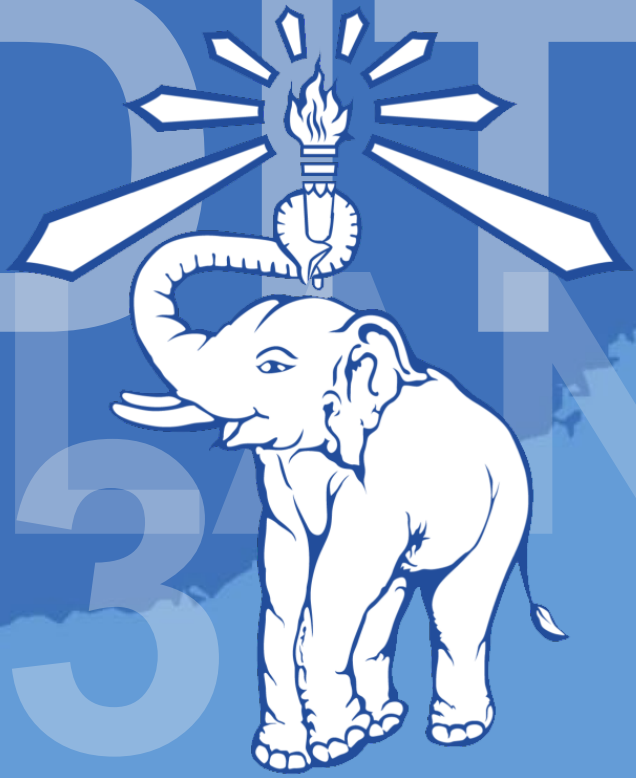


# AUDIT PLAN 2023



## แผนการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

สำนักงานการตรวจสอบภายใน



มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
CHIANG MAI UNIVERSITY

CMU

AUDIT PLAN 2023

Internal Audit Office Chiang Mai University

239 Huay Kaew Road Muang District Chiang Mai, Thailand 50200



# สำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

## แผนการตรวจสอบประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

### หลักการและเหตุผล

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2562 และ (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2564 ข้อ 17 (6) รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ และ(6.2) รายงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

(6.2.1) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

(6.2.2) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของหน่วยงานของรัฐ

(6.2.3) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงินและกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(6.2.4) สรุปรูปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่างๆ และความรับผิดชอบละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง(Root-cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

สำนักงานการตรวจสอบภายใน ได้กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของมหาวิทยาลัย โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย สภามหาวิทยาลัย และคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความสำเร็จประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดย4) กำหนดให้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดี ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ และตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการในด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน เรื่องการวางแผนการตรวจสอบกำหนดให้จัดทำแผนโดยนำผลการประเมินความเสี่ยงมาใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งเป็นกระบวนการสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติด้านตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้แผนการตรวจสอบภายในทำให้ผู้บริหารทราบความเหมาะสมของขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุนด้านต่างๆ เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบประจำปี

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พ.ศ.2564 หมวด 2 ข้อ 16 (4) โดยให้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดี ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปีนั้น สำนักงานการตรวจสอบภายใน ได้ทำการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนกิจกรรมการตรวจสอบภายใน โดยใช้แนวทางการประเมินความเสี่ยงจากผลการตรวจสอบ การรับนโยบายจากผู้บริหาร ประกอบกับนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบที่ให้สำนักงานการตรวจสอบภายในเข้าทำการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ โดยให้เข้าตรวจสอบหน่วยงานที่มีนัยสำคัญจากผลการประเมินความเสี่ยงของปีที่ผ่านมา สำนักงานการตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 ประกอบด้วยหน่วยรับตรวจจำนวน 63 หน่วยงาน แผนการตรวจสอบภายในฉบับนี้จะสมบูรณ์และสามารถนำไปปฏิบัติงานได้ ต้องได้รับอนุมัติแผนจากอธิการบดี และเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พ.ศ.2564 และแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ระยะที่ 13

## มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

## ปณิธาน

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เป็นมหาวิทยาลัยแห่งแรกในส่วนภูมิภาคจัดตั้งขึ้นตามนโยบายของรัฐ และเจตนารมณ์ของประชาชนในภาคเหนือให้เป็นศูนย์กลางทางวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง เพื่ออำนวยประโยชน์แก่ท้องถิ่นและประเทศชาติโดยส่วนรวม

มหาวิทยาลัยแห่งนี้แหล่งสะสม ค้นคว้า วิจัย และถ่ายทอดความรู้ ตามหลักแห่งเสรีภาพทางวิชาการ โดยยึดมั่นในสัจธรรม เพื่อความเป็นเลิศทางวิชาการ การประยุกต์ เผยแพร่ และการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

บัณฑิตแห่งมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พึงฝึกฝนในการฝึกฝนตน เป็นผู้รู้จริง คิดเป็น ปฏิบัติได้ สามารถครองตน ครองคน ครองงาน ด้วยมโนธรรมและจิตสำนึกต่อสังคม

## ค่านิยม E - CMU

E : Excellence มุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศ

C : Community Engagement เชิดชูรับใช้สังคม

M : Morality ยึดในหลักธรรม

U : Unity รวมพลังเป็นหนึ่งเดียว

## สมรรถนะหลัก

การบูรณาการความเชี่ยวชาญในสาขาวิชาที่หลากหลาย เพื่อสร้างนวัตกรรมสู่ความยั่งยืน  
Integration of Expertise in Various Disciplines to Create Innovation for Sustainability.



## วิสัยทัศน์ (ร่าง)

มหาวิทยาลัยชั้นนำที่รับผิดชอบต่อสังคม เพื่อการพัฒนาที่ยั่งยืน ด้วยนวัตกรรม

A Leading University Committed to Social Responsibility for Sustainable Development through Innovation.

- Socio Economic Impact 60,000 MB.
- THE UIR Top 50
- TQC+ (Innovation)

## พันธกิจ

1. สืบสอนและอบรมบัณฑิต
2. สืบสมและประยุกต์ปัญญาความรู้ (วิจัยและนวัตกรรม)
3. บริการทางวิชาการเพื่อตอบแทนบุญคุณแผ่นดิน
4. สืบสานวัฒนธรรมล้านนา-ไทย และบำรุงรักษาสิ่งแวดล้อม

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ได้กำหนดยุทธศาสตร์ตามแผนพัฒนาการศึกษาฯ ระยะที่ 13  
ในรูปแบบวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ ดังนี้

**SO 1**

สร้างการพัฒนาที่ยั่งยืนด้านนวัตกรรมเศรษฐกิจฐานชีวภาพ (Biopolis Platform)

**SO 2**

สร้างการพัฒนาที่ยั่งยืนด้านนวัตกรรมการแพทย์ สุขภาพ และการดูแลผู้สูงอายุ (Medicopolis)

**SO 3**

สร้างการพัฒนาที่ยั่งยืนด้านล้านนาสร้างสรรค์ (Creative Lanna Platform)

**SO 4**

สร้างการพัฒนาที่ยั่งยืนด้านการจัดการศึกษา (Education Platform)

**SO 5**

สร้างการพัฒนาที่ยั่งยืนด้านการวิจัยและนวัตกรรม (Research and Innovation Platform)

**SO 6**

บริหารจัดการองค์กรเพื่อมุ่งสู่ความเป็นเลิศ (CMU Excellence Management Platform)

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
CHIANG MAI UNIVERSITY

## สำนักงานการตรวจสอบภายใน

จากกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จะนำมาซึ่งการจัดทำวิสัยทัศน์และจัดทำแผนประจำปีของสำนักงานการตรวจสอบภายในประจำปี 2566 ดังนี้

### ปณิธานและพันธกิจ

สำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เป็นหน่วยงานให้บริการด้านหลักประกันการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษากับทุกส่วนงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตาม ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยมีระบบการบริหารจัดการที่มีธรรมาภิบาล และการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance)

### วิสัยทัศน์

“กำกับดูแลการปฏิบัติงานขององค์กรอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ”

### ค่านิยม

ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

ความซื่อสัตย์  
(Integrity)

ความเที่ยงธรรม  
(Objectivity)

การรักษาความลับ  
(Objectivity)

ความสามารถในหน้าที่  
(Competency)

## กลยุทธ์การตรวจสอบภายใน

กลยุทธ์ : กำกับดูแลการปฏิบัติงานตามภารกิจหลักของมหาวิทยาลัย

ภารกิจ ➡	แผนงานสำคัญ ➡	ตอบโจทย์ ✔
1 ด้านการวางแผน การปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ข้อพิจารณาในการวางแผน</li> <li>- การกำหนดวัตถุประสงค์</li> <li>- การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน</li> <li>- การจัดสรรทรัพยากร</li> </ul>	1. ประเมินความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของส่วนงาน / ของมหาวิทยาลัย
2 ด้านการปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การระบุข้อมูล</li> <li>- การวิเคราะห์ข้อมูล</li> <li>- การจัดเก็บข้อมูล</li> </ul>	2. ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน(Whistleblowing) ของส่วนงาน / ของมหาวิทยาลัย
3 ด้านการรายงาน ผลการปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- หลักเกณฑ์ในการรายงานผลการตรวจสอบ</li> <li>- คุณภาพของรายงานผลการตรวจสอบ</li> <li>- การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบ</li> <li>- การให้ความในภาพรวม</li> </ul>	3. เสนอความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงินและกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต
4 ด้านการติดตาม ผลการตรวจสอบ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบ</li> </ul>	4. สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงาน/มหาวิทยาลัย คดีความต่างๆ และความรับผิดชอบละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root-cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

## ขั้นตอนและวิธีการจัดทำ

สำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีบนพื้นฐานของการประเมินความเสี่ยงตามกิจกรรมเพื่อคัดเลือกกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงหรือมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญมาทำการตรวจสอบของแต่ละส่วนงานและการรับนโยบายจากอธิการบดี และนโยบายจากคณะกรรมการตรวจสอบมาใช้ในการวางแผนตรวจสอบด้วย เพราะฉะนั้น การวางแผนการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมหรือการวางแผนตามความคาดหวังของผู้บริหารซึ่งคาดหวังต่อความเห็นของการตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยคำนึงถึงความเสี่ยงตามกิจกรรมที่วางแผนไว้รวมถึงนโยบายและข้อสรุปอื่นที่ผู้บริหารให้ความสำคัญและให้สอดคล้องกับเป้าหมายของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่



## หน้าที่และความรับผิดชอบ

1. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของมหาวิทยาลัย โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย สภามหาวิทยาลัย และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย
2. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นสายลักษณะอักษรเสนออธิการบดีและเสนออธิการบดีก่อนคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้กับหน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
3. จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด
4. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติในเดือนกันยายนของทุกปี
5. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ 4
6. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อส่วนงานหรือต่อมหาวิทยาลัยให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
7. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ
8. ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้ผู้อำนวยการเสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้เชี่ยวชาญ ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้เชี่ยวชาญ รวมทั้งข้อเสนอแนะโครงการของผู้เชี่ยวชาญ ให้อธิการบดีพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป
9. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนงาน หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง
10. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน ในการประสานงานเบื้องต้นกับผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัย ให้สำนักงานติดตามว่าข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีได้รับการพิจารณาสั่งการอย่างเหมาะสม โดยอธิการบดีหรือสภามหาวิทยาลัย แล้วแต่กรณี และได้มีการนำไปสู่การปฏิบัติหรือไม่อย่างไร เพื่อรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดีทราบ
11. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี

## วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

1. เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่า มีผลการดำเนินงานที่ดี มีประสิทธิภาพ มีผลผลิต และผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด
2. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริการงานและการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน
3. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
4. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล สารสนเทศ และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
5. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของส่วนงานว่า มีความเพียงพอ และเหมาะสม
6. เพื่อให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎระเบียบในการปฏิบัติงาน ซึ่งจะก่อให้เกิดการสร้างมูลค่าเพิ่ม และการปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนงาน
7. เพื่อให้อธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการ หัวหน้าสำนักงาน และหัวหน้างานได้รับทราบปัญหา การปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

## ขอบเขตงานและการบริหารงานตรวจสอบภายใน

### 1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น(Assurance)

การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงาน

#### (1) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงินและรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน และความเป็นได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านบัญชี

#### (2) การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ (Compliance Audit)

การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนด ซึ่งเกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

#### (3) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

#### (4) การตรวจสอบอื่น ๆ

การตรวจสอบอื่น เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

### 2. งานให้คำปรึกษาแนะนำ (Consulting)

งานให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานให้ดีขึ้น

### 3. งานบริหารสำนักงานการตรวจสอบภายใน

- (1) งานจัดทำแผนยุทธศาสตร์ / แผนการปฏิบัติงาน / แผนการตรวจสอบประจำปี / แผนปฏิบัติงานประจำปี
- (2) งานด้านการบริหารงานบุคคล
- (3) งานบริหารงบประมาณ
- (4) จัดทำค่าของงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้
- (5) การจัดทำฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบ
- (6) งานประกันคุณภาพและการประเมินตนเอง (กรมบัญชีกลาง)



- (7) งานบริหารและธุรการ
- (8) งานการเงินบัญชี และพัสดุ
- (9) งานจัดการประชุม
- (10) การพัฒนา website ของสำนักงานการตรวจสอบภายใน

#### 4. งานพัฒนาการตรวจสอบภายใน

- (1) การจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร
- (2) การจัดทำคู่มือ / แผนการปฏิบัติงาน
- (3) สร้างทีมวิทยากรเพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับหน่วยรับตรวจ

#### 5. งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

## เรื่องที่บรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบ

### 1. วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย

#### 1.1 การตรวจสอบยุทธศาสตร์เชิงรุก ตามวัตถุประสงค์โครงการ (เอกสารแนบ 1)

(1) ส่งเสริมการนำผลงานสร้างสรรค์และนวัตกรรมที่มีผลกระทบสูง ไปใช้ประโยชน์เพื่อพัฒนาเศรษฐกิจ สังคม สิ่งแวดล้อม และการพัฒนาที่ยั่งยืน

(2) พัฒนากลไกในการสร้างโอกาสและความเท่าเทียมทางการศึกษาให้คนทุกกลุ่มและทุกช่วงวัยสามารถ เข้าถึงการเรียนรู้ระดับมหาวิทยาลัยได้

(3) สร้างรูปแบบการบริหารจัดการที่เป็นเลิศ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

1.2 การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน (หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564)

1.3 การจัดทำสื่อการเรียนรู้ในประเด็นต่างๆ โดยแต่ละงานตรวจสอบรับผิดชอบดำเนินการ จำนวน 3 เรื่อง

### 2. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

2.1 การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (Financial Audit)

2.2 การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Operation Audit)

2.3 การตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (Performance Audit)

2.4 การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit)

2.5 การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)

2.6 การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

2.7 การประเมินด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)

2.8 การตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับกองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัย

### 3. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

3.1 การให้บริการหน่วยรับตรวจ ตามรอบและข้อมูลการประเมินของระบบควบคุมภายใน

3.2 การให้บริการตามที่หน่วยงานร้องขอ

### 4. การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 และแบบ ปค.6)

4.1 การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)

4.2 รายงานการสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6)

4.3 การให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการจัดวางระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง/ เรื่องอื่นๆ ตามความต้องการของส่วนงาน

### 5. การสอบทานรายงานการเงินประจำปี ประจำปีไตรมาสของมหาวิทยาลัย และประจำเดือนของส่วนงาน

## 6. การบริหารงานภายในสำนักงาน

### 6.1 ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

- จัดเตรียมเอกสารประกอบการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
- สรุปรายงานการประชุม เสนอนายกสภามหาวิทยาลัย
- การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล
- รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการ(สภามหาวิทยาลัย)
- สรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี (ธันวาคม 2565)
- ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานการตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ (สภามหาวิทยาลัย)
- การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

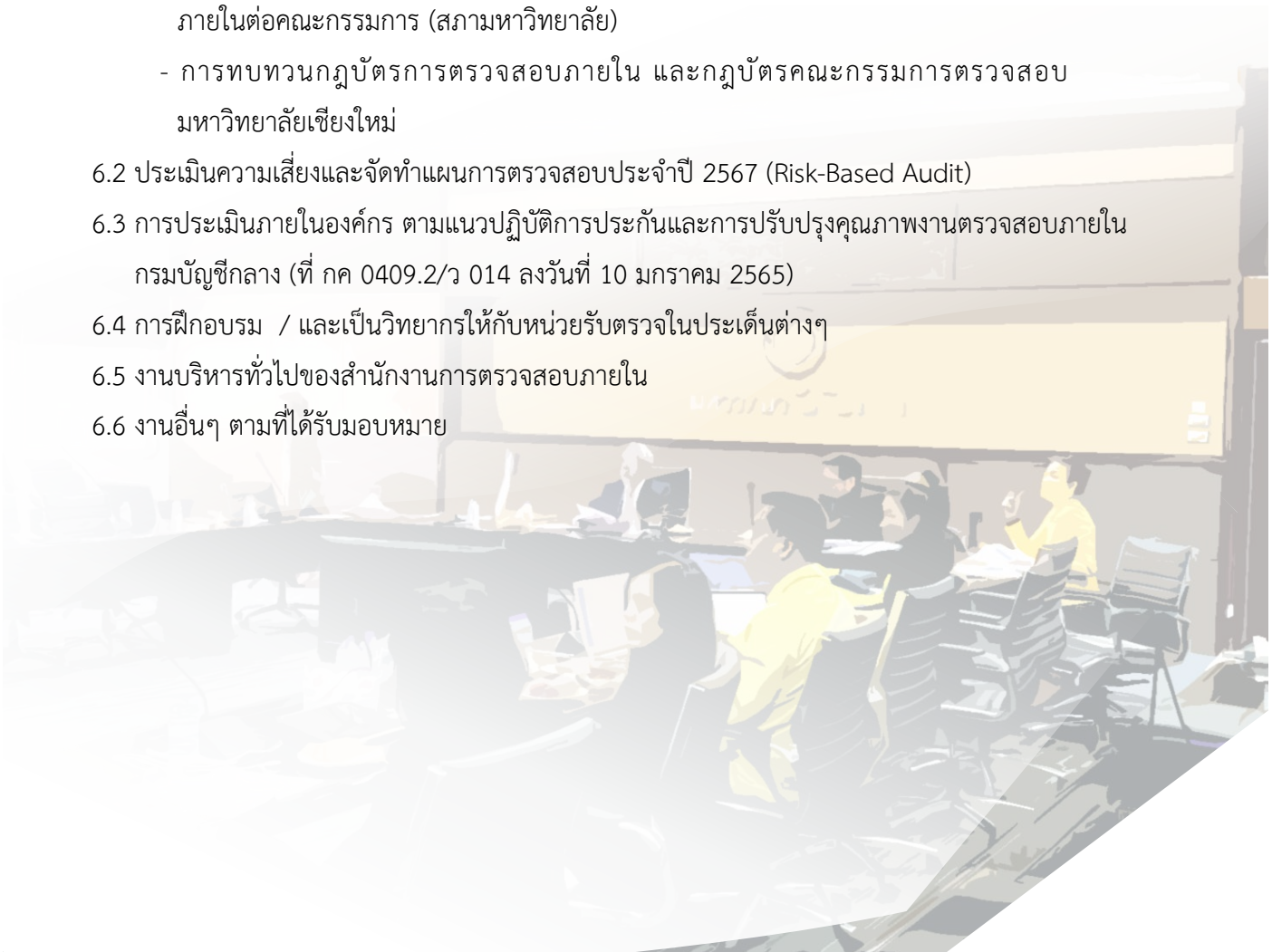
### 6.2 ประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี 2567 (Risk-Based Audit)

### 6.3 การประเมินภายในองค์กร ตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง (ที่ กค 0409.2/ว 014 ลงวันที่ 10 มกราคม 2565)

### 6.4 การฝึกอบรม / และเป็นวิทยากรให้กับหน่วยรับตรวจในประเด็นต่างๆ

### 6.5 งานบริหารทั่วไปของสำนักงานการตรวจสอบภายใน

### 6.6 งานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย



## หน่วยรับตรวจ

## ▶ งานตรวจสอบ 1 ◀

1. คณะเกษตรศาสตร์
2. คณะเทคนิคการแพทย์
3. คณะบริหารธุรกิจ
4. คณะพยาบาลศาสตร์
5. คณะเภสัชศาสตร์
6. คณะมนุษยศาสตร์
7. คณะวิทยาศาสตร์
8. คณะวิศวกรรมศาสตร์
9. คณะศึกษาศาสตร์
10. คณะสัตวแพทยศาสตร์
11. คณะแพทยศาสตร์
12. คณะการสื่อสารมวลชน
13. คณะสาธารณสุขศาสตร์
14. วิทยาลัยศิลปะ สื่อ และเทคโนโลยี
15. วิทยาลัยการศึกษาและการจัดการทางทะเล
16. สำนักทะเบียนและประมวลผล
17. สำนักหอสมุด
18. สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม
19. สำนักบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ
20. สำนักพัฒนาคุณภาพการศึกษา

## ▶ งานตรวจสอบ 2 ◀

1. สำนักงานมหาวิทยาลัย (หน่วยงานย่อย)
  - 1) กองวิเทศสัมพันธ์
  - 2) กองกฎหมาย
  - 3) กองแผนงาน
  - 4) กองกลาง
  - 5) กองบริหารงานบุคคล
  - 6) กองอาคารสถานที่และสาธารณูปโภค
  - 7) สำนักงานสภาพนักงาน
  - 8) สำนักงานขับเคลื่อนยุทธศาสตร์
  - 9) ศูนย์พัฒนาคุณภาพองค์กร
  - 10) ศูนย์ประสานงานวิชาการ
  - 11) ศูนย์การศึกษามหาวิทยาลัยเชียงใหม่
  - 12) ศูนย์นวัตกรรมการสอนและการเรียนรู้
  - 13) ศูนย์สื่อสารองค์กรและนักศึกษาเก่าสัมพันธ์
  - 14) ศูนย์บริหารจัดการเมืองอัจฉริยะ มช.
  - 15) ศูนย์ส่งเสริมสุขภาพผู้สูงอายุ มช.
2. กองคลัง
3. กองพัฒนานักศึกษา
4. สำนักงานหอพักนักศึกษา
5. สำนักงานบริหารงานวิจัย
6. สำนักงานบริหารและจัดการทรัพย์สิน
7. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย
8. สำนักบริการวิชาการ
9. บัณฑิตวิทยาลัย
10. คณะทันตแพทยศาสตร์
11. คณะวิจิตรศิลป์
12. คณะเศรษฐศาสตร์
13. คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์
14. คณะสังคมศาสตร์
15. คณะอุตสาหกรรมเกษตร
16. คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์
17. คณะนิติศาสตร์
18. วิทยาลัยนานาชาตินวัตกรรมดิจิทัล
19. สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
20. สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์สุขภาพ
21. สถาบันวิจัยสังคม

## ▶ งานตรวจสอบ 3 ◀

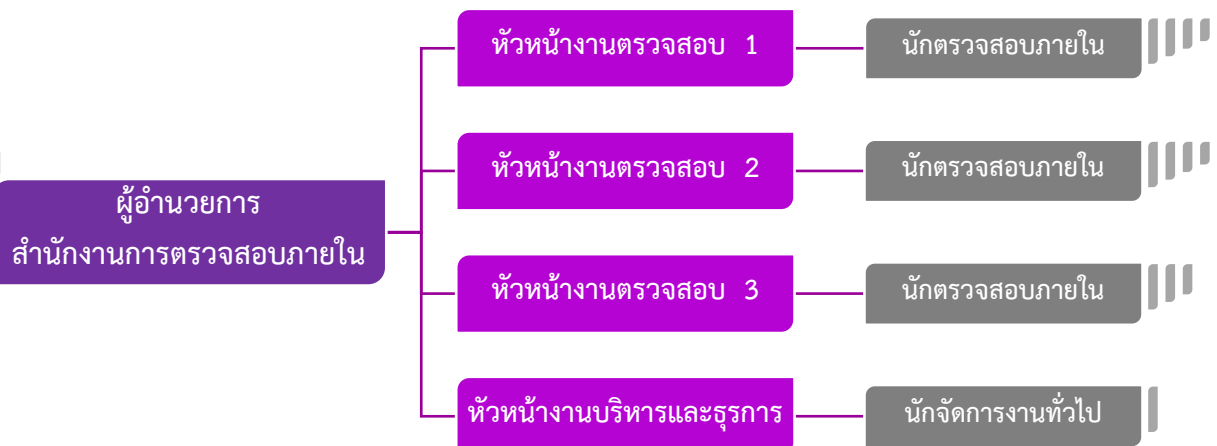
1. สถาบันวิจัยและพัฒนาพลังงานนครพิงค์
2. สถาบันภาษา
3. สถาบันนโยบายสาธารณะ
4. สถาบันวิศวกรรมชีวการแพทย์
5. อุทยานวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
6. ศูนย์วิจัยข้าวล้านนา
7. ศูนย์นวัตกรรมการอาหารและบรรจุภัณฑ์
8. ศูนย์เฝ้าระวังสุขภาพหนึ่งเดียว
9. ศูนย์แก้ไขความพิการบนใบหน้าและกะโหลก มูลนิธิเทคโนโลยีสารสนเทศตามพระราชดำริฯ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
10. ศูนย์บริการเทคนิคการแพทย์คลินิก คณะเทคนิคการแพทย์
11. ศูนย์นวัตกรรมการจัดการ คณะบริหารธุรกิจ
12. ศูนย์บริการพยาบาล คณะพยาบาลศาสตร์
13. ศูนย์ศรีพัฒน์ คณะแพทยศาสตร์
14. ศูนย์ปฏิบัติการเภสัชชุมชน คณะเภสัชศาสตร์
15. ศูนย์บริการวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะวิทยาศาสตร์
16. ศูนย์นวัตกรรมการจัดการความรู้ วิทยาลัยศิลปะ สื่อ และเทคโนโลยี
17. ศูนย์ความเป็นเลิศทางการแพทย์ คณะแพทยศาสตร์
18. ศูนย์บริการวิชาการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตร คณะเกษตรศาสตร์
19. ศูนย์วิจัยและบริการวิชาการนานาชาติ วิทยาลัยนานาชาตินวัตกรรมดิจิทัล
20. ศูนย์สัตวแพทยสาธารณสุขและอาหารปลอดภัย คณะสัตวแพทยศาสตร์
21. หอพักในกำกับสวนดอก
22. วิทยาลัยการศึกษาดลอดชีวิต

## อัตราบุคลากรประจำสำนักงานการตรวจสอบภายใน

## บุคลากรประจำปีงบประมาณ 2566

นางมนสิชา	แสวง	ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายใน
<b>นักตรวจสอบภายใน</b>		
1. นางธรรมิกา	กรเพ็ชร์	หัวหน้างานตรวจสอบ 1
2. นางสาวสุมาลี	พุ่มทิพย์	หัวหน้างานตรวจสอบ 2
3. นางอัมพวรรณ	พันธจักร	หัวหน้างานตรวจสอบ 3
4. นางสาวมณีรัตน์	ชาญเดช	นักตรวจสอบภายใน
5. นางสาวทิพย์วรรณ	ตุ่นวิชัย	นักตรวจสอบภายใน
6. นางสาววิชญา	ศิริวรรณรักษ์	นักตรวจสอบภายใน
7. นางสาววิศรุตตา	อรุณรัตน์	นักตรวจสอบภายใน
8. นางสาวดวงทิพย์	อวดรุ่ง	นักตรวจสอบภายใน
9. นางสาวนงราม	อภิชัย	นักตรวจสอบภายใน
10. นางสาวณิชนันท์	โอสธภาพันธุ์	นักตรวจสอบภายใน
11. นางสาววรรณชิกา	แก้วประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายใน
12. นางสาวกุลรภัส	แสงวงษ์	นักตรวจสอบภายใน
13. นางสาวภัสชา	ปิ่นดาโมงค์	นักตรวจสอบภายใน
14. นางสุพัชฌ์ญา	ทองอิน	นักตรวจสอบภายใน
<b>บริหารงานทั่วไปและธุรการ</b>		
1. นายณัฐวุฒิ	จันทร์เทศ	หัวหน้างานบริหารและธุรการ
2. นายนิกร	ชมชื่น	นักจัดการงานทั่วไป

