

**แผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan)**  
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓  
สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

**๑. หน่วยรับตรวจ**

งานการเงิน งานบัญชี กองคลัง/กองบริหารทรัพยากร ทุกพื้นที่/สวก.

**๒. กิจกรรมที่ตรวจสอบ**

การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

**๓. ประเด็นการตรวจสอบ**

๑. เงินสด และเงินฝากธนาคาร

- ๑) การตรวจสอบยอดเงินสดคงเหลือที่มีอยู่จริงกับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน
- ๒) พิจารณารายการบัญชีเงินขาด/เกินบัญชี (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการติดตาม/เร่งรัด ให้มีการชดใช้เงินคืนครบถ้วนและถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด
- ๓) ความเหมาะสมของการควบคุมใบเสร็จรับเงิน
- ๔) การจัดทำงบกระหายยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีเป็นประจำทุกเดือน

๒. การรับ - การจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

- ๑) การรับเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
- ๒) การจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
- ๓) การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับ
- ๔) การนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS ผ่านระบบ KTB Corporate online

๓. ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะการตรวจสอบภายในปีก่อน

๔. ระบบควบคุมภายในขั้นตอนการปฏิบัติงาน

**๔. ความเสี่ยงคงเหลือจากการตรวจสอบปีก่อน**

**ประเด็นความเสี่ยงคงเหลือจากการตรวจสอบปีก่อน**

การเบิกจ่าย ไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ ประกาศที่เกี่ยวข้อง

**ผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้น**

๑. อาจก่อให้เกิดการทุจริต
๒. มหาวิทยาลัยสูญเสียงบประมาณจากการเบิกจ่ายที่ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามระเบียบ
๓. ความถี่ต่อการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกและพบข้อตรวจพบที่สร้างความเสียหายให้กับมหาวิทยาลัย
๔. ความโปร่งใส และหลักธรรมาภิบาล

**๕. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบ bahwa หน่วยงานมีการปฏิบัติงานด้านการเงินอย่างครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อสอบถามความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของขั้นตอนการปฏิบัติงาน
๓. เพื่อติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายในปีก่อน
๔. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาอุปสรรคพร้อมสาเหตุที่เกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน
๕. เพื่อให้ข้อเสนอแนะ ข้อสังเกต และหรือข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

**๖. ขอบเขตการตรวจสอบ**

**๖.๑ ด้านระบบงาน**

๑. เงินสด และเงินฝากธนาคาร
๒. การรับ - การจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)
  - ๒.๑ การรับเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
  - ๒.๒ การจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
  - ๒.๓ การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับ
  - ๒.๔ การนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS ผ่านระบบ KTB Corporate online
๓. การควบคุมภายในขั้นตอนการปฏิบัติงาน
๔. ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะการตรวจสอบภายในปีก่อน

**๖.๒ ด้านเอกสาร หลักฐาน รายงาน ดังนี้**

ประเด็นการตรวจสอบ	เอกสารหลักฐาน
๑. เงินสด และเงินฝากธนาคาร	๑. รายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ๒. รายการแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ๓. งบทดลองจากระบบ GFMS สำหรับ งวดที่ ๑๒ ( ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ) ๔. งบทดลองจากระบบ ERP ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ๕. รายงานบัญชีแยกประเภทจากระบบ GFMS และระบบ ERP <ul style="list-style-type: none"> <li>- เงินสด</li> <li>- เงินฝากธนาคาร</li> <li>- เงินฝากคลัง</li> </ul> ๖. Bank Statement หรือสมุดคู่ฝากของเงินฝากธนาคารทุกประเภทและทุกบัญชี ทั้งเงินในงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ๗. งบทดลองยอดเงินฝากธนาคาร Bank Reconciliation Statement ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๒. การรับ - การจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) <ol style="list-style-type: none"> <li>๒.๑ การรับเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์</li> <li>๒.๒ การจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์</li> <li>๒.๓ การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับ</li> <li>๒.๔ การนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS ผ่านระบบ KTB Corporate online</li> </ol>	๑. ทะเบียนการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ ๒. เอกสารจากระบบ KTB Corporate online ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> <li>๒.๑) รายงานสรุปผลการโอนเงิน</li> <li>๒.๒) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี</li> <li>๒.๓) รายงานการรับชำระหนี้ระหว่างกัน</li> <li>๒.๔) รายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี</li> <li>๒.๕) รายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ</li> <li>๒.๖) หน้าจอการทำรายการสำเร็จ</li> </ol>
๔. การควบคุมภายในขั้นตอนการปฏิบัติงาน	หลักเกณฑ์การเบิกจ่าย ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๕. ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะการตรวจสอบภายในปีก่อน	รายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะการตรวจสอบภายในปีก่อน