฎหมายที่สำคัญ และ มีการ สอบข้อเท็จจริง	เกิดการฟ้องร้องดำเนินคดี หรือเรียกร้องค่าเสียหาย	
ความถี่ในการเข้าตรวจ						
๘.ความถี่จากการเข้าตรวจในรอบ ๔ ปีที่ผ่านมา (๖๕ - ๖๘)	เข้าตรวจสอบทุกปี	เข้าตรวจสอบอย่างน้อย ๓ ครั้ง	เข้าตรวจสอบอย่างน้อย ๒ ครั้ง	เข้าตรวจสอบอย่างน้อย ๑ ครั้ง	ไม่เคยเข้าทำการตรวจสอบ	


๒๔ เม.ย. ๒๕๖๘

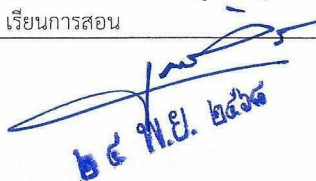
๓.๕ เกณฑ์ความเสี่ยง

ช่วงคะแนน	ระดับ	คำอธิบาย
≤ ๐.๘๐	ต่ำมาก	ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ยังไม่สร้างผลกระทบที่ร้ายแรง
๐.๘๑ - ๑.๖๑	ต่ำ	ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ยังไม่สร้างผลกระทบที่ร้ายแรง โดยไม่ต้องควบคุม
๑.๖๒ - ๒.๔๒	ปานกลาง	ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ยังไม่สร้างผลกระทบที่ร้ายแรง แต่ต้องควบคุม ป้องกัน
๒.๔๓ - ๓.๒๓	สูง	ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
≥ ๓.๒๔	สูงมาก	ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที


๒๔ พ.ย. ๒๕๖๘

ตัวอย่างความเสี่ยง

ประเภท	ต่ำมาก(๑)	ต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)	สูง (๔)	(๕) สูงมาก
ด้านทรัพยากร	สูญเสียทรัพยากรสิ้นไป หรือเสียโอกาสที่จะได้รับทรัพยากรเล็กน้อยไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท	สูญเสียทรัพยากรสิ้นไป หรือเสียโอกาสที่จะได้รับทรัพยากรไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท	สูญเสียทรัพยากรสิ้นไป หรือเสียโอกาสที่จะได้รับทรัพยากร สิ้น แต่ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท	สูญเสียทรัพยากรสิ้นไป หรือเสียโอกาสที่จะได้รับทรัพยากรมากกว่า ๑ แสนบาท แต่ไม่เกิน ๑ ล้านบาท	สูญเสียทรัพยากรสิ้นไป หรือเสียโอกาสที่จะได้รับทรัพยากร สูงมาก มากกว่า ๑ ล้านบาท ขึ้นไป
ด้านเวลา	การดำเนินงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และการดำเนินงานบรรลุเป้าหมาย	ทำให้เกิดความล่าช้ามากกว่า ๑ เดือน แต่ไม่เกิน ๓ เดือน และการดำเนินงานบรรลุเป้าหมาย	ทำให้เกิดความล่าช้า ไม่เกิน ๖ เดือน และยังไม่บรรลุเป้าหมาย	ทำให้เกิดความล่าช้า มากกว่า ๖ เดือน การดำเนินงานยังไม่บรรลุเป้าหมายเพียงบางส่วน ไม่เกินร้อยละ ๕๐	ไม่ได้ดำเนินงาน เกิดความเสียหายต่อราชการ
ด้านความปลอดภัยต่อชีวิต	ไม่มีการบาดเจ็บรุนแรง	มีการบาดเจ็บเล็กน้อยไม่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน หรือการเรียน	มีการบาดเจ็บรุนแรง ถึงขั้นต้องหยุดงาน/หยุดเรียน เพื่อพักรักษาตัว แต่ยังสามารกลับมามาปฏิบัติงาน หรือเรียนได้	มีการบาดเจ็บสาหัสถึงขั้นปฏิบัติงานไม่ได้ เรียนไม่ได้ ต้องออก (พักการดูแลสุขภาพ ป่วยเรื้อรัง)	เสียชีวิต
ด้านกฎ ระเบียบ สัญญา ข้อบังคับ	ทำตามกฎ ระเบียบ สัญญา ข้อบังคับ	ทำผิดกฎ ระเบียบ สัญญา ข้อบังคับ ที่ไม่ใช่ประเด็นสารสำคัญ แต่เกิดความเสียหายเล็กน้อย ยอมรับได้	ทำผิดกฎ ระเบียบ สัญญา ข้อบังคับ ที่ไม่ใช่ประเด็นสารสำคัญ และเกิดความเสียหาย /มูลค่า ไม่เกิน ๑ แสนบาท	ทำผิดกฎ ระเบียบ สัญญา ข้อบังคับ ในส่วนที่เป็นประเด็นสารสำคัญ เกิดข้อพิพาทฟ้องร้อง หรือถูกตรวจสอบ และเกิดความเสียหาย /มูลค่า มากกว่า ๑ แสนบาท แต่ไม่เกิน ๑ ล้านบาท	ทำผิดกฎ ระเบียบ สัญญา ข้อบังคับ ในส่วนที่เป็นประเด็นสารสำคัญ เกิดข้อพิพาทฟ้องร้อง หรือถูกตรวจสอบ และเกิดความเสียหาย /มูลค่า มากกว่า ๑ ล้านบาท ขึ้นไป
ด้านการดำเนินงานตามเกณฑ์มาตรฐาน	การดำเนินงานเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐาน	การดำเนินงานเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานบางส่วน น้อยกว่าร้อยละ ๒๐ แต่การปฏิบัติงานยังดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม	การดำเนินงานเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานบางส่วน มากกว่าร้อยละ ๒๐ แต่ไม่เกิน ร้อยละ ๔๐ แต่ไม่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย	การดำเนินงานไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานมากกว่าร้อยละ ๕๐ แต่ไม่เกิน ๘๐ และก่อให้เกิดความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย	การดำเนินงานไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานมากกว่าร้อยละ ๘๐ และก่อให้เกิดความเสียหายต่อมหาวิทยาลัยอย่างรุนแรง เช่น ต้องปิดปรับปรุงหลักสูตร นักศึกษาไม่มีคุณภาพตามเป้าประสงค์ ถูกถอดถอนใบอนุญาต หรือใบรับรองต่างๆ เป็นต้น
ด้านการดำเนินงานตามภารกิจหลัก/ ยุทธศาสตร์	การดำเนินงานเป็นไปตามความเรียบร้อย บรรลุเป้าหมาย	บรรลุเป้าหมายที่กำหนด แต่ยังพบข้อผิดพลาด แต่ไม่ส่งผลกระทบต่อการทำงานตามภารกิจหลัก	ไม่บรรลุเป้าหมายเล็กน้อย แต่ยังพบข้อผิดพลาด หรือมีปัญหาอุปสรรคเล็กน้อย แต่ไม่ส่งผลกระทบต่อการทำงานตามภารกิจหลัก	ไม่บรรลุเป้าหมายในส่วนที่เป็นสาระสำคัญตามภารกิจหลัก และส่งผลกระทบต่อการทำงานตามภารกิจหลัก ขาดความต่อเนื่อง	ไม่บรรลุเป้าหมายในส่วนที่เป็นสาระสำคัญตามภารกิจ และส่งผลกระทบต่อการทำงานตามภารกิจหลักต้องหยุดชะงัก และสร้างความเสียหายให้กับมหาวิทยาลัยอย่างร้ายแรง เช่น ปิดหลักสูตร หยุดการเรียนการสอน


๒๔ พ.ย. ๒๕๖๘

ประเภท	ต่ำมาก(๑)	ต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)	สูง (๔)	(๕) สูงมาก
ภาพลักษณ์ต่อองค์กร	มีภาพลักษณ์ที่ดี	มีภาพลักษณ์ที่ดี แต่อาจมีการโจษจันใน เชิงลบ แต่ยังไม่เป็นที่รับรู้กันโดยทั่วไป และไม่ สร้าง ความเสียหายแก่ มหาวิทยาลัย	มีภาพลักษณ์ที่ไม่ดี แต่ยังไม่สร้างความ เสียหายแก่มหาวิทยาลัย	มีภาพลักษณ์ที่ไม่ดี เช่น มีข่าวเชิงลบ ในสื่อสาธารณะ (ข่าวทุจริต ข่าวความ รุนแรงในหน่วยงาน ฯลฯ) เป็นที่รับรู้ กันทั่วไป หรือ ผลการประเมินเชิง คุณภาพต่างๆ ต่ำกว่าเกณฑ์ ซึ่งส่งผล ให้ภาพลักษณ์มหาวิทยาลัยตกต่ำ	มีภาพลักษณ์ที่ไม่ดี เช่น ข่าวเชิงลบ ในสื่อสาธารณะ (ข่าวทุจริต ข่าว ความรุนแรงในหน่วยงาน ฯลฯ) เป็น ที่รับรู้กันทั่วไป ผลการประเมินเชิง คุณภาพต่างๆ ต่ำกว่าเกณฑ์ และ สร้างความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย เช่น เกิดการตรวจสอบจากภายนอก เกิดการประท้วงจากนักศึกษา ผู้ปกครอง บุคลากร เกิดคดีความ ฟ้องร้อง การถอนใบอนุญาต การไม่ รับรองวิทยฐานะ เป็นต้น


๒๔ พ.ย. ๒๕๖๘

๓.๕ วิเคราะห์ความเสี่ยงระดับกิจกรรม

หน่วยงาน	กิจกรรม ภารกิจ โครงการ แผนงาน หรือขั้นตอน กระบวนการทำงาน ที่สำคัญ (ขอบเขต งบม.๒๕๖๘)	ปัจจัยเสี่ยง						ความถี่	รวม	ค่าเฉลี่ย
		S	O ๑	O ๒	F ๑	F ๒	C ๑	C ๒		
สถาบันวิจัยและพัฒนา และงานวิจัย กองการศึกษา	แผนงานสนับสนุนงานวิจัยและนำเสนอผลงานทางวิชาการ	๒	๒	๒	๒	-	๓	๒	๔	๑๗.๐๐
สถาบันวิจัยและพัฒนา และงานวิจัย กองการศึกษา	โครงการวิจัย/การดำเนินการวิจัย/การนำวิจัยไปใช้ประโยชน์	๕	๓	๔	๔	-	๓	๔	๑	๒๔.๐๐
สถาบันถ่ายทอดเทคโนโลยีสู่ชุมชน และงานบริการวิชาการ กองการศึกษา	แผนงานบริการวิชาการ บริการสังคม	๔	๔	๔	๔	-	๔	๓	๓	๒๖.๐๐
สถาบันวิจัยและเทคโนโลยีเกษตร	โครงการวิจัย/การดำเนินการวิจัย	๔	๒	๔	๓	-	๔	๒	๑	๒๐.๐๐
สถาบันวิจัยและเทคโนโลยีเกษตร	แผนงานโครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืช	๔	๒	๓	-	๔	๒	๒	๕	๒๒.๐๐
สถาบันวิจัยและเทคโนโลยีเกษตร	แผนงานงานฟาร์ม	๒	๒	๒	-	๒	๔	๔	๕	๒๑.๐๐
สถาบันวิจัยและเทคโนโลยีเกษตร	แผนงานบริการวิชาการ บริการสังคม	๔	๔	๔	๔	-	๔	๓	๔	๒๗.๐๐
คณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์	แผนงานปรับปรุงพื้นฐานความรู้นักศึกษาใหม่	๓	๓	๔	-	๑	๑	๒	๕	๑๙.๐๐
คณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์	แผนงานค่าใช้จ่ายในการพัฒนาการจัดการศึกษา	๔	๓	๓	-	๔	๒	๒	๕	๒๓.๐๐
คณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์	แผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจ)	๕	๓	๓	๒	-	๓	๒	๔	๒๒.๐๐
คณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์	แผนงานหลักสูตรโครงการจัดตั้งคณะ	๔	๒	๓	-	๓	๒	๒	๕	๒๑.๐๐
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร	แผนงานปรับปรุงพื้นฐานความรู้นักศึกษาใหม่	๓	๓	๒	-	๑	๑	๒	๕	๑๗.๐๐
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร	แผนงานค่าใช้จ่ายในการพัฒนาการจัดการศึกษา	๔	๓	๓	๓	-	๒	๒	๕	๒๒.๐๐
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร	แผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจ)	๓	๓	๓	๒	-	๔	๒	๔	๒๑.๐๐
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร	แผนงานงานฟาร์ม	๓	๒	๒	๓	-	๔	๓	๓	๒๐.๐๐
คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์	แผนงานปรับปรุงพื้นฐานความรู้นักศึกษาใหม่	๓	๔	๒	๓	-	๑	๒	๕	๒๐.๐๐
คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์	แผนงานค่าใช้จ่ายในการพัฒนาการจัดการศึกษา	๓	๓	๓	-	๓	๒	๒	๕	๒๑.๐๐
คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์	แผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจ)	๓	๓	๓	-	๔	๓	๒	๔	๒๒.๐๐
คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์	แผนพัฒนาหลักสูตรปริญญาตรี (ภาคพิเศษ)	๓	๔	๓	-	๔	๒	๒	๓	๒๑.๐๐
คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์	แผนงานบูรณาการเรียนรู้กับการทำงาน	๓	๒	๔	-	๑	๔	๔	๒	๒๐.๐๐
คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์	แผนงานหลักสูตรนานาชาติ	๒	๒	๒	-	๑	๒	๒	๕	๑๖.๐๐
หอพักนักศึกษา	แผนงานบริหารจัดการหอพัก เชียงใหม่	๒	๔	๔	๓	-	๓	๒	๔	๒๒.๐๐
หอพักนักศึกษา	แผนงานบริหารจัดการหอพัก เชียงราย	๒	๒	๓	๒	-	๓	๒	๔	๑๘.๐๐
หอพักนักศึกษา	แผนงานบริหารจัดการหอพัก ดาก	๒	๕	๕	๔	-	๓	๔	๓	๒๖.๐๐

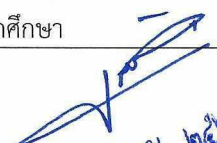
๒๕/พ.ย. ๒๕๖๘

๓.๖ ลำดับความเสี่ยง (เฉพาะกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงสุดของแต่ละหน่วยงาน)

หน่วยงาน	กิจกรรม ภารกิจ โครงการ แผนงาน หรือขั้นตอน กระบวนการทำงาน ที่สำคัญ (ขอบเขต งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘)
สถาบันวิจัยและพัฒนา และงานวิจัย กองการศึกษาเขตพื้นที่	โครงการวิจัย/การดำเนินการวิจัย/การนำวิจัยไปใช้ประโยชน์
สถาบันถ่ายทอดเทคโนโลยีสู่ชุมชน และงานบริการวิชาการ กองการศึกษาเขตพื้นที่	แผนงานบริการวิชาการ บริการสังคม
สถาบันวิจัยและเทคโนโลยีเกษตร	แผนงานบริการวิชาการ บริการสังคม
คณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์	แผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจ)
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร เขตพื้นที่ ลำปาง น่าน พิชณุโลก ตาก	แผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจ)
คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ ทุกเขตพื้นที่	แผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจ)
หอพักนักศึกษา เขตพื้นที่ เชียงใหม่ เชียงราย ตาก	แผนงานบริหารจัดการหอพัก

๓.๗ สรุปกิจกรรมการตรวจสอบจากการประเมินความเสี่ยง

หน่วยงาน	กิจกรรม ภารกิจ โครงการ แผนงาน หรือขั้นตอน กระบวนการทำงาน ที่สำคัญ ที่จะได้รับการกำหนดเป็น ขอบเขตในการตรวจสอบ	กิจกรรมการตรวจสอบจากผลการประเมินความเสี่ยง
สถาบันวิจัยและพัฒนา และงานวิจัย กองการศึกษาเขตพื้นที่ และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร	โครงการวิจัย/การดำเนินการวิจัย/การนำวิจัยไปใช้ประโยชน์	การตรวจสอบการดำเนินการวิจัย และการนำวิจัยไปใช้ประโยชน์
สถาบันถ่ายทอดเทคโนโลยีสู่ชุมชน และงานบริการวิชาการ กองการศึกษาเขตพื้นที่	แผนงานบริการวิชาการ บริการสังคม	การตรวจสอบการดำเนินการตามแผนงานบริการวิชาการ และบริการสังคม
สถาบันวิจัยและเทคโนโลยีเกษตร	แผนงานบริการวิชาการ บริการสังคม	
คณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์ เขตพื้นที่ เชียงใหม่ ตาก	แผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจ)	การตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร เขตพื้นที่ ลำปาง น่าน พิชณุโลก ตาก	แผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจ)	
คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ ทุกเขตพื้นที่	แผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ (สหกิจ)	
หอพักนักศึกษา เขตพื้นที่ เชียงใหม่ เชียงราย ตาก	แผนงานบริหารจัดการหอพัก	การตรวจสอบการบริหารจัดการหอพักนักศึกษา

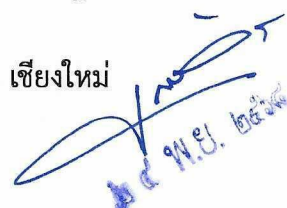

๒๔ พ.ย. ๒๕๖๗

๓.๘ สรุป กิจกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ จากทุกแหล่ง

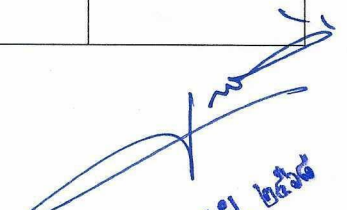
กิจกรรมการตรวจสอบ	ประเมิน ความ เสี่ยง	ความ เสี่ยง คงเหลือ	นโยบาย ค.ต.ป.	นโยบาย อ.มทร.	กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ	กิจกรรม คงเหลือ จาก แผนปี ๖๘	อ้างอิง
การตรวจสอบเงินกิจกรรมนักศึกษา มทร. ล้านนา เชียงใหม่		✓					หนังสือ อว มติ ค.ต.ป. ครั้งที่ ๖๘ (๑๑/๒๕๖๘)
การตรวจสอบเงินรับฝากโครงการความร่วมมือ ทางวิชาการฯ RMUTL- BDI Group มทร.ล้านนา ตาก			✓			✓	มติ ค.ต.ป. ครั้งที่ ๖๓ (๖/๒๕๖๘)
การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินโครงการแข่งขัน กีฬาบุคลากร				✓			หนังสือ อว. ๐๕๘๓.๓๓/๔๔๑ ลว ๑๕ กันยายน ๒๕๖๘
การตรวจสอบการดำเนินการวิจัย และการนำ วิจัยไปใช้ประโยชน์	✓		✓				ผลการประเมินความ เสี่ยง มติ ค.ต.ป. ครั้งที่
การตรวจสอบการดำเนินการตามแผนงาน บริการวิชาการ และบริการสังคม	✓				✓		ผลการประเมินความ เสี่ยง
การตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงาน พัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ	✓						ผลการประเมินความ เสี่ยง
การตรวจสอบการบริหารจัดการหอพักนักศึกษา	✓		✓				ผลการประเมินความ เสี่ยง มติ ค.ต.ป. ครั้งที่ ๗๑ (๑๔/๒๕๖๘)

แต่จากข้อหารือระหว่างหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน กับคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผล
การดำเนินงาน (ค.ต.ป.) และอธิการบดี มีความเห็นว่า กิจกรรมการตรวจสอบ การวิจัย การบริการวิชาการ
เงินกิจกรรมนักศึกษา และหอพักนักศึกษา นั้นส่วนใหญ่สำนักงานตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบกิจกรรมดังกล่าว
แล้ว ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และยังมีข้อเสนอแนะค้างจำนวนมากที่
หน่วยรับตรวจจะต้องดำเนินการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และสำนักงานตรวจสอบภายในยังจะต้องติดตาม รวมทั้ง
ในปีที่ผ่านมาได้มีการรายงานผลการตรวจสอบล่าช้าเกินกว่า ๒ เดือน ดังนั้นในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ จึงมีข้อสรุป
ให้ตรวจสอบ ๓ กิจกรรมที่ยังไม่ได้รับการตรวจสอบ ให้นำไปบรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ดังนี้

๑. การตรวจสอบเงินรับฝากโครงการความร่วมมือทางวิชาการฯ RMUTL- BDI Group มทร.ล้านนา ตาก
๒. การตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานพัฒนากำลังคนนักวิชาชีพที่เน้นปฏิบัติการ มทร.ล้านนา
เชียงใหม่ และมทร.ล้านนา ตาก
๓. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินโครงการแข่งขันกีฬาบุคลากร มทร.ล้านนา เชียงใหม่


๒๕ พ.ย. ๒๕๖๘

ลำดับ	ผลการสำรวจข้อมูลเบื้องต้น กฎ ระเบียบ ประกาศ ฯลฯ	กฎหมายภายใน	กฎหมายภายนอก
๑	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑		✓
๒	ประกาศ มทร.ล้านนา เรื่อง หลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับการเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการจัดทำบัญชีรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๘	✓	
๓	ประกาศ มทร.ล้านนา เรื่อง มาตรการป้องกันการรับสินบนในการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	✓	
๔	ประกาศ มทร.ล้านนา เรื่อง หลักเกณฑ์การเก็บรักษาเงิน การฝากเงิน วิธีการเบิกจ่าย และการจัดทำบัญชีกองทุนสำหรับพนักงานในสถาบันอุดมศึกษา พ.ศ.๒๕๖๓	✓	
๕	ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ		✓
๖	หนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๖/ว๒๓๙ ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การใช้งานในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง		✓
๗	ประกาศคณะกรรมการธุรกรรมด้านอิเล็กทรอนิกส์ เรื่อง แนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๕๓		✓
๘	ระเบียบสถาบันเทคโนโลยีราชมงคล ว่าด้วยการใช้เงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย พ.ศ. ๒๕๔๗	✓	
๙	ระเบียบ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการรับงานโครงการบริการสังคม พ.ศ. ๒๕๕๕	✓	
๑๐	ประกาศ มทร.ล้านนา เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยและค่าบำรุงหน่วยงาน พ.ศ.๒๕๖๔	✓	
๑๑	ระเบียบ มทร.ล้านนา ว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าตอบแทนมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่งสำหรับผู้บริหาร พ.ศ.๒๕๖๕	✓	
๑๒	ระเบียบ มทร.ล้านนา ว่าด้วยศูนย์บ่มเพาะวิสาหกิจ พ.ศ.๒๕๕๘	✓	


๒๕ พ.ย. ๒๕๖๕