## ผังโครงสร้างบริหารงาน





## งบประมาณรายจ่ายประจำปี

งบประมาณที่ใช้ในการบริหารการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ 2566

➤ แหล่งงบประมาณ : งบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้มหาวิทยาลัย

หมวดรายจ่าย	จำนวนเงิน (บาท)
งบบุคลากร	310,900.00
งบดำเนินงาน	877,000.00
งบเงินอุดหนุน	400,000.00
<b>รวม</b>	<b>1,587,900.00</b>

➤ แหล่งงบประมาณ : งบประมาณเงินแผ่นดิน

หมวดรายจ่าย	จำนวนเงิน (บาท)
งบเงินอุดหนุน ปี 2566	
พนักงานมหาวิทยาลัย : เงินเดือน	6,219,000.00
ข้าราชการปรับเปลี่ยน : เงินเดือน	2,040,700.00
<b>รวม</b>	<b>8,259,700.00</b>

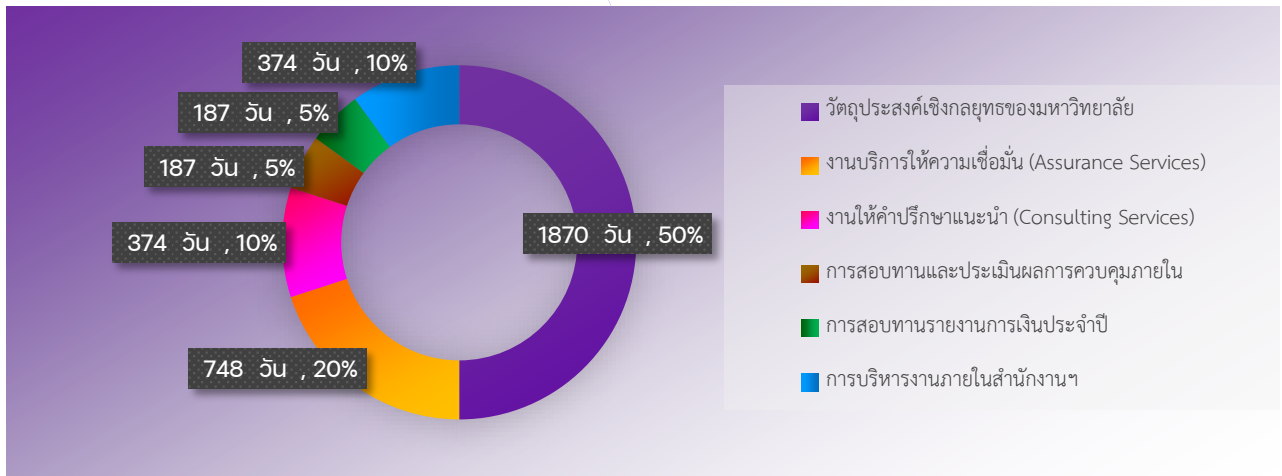
## แผนการปฏิบัติงาน

### ตารางแผนการปฏิบัติงานงาน

ลำดับ	แผนงาน / โครงการ / กิจกรรม	ร้อยละของการดำเนินงาน (100%)	ไตรมาส									หมายเหตุ (เอกสารแนบ)			
			ไตรมาสที่ 1 ตุลาคม - ธันวาคม	ไตรมาสที่ 2 มกราคม - มีนาคม	ไตรมาสที่ 3 เมษายน - มิถุนายน	ไตรมาสที่ 4 กรกฎาคม - กันยายน	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 4					
<b>1</b>	<b>วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย</b>		10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.1	การตรวจสอบยุทธศาสตร์เชิงรุก ตามวัตถุประสงค์โครงการ - ส่งเสริมการนำผลงานสร้างสรรค์และนวัตกรรมที่มีผลกระทบสูง ไปใช้ประโยชน์เพื่อพัฒนาเศรษฐกิจ สังคม สิ่งแวดล้อม และการพัฒนาที่ยั่งยืน - พัฒนากลไกในการสร้างโอกาสและความเท่าเทียมทางการศึกษาให้คนทุกกลุ่มและทุกช่วงวัยสามารถเข้าถึงการเรียนรู้ระดับมหาวิทยาลัยได้ - สร้างรูปแบบการบริหารจัดการที่เป็นเลิศ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน	30%	เอกสารแนบ (1)												
1.2	การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน (หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564)	10%	← →												
1.3	การจัดทำสื่อการเรียนรู้ในประเด็นต่างๆ - งานตรวจสอบ 1 จำนวน 3 เรื่อง - งานตรวจสอบ 2 จำนวน 3 เรื่อง - งานตรวจสอบ 3 จำนวน 3 เรื่อง	10%	← →												
<b>2</b>	<b>งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</b>		เอกสารแนบ (2)												
2.1	การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (Financial Audit)	20%	← →												
2.2	การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Operation Audit)		← →												
2.3	การตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (Performance Audit)		← →												
2.4	การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit)		← →												
2.5	การตรวจสอบการบริหาร (Management Audit)		← →												
2.6	การติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ		← →												
2.7	การประเมินด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)		← →												
2.8	การตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับกองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัย		← →												
<b>3</b>	<b>งานให้คำปรึกษาแนะนำ (Consulting Services)</b>														
3.1	การให้บริการหน่วยรับตรวจ ตามรอบและข้อมูลการประเมินของระบบควบคุมภายใน	10%	← →												
3.2	การให้บริการตามที่หน่วยงานร้องขอ		← →												
<b>4</b>	<b>การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน</b>														
4.1	การสอบทานและประเมินผลการการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)	5%	← →												
4.2	รายงานการสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6)		← →												
4.3	การให้คำปรึกษาในการปฏิบัติงานด้านการจัดวางระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง/เรื่องอื่นๆ ตามความต้องการของส่วนงาน		← →												



## สัดส่วนการดำเนินงานตามกิจกรรม / จำนวนวันทำการ



## หมายเหตุ

- จำนวนวันทำการ (โดยประมาณ) ของบุคลากร 1 คน ใน 1 ปี หักวันเสาร์-อาทิตย์ วันหยุดนักขัตฤกษ์ วันลาป่วย วันลาพักผ่อน วันลากิจ และการฝึกอบรม รวม 220 วันทำการ
- บุคลากรในสำนักงานการตรวจสอบภายใน 17 คน มีวันทำการ (โดยประมาณ) รวมตลอดทั้งปีทั้งสิ้น 3,740 วันทำการ
- ระยะเวลาที่ตรวจสอบ จำนวนวันและจำนวนคน อาจปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม

## จำนวนวันทำการ ประจำปีงบประมาณ 2566

เดือน	จำนวน (วัน)	จำนวน (วันเสาร์-อาทิตย์)	จำนวนวันหยุดนักขัตฤกษ์	จำนวนวันทำการ	จำนวนวันหยุด
ต.ค.-65	31	10	2	19	ประมาณการวันลา รวม 25 วันต่อคน/ปี และ จำนวนวันที่ต้องพัฒนาตนเอง
พ.ย.-65	30	8	0	22	
ธ.ค.-65	31	9	2	20	
ม.ค.-66	31	9	1	21	
ก.พ.-66	28	8	0	20	
มี.ค.-66	31	8	2	21	
เม.ย.-66	30	10	3	17	
พ.ค.-66	31	8	0	23	
มิ.ย.-66	30	8	1	21	
ก.ค.-66	31	10	1	20	
ส.ค.-66	31	8	3	20	
ก.ย.-66	30	9	0	21	
	365	105	15	245	
จำนวนวันทำการทั้งหมด / คน		245 - 25 = 220 วันทำการ			
จำนวนวันทำการทั้งหมด / คน		220 x 17 คน =		3,740	วันทำการ



# เอกสารแนบ

## โครงการงบประมาณเงินแผ่นดิน 2566

หมวดเงินอุดหนุนทั่วไปแผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต

1. โครงการแพลตฟอร์มการส่งเสริมศักยภาพการดูแลเด็กในยุคชีวิตวิถีใหม่ 9,748,000 บาท

ตัวชี้วัด : ต้นแบบระบบบริหารจัดการการเรียนรู้เด็กปฐมวัยในศตวรรษที่ 21

แบบวิถีใหม่ (New Normal)

วัตถุประสงค์โครงการ : พัฒนาและยกระดับฝีมือแรงงานที่คุณภาพเพื่อการพัฒนาทรัพยากรบุคคลของท้องถิ่น จังหวัดเชียงใหม่

จำนวนผู้เข้ารับการอบรม 30 คน

ผู้รับผิดชอบโครงการ :

แผนงานยุทธศาสตร์สร้างความเสมอภาคทางการศึกษา

2. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบ 10,652,400 บาท

การศึกษาขั้นพื้นฐาน

ตัวชี้วัด : จำนวนนักเรียนได้รับการสนับสนุนตามโครงการ 2,041 คน

- |    |                               |                         |
|----|-------------------------------|-------------------------|
| 1) | ค่าจัดการการเรียนการสอน       | จำนวนเงิน 5,814,600 บาท |
| 2) | ค่านหนังสือเรียน              | จำนวนเงิน 1,771,400 บาท |
| 3) | ค่าอุปกรณ์การเรียน            | จำนวนเงิน 751,400 บาท   |
| 4) | ค่าเครื่องแบบนักเรียน         | จำนวนเงิน 855,200 บาท   |
| 5) | ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน | จำนวนเงิน 1,459,800 บาท |

วัตถุประสงค์โครงการ : เพื่อดำเนินการตามนโยบายรัฐบาลด้านการศึกษา การกระจายโอกาสทางการศึกษา โดย

คำนึงถึงการสร้างความเสมอภาคและความเป็นธรรมให้เกิดขึ้นแก่ประชาชนทุกกลุ่ม สนับสนุนการจัดการศึกษา

ตามวัยและพัฒนาการอย่างมีคุณภาพตั้งแต่ก่อนวัยเรียนจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐานโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย (โรงเรียน

สาธิตมหาวิทยาลัยเชียงใหม่)

ผู้รับผิดชอบโครงการ :

**แผนงานบูรณาการสร้างรายได้จากการท่องเที่ยว****3. โครงการเพชรบูรณ์เที่ยวเต็มปอด**

1,500,000 บาท

เพื่อเพิ่มรายได้จากการพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการท่องเที่ยวเชิงสร้างสรรค์ และวัฒนธรรมสู่รูปแบบการท่องเที่ยววิถีใหม่ สร้างสรรค์ให้โก้โก้เป็นผลิตภัณฑ์ เพิ่มด้านการท่องเที่ยว เสริมเสน่ห์ให้กับการท่องเที่ยวของจังหวัดเพชรบูรณ์ และเพิ่มจำนวนเมืองและชุมชนที่มีศักยภาพด้านการท่องเที่ยวของประเทศ

ตัวชี้วัด : 1. ชุมชนท่องเที่ยวที่มีศักยภาพ 1 ชุมชน 2. นวัตกรรม 2 นวัตกรรม  
3. จำนวนผู้ประกอบการเข้าเป็นสมาชิก 15 ราย 4. กลุ่มท่องเที่ยวชุมชนเพิ่มขึ้น

วัตถุประสงค์โครงการ : เพื่อเพิ่มรายได้จากการพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการท่องเที่ยวเชิงสร้างสรรค์และวัฒนธรรมสู่รูปแบบการท่องเที่ยววิถีใหม่ สร้างสรรค์ให้โก้โก้เป็นผลิตภัณฑ์เพิ่มด้านการท่องเที่ยว เสริมเสน่ห์ให้กับการท่องเที่ยวของจังหวัดเพชรบูรณ์ และเพิ่มจำนวนเมืองและชุมชนที่มีศักยภาพด้านการท่องเที่ยวของประเทศ

ผู้รับผิดชอบโครงการ :

**4. โครงการมหัศจรรย์เส้นทางวัฒนธรรมอาหารเมืองรอง**

8,234,500 บาท

เพื่อพัฒนาและยกระดับเมนูอาหารล้านนาท้องถิ่นด้วย Molecular Gastronomy และธุรกิจอาหาร(Food Service) ร้านอาหาร โรงแรม Street food ได้รับการพัฒนาทักษะการเป็นเชฟด้าน Food Gastronomy และพัฒนาเมืองรองให้เป็นเมืองท่องเที่ยวเชิงวัฒนธรรมอาหารล้านนาแบบใหม่(go local Gastronomy Culture)

ตัวชี้วัด : 1. จำนวนผู้ประกอบการร้านอาหารได้รับการพัฒนาไม่น้อยกว่า 40 ราย  
2. จำนวนเส้นทางท่องเที่ยว 1 เส้นทาง  
3. สถานประกอบการที่เข้าร่วมกิจกรรมมีรายได้เพิ่มขึ้นเฉลี่ยไม่น้อยกว่าร้อยละ 15

วัตถุประสงค์โครงการ : เพื่อพัฒนาและยกระดับเมนูอาหารล้านนาท้องถิ่นด้วย Molecular Gastronomy และธุรกิจอาหาร(Food Service) อาทิ ร้านอาหาร โรงแรม Street food ได้รับการพัฒนาทักษะการเป็นเชฟด้าน Food Gastronomy และพัฒนาเมืองรองให้เป็นเมืองท่องเที่ยวเชิงวัฒนธรรมอาหารล้านนาแบบใหม่ (go local Gastronomy Culture)

ผู้รับผิดชอบโครงการ :



งานตรวจสอบ 1			
คณะ/หน่วยงาน	ยุทธศาสตร์หลัก	รายการ	ยอดเงิน
สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม	งบรายจ่ายประจำ	โครงการส่งเสริมประเพณีลอยกระทง ประจำปี	485,000.00
สำนักหอสมุด	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนส่งเสริมการวิจัยบุคลากรสำนักหอสมุด	120,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนส่งเสริมการวิจัยบุคลากรสำนักหอสมุด	120,000.00
สำนักทะเบียนและประมวลผล	ยุทธศาสตร์ที่ 8	อุดหนุนเพื่อการพัฒนาผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย	850,000.00
สำนักบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนโครงการวิจัยสถาบันและนวัตกรรม	200,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 8	โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ โดยผูกพันงบประมาณ 5 ปี (ปีงบประมาณ 2561-2565) วงเงินรวมทั้งสิ้น จำนวน 124,500,000 บาท	6,000,000.00
คณะสาธารณสุขศาสตร์	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนโครงการพัฒนาขีดความสามารถในการทำวิจัยระดับบัณฑิตศึกษา	80,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 6	อุดหนุนโครงการบริการวิชาการแก่ชุมชน	80,000.00
วิทยาลัยศิลปะ สื่อ และเทคโนโลยี	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนโครงการด้านการจัดการเรียนการสอน	6,540,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนโครงการส่งเสริมงานวิจัยเพื่อแสวงหารายได้	4,500,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 8	อุดหนุนเพื่อพัฒนาผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย	1,500,000.00
คณะกรรมการสื่อสารมวลชน	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนโครงการสนับสนุนกิจกรรมโครงการด้านพัฒนาคุณภาพนักศึกษา	1,133,600.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนโครงการกิจกรรมเพื่อส่งเสริมงานวิจัย	1,593,300.00
คณะสัตวแพทยศาสตร์	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนทุนการศึกษาปริญญาตรี	250,000.00





	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนกิจกรรมการจัดการเรียนระดับบัณฑิตศึกษา	662,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนการวิจัยของบุคลากร	426,500.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 8	อุดหนุนโครงการศึกษาต่อ อบรม ดูงาน เสนอผลงานวิชาการในและต่างประเทศ	300,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 8	อุดหนุนโครงการตามแผนกลยุทธ์	1,000,000.00
คณะมนุษยศาสตร์	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนโครงการพัฒนาการเรียนการสอน	560,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนโครงการวิจัย	4,000,000.00
คณะวิศวกรรมศาสตร์	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนทุนการศึกษานักศึกษา	7,551,300.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนโครงการวิจัยและวิทยานิพนธ์ของนักศึกษา	1,519,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 5	ส่งเสริมและสนับสนุนด้านวิจัยและพัฒนา	3,465,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 8	สมทบสัมมนาผู้บริหารมหาวิทยาลัย	70,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 8	อุดหนุนงบประมาณยุทธศาสตร์ คณะวิศวกรรมศาสตร์	8,530,000.00
คณะวิทยาศาสตร์	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนเพื่อสมทบงบประมาณจากแหล่งทุนภายนอก	1,500,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนทุนโครงการวิจัย Faculty Research รวมทั้งสนับสนุนทุนวิจัยสำหรับนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา	2,000,000.00
คณะเกษตรศาสตร์	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนโครงการพัฒนาทักษะการเป็นพลเมืองโลก และ 21th Century Skill	996,100.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนโครงการฝึกงาน/สหกิจศึกษาในประเทศ และต่างประเทศ	500,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนโครงการสนับสนุนทุนวิจัย เพื่อพัฒนานวัตกรรมด้านการเกษตร	1,725,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 8	อุดหนุนเพื่อพัฒนาผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย	624,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 8	อุดหนุนโครงการพัฒนาคุณภาพองค์กรตามแนวทาง EdPEx	251,600.00
คณะศึกษาศาสตร์	ยุทธศาสตร์ที่ 5	โครงการจัดสรรทุนวิจัยงบประมาณเงินรายได้ คณะศึกษาศาสตร์	708,800.00



	ยุทธศาสตร์ที่ 8	โครงการส่งเสริมและพัฒนาทักษะความรู้และประสบการณ์ในวิชาชีพของบุคลากรคณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่	675,000.00
คณะเทคนิคการแพทย์	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนพัฒนาคุณภาพการศึกษา และสนับสนุนทุนการศึกษา	4,107,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนสนับสนุนงานวิจัย	6,440,000.00
คณะบริหารธุรกิจ	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนทุนวิจัยสาขาบริหารธุรกิจ	6,926,500.00
คณะเภสัชศาสตร์	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนนักศึกษาเภสัชศาสตร์ผู้ทำสัญญา	1,200,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนทุนพัฒนานักวิจัยรุ่นกลาง	676,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 8	อุดหนุนโครงการพัฒนาอาจารย์สาขาขาดแคลน (วุฒิปัตร์ด้านเภสัชบำบัด ภายในประเทศ)	480,000.00
คณะพยาบาลศาสตร์	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนโครงการส่งเสริมการผลิตผลงานวิจัยที่มีคุณภาพ SO-2	1,329,600.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนการผลิตต้นผลงานตีพิมพ์ในระดับชาติ/นานาชาติ	2,380,000.00
คณะแพทยศาสตร์	ยุทธศาสตร์ที่ 4	ทุนอุดหนุนการศึกษาสำหรับนักศึกษาหลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิตชั้นสูง	2,430,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 5	ทุนอุดหนุนการวิจัยสำหรับคณาจารย์/บุคลากร และการบริหารงานวิจัยของคณะแพทยศาสตร์	33,720,000.00
วิทยาลัยการศึกษาและการจัดการทางทะเล	ยุทธศาสตร์ที่ 4	โครงการสนับสนุนทุนการศึกษาสำหรับนักศึกษาหลักสูตรวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชานวัตกรรมอาหารและอุตสาหกรรมชีวภาพ	252,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 5	โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการวิจัย	50,000.00



งานตรวจสอบ 2			
คณะ/หน่วยงาน	ยุทธศาสตร์หลัก	รายการ	ยอดเงิน
คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	ยุทธศาสตร์ที่ 4	ทุนการศึกษาสำหรับนักศึกษาทั่วไป (ปริญญาตรี)	1,993,600.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 6	อุดหนุนโครงการบริการวิชาการแก่ชุมชน ด้านการออกแบบสถาปัตยกรรม	4,807,500.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 6	อุดหนุนโครงการบริการวิชาการแก่ชุมชน ด้านการออกแบบสถาปัตยกรรม	10,914,700.00
คณะวิจิตรศิลป์	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนโครงการกิจกรรมพัฒนานักศึกษาตามยุทธศาสตร์ คณะวิจิตรศิลป์	2,000,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนพัฒนาคุณภาพนักศึกษา และทุนการศึกษาสำหรับนักศึกษาคณะวิจิตรศิลป์	1,591,800.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนโครงการวิจัยของบุคลากร คณะวิจิตรศิลป์	1,455,300.00
คณะเศรษฐศาสตร์	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนทุนการศึกษานักศึกษา ระดับปริญญาโท	2,673,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนทุนการศึกษานักศึกษา ระดับปริญญาตรี	6,936,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนการทำวิจัยของบุคลากรคณะเศรษฐศาสตร์	1,579,400.00
วิทยาลัยนานาชาตินวัตกรรมดิจิทัล	ยุทธศาสตร์ที่ 4	โครงการแลกเปลี่ยนกระบวนวิชา	1,800,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนทุนการศึกษาและทุนอุดหนุนการวิจัย	3,632,200.00
คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนทุนการศึกษาระดับปริญญาตรี	898,400.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนทุนการศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา	500,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนทุนการวิจัย	1,150,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนทุนผลิตเอกสารวิชาการ/ผลงานวิชาการ	525,000.00
คณะนิติศาสตร์	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนทุนการศึกษา	710,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนโครงการและกิจกรรมด้านด้านวิเทศสัมพันธ์	1,275,000.00



	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนการทำวิจัย / เขียนและแปลตำราทางวิชาการ / โครงการอบรม	651,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 6	อุดหนุนโครงการบริการวิชาการทางกฎหมายแก่ชุมชน	641,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 8	อุดหนุนโครงการพัฒนาบุคลากรด้านการศึกษา	880,000.00
คณะสังคมศาสตร์	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนทุนการศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา ภาควิชาสังคมวิทยาและมานุษยวิทยา	370,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนทุนการศึกษาระดับปริญญาตรี หน่วยพัฒนาคุณภาพการศึกษา	1,050,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนทุนการศึกษา สาขาวิชาสังคมศาสตร์ ปริญญาโท นานาชาติ ภาควิชาสังคมศาสตร์กับการพัฒนา (ใช้เงินเหลือจ่ายสะสม)	699,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนทุนการศึกษา สาขาวิชาสังคมศาสตร์ ปริญญาเอก นานาชาติ (ใช้เงินเหลือจ่ายสะสม)	850,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนทุนสนับสนุนการนำเสนอและตีพิมพ์ผลงานระดับชาติ/ระดับนานาชาติ (ใช้เงินเหลือจ่ายสะสม-สมทบวิจัยปี 55-64) จำนวน 300,000 บาท	300,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 6	อุดหนุนการเป็นเจ้าของภาพการสอบคัดเลือกระดับชาติ ภูมิศาสตร์โอลิมปิก	250,000.00
บัณฑิตวิทยาลัย	ยุทธศาสตร์ที่ 5	อุดหนุนโครงการมอบรางวัลวิทยานิพนธ์และการค้นคว้าแบบอิสระดีเด่น/ดีมาก	454,500.00
คณะอุตสาหกรรมเกษตร	ยุทธศาสตร์ที่ 2	อุดหนุนโครงการวิจัยเพื่อสร้างนวัตกรรมด้านอุตสาหกรรมเกษตร	400,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนทุนการศึกษาระดับปริญญาตรี	672,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนทุนการศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา	339,200.00
คณะทันตแพทยศาสตร์	ยุทธศาสตร์ที่ 4	ทุนอุดหนุนการศึกษา วิจัย และพัฒนาศัลยกรรมทันตศึกษา	1,360,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 4	อุดหนุนโครงการสนับสนุนเพื่อการพัฒนาคุณภาพการศึกษา	4,270,000.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 8	อุดหนุนทุนการศึกษาต่อ ฝึกอบรม/ดูงาน สำหรับบุคลากร	700,000.00



## งานตรวจสอบ 3

คณะ/หน่วยงาน	ยุทธศาสตร์หลัก	รายการ	ยอดเงิน
สถาบันวิจัยและพัฒนาพลังงานนครพิงค์	ยุทธศาสตร์ที่ 1	อุดหนุนโครงการบริหารจัดการศูนย์ถ่ายถอดเทคโนโลยีและติดตั้งระบบผลิตก๊าซไปโอมิเทนอัด ปีที่ 4	12,997,800.00
	ยุทธศาสตร์ที่ 1	โครงการบริหารจัดการชีวมวลเหลือใช้แบบครบวงจร ปีที่ 5	5,650,000.00
ศูนย์วิจัยข้าวล้านนา	ยุทธศาสตร์ที่ 2	สนับสนุนการดำเนินงานศูนย์วิจัยข้าวล้านนา	1,000,000.00
ศูนย์แก้ไขความพิการบนใบหน้าและกะโหลกศีรษะ มูลนิธิเทคโนโลยีสารสนเทศตามพระราชดำริฯ	ยุทธศาสตร์ที่ 6	สนับสนุนการดำเนินงานศูนย์แก้ไขความพิการบนใบหน้าและกะโหลกศีรษะ มูลนิธิเทคโนโลยีสารสนเทศตามพระราชดำริฯ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่	1,000,000.00



# เอกสารอ้างอิง

## กิจกรรมตรวจสอบ/เกณฑ์ความเสี่ยง

ลำดับ	กิจกรรมตรวจสอบ	เกณฑ์ความเสี่ยง			หมายเหตุ
		ต่ำ = 1	ปานกลาง = 2	สูง = 3	
<b>ส่วนที่ 1 กิจกรรมที่ต้องตรวจสอบโดย มีเหตุผล (1)-(5)</b>					
1	โครงการที่บริหารจัดการเงินอุดหนุนทั่วไป (เงินรายได้มหาวิทยาลัย) /โครงการตามยุทธศาสตร์ /โครงการบริการวิชาการ				
1	งบประมาณที่โครงการได้รับ	ไม่ได้รับงบประมาณ/ต่ำกว่า 100,000 บาท	100,000-1,000,000 บาท	1 ล้านบาทขึ้นไป	ใช้เทคนิคการเลือกสุ่มตรวจสอบ คค. ตามงบประมาณที่ได้รับ
<b>ส่วนที่ 2 กิจกรรมตรวจสอบเพิ่มเติมโดยการประเมินความเสี่ยง</b>					
2	<b>ด้านลูกหนี้หมุนเวียน</b>				
2	มีลูกหนี้/ใบสำคัญคงค้าง (ตัดยอด ณ 30 ก.ย. ที่ผ่านมา ดูข้อมูลจากงบการเงิน)	ไม่มีลูกหนี้/ใบสำคัญคงค้างนาน หรือ มีจำนวนลูกหนี้/ใบสำคัญคงค้างเกิน 1-3 เดือน คิดแล้วเกินร้อยละ 50 ของลูกหนี้ทั้งหมด	มีจำนวนลูกหนี้/ใบสำคัญคงค้างเกิน 4-6 เดือน คิดแล้วเกินร้อยละ 50 ของลูกหนี้ทั้งหมด	มีจำนวนลูกหนี้/ใบสำคัญคงค้างเกิน 6 เดือนขึ้นไป คิดแล้วเกินร้อยละ 50 ของลูกหนี้ทั้งหมด	ตรวจสอบจากงบการเงินประจำเดือนเป็นประจำ
3	<b>ด้านลูกหนี้การค้า/เงินเชื่อ</b>				
3	มีลูกหนี้การค้า/เงินเชื่อ (ตัดยอด ณ 30 ก.ย. ที่ผ่านมา ดูข้อมูลจากงบการเงิน)	ลูกหนี้ค้างนาน ระยะเวลาไม่เกิน 1-6 เดือน	มีลูกหนี้ค้างนาน ระยะเวลาตั้งแต่ 7-12 เดือน	มีลูกหนี้ค้างนาน มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	
4	<b>ด้านบริการวิชาการ/การจัดประชุมอบรมสัมมนา</b>				
4	รายได้สุทธิที่จัดเก็บ (ดูจากงบการเงิน ปจป)-ส่วนงาน	รายได้ตั้งแต่ 0-50,000 บาท	รายได้ตั้งแต่ 50,001-1,000,000 บาท	รายได้มากกว่า 1,000,000 บาทขึ้นไป	ดูขนาดส่วนงาน
	รายได้ที่จัดเก็บ (ดูจากงบการเงิน ปจป)-ส่วนงานวิชาการภายใน	รายได้ตั้งแต่ 0-1,000,000 บาท	รายได้ตั้งแต่ 1,000,001-5,000,000 บาท	รายได้มากกว่า 5,000,000 บาทขึ้นไป	
4	ระยะเวลาการเข้าตรวจสอบครั้งสุดท้าย	6-12 เดือน	มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 2ปี	2 ปีขึ้นไป/ไม่เคยเข้าตรวจ	
5	<b>ด้านยานพาหนะ</b>				
5	จำนวนยานพาหนะ	ไม่มียานพาหนะ/1-20 คัน	21-30 คัน	30 คันขึ้นไป	
5	การควบคุมการใช้น้ำมัน	มี Fleet card = จำนวนรถ	มี Fleet card > จำนวนรถ (กรณีมีบัตร VIP)	ไม่มี Fleet card	
6	<b>การควบคุมสินทรัพย์</b>				
6	ระยะเวลาการเข้าตรวจสอบครั้งสุดท้าย	6-12 เดือน	มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 2 ปี	2 ปีขึ้นไป/ไม่เคยเข้าตรวจ	
6	ผลการตรวจสอบ	ไม่มีข้อตรวจพบ / ข้อตรวจพบไม่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน	ข้อตรวจพบมีสาระสำคัญพอควร และได้รับการแก้ไขในเวลาที่ยอมรับได้	ข้อตรวจพบมีสาระสำคัญมาก ส่งผลกระทบต่อการทำงาน และไม่สามารถแก้ไขในระยะเวลาอันสั้นหรือไม่ได้รับการตรวจสอบ	
7	ประเมินระบบสารสนเทศต่าง ๆ				

7.1	ระยะเวลาการเข้าตรวจสอบครั้ง สุดท้าย	6-12 เดือน	มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 2 ปี	2 ปีขึ้นไป/ไม่เคยเข้าตรวจ/ เป็นกิจกรรมตรวจสอบใหม่	
7.2	ผลการตรวจสอบ	ไม่มีข้อตรวจพบ / ข้อตรวจ พบไม่ส่งผลกระทบต่อ ดำเนินงาน	ข้อตรวจพบมีสาระสำคัญ พอควร และได้รับการ แก้ไขในเวลาที่รวดเร็ว	ข้อตรวจพบมีสาระสำคัญ มาก ส่งผลกระทบต่อ ดำเนินงาน และไม่สามารถ แก้ไขในระยะเวลาอันสั้น หรือไม่ได้รับการตรวจสอบ	

### หมายเหตุ

- ระดับความเสี่ยงสูง หมายถึง มีค่าเฉลี่ยความเสี่ยง 3  
ระดับความเสี่ยงปานกลาง หมายถึง มีค่าเฉลี่ยความเสี่ยง 2-2.99  
ระดับความเสี่ยงต่ำ หมายถึง มีค่าเฉลี่ยความเสี่ยง 1-1.99
- สามารถตรวจสอบกิจกรรมที่ได้รับการประเมินในระดับปานกลาง หรือระดับต่ำ ได้ หากได้รับนโยบาย และหรือกิจกรรมนั้น  
สอดคล้องกับนโยบายมช. สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ มช.
- สามารถตรวจสอบกิจกรรมที่ได้รับการประเมินในระดับคะแนนเฉลี่ย 1-1.99 ได้ หากส่วนงานมีขนาดเล็กและต้องได้รับการ  
ตรวจสอบประจำปีแต่ประเมินความเสี่ยงแล้วไม่อยู่ในเกณฑ์ระดับสูง
- วิธีการตรวจสอบ
  - ใช้เทคนิคการสุ่มจำนวนเพื่อการตรวจสอบ ขึ้นอยู่กับขอบเขต ระยะเวลา ขนาดของส่วนงาน โดยการสุ่มตรวจสอบ สอบทาน  
พิสูจน์ยืนยันยอด สัมภาษณ์ ใช้แบบสำรวจ การวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน  
ขึ้นอยู่กับกิจกรรมที่ตรวจสอบ



กิจกรรมตรวจสอบ	เหตุผลที่เลือกตรวจสอบกิจกรรมนี้ คือ	เกณฑ์การสุ่มตรวจสอบกิจกรรม/โครงการต่าง ๆ ของกิจกรรมย่อย
<b>1. ตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (Performance Audit)</b>		
1.1 ผลการดำเนินงานของวิทยาลัยฯ ตามตัวชี้วัด OKRs ประจำปี	(1) รับนโยบายจากคสส./ผู้บริหาร มข./ผู้บริหารส่วนงาน/ผอ.สศน.	ตามจำนวนตัวชี้วัดจริง
1.2 ผลการดำเนินงานของวิทยาลัยฯ ด้านโครงการตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ประจำปี	(2) หลักฐานการรับเงิน ใช้จ่ายสำคัญรับเงินไปเดียวรับเงินจากกองคลัง	สุ่มตรวจสอบโครงการตาม เกณฑ์ ปี 66
1.3 ด้านโครงการวิจัยที่ได้รับจัดสรร ประจำปี	(3) หลักฐานการจ่ายเงิน ใบเสร็จรับเงินตัวจริงเก็บไว้ที่	ตามจำนวน คก.วิจัย ที่ได้รับงบประมาณประจำปีทั้งหมด
1.4 ผลงานของวิทยาลัยฯ ที่ได้รับรางวัล ประจำปี	ส่วนงานหรือผู้รับผิดชอบกิจกรรม/โครงการเก็บไว้ (4) สอดคล้องกลยุทธ์ มข. /ตอบรับยุทธศาสตร์มข.	ตามผลงานจริง/ผลงานแห่งความภาคภูมิใจ/ผลงานโดดเด่น
1.5 ผลการดำเนินงานของวิทยาลัยฯ ตามการเปรียบเทียบงบแสดงผลการดำเนินงาน ประจำปี 4 ปี	(5) เป็นคก.ที่ได้รับความสนใจ	รายงานผลการดำเนินงานจริง 4 ปี
<b>2. ตรวจสอบด้านการควบคุมภายในของหน่วยงาน</b>		
2.1 ติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน	เป็นการติดตามการดำเนินงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน	ข้อตรวจพบที่มีข้อเสนอแนะตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน
<b>3. ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)</b>		
3.1 ตรวจสอบเงินคงเหลือประจำวัน / เงินส่วย การเก็บรักษาเงิน	มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตทางการเงิน/รับนโยบายจาก ผอ.สศน.	สุ่มตรวจสอบการรับเงินของแต่ละส่วนงาน ตามเทคนิคการสุ่มตรวจสอบ เช่น ตามขนาดส่วนงาน ตามการกระจายของจุดรับเงิน /จำนวนจุดรับเงิน /สถานที่ตั้งของจุดรับเงินใกล้เคียงจากที่ตั้งของส่วนงาน
3.2 การควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปี		
3.3 การรับเงิน นำส่งเงิน และการบันทึกบัญชี		
3.4 กิจกรรมตรวจสอบเพิ่มเติมตามเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง		
- ด้านลูกหนี้เงินหมุนเวียน (สอบทานจากงบการเงินประจำเดือน)	จากการประเมินความเสี่ยง/รับนโยบาย จาก ผอ. สศน .	อ้างอิง เกณฑ์ ปี 66
- ด้านลูกหนี้การค้า/เงินเชื่อ (กรณีส่วนงานวิชาการภายใน)	จากการประเมินความเสี่ยง/รับนโยบาย จาก ผอ. สศน .	อ้างอิง เกณฑ์ ปี 66
<b>4. ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Operation Audit)</b>		
4.1 การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไป /การเบิกจ่ายโครงการตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ประจำปี (ที่มี Flow การเบิกจ่าย)		
4.2 กิจกรรมตรวจสอบเพิ่มเติมตามเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง		
- ด้านยานพาหนะ	จากการประเมินความเสี่ยง/รับนโยบาย จาก ผอ. สศน .	อ้างอิง เกณฑ์ ปี 66
- ด้านกาให้บริการทางวิชาการ (หัก 10% ก่อน)	จากการประเมินความเสี่ยง/รับนโยบาย จาก ผอ. สศน .	อ้างอิง เกณฑ์ ปี 66
- ด้านการจัดประชุม/อบรม/สัมมนา	จากการประเมินความเสี่ยง/รับนโยบาย จาก ผอ. สศน .	อ้างอิง เกณฑ์ ปี 66
- ด้านการควบคุมสินทรัพย์	จากการประเมินความเสี่ยง/รับนโยบาย จาก ผอ. สศน .	อ้างอิง เกณฑ์ ปี 66
<b>5. ตรวจสอบด้านระบบสารสนเทศ (IT AUDIT)</b>		
5.1 ระบบโปรแกรมการรับเงิน การจ่ายเงิน เช่น	จากการประเมินความเสี่ยง /RISK OF IA CMU /รับนโยบาย จาก ผอ. สศน .	อ้างอิง เกณฑ์ ปี 66
- ระบบการรับเงิน AR 3 มิติ		
- ระบบการรับเงินของคณะแพทยศาสตร์ ทันตแพทยศาสตร์ ฯลฯ		
- ระบบ E-Donation		
- ระบบการบริหารจัดการลูกหนี้ (รายได้ค่าเช่าและสาธารณูปโภค)		
- ระบบการทำบัตรผ่านเข้า-ออก มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ (SCMC)		
- ระบบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการพนักงาน มข		
- ระบบ CMU RMIS		
5.2 ระบบโปรแกรมการบริหารงบประมาณ E Budget E Planning การบริหารงานวิจัยต่างๆ โปรแกรมการควบคุมสินทรัพย์	จากการประเมินความเสี่ยง/รับนโยบาย จาก ผอ. สศน .	อ้างอิง เกณฑ์ ปี 66
<b>6. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Audit)</b>		
6.1 การเบิกจ่ายเงินด้านงานวิจัย ประจำปี	จากการตรวจสอบด้าน 1 ,2 , 3 ,4 ,5 มาแล้ว การ	
6.2 การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไป และการเบิกจ่ายโครงการตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ประจำปี	เบิกจ่ายด้านต่างๆ ตามที่เราได้สุ่มตรวจสอบมาแล้ว สามารถนำมาสรุปผลการตรวจสอบในด้าน Compliance ได้ด้วย	
6.3 การเบิกจ่ายด้านบริการวิชาการและการจัดประชุม		
6.4 การจัดซื้อจัดจ้างตาม พรบ พหัตถ 2560 /ระเบียบพัสดุ 2560 /ระเบียบพัสดุงานวิจัย มข. 2562		
<b>7. การประเมินระบบควบคุมภายในของหน่วยงานตามแบบ ปค1 ปค.4 ปค.5</b>		
7.1 ด้านการดำเนินงาน	สามารถนำข้อมูลตามที่เราได้ตรวจสอบเบื้องต้น จากการ	
7.2 ด้านการรายงาน	ตรวจสอบด้าน 1 ,2 , 3 , 4 , 5, 6 มาแล้ว นำมาสรุปผล	
7.3 ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ	การประเมินระบบการควบคุมภายในได้ด้วย	



ตารางแผนการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบ ประจำปี 2566 (งานตรวจสอบ 1) (20 หน่วยตรวจ)

กิจกรรมตรวจสอบ	สำนักส่งเสริม	สำนักหอสมุด	สำนักทะเบียนและประมวลผล	สำนักบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ	คณะสาธารณสุขศาสตร์	วิทยาลัยศิลปะ สื่อ และเทคโนโลยี	คณะกรรมการสื่อสารมวลชน	คณะสัตวแพทยศาสตร์	คณะมนุษยศาสตร์	คณะวิศวกรรมศาสตร์	คณะวิทยาศาสตร์	คณะเกษตรศาสตร์ - ไร่เรียนสาธิต	คณะเทคโนโลยีการแพทย์	คณะบริหารธุรกิจ	คณะศึกษาศาสตร์ - ไร่เรียนสาธิต	คณะเทคโนโลยีการแพทย์	คณะศิลปกรรมศาสตร์	วิทยาลัยการจัดการทางไกล	สำนักพัฒนาคุณภาพการศึกษา	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	งานอื่น ๆ (งบการเงิน)	รวมจำนวนวันทั้งหมด	
<b>1. ตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (Performance Audit)</b>																							
1.1 ผลการดำเนินงานของวิทยาลัยฯ ตามตัวชี้วัด OKRs ประจำปี	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓				
1.2 ผลการดำเนินงานของวิทยาลัยฯ ด้านโครงการตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ประจำปี	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓				
1.3 ด้านโครงการวิจัยที่ได้รับจัดสรร ประจำปี	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓				
1.4 ผลงานที่ได้รับรางวัล ประจำปี	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓				
1.5 ผลการดำเนินงานตามการเปรียบเทียบและผลการดำเนินงาน ประจำปี 4 ปี	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓				
<b>2. ตรวจสอบด้านความคุ้มค่าในผลงาน</b>																							
2.1 ติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✗	
<b>3. ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)</b>																							
3.1 ตรวจสอบเงินคงเหลือประจำวัน / เงินคงอยู่ การรับรักษาเงิน	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✗	
3.2 การหมุนเวียนเงินในเครื่องเงิน ประจำปี	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✗	
3.3 การรับเงิน บำรุงเงิน และการบันทึกบัญชี	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✗	
3.4 กิจกรรมตรวจสอบเพิ่มเติมตามเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง																							
- ด้านลูกหนี้เงินหมุนเวียน (สอบทานจากงบการเงินประจำเดือน)	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗			✗	
- ด้านลูกหนี้การค้า/เงินเชื่อ (กรณีส่วนงานวิชาการภายใน)	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗			✗	
<b>4. ตรวจสอบด้านดำเนินงาน (Operation Audit)</b>																							
4.1 การเบิกจ่ายเงินสดหมุนทั่วไป / การเบิกจ่ายโครงการตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ประจำปี (Flow การเบิกจ่าย)	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✗	
4.2 กิจกรรมตรวจสอบเพิ่มเติมตามเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง																							
- ด้านสภาพหนี้	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗			✗	
- ด้านการให้บริการวิชาการ (10% คัด)	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗			✗	
- ด้านการปรับปรุง/อบรม/สัมมนา	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗			✗	
- ด้านการควบคุมสิ่งแวดล้อม	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗			✗	
<b>5. ตรวจสอบด้านระบบสารสนเทศ (IT AUDIT)</b>																							
5.1 ระบบ/โปรแกรม การรับเงิน การจ่ายเงิน เช่น - ระบบการรับเงิน AP 3 มิติ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✗	
- ระบบการรับเงินของคณะแพทยศาสตร์ หักตัดแพทย์ศาสตร์ ฯลฯ	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗			✗	
- ระบบ E-Donation	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗			✗	
- ระบบการบริหารจัดการลูกหนี้ (รายได้ค่าเช่าและสาธารณูปโภค)	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗			✗	
- ระบบการทำบัตรผ่านเข้า-ออก มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ (SCMC)	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗			✗	
- ระบบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการพนักงาน มอช	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗			✗	
- ระบบ CMU RMS	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗			✗	
5.2 ระบบ/โปรแกรมการบริหารงบประมาณ E Budget E Planning การบริหารวิธีต่างๆ โปรแกรมการควบคุมเงินทรัพย์สิน	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗			✗	
<b>6. ตรวจสอบด้านความถูกต้องระเบียบ ข้อบังคับ</b>																							
6.1 การเบิกจ่ายในด้านงานวิจัย ประจำปี	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗			✗	
6.2 การเบิกจ่ายเงินสดหมุนทั่วไป และการเบิกจ่ายโครงการตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ประจำปี	✓	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✗	
6.3 การเบิกจ่ายด้านบริการวิชาการและการจัดประชุม	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗			✗	
6.4 การจัดซื้อจัดจ้างตาม พ.ร.บ. 2560 / ระเบียบ พ.ศ. 2560 / ระเบียบพัสดุฯ 2562	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✗	
<b>7. การประเมินระบบควบคุมภายในของหน่วยงานแบบ ป.บ.1 ป.บ.4 ป.บ.5</b>																							
7.1 ด้านการดำเนินงาน	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	
7.2 ด้านการรายงาน	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	
7.3 ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	
<b>จำนวนวันของงานตรวจสอบ (ต่อคน)</b>	7	10	7	10	12	12	10	20	13	20	15	18	20	17	15	15	10	35	7				
ผู้รับผิดชอบ	ณิรัตน์/วิษณุ	ณิรัตน์/วิษณุ	ณิรัตน์/วิษณุ	ณิรัตน์/วิษณุ	ณิรัตน์/วิษณุ	ณิรัตน์/วิษณุ	ณิรัตน์/วิษณุ	ณิรัตน์/วิษณุ	ณิรัตน์/วิษณุ	ณิรัตน์/วิษณุ	ณิรัตน์/วิษณุ	ณิรัตน์/วิษณุ	ณิรัตน์/วิษณุ	ณิรัตน์/วิษณุ	ณิรัตน์/วิษณุ	ณิรัตน์/วิษณุ	ณิรัตน์/วิษณุ	ณิรัตน์/วิษณุ	ณิรัตน์/วิษณุ				
<b>ระยะเวลาในการทำงาน (วันทำการ) ทั้งหมด 220 วัน</b>																							
ธรรมาภา	-	10	7	-	12	-	10	-	13	-	15	-	20	-	15	-	10	35	7	-	154	66	220
วรวิภา	-	10	7	-	12	-	10	-	13	-	15	-	20	-	15	-	10	35	7	-	154	66	220
ณิรัตน์	7	-	-	10	-	12	-	20	-	20	-	18	-	17	-	15	-	35	-	-	154	66	220
วิษณุ	7	-	-	10	-	12	-	20	-	20	-	18	-	17	-	15	-	35	-	-	154	66	220





สำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
239 ถนนห้วยแก้ว ตำบลสุเทพ อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ 50200  
โทร. 053-943102-10 โทรสาร. 053-943101

โทร. 053-943102-10 โทรสาร. 053-943101