



บันทึกข้อความ

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เลขที่รับ 191 วันที่ - 5 มี.ค. 2563 เวลา 11.42 น.
--

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ตาก หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๒๑๗

ที่ ตส.น.ตค๐๒๓/๒๕๖๓ วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขออนุมัติแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) เรื่อง การจัดทำรายงานงบการเงิน

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ตาก ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้จัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) เรื่อง การจัดทำรายงานงบการเงิน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งจะมีการเข้าตรวจสอบในระหว่างวันที่ ๗ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓ ความละเอียดทราบแล้วนั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ตาก ได้สำรวจข้อมูลที่เกี่ยวข้องและจัดทำแผนการปฏิบัติงานดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอมายังสำนักงานตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา เพื่อพิจารณาความเพียงพอของแผนการปฏิบัติงาน รายละเอียดดังแนบมาพร้อมนี้ ทั้งนี้ ได้ส่งทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา email: audit@rmutl.ac.th ด้วยแล้ว หากเห็นควรให้ปรับแก้ไข ประเด็นใดโปรดสั่งการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติแผนการปฏิบัติงาน เพื่อหน่วยตรวจสอบภายใน ตาก จักได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางศิวภรณ์ อ้อทรัพย์)
นักตรวจสอบภายใน ระดับปฏิบัติการ
หน่วยตรวจสอบภายใน ตาก

เรียน หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

- 1. เพื่อโปรดทราบ
- 2. เพื่อโปรดพิจารณา
- 3. เห็นควรมอบ.....

รับ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๓
- 5 มี.ค. 2563



แผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan)
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
เรื่อง การจัดทำรายงานงบการเงิน
ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๗ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

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

๑. หน่วยรับตรวจ

เชียงใหม่ : งานการเงิน งานบัญชี งานพัสดุ กองคลัง

พื้นที่และสถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร : งานการเงิน งานบัญชี งานพัสดุ กองบริหารทรัพยากร/กลุ่มงานบริหาร ฝ่ายบริหารและแผน

๒. กิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑. การจัดทำรายงานทางการเงิน

๒. การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

๓. การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี

๓. ประเด็นการตรวจสอบ

๓.๑ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๖๗ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑

๓.๑.๑ รูปแบบรายงานงบการเงิน

๓.๑.๒ การนำเสนอรายงานการเงิน

๓.๒ การปฏิบัติตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ในเรื่องของความถูกต้อง โปร่งใส และความรับผิดชอบ

๓.๒ การรับและจ่ายเงินของส่วนราชการที่ไม่ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๓.๓ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการควบคุมภายในของขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๔. ความเสี่ยงคงเหลือจากผลการตรวจสอบปีก่อน

๔.๑ การจัดทำบัญชีไม่เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้

๔.๒ การเปิดเผยนโยบายบัญชีที่สำคัญไม่ครบถ้วน

๔.๓ การกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่เพียงพอ

๔.๔ การบันทึกค่าเสื่อมราคาในรายงานงบการเงินแสดงไม่ถูกต้องหรือไม่ตรงตามทะเบียนทรัพย์สินประจำปีของหน่วยงานและไม่มีการบันทึกวัสดุคงคลัง

๕. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการจัดทำรายงานงบการเงินประจำปีถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดและเอกสาร หลักฐานมีความครบถ้วนและถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่า หน่วยงานปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี และตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทาง หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการบันทึกการรับและเบิกจ่ายเงินที่ไม่ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ถูกต้องตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี และการควบคุมภายในของขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เหมาะสมเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อให้ทราบปัญหาที่ส่งผลกระทบต่อหน่วยงานไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง หรือไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดทั่วของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หรือหน่วย

ตรวจสอบภายใน และเพื่อให้ข้อเสนอแนะ ข้อสังเกต และหรือข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ

๖. ขอบเขตการตรวจสอบ

๖.๑ ด้านระบบงาน

- ด้านการรับเงิน จ่ายเงิน เก็บรักษาเงินและนำส่งเงิน
- ด้านการบันทึกรายการทางบัญชี และการปรับปรุงทางบัญชี
- ด้านพัสดุ การบันทึกรายการตั้งหนี้ รายการวัสดุคงคลัง การบันทึกค่าเสื่อมราคา
- ด้านการจัดทำรายงานงบการเงิน การนำส่งรายงานงบการเงิน

๖.๒ ด้านเอกสาร หลักฐาน รายงาน ดังนี้

๖.๒.๑ หมวดสินทรัพย์

๑. ด้านเงินสด เงินฝากธนาคาร ได้แสดงการขอหลักฐานเพื่อการตรวจสอบตามประเด็นการตรวจสอบเรื่องการรับ จ่าย นำส่งเงินและเงินทดรองราชการด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์แล้ว

๒. ลูกหนี้

๒.๑ ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินทดรองราชการ

๒.๒ แยกประเภทลูกหนี้เงินทดรองราชการ ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้หือพัก ลูกหนี้ระหว่างกัน

ลูกหนี้อื่น ๆ

๒.๓ ทะเบียนคุมใบเสร็จใบรับใบสำคัญ

๓. รายงานวัสดุคงเหลือตามทำงานพัสดุรายงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินประจำปี ๒๕๖๒

๔. ทะเบียนทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๖.๒.๒ หมวดหนี้สิน

๑. บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า

๒. บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้อื่น หน่วยงานรัฐ

๓. บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้อื่น ภายนอก

๔. บัญชีแยกประเภทเงินรับฝากทุกรายการ

๕. บัญชีแยกประเภทรายได้รอการรับรู้ทุกรายการ

๖. ทะเบียนคุม หรือ รายละเอียดประกอบงบการเงินที่เกี่ยวกับเงินรับฝาก

๗. บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย

๘. ทะเบียนคุมเงินหลักประกันสัญญา

๖.๒.๓ หมวดรายได้

๑. บัญชีแยกประเภทเงินรายได้เงินนอกงบประมาณ ทุกประเภท

๒. บัญชีแยกประเภทเงินรายได้จากงบประมาณแผ่นดิน ทุกประเภท

๓. รายได้อื่นๆ

๖.๒.๔ หมวดรายจ่าย

๑. บัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายจำแนกตามแหล่งเงิน

๒. บัญชีแยกประเภทค่าเสื่อมราคา

๓. บัญชีวัสดุทั่วไป

๖.๒.๕ หมวดการปรับปรุงรายการทางบัญชี

๑. รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง

๒. รายได้รับล่วงหน้า (ถ้ามี)

๓. รายได้รอการรับรู้ (ถ้ามี)

๔. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย