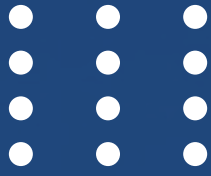




INTERNAL AUDIT OFFICE CHIANG MAI UNIVERSITY



IA - CMU

AUDIT PLAN 2025



2025

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2568

 <http://audit.oop.cmu.ac.th/>

 internalauditcmu@cmu.ac.th

 053 - 943102-10

 สำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่



แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

สำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ภายใต้ข้อบังคับมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๖ (๔) และตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับหน่วยงานของรัฐ แผนการตรวจสอบฉบับนี้จะสมบูรณ์และนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ต้องได้รับการอนุมัติจากอธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ ให้การสนับสนุนด้านต่าง ๆ เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบ

(นางมนลิษา แสงวัง)

ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายใน
ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

เห็นชอบ

(ศาสตราจารย์ ดร.นายแพทย์พงษ์รักษ์ ศรีบัณฑิตมงคล)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

วันที่..... ๑๗ กค ๖๗

อนุมัติ

(ศาสตราจารย์ ดร.ดิเรก ปัทมสิริวัฒน์)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

วันที่..... ๑๗ กันยายน ๒๕๖๗



2025 AUDIT PLAN

Prepared for :

Internal Audit Chiang Mai University

Prepared by :

IA CMU - Auditor

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่



ปณิธาน

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เป็นมหาวิทยาลัยแห่งแรกในส่วนภูมิภาคจัดตั้งขึ้นตามนโยบายของรัฐ และเจตนารมณ์ของประชาชนในภาคเหนือให้เป็นศูนย์กลางทางวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง เพื่ออำนวยประโยชน์แก่ท้องถิ่นและประเทศชาติโดยรวม

มหาวิทยาลัยแห่งนี้เป็นแหล่งสะสม ค้นคว้า วิจัย และถ่ายทอดความรู้ ตามหลักแห่งเสรีภาพทางวิชาการ โดยยึดมั่นในสัจธรรม เพื่อความเป็นเลิศทางวิชาการ การประยุกต์ เผยแพร่ และการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

บัณฑิตแห่งมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พึงฝึกฝนในการฝึกฝนตน เป็นผู้รู้จริง คิดเป็น ปฏิบัติได้ สามารถครองตน ครองคน ครองงาน ด้วยมโนธรรมและจิตสำนึกต่อสังคม



ค่านิยม

E

การมุ่งมั่นสู่ความเป็นเลิศ (Excellence)

ได้แก่ ความเป็นเลิศทางด้านคุณภาพงาน ประสิทธิภาพของงานที่เป็นเลิศ ความเป็นเลิศในด้านความคล่องตัว และการเรียนรู้เพื่อพัฒนางานให้มีความเป็นเลิศ

C

การเชิดชูรับใช้สังคม (Community Engagement)

การทำงานที่เชื่อมโยงกับสังคม ชุมชน การทำงานที่มีความผูกพัน และมีความรับผิดชอบต่อมหาวิทยาลัยและท้องถิ่น ชุมชนรอบมหาวิทยาลัย

M

การยึดหลักธรรม (Morality)

การทำงานที่ยึดหลักธรรมาภิบาล มีคุณธรรม มีจิตอาสาจิตสาธารณะ และมีจิตบริการในการให้บริการ

U

รวมพลังเป็นหนึ่งเดียว (Unity)

การทำงานที่ร่วมแรงร่วมใจเพื่อความสำเร็จของงานมีการทำงานที่เป็นทีม

ค่านิยมของ
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

มหาวิทยาลัยชั้นนำ ที่รับผิดชอบต่อสังคม เพื่อการพัฒนาที่ยั่งยืน ด้วยนวัตกรรม



ปณิธาน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

เป็นศูนย์กลางทางวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง
เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ท้องถิ่นและประเทศชาติโดยส่วนรวม

ยุทธศาสตร์ตามแผนพัฒนาการศึกษา มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
ระยะที่ 13 พ.ศ. 2566 – 2570 ในรูปแบบวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ ดังนี้

Strategic Objectives (SO)

SO1 : สร้างการพัฒนาที่ยั่งยืนด้วยนวัตกรรมเศรษฐกิจฐานชีวภาพ
(Biopolis Platform)

SO2 : สร้างการพัฒนาที่ยั่งยืน
ด้านนวัตกรรมทางการแพทย์ สุขภาพและการดูแลผู้สูงอายุ
(Medicopolis Platform)

SO3 : สร้างการพัฒนาที่ยั่งยืนด้านล้านนาสร้างสรรค์
(Creative Lanna Platform)

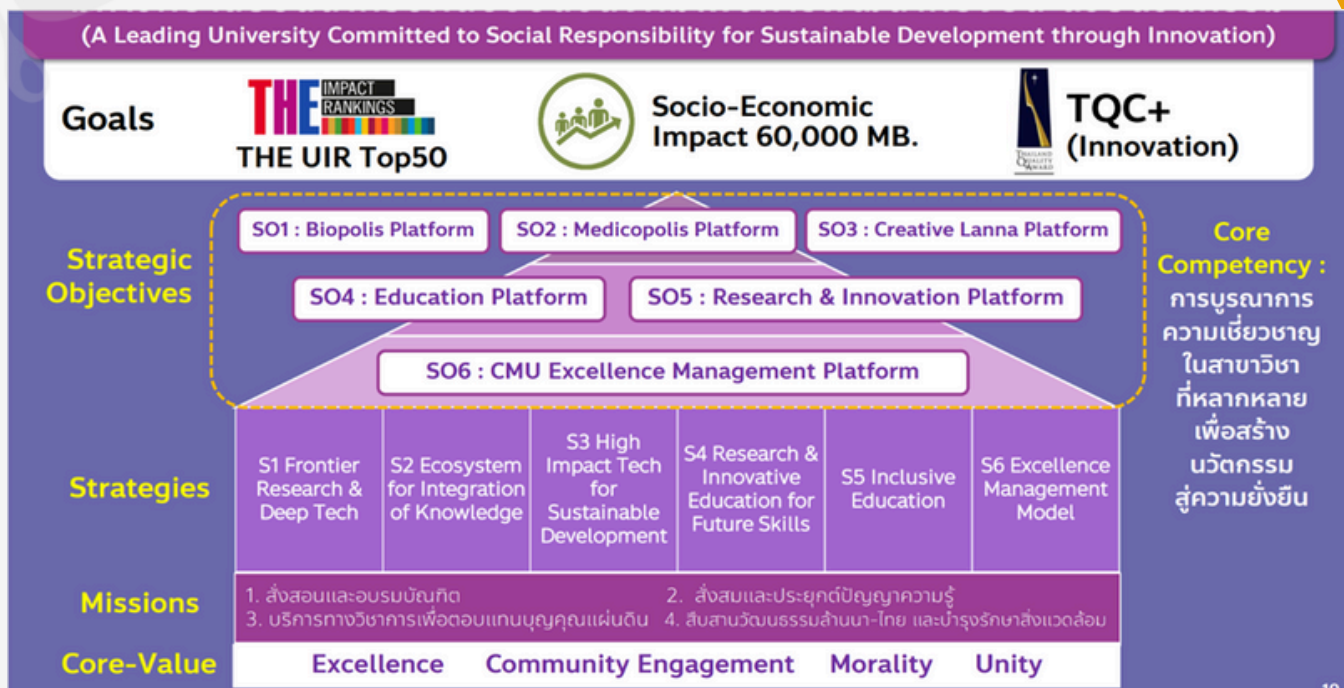
SO4 : สร้างการพัฒนาที่ยั่งยืนด้านการจัดการศึกษา
(Education Platform)

SO5 : สร้างการพัฒนาที่ยั่งยืนด้านการวิจัยและนวัตกรรม
(Research and Innovation Platform)

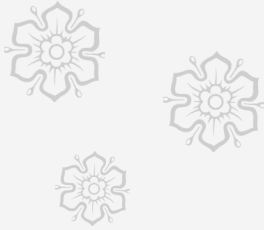
SO6 : บริหารจัดการองค์กรเพื่อมุ่งสู่ความเป็นเลิศ
(CMU Excellence Management Platform)

สำนักงานการตรวจสอบภายใน

สำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี 2568 บนพื้นฐานของการประเมินความเสี่ยงตามกิจกรรมเพื่อคัดเลือกกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง หรือมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญมาทำการตรวจสอบของแต่ละส่วนงาน โดยมุ่งเน้นกลยุทธ์การบริหารจัดการตาม SO1 - SO5 เป็นหลัก เพราะฉะนั้น การวางแผนการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมหรือการวางแผนตามความคาดหวังของผู้บริหาร ซึ่งคาดหวังต่อความเห็นของการตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยคำนึงถึงความเสี่ยงตามกิจกรรมที่วางแผนไว้รวมถึงนโยบายและข้อสรุปอื่นที่ผู้บริหารให้ความสำคัญและให้สอดคล้องกับเป้าหมายของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

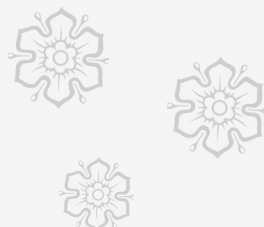


ที่มา : แผนปฏิบัติการ 5 ปี (พ.ศ.2566 – 2570) มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
<https://planning.oou.cmu.ac.th/?p=3570>



แผนการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ 2568



สำนักงานการตรวจสอบภายใน

ปณิธานและพันธกิจ

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของส่วนงานรับตรวจของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตาม กฎหลักเกณฑ์และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น
2. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนงาน โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ การดำเนินงานโครงการวิจัยทั้งจากแหล่งทุนภายในและแหล่งทุนภายนอก การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ แนวปฏิบัติต่าง ๆ เป็นต้น

วิสัยทัศน์

**องค์กรที่ได้รับความเชื่อถือ และเชื่อมั่นในการตรวจสอบภายในภายใต้หลักธรรมาภิบาล
พัฒนางานตรวจสอบภายในที่ได้มาตรฐาน และเป็นที่ยอมรับต่อสังคม**

วัตถุประสงค์ (Purpose)

1. เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่าในกระบวนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย การปฏิบัติงานของส่วนงาน ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและกิจกรรมต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพ สอดคล้องกับนโยบายแผนงาน ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญนำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า
3. เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินการที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

วัฒนธรรมของสำนักงานการตรวจสอบภายใน

บูรณาการร่วมกัน จัดสรรทีมงานเพื่อสร้างคุณค่าให้กับมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

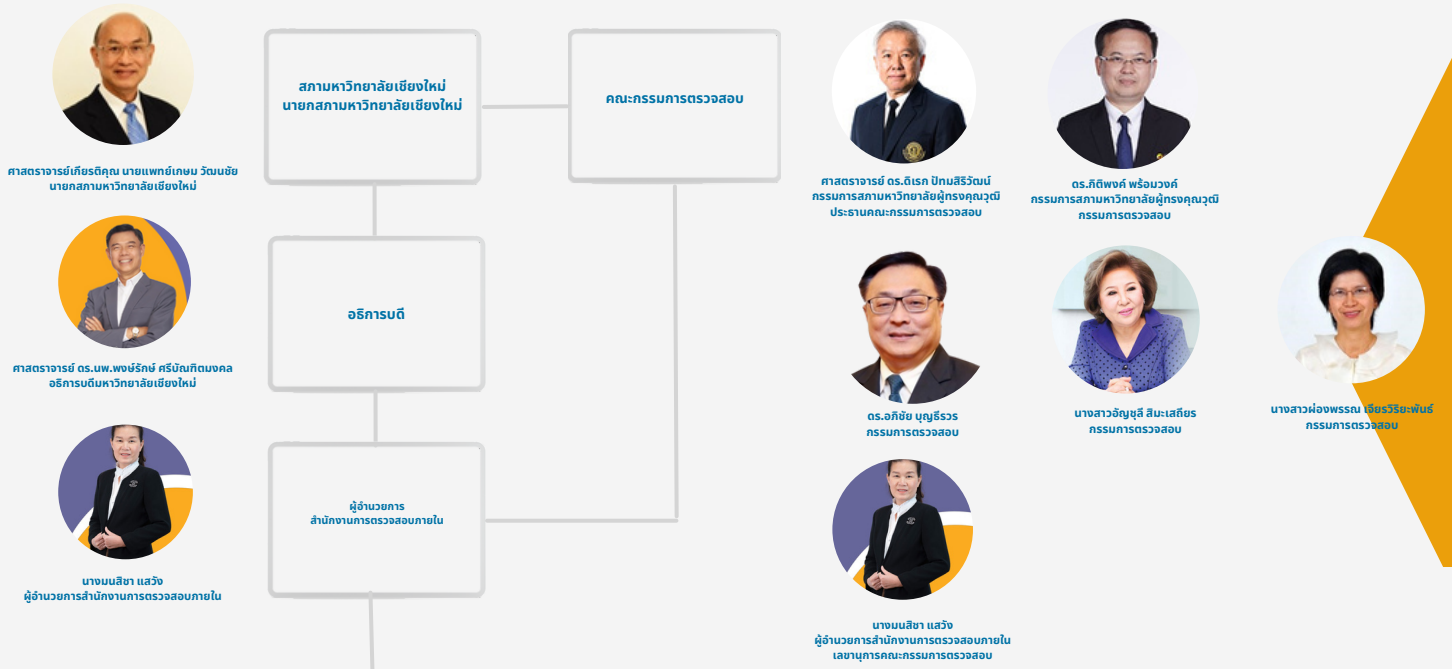
สำนักงานการตรวจสอบภายใน



หน้าที่และความรับผิดชอบ

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

โครงสร้างองค์กรและการบริหารงาน ของสำนักงานการตรวจสอบภายใน



*คณะกรรมการตรวจสอบ : ได้รับแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พ.ศ. 2564



*การแบ่งหน่วยงานภายใน
สำนักงานการตรวจสอบภายในมีการแบ่งหน่วยงานภายใน เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เรื่อง การแบ่งงานและกำหนดอำนาจหน้าที่ของงานในสำนักงานการตรวจสอบภายใน พ.ศ.2564

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568



หลักการและเหตุผล

สำนักงานการตรวจสอบภายใน เป็นส่วนงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจในการตรวจสอบและสร้างความเชื่อมั่นและความมั่นใจให้กับฝ่ายบริหารในการเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิดความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งช่วยให้การปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยฯ เป็นไปในทิศทางเดียวกันและสามารถบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในการปฏิบัติงานด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมถึงการบริหารจัดการของฝ่ายบริหาร โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของมหาวิทยาลัยฯ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้อง ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ใช้ปฏิบัติงานได้ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกับกับมีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยฯ เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์

สำนักงานการตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 โดยกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ เป้าหมาย และขอบเขตปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในระยะเวลาที่กำหนดได้อย่างเหมาะสม เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติภารกิจต่าง ๆ ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจสอบภายในเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ.2561 และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม

ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน

1. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของส่วนงาน เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริต ระบบการร้องเรียน การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
2. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
3. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย
4. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของส่วนงาน ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
5. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

ตัวชี้วัดและเป้าหมายของงานตรวจสอบภายใน

1. จำนวนรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอคณะกรรมการตรวจสอบ อธิการบดี และผู้บริหารครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ 100)
2. ระดับความพึงพอใจของผู้บริหาร/ส่วนงาน ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและงานให้คำปรึกษาแนะนำในระดับดีมาก (ร้อยละ 80 ขึ้นไป)
3. จำนวนครั้งในการจัดประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบตามแผน (จำนวน 6 ครั้ง)
4. ผู้ตรวจสอบภายในได้รับพัฒนาและฝึกอบรมในด้านวิชาชีพที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน จำนวน 18 ชม. : คน : ปี

1. ส่วนงานตามโครงสร้างของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

การตรวจสอบครอบคลุมถึงการสอบทาน การวิเคราะห์ การสุ่มตรวจ การประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานและการขัดแย้งผลประโยชน์ (Conflict of Interests) ของส่วนงาน

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนงาน ว่าสามารถดำเนินการได้บรรลุผลตามเป้าหมาย มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยกระทรวงการคลังได้กำหนดประเภทการตรวจสอบไว้ 4 ด้าน (หนังสือที่ กค 0409.2/ว614 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน) ดังนี้

(1) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

(2) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ หลักเกณฑ์ มติคณะรัฐมนตรี แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

(3) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ โดยการสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์เป้าหมาย โดยเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า ซึ่งต้องมีผลผลิตและผลลัพธ์ที่วัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม รวมทั้งความเพียงพอ ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

(4) การตรวจสอบอื่น ๆ นอกเหนือจากข้อ (1)-(3) เช่น

- การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล โดยการประเมินความเสี่ยงและควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

- การตรวจสอบพิเศษ เป็นการตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) จำนวน 9 กิจกรรม ได้แก่

(1) การสอบทานประสิทธิภาพ ประสิทธิผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ด้านการพัฒนาที่ยั่งยืนด้านการวิจัยและนวัตกรรม(SO5) สำนักงานมหาวิทยาลัย และ ระดับส่วนงาน (หมวดเงินอุดหนุนทั่วไป)

(1.1) งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

(1.2) งบประมาณจากแหล่งทุนภายนอกประจำปี พ.ศ.2567

(2) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.2561

(3) ตรวจสอบระบบบริหารความเสี่ยงด้านทุจริต

(4) การสอบทานคุณภาพงาน/โครงการที่วงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุดในจำนวน 5 งาน/โครงการลำดับแรกที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 (วงเงินจากกิจกรรมย่อยหมวดเงินอุดหนุนทั่วไป) ของสำนักงานมหาวิทยาลัย

(5) การติดตามงบประมาณ Multiyear (2566 – 2570) งบประมาณรวม 5,000,000,000 บาท เพื่อการบริการจัดการ การขับเคลื่อนยุทธศาสตร์(ติดตามในภาพรวม)

(6) การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ พ.ศ.2562 พระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐ พ.ศ.2549 และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ที่กำหนดไว้

(7) การสอบทานการบริหารเงินยืมทดรองจ่าย

(8) การสอบทานประกาศเรื่อง การจ่ายเงินที่ได้รับจากการบริจาค

(9) สอบทานส่วนงานวิชาการ และส่วนงานวิชาการภายใน

(9.1) ข้อมูลและประสิทธิผลการดำเนินงาน

(9.2) การพึ่งพาตนเอง (รายได้ – ค่าใช้จ่าย)

(9.3) อื่น ๆ

(10) การตรวจสอบด้านด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)

(10.1) การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (General Control) มีประสิทธิภาพครอบคลุม การปฏิบัติงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของส่วนงาน

(10.2) การดำเนินการตามระบบ Cyber Security และ ระบบ IT Security

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) จำนวน 1 กิจกรรม ได้แก่

โครงการจากงบประมาณเงินแผ่นดิน และหรือที่มหาวิทยาลัยสั่งการ

2. งานบริหารจัดการตรวจสอบภายใน (Managing the Internal Activity)

- (1) การประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการด้วยตนเอง (Self-Assessment) เพื่อประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
- (2) การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
- (3) การติดตาม สรุปผล และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบภายใน
- (4) จัดทำเอกสาร/คู่มือการตรวจสอบภายในตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ
- (5) การตรวจสอบตามระเบียบ ประกาศของมหาวิทยาลัย
- (6) ปฏิบัติงานอื่น ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารระดับสูง

3. แผนการตรวจสอบระยะยาว พ.ศ.2568 – 2570

เป็นแผนการตรวจสอบที่จัดทำขึ้น โดยมีเป้าหมายให้ตรวจสอบได้ครบทุกกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย ภายใน 3 ปี และกำหนดกิจกรรม/โครงการที่จะตรวจสอบเพื่อตอบสนองยุทธศาสตร์ ภายใต้นโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบ และนโยบายของผู้บริหาร หรือการมอบหมายของอธิการบดี ทั้งนี้แผนการตรวจสอบดังกล่าวอาจมีการเปลี่ยนแปลงหรือทบทวนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ความเปลี่ยนแปลง และความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

4. การปฏิบัติงาน / วิธีการตรวจสอบ

4.1) สำนักงานการตรวจสอบภายใน นำเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2568 ต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ หลังจากนั้นเมื่อได้รับอนุมัติแล้วจึงดำเนินการแจ้งส่วนงานทุกส่วนงานเพื่อทราบ และเผยแพร่บนเว็บไซต์ของสำนักงานการตรวจสอบภายใน

4.2) ผู้ตรวจสอบภายใน ดำเนินการโดยใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณี จะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- 4.2.1) การสุ่มตัวอย่าง
- 4.2.2) การตรวจนับ การคำนวณ และสอบทานตัวเลข
- 4.2.3) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล และการวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- 4.2.4) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ และเอกสารหลักฐาน
- 4.2.5) การสังเกตการณ์ การสัมภาษณ์ และการสอบถาม

- 4.2.6) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- 4.2.7) การตรวจทาน และการประเมินผล
- 4.2.8) การยืนยันยอด
- 4.2.9) การติดตามรายการ
- 4.2.10) การตรวจสอบระบบงานและข้อมูลที่ประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์
- 4.2.11) การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- 4.2.12) เทคนิคอื่น ๆ ที่จำเป็นในการตรวจสอบ

4.3) ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

5. หน้าที่และความรับผิดชอบของส่วนงาน

- 5.1) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- 5.2) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
- 5.3) จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- 5.4) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- 5.5) ปฏิบัติตามข้อทักทวงและหรือข้อเสนอของผู้ตรวจสอบภายใน และเรื่องต่าง ๆ ที่อธิการบดีได้สั่งการให้ปฏิบัติ

6. ข้อจำกัดในการตรวจสอบ

6.1) หากสิ่งที่ตรวจพบของส่วนงานในขั้นตอนบางส่วน หรือทั้งหมดที่ผู้ตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วอาจก่อให้เกิดความเสี่ยงที่จะมีความเสียหายแก่ส่วนงานหรือมหาวิทยาลัย ผู้ตรวจสอบภายในขอขยายขอบเขตการตรวจเพิ่มขึ้นเพื่อให้ได้ข้อมูลที่เพียงพอ

6.2) ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในถูกจำกัดขอบเขตของการตรวจสอบภายใน เช่น การไม่สามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูล การไม่ได้รับความร่วมมือจากส่วนงาน การไม่เปิดเผยข้อมูลหรือเปิดเผยเพียงบางส่วน และการรายงานผลการตรวจสอบถูกจำกัด ฯลฯ อาจทำให้วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบไม่เป็นไปตามเป้าหมายหรือเกิดความล่าช้ากว่ากำหนด หากเกิดกรณีดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในจะเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ

7. บุคลากรสำนักงานการตรวจสอบภายใน (19 คน)

1.นางมนสิชา แสวง	ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายใน
2.นายณัฐวุฒิ จันทร์เทศ	หัวหน้างานบริหารและธุรการ
3.นางธรรมิกา กรเพ็ชร์	หัวหน้างานตรวจสอบ 1
4.นางสุมาลี เซเดฟ	หัวหน้างานตรวจสอบ 2
5.นางสาววรรชชิกา แก้วประดิษฐ์	หัวหน้างานตรวจสอบ 3
6.นางสาวมณีรัตน์ ชาญเดช	นักตรวจสอบภายใน
7.นางสาววัชญา ศิริวรรณรักษ์	นักตรวจสอบภายใน
8.นางสาวนริศรา จิตสุข	นักตรวจสอบภายใน
9.นางสาวดวงทิพย์ อวดร่าง	นักตรวจสอบภายใน
10.นางสาวณิชนันท์ โอสถาพันธุ์	นักตรวจสอบภายใน
11.นางสาวกุลภัส แสงวณิช	นักตรวจสอบภายใน
12.นางสาวทิพย์วรรณ ตุ่นวิชัย	นักตรวจสอบภายใน
13.นางสาววิศรุตตา อรุณรัตน์	นักตรวจสอบภายใน
14.นางสาวนงราม อภิชัย	นักตรวจสอบภายใน
15.นางสุพัชฌ์ญา ทองอิน	นักตรวจสอบภายใน
16.นางสาวภัสชา ปินตาโมงค์	นักตรวจสอบภายใน
17.นางกมลชนก กาญจนวงศ์	นักวิชาการเงินและบัญชี
18.นางสาวอมรรัตน์ เพ็องวรรณธรรม	นักจัดการงานทั่วไป
19.นางสาวจารุณี ยะพิพะ	นักจัดการงานทั่วไป

จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด

จำนวนวันทำการของบุคลากร 1 คน ใน 1 ปี มี 365 วัน หักวันหยุดประจำสัปดาห์ (104 วัน) วันหยุดนักขัตฤกษ์ (20 วัน) วันลาป่วย ลากิจ และลาพักผ่อน (25 วัน) คงเหลือเป็นจำนวนวันทำการ (โดยประมาณ) 216 วันทำการต่อคน บุคลากรของสำนักงานการตรวจสอบภายในมีจำนวน 19 อัตรา จึงมีวันทำการรวมตลอดทั้งปี (โดยประมาณ) 4,104 คนวัน

8.งบประมาณรายจ่ายประจำปี

งบประมาณที่ใช้ในการบริหารการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ 2568

แหล่งงบประมาณ : งบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้มหาวิทยาลัย

หมวดรายจ่าย	จำนวนเงิน (บาท)
งบบุคลากร	341,900
งบดำเนินงาน	1,707,400
งบเงินอุดหนุน	477,000
รวม	2,526,300

แหล่งงบประมาณ : งบประมาณเงินแผ่นดิน

หมวดรายจ่าย	จำนวนเงิน (บาท)
งบเงินอุดหนุน ปี 2568	-
พนักงานมหาวิทยาลัย : เงินเดือน	6,499,200
ข้าราชการปรับเปลี่ยน : เงินเดือน	3,160,200
รวม	9,873,600

9. งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาศักยภาพบุคลากร

โดยเบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ของสำนักงานการตรวจสอบภายในที่ได้รับจัดสรร จำนวน 477,000 บาท

10. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ / ส่วนงานต่าง ๆ มีการบริหารจัดการที่ดี มีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้และมีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้งการดำเนินงานเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง โปร่งใสตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบประจำปี อาจมีการทบทวนตามความจำเป็น ตามนโยบาย อัตรากำลังที่มีอยู่ รวมถึงปัจจัยด้านอื่น ๆ ซึ่งสามารถดำเนินการทบทวนได้ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.2561 และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม

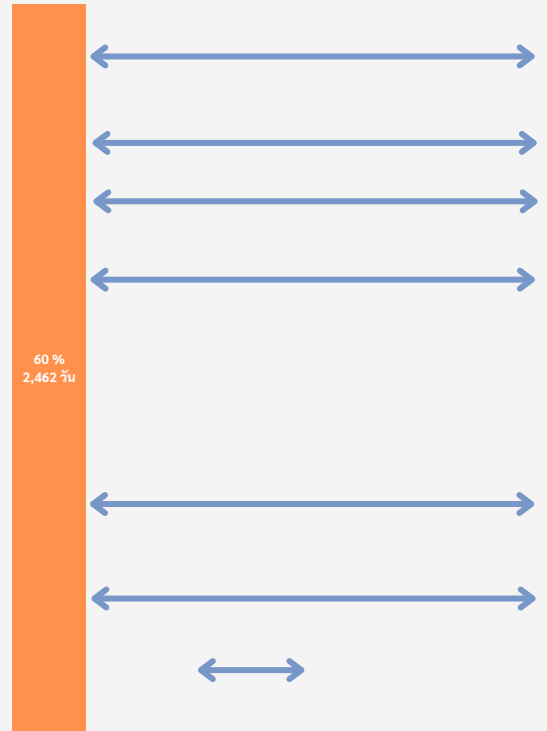
สรุปงานตามแผนการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ 2568

แผน / โครงการ / กิจกรรม

ร้อยละของงบดำเนินงาน 100%	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาส - ธันวาคม	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาส - มีนาคม	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาส - มิถุนายน	ไตรมาสที่ 4	กรกฎาคม - กันยายน	หมายเหตุ :	เอกสารประกอบ
	10 11 12	1 2 3	4 5 6	7 8 9						

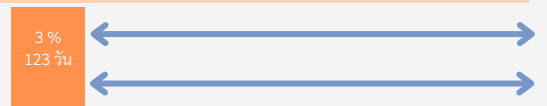
1. วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย

- 1.1 การตรวจสอบยุทธศาสตร์เชิงรุก ตามวัตถุประสงค์โครงการ SO5 : สร้างการพัฒนาที่ยั่งยืนด้านการวิจัยและนวัตกรรม (Research and Innovation Platform)
 - (1) งบประมาณเงินรายได้ประจำปี 2567
 - (2) งบประมาณจากแหล่งทุนภายนอก
- 1.2 การสอบทานการบริหารเงินยืมหรือเงินฝาก เพื่อให้เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- 1.3 การสอบทานการดำเนินงานให้เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เรื่อง กำหนดประเภทรายจ่าย รายการและเงื่อนไขการจ่ายเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ฉบับที่ 27/2561 (การจ่ายเงินที่ได้รับจากการบริจาค)
- 1.4 สอบทานส่วนงานวิชาการ และส่วนงานวิชาการภายใน
 - (1) ข้อมูลและประสิทธิภาพการดำเนินงาน
 - (2) การพึ่งพาตนเอง (รายได้ - ค่าใช้จ่าย)
 - (3) อื่น ๆ
- 1.5 การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.2561
 - (1) การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4 ปค.5)
 - (2) รายงานการสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6)
- 1.6 การสอบทานคุณภาพงาน/โครงการที่วงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุดในจำนวน 5 งาน/โครงการลำดับแรกที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 (วงเงินจากกิจกรรมย่อยหมวดเงินอุดหนุนทั่วไป) ของสำนักงานมหาวิทยาลัย
- 1.7 การติดตามงบประมาณ Multiyear (2566 - 2570) งบประมาณรวม 5,000,000,000 บาท เพื่อการบริหารจัดการการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์(ติดตามในภาพรวม) ประจำปีงบประมาณ 2566-2567
- 1.8 การตรวจสอบด้านด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)
 - (1) การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (General Control)
 - (2) การดำเนินการตามระบบ Cyber Security และ ระบบ IT Security



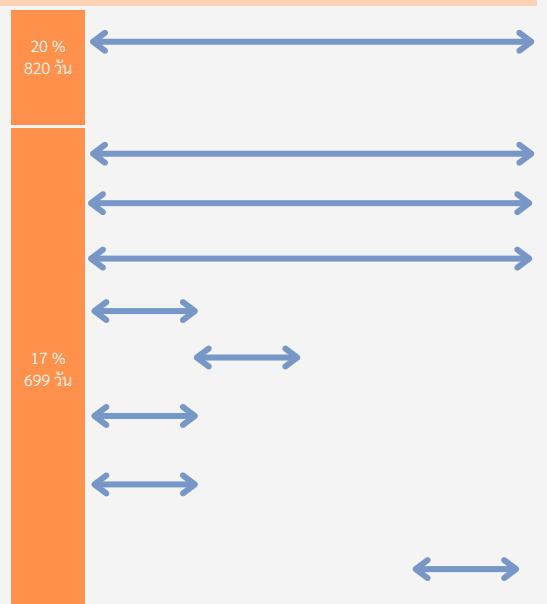
2. งานให้คำปรึกษาแนะนำ (Consulting Services)

- 2.1 การให้บริการหน่วยรับตรงตามรอบและข้อมูลการประเมินของระบบควบคุมภายใน
- 2.2 การให้บริการที่หน่วยงานร้องขอ



3. การบริหารภายในสำนักงานตรวจสอบภายใน

- 3.1 การสอบทานตามระเบียบ/ประกาศของมหาวิทยาลัยกำหนด
 - (1) รายงานการเงินประเดือน ประจำไตรมาสของมหาวิทยาลัย และประจำเดือนของส่วนงาน
 - (2) การตรวจสอบเงินสวัสดิการบุคลากรสำนักงานมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ 2567
 - (3) การตรวจสอบเงินกองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ 2567
- 3.2 ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
 - จัดเตรียมเอกสารประกอบการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ
 - สรุปรายงานการประชุม เสนอนายกสภามหาวิทยาลัย
 - การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม
 - รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการฯ ต่อ คณะกรรมการ (สภามหาวิทยาลัย)
 - สรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี (ธันวาคม 2567)
 - ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานการตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ (สภามหาวิทยาลัย)
 - การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

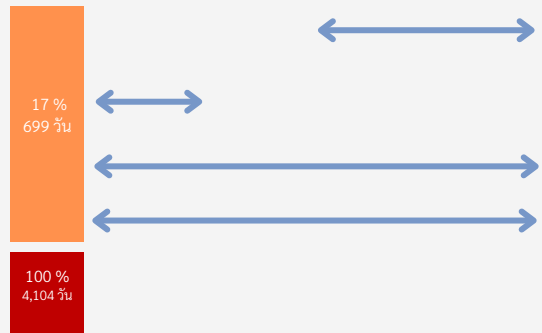


แผน / โครงการ / กิจกรรม



3. การบริหารภายในสำนักงานตรวจสอบภายใน

- 3.3 ประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี 2568 (Risk-Based Audit)
- 3.4 การประเมินภายในองค์กร ตามแนวที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ที่ กค 0409.2/ว 014 ลงวันที่ 10 มกราคม 2565)
- 3.5 งานบริหารทั่วไปของ สำนักงานการตรวจสอบภายใน
- 3.6 งานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

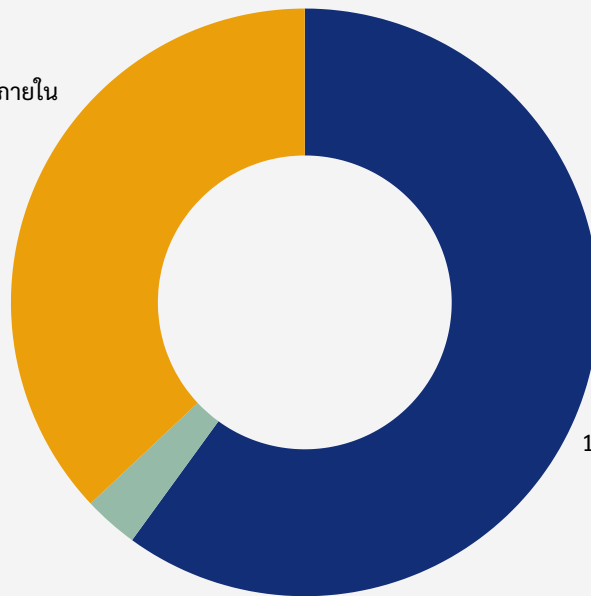


สัดส่วนการดำเนินงานตามกิจกรรม / จำนวนวันทำการ

3. การบริหารภายในสำนักงานตรวจสอบภายใน
37%

2. งานให้คำปรึกษาแนะนำ (Consulting Services)
3%

1. วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย
60%





ภาคผนวก



ขั้นตอนการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2568

- 1. รับนโยบาย**
จากอธิการบดี / รับนโยบายจากคณะกรรมการตรวจสอบ / ได้รับความเห็นจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ของส่วนงาน
- 2. รวบรวมหนังสือสั่งการจากหน่วยงานภายนอก**
(กรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ)
- 3. รวบรวมงานต่อเนื่องจากปีก่อน**
- งานตรวจสอบที่ต้องดำเนินการต่อเนื่อง
- งานติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ
- 4. ประเมินความเสี่ยงกิจกรรม**
- กำหนดกิจกรรม
- กำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง
- ให้คะแนนความเสี่ยงตามเกณฑ์ความเสี่ยง
- ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงกิจกรรม
- 5. คำนวณคนวัน**
- คำนวณจำนวนคนวันตามงานให้ความเชื่อมั่น งานให้คำปรึกษา และงานบริหารงานตรวจสอบ
- จำนวนคนวันที่เข้าตรวจสอบส่วนงานตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง
- 6. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี**
- คำนวณจำนวนคนวันตามงานให้ความเชื่อมั่น งานให้คำปรึกษา และงานบริหารงานตรวจสอบ
- จำนวนคนวันที่เข้าตรวจสอบส่วนงานตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง
- 7. เสนอแผนการตรวจสอบ**
- เสนออธิการบดีให้ความเห็นชอบ
- เสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำ มช. อนุมัติ
- 8. เผยแพร่แผนการตรวจสอบ เว็บไซต์ และ qr code**

ขั้นตอนที่ 1 – 3 : ข้อมูลงาน/กิจกรรม/โครงการ



1.งานตามนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบประจำ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ และอธิการบดี รองอธิการบดี หัวหน้าส่วนงาน

AC / CEO	นโยบาย
1.คณะกรรมการตรวจสอบประจำ มช.	<ol style="list-style-type: none"> 1. สอบทานทุกส่วนงาน 2. ช่วยเหลือส่วนงานให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎ ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง 3. การตรวจสอบด้านด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Audit) 4. การตรวจสอบเชิงยุทธศาสตร์ 5. การตรวจสอบด้านบริหารความเสี่ยง
2.อธิการบดี รองอธิการบดี ส่วนงาน	<ol style="list-style-type: none"> 1. ตรวจสอบแบบการป้องกัน และให้ความช่วยเหลือก่อนจะเกิดข้อผิดพลาดหรือเกิดความเสียหายด้านการเงินหรือชื่อเสียง 2. ตรวจสอบโครงการที่มีผลกระทบสูง เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น 3. ให้ความรู้กับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง ลดข้อผิดพลาด 4. ให้ผู้ตรวจสอบภายในปรับตัวจากการเปลี่ยนแปลงของโลก ให้เรียนรู้วิธีการใหม่ ๆ มาใช้ในการตรวจสอบ

2.งานตรวจสอบที่มีกฎ ระเบียบ ของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ และมาตรฐาน การตรวจสอบภายในและมติคณะรัฐมนตรีกำหนดให้ตรวจสอบ

งาน / กิจกรรม / โครงการ	หนังสือสั่งการจากหน่วยงานภายนอก / ระเบียบ ประกาศภายใน มช.
<ol style="list-style-type: none"> 1. งบการเงินประจำเดือน 2. งบการเงินประจำไตรมาสของ สำนักงานมหาวิทยาลัย และส่วนงาน 3. กองทุนสวัสดิการพนักงาน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ 4. เงินทุนสวัสดิการสำนักงานมหาวิทยาลัย 5. เงินทดรองจ่าย / เงินยืม มช. 6. เงินบริจาค 	<ul style="list-style-type: none"> - ข้อบังคับมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ว่าด้วยการบริหารการเงิน พ.ศ.2567 - ระเบียบมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ว่าด้วย กองทุน คณะกรรมการกองทุน และการบริหารกองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พ.ศ.2552 - ประกาศมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เรื่อง เงินทุนสวัสดิการบุคลากรสำนักงาน มหาวิทยาลัย พ.ศ.2559 - ประกาศมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เรื่อง เงินยืมทดรองจ่ายของมหาวิทยาลัย พ.ศ 2552 - ประกาศมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เรื่อง กำหนดประเภทรายจ่าย รายการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ฉบับที่ 27/2561 (การจ่ายเงินที่ได้รับจากการบริจาค)
7.งานสอบทานการควบคุมภายในและการบริหาร ความเสี่ยง	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ข้อ 8(4)

3.งานติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจสอบภายใน

4.ขั้นตอนที่ 4 – 5 : การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม / จำนวนวันทำงาน

จากการประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรมตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง เพื่อกำหนดกิจกรรมที่จะสอบทานส่วนงาน จำนวน 60 ส่วนงาน ที่มีความเสี่ยงสูงมาดำเนินการตรวจสอบ เป็นลำดับแรก สรุปผลการจัดลำดับกิจกรรม / โครงการได้จำนวน 9 กิจกรรม / โครงการตาม

ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	รายละเอียด	จำนวน (เดือน)	ผู้รับผิดชอบ/ ระยะเวลาตรวจสอบ (จำนวนวัน)			
					มนีรัตน์	วิชญา	นริศรา	ธรรมิกา
1	งานสอบทานรายงานการเงิน (Financial Audit) จำนวน 14 หน่วยงาน 1.1 ตรวจสอบและวิเคราะห์ข้อมูลงบการเงินประจำเดือน ดังนี้ 1) บัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด 2) บัญชีลูกหนี้ 3) บัญชีเงินลงทุนระยะสั้นและระยะยาว 4) บัญชีสินทรัพย์ และการควบคุมสินทรัพย์ 5) บัญชีเจ้าหนี้ 6) บัญชีเงินรับฝาก/เงินประกันสัญญา 7) บัญชีทุน 8) บัญชีรายได้ 9) บัญชีค่าใช้จ่าย 1.2 ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของรายงานการวิเคราะห์ งบการเงินประจำเดือน 1.3 ตรวจสอบการส่งมอบทรัพย์สิน รายงานการรับ-ส่งทรัพย์สินของผู้บริหาร ที่ครบวาระ หรือเปลี่ยนผู้บริหารของส่วนงานต่างๆ	เพื่อสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน ความสมเหตุ สมผล และตรวจสอบข้อมูลการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงาน งบการเงินของหน่วยรับตรวจ ให้เป็นไปตามระเบียบ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้อง ข้อบังคับและ แนวทางปฏิบัติของมหาวิทยาลัยอย่างมีประสิทธิภาพ	รายงานงบการเงินจากหน่วยรับตรวจดังนี้					
			1. คณะเทคนิคการแพทย์	12	20			
			2. คณะเภสัชศาสตร์	12	19			
			3. คณะอุตสาหกรรมเกษตร	12	19			
			4. คณะแพทยศาสตร์-เงินแผ่นดิน	12		12		
			5. คณะแพทยศาสตร์-เงินรายได้	12		12		
			6. คณะแพทยศาสตร์-เงินบริจาคและกองทุน	12		10		
			7. คณะแพทยศาสตร์-เงินบำรุงโรงพยาบาล	12		12		
			8. คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	12		12		
			9. สำนักหอสมุด	12				20
			10. วิทยาลัยนานาชาตินวัตกรรมดิจิทัล	12				19
			11. สถาบันวิจัยพหุศาสตร์	12				19
			12. กองคลัง-เงินแผ่นดิน	12				12
			13. กองคลัง-เงินรายได้	12				12
			14. งบการเงินมหาวิทยาลัย	12				14
15. สอบทานรายงานงบการเงินของงานตรวจสอบ 1 จำนวน 11 งบการเงิน					20			
รวมงานสอบทานงบการเงิน					58	58	58	58
2	งานบริการให้คำปรึกษา 2.1 งานบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ที่เกี่ยวข้องกับกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง 2.2 งานให้ความรู้ เผยแพร่ความรู้ด้านกฎ ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	เพื่อให้ความรู้และเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน และเป็นการ ปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ให้ดีขึ้น	ร้อยละ 20 ของหน่วยรับตรวจ		7	7	7	7
			จำนวน 3 ครั้ง/ปี (รวมทั้งสำนักงาน)					
3	ประชุม อบรม สัมมนา และงานที่ได้รับมอบหมาย		ตามที่ได้รับมอบหมาย		20	20	20	20
รวมระยะเวลา/จำนวนวัน งานอื่นๆ (งบการเงิน,บริการให้คำปรึกษา)					85	85	85	85

หมายเหตุ :

1. ระหว่างปีอาจมีการปรับเปลี่ยนการรับผิดชอบตรวจสอบงบการเงิน
2. ระยะเวลาการตรวจสอบถ่วงเฉลี่ยตามความยากง่ายของงบการเงิน

ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	รายละเอียด	จำนวน (เดือน)	ผู้รับผิดชอบ/ ระยะเวลาตรวจสอบ (จำนวนวัน)			
					ดวงทิพย์	ณิชนันท์	กุลรภัส	สุมาลี
1	งานสอบทานรายงานการเงิน (Financial Audit) 1.1 ตรวจสอบและวิเคราะห์ข้อมูลงบการเงินประจำเดือน ดังนี้ 1) บัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด 2) บัญชีลูกหนี้ 3) บัญชีเงินลงทุนระยะสั้นและระยะยาว 4) บัญชีสินทรัพย์ และการควบคุมสินทรัพย์ 5) บัญชีเจ้าหนี้ 6) บัญชีเงินรับฝาก/เงินประกันสัญญา 7) บัญชีทุน 8) บัญชีรายได้ 9) บัญชีค่าใช้จ่าย 1.2 ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของรายงานการวิเคราะห์ งบการเงินประจำเดือน 1.3 ตรวจสอบการส่งมอบทรัพย์สิน รายงานการรับ-ส่งทรัพย์สินของผู้บริหาร ที่ครบวาระ หรือเปลี่ยนผู้บริหารของส่วนงานต่างๆ	เพื่อสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน ความสมเหตุ สมผล และตรวจสอบข้อมูลการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงาน งบการเงินของหน่วยรับตรวจ ให้เป็นไปตามระเบียบ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้อง ข้อบังคับและ แนวทางปฏิบัติของมหาวิทยาลัยอย่างมีประสิทธิภาพ	รายงานงบการเงินจากหน่วยรับตรวจดังนี้					
			1.คณะการสื่อสารมวลชน	12	24			
			2.คณะสาธารณสุขศาสตร์	12	12			
			3.สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	12	12			
			4.คณะสัตวแพทยศาสตร์ จำนวน 4 งบการเงิน / เดือน					
			4.1 งบเงินแผ่นดิน,เงินรายได้	12		6		
			4.2 โรงพยาบาลสัตว์เล็ก คณะสัตวแพทยศาสตร์	12		6		
			4.3 กลุ่มงานสุขภาพหนึ่งเดียว คณะสัตวแพทยศาสตร์	12		6		
			4.4 กลุ่มงานภารกิจยุทธศาสตร์เชิงรุก คณะสัตวแพทยศาสตร์	12		6		
			5.คณะวิทยาศาสตร์	12		12		
			6.สำนักงานบริหารจัดการทรัพย์สิน	12		12		
			7.คณะสังคมศาสตร์	12			24	
			8.วิทยาลัยศิลปะ สื่อ และเทคโนโลยี	12			12	
			9.สำนักทะเบียนและประมวลผล	12			12	
10.คณะทันตแพทยศาสตร์ + โรงพยาบาลทันตกรรม (เงินบำรุง)	12				12			
11.สอบทานรายงานงบการเงินของงานตรวจสอบ 2	12				26			
รวมงานสอบทานงบการเงิน					48	48	48	38
2	งานบริการให้คำปรึกษา 2.1 งานบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ที่เกี่ยวข้องกับกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง 2.2 งานให้ความรู้ เผยแพร่ความรู้ด้านกฎ ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	เพื่อให้ความรู้และเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน และเป็นการ ปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ให้ดีขึ้น	ร้อยละ 20 ของหน่วยรับตรวจ		7	7	7	7
			จำนวน 3 ครั้ง/ปี (รวมทั้งสำนักงาน)					
3	ประชุม อบรม สัมมนา และงานที่ได้รับมอบหมาย		ตามที่ได้รับมอบหมาย		20	20	20	30
รวมระยะเวลา/จำนวนวัน งานอื่นๆ (งบการเงิน,บริการให้คำปรึกษา)					75	75	75	75

หมายเหตุ

- ระหว่างปีอาจมีการปรับเปลี่ยนการรับผิดชอบตรวจสอบงบการเงิน
- ระยะเวลาการตรวจสอบแล้วเลื่อนตามความยากง่ายของงบการเงิน
- งบการเงินลำดับที่ 11-13 เป็นการสอบทานการวิเคราะห์งบการเงิน ซึ่งผู้รับผิดชอบได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานแยกต่างหากจากงานตรวจสอบ 2
- งบการเงินของงานตรวจสอบ 2 แสดงในแผนการปฏิบัติงานนี้ จำนวน 13 งบการเงิน และแสดงในแผนของสายตรวจเฉพาะกิจ จำนวน 2 งบการเงิน (ศูนย์เทคโนโลยี, ITSC)

ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	รายละเอียด	จำนวน (เดือน)	ผู้รับผิดชอบ/ ระยะเวลาตรวจสอบ (จำนวนวัน)			
					ทิพย์วรรณ	วิศรุตตา	นงราม	วรรณิกา
1	งานสอบทานรายงานการเงิน (Financial Audit) จำนวน 14 หน่วยงาน 1.1 ตรวจสอบและวิเคราะห์ข้อมูลงบการเงินประจำเดือน ดังนี้ 1) บัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด 2) บัญชีลูกหนี้ 3) บัญชีเงินลงทุนระยะสั้นและระยะยาว 4) บัญชีสินทรัพย์ และการควบคุมสินทรัพย์ 5) บัญชีเจ้าหนี้ 6) บัญชีเงินรับฝาก/เงินประกันสัญญา 7) บัญชีทุน 8) บัญชีรายได้ 9) บัญชีค่าใช้จ่าย 1.2 ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของรายงานการวิเคราะห์งบการเงินประจำเดือน 1.3 ตรวจสอบการส่งมอบทรัพย์สิน รายงานการรับ-ส่งทรัพย์สินของผู้บริหารที่ครบวาระ หรือเปลี่ยนผู้บริหารของส่วนงานต่างๆ	เพื่อสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน ความสมเหตุ สมผล และตรวจสอบข้อมูลการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานงบการเงินของหน่วยรับตรวจ ให้เป็นไปตามระเบียบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้อง ข้อบังคับ และแนวทางปฏิบัติของมหาวิทยาลัยอย่างมีประสิทธิภาพ	รายงานงบการเงินจากหน่วยรับตรวจดังนี้					
			1.คณะนิติศาสตร์	12	15			
			2.คณะเกษตรศาสตร์	12	15			
			3.สำนักบริการวิชาการ	12	15			
			4.สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมและล้านนาสร้างสรรค์	12	14			
			5.คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์	12		15		
			6.คณะเศรษฐศาสตร์	12		15		
			7.คณะพยาบาลศาสตร์	12		15		
			8.สำนักงานหอพักนักศึกษา	12		14		
			9.คณะนิติศาสตร์	12			15	
			10.คณะศึกษาศาสตร์	12			15	
			11.โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยเชียงใหม่	12			15	
			12.วิทยาลัยพหุวิทยาการและสหวิทยาการ	12			14	
			13.คณะบริหารธุรกิจ	12				15
			14.สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์สุขภาพ	12				15
15.สอบทานรายงานงบการเงินของงานตรวจสอบ 3 จำนวน 12 งบการเงิน					29			
รวมงานสอบทานงบการเงิน					59	59	59	59
2	งานบริการให้คำปรึกษา 2.1 งานบริการให้คำปรึกษา แนะนำ ที่เกี่ยวข้องกับกฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง 2.2 งานให้ความรู้ เผยแพร่ความรู้ด้านกฎ ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	เพื่อให้ความรู้และเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน และเป็น การปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น	ร้อยละ 20 ของหน่วยรับตรวจ		7	7	7	7
			จำนวน 3 ครั้ง/ปี (รวมทั้งสำนักงาน)					
3	ประชุม อบรม สัมมนา และงานที่ได้รับมอบหมาย	มหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น	ตามที่ได้รับมอบหมาย		20	20	20	20
รวมระยะเวลา/จำนวนวัน งานอื่นๆ (งบการเงิน,บริการให้คำปรึกษา)					86	86	86	86

หมายเหตุ

- ระหว่างปีอาจมีการปรับเปลี่ยนการรับผิดชอบตรวจสอบงบการเงิน
- ระยะเวลาการตรวจสอบถ่วงเฉลี่ยตามความยากง่ายของงบการเงิน

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง
เพื่อจัดลำดับกิจกรรม / โครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 (ตาม QR Code)



แผนการตรวจสอบประจำปี 2568

กิจกรรมการตรวจสอบ	การประเมินความเสี่ยง
1. ตรวจสอบด้านการเงิน และบัญชี (Financial Audit) 1.1 การเบิกจ่ายงบประมาณโครงการ 1.2 การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีมหาวิทยาลัย (ระบบบัญชี 3 มิติ) 1.3 การควบคุมใบเสร็จรับเงิน 1.4 การดำเนินงานด้านลูกหนี้/สัญญาเยี่ยมเงิน 2. ตรวจสอบด้านการผลการดำเนินงานและบริหาร (Performance and Management Audit) - การติดตามผลการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์และค่าเป้าหมายของโครงการ 3. ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Operation Audit) - การติดตามการดำเนินงานของโครงการ 4. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Audit) 4.1 การเบิกจ่ายงบประมาณโครงการ 4.2 การจัดซื้อจัดจ้าง	การรับนโยบายจากผู้บริหารในการเข้าตรวจสอบโครงการ

ชื่อโครงการ	หน่วยงาน	งบประมาณ	ระยะเวลา				ผู้รับผิดชอบ (Mandays/คน)			
			Q1	Q2	Q3	Q4	สุพัตร์ญา	ภัสชา	อมรรัตน์	กมลชนก
โครงการเงินแผ่นดิน ปี 2567 จำนวน 9 โครงการ										
1. โครงการหน่วยเคลื่อนที่ทันตกรรมพระราชทาน เพื่อผู้ด้อยโอกาสและผู้เข้าถึงโอกาส	คณะทันตแพทยศาสตร์	1,500,000.00	✓	✓	✓	✓			15	
2. โครงการช่วยเหลือผู้ป่วยปากแหว่ง เพดานโหว่ และความพิการบนใบหน้าและกะโหลกศีรษะ ในพื้นที่ 8 จังหวัดภาคเหนือตอนบน	ศูนย์แก้ไขความพิการฯ	2,561,600.00	✓	✓	✓	✓	20			
3. โครงการการพัฒนาการศึกษาและพัฒนาชุมชนบนพื้นที่สูง	สำนักบริการวิชาการ	900,000.00	✓	✓	✓	✓			12	
4. โครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืช	สำนักงานบริหารงานวิจัย	5,000,000.00	✓	✓	✓	✓		20		
5. โครงการพัฒนากำลังคนด้านวิทยาศาสตร์ ระยะที่ 2 (ทุนเรียนดีวิทยาศาสตร์แห่งประเทศไทย)	คณะวิทยาศาสตร์	2,789,200.00	✓	✓	✓	✓		15		
6. โครงการแพลตฟอร์มการส่งเสริมศักยภาพการดูแลเด็ก ในยุคชีวิตวิถีใหม่	คณะพยาบาลศาสตร์	21,007,300.00	✓	✓	✓	✓	15	15	15	
7. โครงการยกระดับสมรรถนะการเป็นผู้รู้เท่าทันสื่อเพื่อรองรับศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ของประเทศไทย ระยะที่ 2	คณะศึกษาศาสตร์	5,378,000.00	✓	✓	✓	✓	20			
8. โครงการกลไกการฝึกหัด และแนวโน้มอายุการใช้งานของชิ้นส่วนรางก่อนและหลังการซ่อม เฟส 2	คณะวิทยาศาสตร์	2,843,000.00	✓	✓	✓	✓		15		
9. โครงการนำร่องการประยุกต์ใช้หลักสูตรด้านทุจริตศึกษา เพื่อสร้างผู้นำเยาวชนต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบสำหรับเยาวชนในพื้นที่ 8 จังหวัดภาคเหนือตอนบน	คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์	992,800.00	✓	✓	✓	✓			20	
รวมทั้งหมด		42,971,900.00								
โครงการแม่โขงล้านช้าง ปี 2567 จำนวน 3 โครงการ										
1. โครงการ Connecting and strengthen herbal capabilities in Mekong-Lancang with green technology	ศูนย์นวัตกรรมอาหารและบรรจุภัณฑ์	12,994,701.04	✓	✓	✓	✓				29
2. โครงการ Prospect Supply Chain for Small Battery Electric Vehicle (BEV) in Lancang-Mekong Region	คณะวิศวกรรมศาสตร์	9,207,847.32	✓	✓	✓	✓				25
3. โครงการ MLC-MSME Recovery Network Post Covid-19	คณะเศรษฐศาสตร์	11,567,051.52	✓	✓	✓	✓				28
รวมทั้งหมด		33,769,599.88								
โครงการเงินแผ่นดิน ปี 2568 จำนวน 5 โครงการ										
1. โครงการหน่วยเคลื่อนที่ทันตกรรมเพื่อผู้ด้อยโอกาสและผู้เข้าถึงโอกาส	คณะทันตแพทยศาสตร์	1,500,000.00			✓	✓			10	
2. โครงการช่วยเหลือผู้ป่วยปากแหว่ง เพดานโหว่ และความพิการบนใบหน้าและกะโหลกศีรษะ ในพื้นที่ 8 จังหวัดภาคเหนือตอนบน	ศูนย์แก้ไขความพิการฯ	2,780,600.00			✓	✓	10			
3. โครงการการพัฒนาการศึกษาและพัฒนาชุมชนบนพื้นที่สูง	สำนักบริการวิชาการ	900,000.00			✓	✓			10	

แผนการตรวจสอบประจำปี 2568

กิจกรรมการตรวจสอบ	การประเมินความเสี่ยง
1. ตรวจสอบด้านการเงิน และบัญชี (Financial Audit) 1.1 การเบิกจ่ายงบประมาณโครงการ 1.2 การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีมหาวิทยาลัย (ระบบบัญชี 3 มิติ) 1.3 การควบคุมใบเสร็จรับเงิน 1.4 การดำเนินงานด้านลูกหนี้/สัญญาเยี่ยมเงิน 2. ตรวจสอบด้านการผลการดำเนินงานและบริหาร (Performance and Management Audit) - การติดตามผลการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์และค่าเป้าหมายของโครงการ 3. ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Operation Audit) - การติดตามการดำเนินงานของโครงการ 4. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Audit) 4.1 การเบิกจ่ายงบประมาณโครงการ 4.2 การจัดซื้อจัดจ้าง	การรับนโยบายจากผู้บริหารในการเข้าตรวจสอบโครงการ

ชื่อโครงการ	หน่วยงาน	งบประมาณ	ระยะเวลา				ผู้รับผิดชอบ (Mandays/คน)			
			Q1	Q2	Q3	Q4	สุพัญญา	ภัสชา	อมรรัตน์	กมลชนก
4. โครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืช	สำนักงานบริหารงานวิจัย	3,920,000.00			✓	✓		15		
5. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	คณะศึกษาศาสตร์	13,207,200.00			✓	✓	15			
รวมทั้งหมด		22,307,800.00								

การสอบทานโครงการที่วงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุดเป็นจำนวน 5 งาน/โครงการลำดับแรกที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 (วงเงินจากกิจกรรมย่อยหมวดเงินอุดหนุนทั่วไป) ของสำนักงาน

1. เงินอุดหนุนเงินค่าตอบแทนประจำตำแหน่งสายวิชาการ (ตามผลงาน) (672989961C00810)	30 หน่วยงาน	190,000,000			✓	✓			5	5
2. โครงการ CMU Presidential Scholarships (672989903C00150)	วิทยาลัยพหุวิทยาการและสหวิทยาการ	107,000,000.00			✓	✓			25	25
3. ค่าใช้จ่ายสำหรับระบบผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ (672989961C00910)	กองคลัง	80,000,000.00			✓	✓			20	20
4. โครงการทุนผู้ช่วยสอน (Teaching Assistantship) และทุนผู้ช่วยนักวิจัย (Research Assistantship) ระยะที่ 2 (672989902C00120)	วิทยาลัยพหุวิทยาการและสหวิทยาการ	43,200,000.00			✓	✓			15	15
5. การจัดนิทรรศการ 60 ปี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ (672989961C01010)	5 หน่วยงาน	30,000,000.00			✓	✓			10	10
รวมทั้งหมด		450,200,000.00								



การติดตามงบประมาณ Multiyear (2566 – 2570) เพื่อการบริหารจัดการการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์

1. การต่อยอดเทคโนโลยีสู่ความเป็นนวัตกรรมที่โดดเด่น ของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ (Identified Tech to CMU Innovation)	สำนักบริหารนวัตกรรม	2,550,000.00		✓	✓	✓			15	15
2. การทดสอบตลาดเพื่อส่งเสริมการนำเทคโนโลยี ไปใช้ประโยชน์ (Tech Transfer to Community)	สำนักบริหารนวัตกรรม	600,000.00		✓	✓	✓			6	6
3. ขับเคลื่อนความร่วมมือนานาชาติสู่การร่วมลงทุน เพื่อความร่วมมือทางวิชาการ วิจัย และนวัตกรรม (Big bang International Projects)	สำนักบริหารนวัตกรรม	56,781,040.00		✓	✓	✓			22	22
4. โครงการบ่มเพาะเทคโนโลยีเชิงระยะเริ่มต้น เพื่อการยกระดับสู่เทคโนโลยีมูลค่าสูง (Pre-Technology Incubation)	สำนักบริหารนวัตกรรม	7,200,000.00		✓	✓	✓	10	10		
5. ริเริ่มเชื่อมโยงโครงการความร่วมมือ ด้านวิชาการ วิจัย และนวัตกรรม (Seed International Initiatives)	สำนักบริหารนวัตกรรม	121,305,620.00		✓	✓	✓	15	15		
6. โครงการจัดทำฐานข้อมูลและวิเคราะห์แนวโน้ม สถานการณ์คาร์บอนของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ (Carbon Landscape, CMU)	สถาบันวิจัยและพัฒนาพลังงานนครพิงค์	4,800,000.00		✓	✓	✓	10	10		
7. การสนับสนุนงานวิจัยด้าน PM 2.5 และมลพิษอื่น ๆ ที่สัมพันธ์กับโรคไม่ติดต่อเรื้อรัง จากพื้นที่ห้องปฏิบัติการ สู่การวิจัยทางคลินิก	สำนักงานบริหารงานวิจัย	21,160,000.00		✓	✓	✓	10	10		
8. โครงการสนับสนุนงานวิจัยร่วมกับแหล่งทุนภายนอก (Matching fund)	สำนักงานบริหารงานวิจัย	12,000,000.00		✓	✓	✓	10	10		

แผนการตรวจสอบประจำปี 2568

<p>กิจกรรมการตรวจสอบ</p> <p>1. ตรวจสอบด้านการเงิน และบัญชี (Financial Audit)</p> <p>1.1 การเบิกจ่ายงบประมาณโครงการ</p> <p>1.2 การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีมหาวิทยาลัย (ระบบบัญชี 3 มิติ)</p> <p>1.3 การควบคุมใบเสร็จรับเงิน</p> <p>1.4 การดำเนินงานด้านลูกหนี้/สัญญาيلمเงิน</p> <p>2. ตรวจสอบด้านการผลการดำเนินงานและบริหาร (Performance and Management Audit)</p> <p>- การติดตามผลการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์และค่าเป้าหมายของโครงการ</p> <p>3. ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Operation Audit)</p> <p>- การติดตามการดำเนินงานของโครงการ</p> <p>4. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Audit)</p> <p>4.1 การเบิกจ่ายงบประมาณโครงการ</p> <p>4.2 การจัดซื้อจัดจ้าง</p>	<p>การประเมินความเสี่ยง</p> <p>การรับนโยบายจากผู้บริหารในการเข้าตรวจสอบโครงการ</p>
--	---

ชื่อโครงการ	หน่วยงาน	งบประมาณ	ระยะเวลา				ผู้รับผิดชอบ (Mandays/คน)			
			Q1	Q2	Q3	Q4	สุพิชญ์ญา	ภัสชา	อมรรัตน์	กมลชนก
รวมทั้งหมด		226,396,660.00								
งบการเงินประจำเดือน										
1. สำนักพัฒนาคุณภาพการศึกษา	สำนักพัฒนาคุณภาพการศึกษา		✓	✓	✓	✓	65			
2. คณะมนุษยศาสตร์	คณะมนุษยศาสตร์		✓	✓	✓	✓				
3. คณะวิศวกรรมศาสตร์	คณะวิศวกรรมศาสตร์		✓	✓	✓	✓				
4. ศูนย์ส่งเสริมพัฒนาผู้สูงอายุมหาวิทยาลัยเชียงใหม่	ศูนย์ส่งเสริมพัฒนาผู้สูงอายุมหาวิทยาลัยเชียงใหม่		✓	✓	✓	✓		65		
5. สำนักบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ	สำนักบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ		✓	✓	✓	✓				
กองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัย และเงินทุนสวัสดิการบุคลากรสำนักงานมหาวิทยาลัย										
1. การตรวจสอบกองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ 2567	กองบริหารงานบุคคล		✓				9	9	9	9
2. เงินทุนสวัสดิการบุคลากรสำนักงานมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ 2567	กองบริหารงานบุคคล		✓				2	2	2	2
3. งานให้ความรู้ งานให้คำปรึกษา และงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย			✓	✓	✓	✓	5	5	5	5
รวมทั้งหมด		-					216	216	216	216

ผู้ตรวจสอบภายใน  ผู้อนุมัติ/ผู้อำนวยการ 

วันที่ 19 สิงหาคม 2567 วันที่ 19 สิงหาคม 2567

- ผู้รับผิดชอบการตรวจ**
- นางสุพิชญ์ญา ทองอิน
 - นางสาวภัสชา ปินตาโมงค์
 - นางสาวอมรรัตน์ เทืองวรรณ
 - นางกมลชนก กาญจนวงศ์

แผนการตรวจสอบประจำปี 2568 การตรวจสอบด้านด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)										
กิจกรรมการตรวจสอบ							การประเมินความเสี่ยง			
1. การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (General Control) 2. การดำเนินการตามระบบ (IT Security) 3. การดำเนินงานตามระบบ Cyber Security							การรับนโยบายจากคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่			
กิจกรรม	หน่วยงาน	งบประมาณ	ระยะเวลา				ผู้รับผิดชอบ (Mandays/คน)			
			Q1	Q2	Q3	Q4	มนสิชา	ณัฐวุฒิ	อมรรัตน์	-
1. การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (General Control)										
1) นโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ และการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลของส่วนงาน	ทุกหน่วยงาน	-	✓	✓			30	30	30	
2) โครงสร้างทางด้านความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ										
3) การควบคุมการเข้าถึง เช่น การควบคุมการเข้าถึงระบบสารสนเทศ การจัดการการเข้าถึงระบบของบุคลากรการควบคุมระบบและโปรแกรมประยุกต์ เป็นต้น										
4) ความมั่นคงปลอดภัยทางกายภาพและสิ่งแวดล้อมของส่วนงาน เช่น บริเวณที่ต้องมีการรักษาความปลอดภัย										
5) ความปลอดภัยในการปฏิบัติงาน เช่น การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ และวิธีการปฏิบัติงาน การป้องกันมัลแวร์ การติดตั้งโปรแกรมบนระบบปฏิบัติการการบันทึก Log และการเฝ้าดู เป็นต้น										
6) การควบคุมการพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบ										
รวมทั้งหมด		-								
2.การดำเนินการตามระบบ (IT Security)										
1) การรักษาความปลอดภัยเครือข่าย (Network Security)	ผู้ตรวจ		✓	✓	✓	✓	30	30	30	
2) การรักษาความปลอดภัยอินเทอร์เน็ต (Internet Security)										
3) การรักษาความปลอดภัยอุปกรณ์ปลายทาง (Endpoint Security)										
4) การรักษาความปลอดภัยระบบคลาวด์ (Cloud Security)										
5) การรักษาความปลอดภัยการเข้าใช้งานแอปพลิเคชัน (Application Security)										
รวมทั้งหมด		-								
3. การดำเนินงานตามระบบ Cyber Security										
1) การรักษาความปลอดภัยของระบบโครงสร้างพื้นฐาน (Critical Infrastructure Security)	ผู้ตรวจ		✓	✓	✓	✓	30	30	30	
2) การรักษาความปลอดภัยระบบแอปพลิเคชัน (Application Security)										
3) การรักษาความปลอดภัยของระบบอินเทอร์เน็ต (Network Security)										
4) การรักษาความปลอดภัยให้กับข้อมูลที่เก็บในคลาวด์ (Cloud Security)										
5) การรักษาความปลอดภัยให้อุปกรณ์ (Internet of Thing Security)										
รวมทั้งหมด		-								
รวมทั้งหมด		-					90	90	90	0

หมายเหตุ : กิจกรรมที่ 2 และ 3 จะดำเนินการโดยคณะกรรมการตรวจสอบด้าน IT AUDIT ที่มหาวิทยาลัยแต่งตั้ง

ผู้ตรวจสอบภายใน.....ผู้อนุมัติ/ผู้อำนวยการ.....

วันที่ 17 กันยายน 2567

วันที่ 17 กันยายน 2567

ผู้รับผิดชอบการตรวจ

- นางมนสิชา แสงรั้ง
- นายณัฐวุฒิ จันทร์เทศ
- นางสาวอมรรัตน์ เทืองวรรณธรรม