



Audit Plan 2024

แผนการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
Office of Internal Auditing
Mahachulalongkornrajavidyalaya University

IAMCU



แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของมหาวิทยาลัย

การที่จะดำเนินการตามแผนการตรวจสอบดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน นอกจากจะต้องมีการพัฒนาระบบการตรวจสอบ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพควบคู่ไปกับการพัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญแล้ว ยังจำเป็นต้องอาศัยความร่วมมือสนับสนุนจากผู้บริหารและบุคลากรระดับปฏิบัติการทุกส่วนงานรวมทั้งการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพออีกด้วย

หวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนการตรวจสอบมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ฉบับนี้จะเป็นเครื่องมือในการติดตาม ตรวจสอบ กำกับดูแล บริหารความเสี่ยง และควบคุมการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในรอบปีงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผลต่อไป

(พระมหาสุเทพ สุปณฺธิโต, ผศ.)
รักษาการผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

เห็นชอบ

(.....)
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
ประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
วันที่.....

อนุมัติ

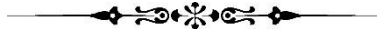
(พระธรรมวัชรบัณฑิต, ศ.ดร.)
อธิการบดี
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
วันที่.....

สารบัญ

	หน้า
แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗.....	๒
หลักการและเหตุผล.....	๔
ปรัชญา ปณิธาน วิสัยทัศน์ พันธกิจ.....	๔
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน.....	๕
ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน.....	๕
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน.....	๖
ทรัพยากรที่ได้รับจัดสรรสำหรับการดำเนินงานในการตรวจสอบภายใน.....	๗
กำหนดจำนวนคน/วันที่ใช้ในการตรวจสอบ.....	๘
ผลที่คาดว่าจะได้รับ.....	๙
ผลผลิตและตัวชี้วัดของสำนักงานตรวจสอบภายใน.....	๙
แผนปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗.....	๑๐
สัดส่วนแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗.....	๑๘
กำหนดปฏิทินการปฏิบัติงานตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗.....	๑๙
ภาคผนวก	๒๕
นโยบายและความต้องการของผู้มีส่วนได้เสียที่ใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ.....	๒๖



สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



หลักการและเหตุผล

ตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ นอกจากนี้ยังใช้ข้อมูลข่าวสาร นโยบายของผู้บริหารและข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินมาเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบ เพื่อเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ ซึ่งเป็นกระบวนการที่สำคัญที่จะช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบหรือแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และแผนการตรวจสอบนี้ยังทำให้ผู้บริหารได้ทราบความเหมาะสมของขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และให้ความสนับสนุนการจัดสรรทรัพยากร เพื่อให้สามารถปฏิบัติการกิจต่าง ๆ ได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบมหาวิทยาลัยมหจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

สำนักงานตรวจสอบภายใน พิจารณาเห็นความสำคัญของการจัดทำแผนการตรวจสอบมหาวิทยาลัย ประจำปี โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม รวมทั้งการให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรม ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเกิดประโยชน์สูงสุด สอดคล้องกับเป้าหมายของมหาวิทยาลัย



ปรัชญา ปณิธาน วิสัยทัศน์ พันธกิจ

- | | |
|------------|---|
| ปรัชญา | ✧ พัฒนาระบบกลไกการตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพ ได้มาตรฐาน เกิดประโยชน์สูงสุด แก่มหาวิทยาลัย |
| ปณิธาน | ✧ ปฏิบัติหน้าที่อย่างมีสติ เป็นกัลยาณมิตร มีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย |
| วิสัยทัศน์ | ✧ เป็นส่วนงานสนับสนุนการบริหารงานของมหาวิทยาลัยด้านการตรวจสอบและควบคุมภายใน การตรวจสอบ วิเคราะห์และประมวลผล และการบริหารความเสี่ยงที่มีมาตรฐานและเป็นมืออาชีพ |

- พันธกิจ** ✨ ๑. พัฒนาบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพและมาตรฐานคุณสมบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
๒. สร้างระบบและกลไกงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานสากล
๓. สร้างความเชื่อมั่นและให้บริการคำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนงานรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ
๔. เตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอก
๕. สนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย



วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหาร การจัดการหรือด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนงานที่รับตรวจให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และนโยบายของมหาวิทยาลัย
๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนงานที่รับตรวจให้เพียงพอ และเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการและกิจกรรมให้เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนงานได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
๖. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยด้วยกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น
๗. เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย



ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

- ขอบเขตของงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ซึ่งรวมถึง
๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอนทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยกรมบัญชีกลางกำหนดประเภทงานตรวจสอบภายใน ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำนักงานตรวจสอบภายในได้วางแผนกิจกรรมตรวจสอบครอบคลุม ๔ ประเภท ตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ ในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัย โดยงานบริการให้ความเชื่อมั่น ได้แก่

๑.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผล และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจากข้อ ๑.๑ – ๑.๓ ได้แก่

(๑) การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นการประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ ระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมทั้งระบบป้องกันการเข้าถึงข้อมูลในการทำงาน ปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

(๒) การตรวจสอบพิเศษ เป็นการตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ

นอกจากการตรวจสอบด้านต่าง ๆ แล้ว สำนักงานตรวจสอบภายในยังต้องติดตามผลการตรวจสอบ (Monitoring Auditing) ว่าข้อเสนอแนะหรือแนวทางแก้ไขปรับปรุงที่ได้รายงานผลการตรวจสอบไปนั้นได้มีการนำไปปฏิบัติหรือไม่ อย่างไร หรือติดตามผลตามนโยบายของผู้บริหาร

โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงของหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) พร้อมทั้งรับนโยบายและความคิดเห็นของอธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย มหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัยและนำผลการประเมินความเสี่ยง นโยบาย รวมทั้งความคิดเห็นดังกล่าว นำมาวางแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้งานตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์ส่งผลให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายที่กำหนด

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับมหาวิทยาลัย และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม โดยมีการให้บริการหลากหลายช่องทาง อาทิ ทางโทรศัพท์ ทางออนไลน์ผ่านแอปพลิเคชัน Line และ Facebook ตลอดจนมีการติดต่อด้วยตนเอง เป็นต้น

๓. งานบริหารสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้แก่

- ๓.๑ ด้านนโยบายและแผน
- ๓.๒ ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล
- ๓.๓ ด้านการพัฒนาทักษะและความก้าวหน้าทางวิชาชีพ
- ๓.๔ ด้านการบริหารการเงินและพัสดุ
- ๓.๕ ด้านประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
- ๓.๖ ด้านการตรวจประเมินการปฏิบัติงาน
- ๓.๗ ด้านการบริหารงานทั่วไป

๔. งานเลขานุการคณะกรรมการ

- ๔.๑ คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

๕. งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายนอกเหนือจากภารกิจหลัก

ทรัพยากรที่ได้รับจัดสรรสำหรับการดำเนินงานสำนักงานตรวจสอบภายใน

๑. อัตราบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๕ อัตรา

- | | | |
|------------------|----------------|---|
| (๑) พระมหาสุเทพ | สุภนต์ิโต, ผศ. | รักษาการผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน |
| (๒) นางมาลีรัตน์ | พัฒน์ตั้งสกุล | รองผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน |
| (๓) นางสาวพัทยา | สิงห์คำมา | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| (๔) นางสาวอโนทัย | บุญทัน | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| (๕) นางสาวมณฑิรา | แซ่เดียว | นักวิชาการตรวจสอบภายใน (อัตราจ้าง) |

๒. งบประมาณที่ได้รับจัดสรรใช้ในการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้รับจัดสรรจากงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในรวมจำนวนเงิน ๒๒๕,๐๐๐.๐๐ บาท (สองแสนสองหมื่นห้าพันบาทถ้วน) ประกอบด้วย

แผนงาน / ผลผลิต / โครงการ หมวดรายการ	งบประมาณ แผ่นดิน	งบประมาณ รายได้	รวมทั้งสิ้น
แผนงานพื้นฐาน : ด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากร มนุษย์	๘๕,๐๐๐	๑๔๐,๐๐๐	๒๒๕,๐๐๐
ผลผลิตที่ ๑ : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	๘๕,๐๐๐	๑๔๐,๐๐๐	๒๒๕,๐๐๐
๑. ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ประกอบด้วย		๑๔๐,๐๐๐	๑๔๕,๐๐๐
- ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ		๓๐,๐๐๐	
- ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน		๑๐,๐๐๐	
- ประชุมคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน		๑๐,๐๐๐	

แผนงาน / ผลผลิต / โครงการ หมวดรายการ	งบประมาณ แผ่นดิน	งบประมาณ รายได้	รวมทั้งสิ้น
- ค่าใช้สอยในการออกตรวจสอบงบการเงินและผลการดำเนินงาน - ค่าใช้สอยอบรมสัมมนากับหน่วยงานภายนอก - ค่าวัสดุสำนักงาน	๑๕,๐๐๐	๗๐,๐๐๐ ๒๐,๐๐๐	
๒. งบลงทุน	-	-	-
๓. เงินอุดหนุนโครงการสนับสนุนการผลิตบัณฑิต ประกอบด้วย - โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน - โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการพัฒนาจิตตาวางระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน - โครงการตรวจประเมินการปฏิบัติงาน ส่วนงานสนับสนุนการฯ	๗๐,๐๐๐ ๑๐,๐๐๐ ๑๐,๐๐๐ ๕๐,๐๐๐	-	๗๐,๐๐๐
รวมทั้งสิ้น	๘๕,๐๐๐	๑๔๐,๐๐๐	๒๒๕,๐๐๐

กำหนดจำนวนคน/วันที่ใช้ในการตรวจสอบ

เวลาที่ใช้ตรวจสอบ (Available Mandays)

- จำนวนวันในแต่ละเดือนหักวันหยุดวันพระ-อาทิตย์ วันหยุดตามประเพณี วันหยุดอื่น
- วันทำงาน ๕ วัน/สัปดาห์ วันในการปฏิบัติงานใน ๑ ปี = ๓๖๖ วัน
- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบ จำนวน ๔ คน (ตามอัตราบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน)
วันหยุดอื่น หมายถึง วันหยุดพักผ่อนประจำปี ลาภัก ลาป่วย อบรม ประชุมกิจกรรมอื่น ๆ

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗												รวม (วัน)
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
จำนวนวันในเดือน	๓๑	๓๐	๓๑	๓๑	๒๙	๓๑	๓๐	๓๑	๓๐	๓๑	๓๑	๓๐	๓๖๖
หัก วันหยุดวันพระ-อาทิตย์	๙	๘	๙	๘	๘	๙	๘	๙	๙	๙	๘	๙	๑๐๓
วันหยุดตามประเพณี	๒	-	๒	๑	๑	-	๕	๒	๑	๒	๑	-	๑๗
วันหยุดอื่น	๔	๔	๔	๔	๔	๔	๔	๔	๔	๔	๔	๔	๔๘
รวมวันหยุด	๑๕	๑๒	๑๕	๑๓	๑๓	๑๓	๑๗	๑๕	๑๔	๑๕	๑๓	๑๓	๑๖๘
วันทำงาน(สุทธิ)/คน/ เดือน	๑๖	๑๘	๑๖	๑๘	๑๖	๑๘	๑๓	๑๖	๑๖	๑๖	๑๘	๑๗	๑๙๘

หมายเหตุ

- จำนวนวันทำการโดยประมาณของบุคลากร ๑ คน ใน ๑ ปี หักจากวันหยุดนักขัตฤกษ์ วันลาป่วย วันลาพักผ่อน และการฝึกอบรมรวม ๑๙๘ วัน
- บุคลากรในสำนักงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๕ รูป/คน แต่คิดคำนวณคนวันเฉพาะผู้ปฏิบัติงาน ๔ คน มีวันทำการโดยประมาณรวมทั้งปี ๗๙๒ วัน (จำนวนคน/วันใน ๑ ปี = ๔ คน x ๑๙๘ วัน = ๗๙๒ วัน)

๓. ระยะเวลาในการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ คือ ระยะเวลาในการปฏิบัติงานด้านการเก็บรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูล การสอบทาน สรุปผลการสอบทานและข้อเสนอแนะ แต่ไม่รวมถึงระยะเวลาในการประชุมปิดการตรวจสอบกับส่วนงานที่รับตรวจ เนื่องจากอาจจะมีปัญหาหรืออุปสรรคเกี่ยวกับการนัดหมายกับผู้ที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น การจัดทำรายงานการตรวจสอบตามมาตรฐานเริ่มนับตั้งแต่มีการประชุมปิดการตรวจสอบแล้ว

๔. ระยะเวลาที่ตรวจสอบ จำนวนวันและจำนวนคน ในแผนการตรวจสอบอาจมีการปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม และได้รับมอบหมายกรณีเร่งด่วน

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ข้อมูลและรายงานการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และเป็นปัจจุบัน
๒. มหาวิทยาลัยมีระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอและเหมาะสม
๓. การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยฯ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และนโยบายของมหาวิทยาลัย
๔. ส่วนงานต่าง ๆ ในมหาวิทยาลัยฯ มีการบริหารจัดการ และการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลที่ดี การปฏิบัติงานเป็นระบบที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้
๕. มหาวิทยาลัย ได้รับทราบปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงานและมีวิธีการแนวทางปรับปรุงแก้ไขให้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๖. ส่วนงานในมหาวิทยาลัยฯ มีการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า
๗. ผู้บริหารได้รับทราบข้อมูลต่าง ๆ เพื่อนำไปเป็นข้อมูลในการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม และทันต่อการแก้ไขปัญหาที่อาจเกิดขึ้นต่อการบริหารจัดการงานภายในมหาวิทยาลัย

ผลผลิตและตัวชี้วัดของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๑. ระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ร้อยละ ๘๐
๒. จำนวนรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้บริหารครบถ้วนตามแผนการตรวจประจำปี ร้อยละ ๑๐๐
๓. การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนงบประมาณประจำปี ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐
๔. จำนวนผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับการพัฒนาความรู้ด้านการตรวจสอบ อย่างน้อยจำนวน ๓ คน
๕. ระดับความพึงพอใจของผู้บริหาร/หน่วยรับตรวจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและให้คำปรึกษาแนะนำ ในระดับดีมาก ร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป
๖. ผลการประเมินการปฏิบัติงานของส่วนงาน ได้คะแนนไม่ต่ำกว่า ๔.๐๐



แผนปฏิบัติงานตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดำเนินการปฏิบัติงานตรวจสอบตามนโยบายและความต้องการของผู้มีส่วนได้เสียและส่วนงานตามลำดับความเสี่ยง จากผลการประเมินความเสี่ยง และจากรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของมหาวิทยาลัย

ขอบเขตการตรวจสอบ

ส่วนงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนงานภายในมหาวิทยาลัย	จำนวนหน่วยรับตรวจ
๑. ส่วนงานสังกัดส่วนกลาง	
๑.๑ สำนักงานอธิการบดี	๑๕ ส่วนงาน
๑.๒ คณะ	๕ ส่วนงาน
๑.๓ สถาบัน/สำนัก/ศูนย์/วิทยาลัย	๑๐ ส่วนงาน
๒. ส่วนงานสังกัดส่วนภูมิภาค	
๒.๑ วิทยาเขต	๑๑ ส่วนงาน
๒.๒ วิทยาลัย	๒๘ ส่วนงาน
๒.๓ หน่วยวิทยบริการ	๓ ส่วนงาน
๓. หน่วยงานวิสาหกิจ	๕ ส่วนงาน
รวม	๗๗ ส่วนงาน

ระยะเวลาการตรวจสอบ : ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ : ข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗

กิจกรรมการตรวจสอบ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ :

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้วางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ครอบคลุมประเภทงานตรวจสอบ ๔ ประเภท ดังนี้

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)
๔. การตรวจสอบอื่น ๆ

(๑) การตรวจสอบด้านความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)

(๒) การตรวจสอบพิเศษ

- การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบและแฟง
- การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของมหาวิทยาลัย
- การปฏิบัติงานระบบการร้องเรียน-การรับแจ้งเบาะแส กระบวนการทุจริตของมหาวิทยาลัย

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
กิจกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ส่วนงานที่รับตรวจ
๑. งานตรวจสอบตามกฎ ระเบียบ และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน		
<p>๑.๑ การสอบทานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - สอบทานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย - ติดตาม สอบทานการประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย - สอบทานการจัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของทุกส่วนงาน - จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับมหาวิทยาลัย) ของผู้ตรวจสอบภายใน 	<p>๑. เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และการประเมินการบริหารความเสี่ยงเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>๒. เพื่อติดตาม ตรวจสอบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตรวมทั้งระบบการร้องเรียนของมหาวิทยาลัย และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต และสรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อมหาวิทยาลัย คดีความต่าง ๆ และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง</p> <p>๓. เพื่อรายงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมทั้งการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต ความเพียงพอเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว</p>	<p>จำนวน ๗๒ ส่วนงาน ได้แก่</p> <p>สำนักงานอธิการบดี ๑๕ กอง, ๕ คณะ,</p> <p>๑๐ สำนัก/สถาบัน/ศูนย์/วิทยาลัย,</p> <p>๑๑ วิทยาเขต,</p> <p>๒๘ วิทยาลัย,</p> <p>๓ หน่วยวิทยบริการ</p>
<p>๑.๒ การตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงินของ</p>	<p>เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลการบันทึกบัญชี และการจัดทำทะเบียนคุม</p>	<p>จำนวน ๒ ส่วนงาน คือ</p> <p>๑. กองคลัง และทรัพย์สิน</p>

กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ส่วนงานที่รับตรวจ
มหาวิทยาลัย	ตามที่ควรในสาระสำคัญให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด	(ตรวจสอบภาพรวมที่ส่วนงานรวบรวม) ๒. กองทุนสวัสดิการภายในมหาวิทยาลัย
๑.๓ ตรวจนับเงินคงเหลือประจำวัน	เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้	เฉพาะส่วนงานส่วนกลางที่สดง. ไม่ได้เข้าตรวจนับฯ ได้แก่ ๑. โรงพิมพ์ฯ ๒. อาคาร ๙๒ ปีฯ ๓. มหาจุฬาลงกรณคาร ๔. ส่วนงานธรรมวิทย์ฯ ๕. สำนักทะเบียนและวัดผล
๑.๔ การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อตรวจพบของสดง. (๑) การตรวจสอบรายงานการเงิน (๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย - ระหว่างเข้าตรวจสอบ - ภายหลังการตรวจสอบ	ประสานงานกับผู้สอบบัญชี เพื่อสรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การแก้ไขปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพ และการติดตามการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ	จำนวน ๓๗ ส่วนงาน ได้แก่ สำนักงานอธิการบดี ๑๕ กอง, ๕ คณะ, ๑๐ สำนัก/สถาบัน/ศูนย์/วิทยาลัย, ๑๑ วิทยาเขต, ๒๘ วิทยาลัย, ๓ หน่วยวิทยบริการ ๕ หน่วยวิสาขา
๒. งานตรวจสอบตามนโยบายของอธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ		
การตรวจสอบติดตามผลดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(๑) การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)		
<ul style="list-style-type: none"> • ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร <ul style="list-style-type: none"> - การตรวจติดตามการบริหารจัดการการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร - การยื่นยันยอดเงินฝากธนาคาร - บัญชีเงินฝากธนาคารซึ่งเปิดบัญชีในนามมหาวิทยาลัยแต่ไม่ปรากฏ 	๑. เพื่อการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี	จำนวน ๔๓ ส่วนงาน ได้แก่ ๑ ส่วนกลาง, ๑๑ วิทยาเขต, ๒๘ วิทยาลัย, ๓ หน่วยวิทยบริการ

กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ส่วนงานที่รับตรวจ
<p>ในหลักฐานทางบัญชี และ รายงานการเงินของ มหาวิทยาลัย จำนวน ๘๕ บัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> มีบัญชีเงินฝากธนาคารที่ปรากฏในรายงานการเงิน แต่หนังสือยืนยันยอดซื้อบัญชีในนามอื่น จำนวน ๙ บัญชี (ข้อมูลเปรียบเทียบ รายงานการเงิน ปี ๒๕๖๔) ตรวจสอบการติดตามการชำระหนี้ของลูกค้าหนี้การค้า บุคคลภายนอก 	<p>๒. เพื่อสรุปประเด็นข้อตรวจพบและ ข้อเสนอแนะ รายงานผลการตรวจสอบ ต่ออธิการบดีและคณะกรรมการ ตรวจสอบ การแก้ไขปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทำงานให้มี ประสิทธิภาพ และการติดตามการแก้ไข ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจากผลการ ตรวจสอบ</p>	
(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)		
<ul style="list-style-type: none"> ตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ 	<p>เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้</p>	<p>จำนวน ๔๓ ส่วนงาน ได้แก่ ๑ ส่วนกลาง, ๑๑ วิทยาเขต, ๒๘ วิทยาลัย, ๓ หน่วยวิทยบริการ</p>
<ul style="list-style-type: none"> ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง 		<p>ส่วนกลาง (ติดตามงานก่อสร้างอาคาร)</p>
(๓) การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ		
<ul style="list-style-type: none"> ตรวจสอบระบบสารสนเทศ MIS (การเงิน บัญชี พัสดุ งบประมาณ) 	<p>เพื่อตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ ระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมทั้งระบบป้องกันการเข้าถึงข้อมูลในการทำงาน ปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล</p>	<p>กองคลังและทรัพย์สิน กองแผนงาน</p>
๓. งานตรวจสอบตามการประเมินความเสี่ยง		
การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)		
<ul style="list-style-type: none"> ตรวจสอบกิจกรรม/โครงการที่ 	<p>เพื่อตรวจสอบความประหยัด ความเป็น</p>	<p>๑. วิทยาเขตอุบลราชธานี</p>

กิจกรรมการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์	ส่วนงานที่รับตรวจ
ได้รับจัดสรรงบประมาณโครงการที่ได้รับสูงสุดจำนวน ๖ ส่วนงาน	ประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และมีความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ	๒. วิทยาเขตบาฬีศึกษาพุทธโฆส ๓. วิทยาเขตนครสวรรค์ ๔. วิทยาเขตสุรินทร์ ๕. วิทยาลัยสงฆ์นครพนม ๖. วิทยาลัยสงฆ์ศรีสะเกษ
๔. การตรวจสอบพิเศษ (ถ้ามี)		
(๑) ตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ และอธิการบดีมหาวิทยาลัย	เพื่อค้นหาสาเหตุข้อเท็จจริงและมาตรการป้องกันและแนวทางการแก้ไข	ขึ้นอยู่กับข้อมูลที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบ
(๒) ตรวจสอบตามกรมบัญชีกลางหรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง (๒.๑) การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง (๒.๒) การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของมหาวิทยาลัย (๒.๓) การปฏิบัติงานระบบการร้องเรียน-การรับแจ้งเบาะแส กระบวนการทุจริตของมหาวิทยาลัย		กองคลัง และ ทรัพย์สิน (ส่วนกลาง) กองนิติการ

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

แผนปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

การปฏิบัติงานสำนักงานตรวจสอบภายใน	พ.ศ. ๒๕๖๖	พ.ศ. ๒๕๖๗	จำนวนคนวัน
-----------------------------------	-----------	-----------	------------

	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	(คนวัน× ครั้ง)
๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น													๗๗๐
๑.๑ งานตรวจสอบตามกฎ ระเบียบ และ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน													๒๙๐
(๑) การสอบทานการบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย													๔๘ (๔×๓×๔)
(๒) การตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงินของ มหาวิทยาลัย													๙๒ (๔×๑๐×๒), (๔×๓×๑)
(๓) ตรวจสอบเงินคงเหลือประจำวัน													๑๔ (๔×๐.๒๕×๑๐) , (๔×๑×๑)
(๔) การติดตามผลดำเนินการตามข้อตรวจพบ ของสตง.													๑๓๖
● <u>การตรวจสอบรายงานการเงิน</u>													๖๐
- ติดตามประเด็นข้อตรวจพบระหว่างเข้า ตรวจสอบ													๓๖ (๔×๓×๓)
- ติดตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบ													๒๔ (๔×๒×๓)
● <u>การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย</u>													๗๖
- ติดตามประเด็นข้อตรวจพบระหว่างเข้า ตรวจสอบ													๓๖ (๔×๓×๓)
- ติดตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบ													๔๐ (๔×๒×๕)
๑.๒ งานตรวจสอบตามนโยบายของอธิการบดีและ คณะกรรมการตรวจสอบ													๓๔๘
การตรวจสอบติดตามผลดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน													๓๔๘
(๑) ตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) ● เงินฝากธนาคาร ● ลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก													๑๔๐ (๔×๕×๗)
(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) ● ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ													๑๒๘ (๔×๘×๔)
(๓) การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของ เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Auditing) ● ระบบสารสนเทศ MIS													๘๐ (๔×๕×๔)
๑.๓ งานตรวจสอบตามการประเมินความเสี่ยง													๑๒๐
การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) ● โครงการดำเนินงานตามแผนงาน ๖ ส่วนงาน													๑๒๐ (๔×๕×๖)
๑.๔ การตรวจสอบพิเศษ (ถ้ามี)													๑๒
(๑) การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิด ทางละเมิดและแพ่ง													๔ (๔×๐.๕×๒)
(๒) การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้													๔

การปฏิบัติงานสำนักงานตรวจสอบภายใน	พ.ศ. ๒๕๖๖			พ.ศ. ๒๕๖๗									จำนวนคนวัน (คนxวันx ครั้ง)	
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของมหาวิทยาลัย														(๔x๐.๕x๒)
(๓) การปฏิบัติงานระบบการร้องเรียน-การรับแจ้งเบาะแส กระบวนการทุจริตของมหาวิทยาลัย														๔ (๔x๐.๕x๒)
๒. งานบริการให้คำปรึกษา														๘๔
๒.๑ บริการให้คำปรึกษาแนะนำด้านการตรวจสอบภายใน ระบบบัญชี การปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง														๒๔ (๔x๐.๕x๑๒)
๒.๒ โครงการจัดการความรู้ให้คำปรึกษาแนะนำ														๖๐
โครงการจัดการความรู้ในการปฏิบัติงานด้านพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน														๒๔ (๔x๑x๖)
โครงการจัดการความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการจัดการความรู้เผยแพร่ระหว่างส่วนงาน														๒๐ (๔x๑x๕)
โครงการจัดการความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการจัดการความรู้เผยแพร่ภายนอก														๑๖ (๔x๑x๔)
๓. งานบริหารสำนักงานตรวจสอบภายใน														๒๒๖
๓.๑ ด้านนโยบายและแผน														๓๐
(๑) จัดทำแผนกลยุทธ์ /แผนตรวจสอบ/แผนปฏิบัติการ														๑๒ (๔x๑x๓)
(๒) การจัดทำแผนอัตรากำลังและขออนุมัติงบประมาณประจำปี														๘ (๔x๑x๒)
(๓) ประเมินความเสี่ยง สรุปผล และปรับแผนในปีถัดไป														๑๐ (๔x๐.๕x๕)
๓.๒ ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล														๑๒
(๑) งานบริหารงานบุคคล การสรรหา บรรจุ แต่งตั้งและประเมินผลการปฏิบัติงาน														๔ (๔x๐.๕x๒)
(๒) การสังเคราะห์งาน จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร														๘ (๔x๑x๒)
๓.๓ ด้านการพัฒนาทักษะและความก้าวหน้าทางวิชาชีพ														๔๐
(๑) ปฏิบัติตามแผนพัฒนาบุคลากร-การพัฒนาทักษะ ความรู้ด้านวิชาชีพและด้านการบริหารจัดการ														๑๖ (๔x๑x๔)
(๒) นำระบบสารสนเทศมาใช้ในการตรวจสอบและบริหารสำนักงานตรวจสอบภายใน														๘ (๔x๐.๕x๔)
(๓) จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน														๘ (๔x๐.๕x๔)
(๔) จัดทำรายงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗														๘ (๔x๐.๕x๔)
๓.๔ ด้านการบริหารการเงินและพัสดุ														๑๐
(๑) บริหารจัดซื้อจัดจ้างเกี่ยวกับสำนักงาน														๕

การปฏิบัติงานสำนักงานตรวจสอบภายใน	พ.ศ. ๒๕๖๖			พ.ศ. ๒๕๖๗								จำนวนคนวัน (คนxวันx ครั้ง)	
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		ก.ย.
ตรวจสอบภายใน													(๔x๐.๒๕x๕)
(๒) ควบคุมการเบิกจ่ายตามงบประมาณ รายจ่ายประจำปี													๕ (๔x๐.๒๕x๕)
๓.๕ ด้านการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน													๒๓
(๑) จัดทำประกันคุณภาพงานตรวจสอบ ภายในตามเกณฑ์การประเมินของ กรมบัญชีกลาง													๑๕ (๔x๐.๓๕x๕)
(๒) จัดทำรายงานประเมินตนเอง ส่งกรมบัญชีกลาง													๘ (๔x๒x๑)
๓.๖ ด้านการตรวจประเมินการปฏิบัติงาน													๘๐
(๑) งานวิเคราะห์ ติดตาม ประเมินและ รายงานผล													๑๘ (๔x๐.๕x๙)
(๒) งานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ส่วนงาน													๒๐ (๔x๑x๕)
(๓) การจัดเตรียมข้อมูลรองรับตรวจประเมิน การปฏิบัติงานส่วนงานสนับสนุนฯ													๒๔ (๔x๑x๖)
(๔) การจัดทำรายงานประเมินตนเองของ ส่วนงาน													๑๘ (๔x๑x๓), (๔x๐.๕x๓)
๓.๗ ด้านการบริหารงานทั่วไป													๓๑
(๑) การบริหารระบบงานสารบรรณ หนังสือ เข้า – ออก													๑๒ (๔x๐.๒๕x๑๒)
(๒) การจัดการฐานข้อมูลด้านการตรวจสอบ													๙ (๔x๐.๒๕x๙)
(๓) งานสารสนเทศ / ประชาสัมพันธ์ / พัฒนาเว็บไซต์													๑๐ (๔x๐.๒๕x๑๐)
๔. งานเลขานุการคณะกรรมการ													๕๖
๔.๑ เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบประจำ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย (ประชุมไม่น้อยกว่า ๔ ครั้ง/ปี)													๕๖ (๔x๑x๗)
๕. งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายนอกเหนือจาก ภารกิจหลัก													๒๔
๕.๑ งานที่คณะกรรมการตรวจสอบมอบหมาย													๑๔ (๔x๐.๕x๗)
๕.๒ งานที่อธิการบดีมอบหมาย													๑๐ (๔x๐.๕x๕)
รวม	๑๖	๑๘	๑๖	๑๘	๑๖	๑๘	๑๓	๑๖	๑๖	๑๖	๑๘	๑๗	๑,๑๖๐

หมายเหตุ

- กิจกรรมออกตรวจในที่ตั้งของส่วนงาน
- การคำนวณคน/วัน Man-Day ดังนี้

จำนวนคน/วัน (Man-Day)	คน/วัน
ตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบฯ	๑,๑๖๐
ตามจำนวนผู้ตรวจสอบภายใน	๗๙๒
ผลต่าง จำนวนคน/วันตามแผนปฏิบัติงานฯ สูงกว่าจำนวนคน/วันตามจำนวนผู้ตรวจสอบภายใน	๓๖๘

❖ สัดส่วนแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ภารกิจ	จำนวนคน/วัน (ปริมาณงาน)	ร้อยละ
๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น	๗๗๐	๖๖.๓๘
๒. งานบริการให้คำปรึกษา	๘๔	๗.๒๔
๓. งานบริหารสำนักงานตรวจสอบภายใน	๒๒๖	๑๙.๔๘
๔. งานเลขานุการคณะกรรมการ	๕๖	๔.๘๓
๕. งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายนอกเหนือจากภารกิจหลัก	๒๔	๒.๐๗
รวม	๑,๑๖๐	๑๐๐



❖ กำหนดปฏิทินการปฏิบัติงานตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กำหนดจัดทำ/จัดส่ง (เรียงตามปฏิทิน)	ภาระงานสำนักงานตรวจสอบภายใน	หมายเหตุ
ภาระงานตามเดือนช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗)		
เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖	๑. การตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย - กองทุนสวัสดิการภายใน	
	๒. ตรวจสอบเงินคงเหลือประจำวัน	
	๓. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อตรวจพบของสตง. - ติดตามผลดำเนินงานตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินฯ	
	๔. ตรวจสอบทางการเงิน - บัญชีเงินฝากธนาคาร และลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	ส่วนงานที่เกี่ยวข้องตาม รายงานข้อเสนอแนะฯ
	๕. การตรวจสอบพิเศษ (๑) การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบและแพ่ง	
	๖. การเข้าร่วมอบรมพัฒนาทักษะ ความรู้ทางวิชาชีพและการบริหารจัดการ	เรื่องที่ ๑ - ครั้งที่ ๑
	๗. นำระบบสารสนเทศมาใช้ในงานตรวจสอบฯ - สำรอง/วางแผน	
	๘. บริหารจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานตรวจสอบภายใน - สำรอง จัดหา สั่งซื้อ/จ้าง	
	๙. ควบคุมการเบิกจ่ายตามกรอบจัดสรรงบประมาณ	
	๑๐. งานวิเคราะห์ ติดตาม ประเมินและรายงานผลการตรวจสอบ ครั้งที่ ๑	งานวิเคราะห์ ตรวจสอบฯ
	๑๑. การจัดเตรียมข้อมูลรองรับตรวจประเมินการปฏิบัติงานส่วนงานสนับสนุนฯ	ขั้นตอนดำเนินการที่ ๑
	๑๒. ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ครั้งที่ ๖/๒๕๖๖	ครั้งที่ ๖ ของชุดคำสั่งปี ๒๕๖๕
เดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๖	๑. การสอบทานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย	ระดับมหาวิทยาลัย
	๒. การตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย - กองคลังและทรัพย์สิน (ภาพรวมมหาวิทยาลัย)	
	๓. ตรวจสอบเงินคงเหลือประจำวัน (ต่อ)	
	๔. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อตรวจพบของสตง. - ระหว่างเข้าตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย	ตามช่วงที่สตง.เข้าตรวจ
	๕. ตรวจสอบทางการเงิน - บัญชีเงินฝากธนาคาร และลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	ตามรายงานข้อเสนอแนะ สตง.
	๖. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ - ด้านลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	
	๗ การตรวจสอบการดำเนินงาน - ตรวจสอบโครงการฯ ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ สูงในจำนวน ๖ โครงการ (โครงการที่ ๑) -	ลงตรวจในที่ตั้งส่วนงาน
	๘. โครงการจัดการความรู้ในการปฏิบัติงานด้านพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน	
	๙. การเข้าร่วมอบรมพัฒนาทักษะ ความรู้ทางวิชาชีพและการบริหารจัดการ	ขึ้นอยู่กับหน่วยงานอื่น
	๑๐. นำระบบสารสนเทศมาใช้ในงานตรวจสอบฯ - สำรอง/วางแผน	
	๑๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	
	๑๒. งานวิเคราะห์ ติดตาม ประเมินและรายงานผลการตรวจสอบ ครั้งที่ ๑	งานวิเคราะห์ ตรวจสอบฯ
	๑๓. งานสอบทานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของส่วนงาน	ระดับส่วนงาน
	๑๔. การจัดเตรียมข้อมูลรองรับตรวจประเมินการปฏิบัติงานส่วนงานสนับสนุนฯ	ปีการศึกษา ๒๕๖๕
	๑๕. จัดทำรายงานประเมินตนเองเพื่อรับตรวจประเมินการปฏิบัติงานฯ ของส่วนงาน	ปีการศึกษา ๒๕๖๕
เดือน ธันวาคม ๒๕๖๖	๑. การสอบทานการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย - สรุปผลจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ ผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	ระดับมหาวิทยาลัย

กำหนดจัดทำ/จัดส่ง (เรียงตามปฏิทิน)	ภาระงานสำนักงานตรวจสอบภายใน	หมายเหตุ
	๒. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อตรวจพบของสตง. - ระหว่างเข้าตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย - ระหว่างเข้าตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายของมหาวิทยาลัย	(ตามช่วงที่สตง.เข้าตรวจ ต่อเนื่อง)
	๓. การตรวจสอบพิเศษ (ถ้ามี) - การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของ มหาวิทยาลัย	
	๔. ทำประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามเกณฑ์การประเมินของกรมบัญชีกลาง	
	๕. จัดทำรายงานประเมินตนเอง - งานประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	ส่งกรมบัญชีกลาง
	๖. งานวิเคราะห์ ติดตาม ประเมินและรายงานผลการตรวจสอบ ครั้งที่ ๒	
	๗. การสอบทานการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย - สรุปผลจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนงาน	ระดับส่วนงาน
	๘. การจัดเตรียมข้อมูลรองรับตรวจประเมินการปฏิบัติงานส่วนงานสนับสนุนฯ	ปีการศึกษา ๒๕๖๕
	๙. จัดทำรายงานประเมินตนเองเพื่อรับตรวจประเมินการปฏิบัติงานฯ ของส่วนงาน	ปีการศึกษา ๒๕๖๕
	๑๐. ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราช วิทยาลัย ครั้งที่ ๗/๒๕๖๖	ครั้งที่ ๗ ของชุดคำสั่งปี ๒๕๖๕
เดือน มกราคม ๒๕๖๗	๑. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อตรวจพบของสตง. - ระหว่างเข้าตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย - ระหว่างเข้าตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายของมหาวิทยาลัย	(ตามช่วงที่สตง.เข้าตรวจ ต่อเนื่อง)
	๒. ตรวจสอบทางการเงิน - บัญชีเงินฝากธนาคาร และลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	
	๓. การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ - ตรวจสอบระบบสารสนเทศ MIS งบประมาณ - กองแผนงาน	
	๔. การตรวจสอบการดำเนินงาน - ตรวจสอบโครงการฯ ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ สูงในจำนวน ๖ โครงการ (โครงการที่ ๒) -	ลงตรวจในที่ตั้งส่วนงาน
	๕. โครงการจัดการความรู้ในการปฏิบัติงานด้านพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน	ตามที่ส่วนงานอื่นร้องขอ
	๖. โครงการจัดการความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการจัดการความรู้เผยแพร่ ระหว่างส่วนงาน - เรื่องที่ ๑	
	๗. ประเมินความเสี่ยง สรุปผล และปรับแผนในปีถัดไป	
	๘. ประเมินผลการปฏิบัติงานบุคลากรในส่วนงาน ครั้งที่ ๒/๒๕๖๖	(รอบเดือน ก.ค. - ธ.ค. ๖๕)
	๙. บริหารจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานตรวจสอบภายใน - สำรวจ จัดหา สั่งซื้อ/จ้าง	
	๑๐.. ควบคุมการเบิกจ่ายตามกรอบจัดสรรงบประมาณ	
	๑๑. ทบทวนผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามเกณฑ์การประเมินของ กรมบัญชีกลาง	ดูผลการประเมิน
เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗	๑. ตรวจสอบทางการเงิน - บัญชีเงินฝากธนาคาร และลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	ส่วนงานที่เกี่ยวข้องตาม รายงานข้อเสนอแนะฯ
	๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ - ด้านลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	สุ่มตรวจสอบบางส่วนงาน
	๓. การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ - ตรวจสอบระบบสารสนเทศ MIS พัสต - กองคลังและทรัพย์สิน	
เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ (ต่อ)	๔. การตรวจสอบการดำเนินงาน - ตรวจสอบโครงการฯ ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ สูงในจำนวน ๖ โครงการ (โครงการที่ ๓) -	ลงตรวจในที่ตั้งส่วนงาน
	๕. การตรวจสอบพิเศษ	

กำหนดจัดทำ/จัดส่ง (เรียงตามปฏิทิน)	ภาระงานสำนักงานตรวจสอบภายใน	หมายเหตุ
	- การปฏิบัติงานระบบการร้องเรียน-การรับแจ้งเบาะแส กระบวนการทุจริต ของมหาวิทยาลัย	
	๖. โครงการจัดการความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการจัดการความรู้เผยแพร่ภายนอก	
	๗. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	เรื่องที่ ๑ - ครั้งที่ ๒
	๘. ติดตามผลการตรวจสอบ ประเมินผล สรุปและรายงานผลการตรวจสอบ ครั้งที่ ๓	งานวิเคราะห์ ตรวจสอบฯ
	๙. การสอบทานการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย - สรุปผลจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนงาน	ระดับส่วนงาน
	๑๐. จัดทำรายงานประเมินตนเองเพื่อรับตรวจประเมินการปฏิบัติงานฯ ของส่วนงาน	ปีการศึกษา ๒๕๖๕
	๑๑. ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราช วิทยาลัย ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗	
เดือน มีนาคม ๒๕๖๗	๑. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อตรวจพบของสดง. - ติดตามผลดำเนินงานตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินฯ - ติดตามผลดำเนินงานตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบปฏิบัติตามกฎหมายฯ	(ตามช่วงที่สดง.เข้าตรวจ ต่อเนื่อง)
	๒. ตรวจสอบทางการเงิน - บัญชีเงินฝากธนาคาร และลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	สุ่มตรวจสอบบางส่วนงาน
	๓. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ - ด้านลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	สุ่มตรวจสอบบางส่วนงาน
	๔. การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ - ตรวจสอบระบบสารสนเทศ MIS การเงิน - กองคลังและทรัพย์สิน	
	๕. การตรวจสอบการดำเนินงาน - ตรวจสอบโครงการฯ ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ สูงในจำนวน ๖ โครงการ (โครงการที่ ๔) -	ลงตรวจในที่ตั้งส่วนงาน
	๖. โครงการจัดการความรู้ในการปฏิบัติงานด้านพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน	ตามที่ส่วนงานอื่นร้องขอ
	๗. โครงการจัดการความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการจัดการความรู้เผยแพร่ระหว่าง ส่วนงาน - เรื่องที่ ๒	
	๘. ทบทวนการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ /แผนตรวจสอบ/แผนปฏิบัติการ	
	๙. จัดทำรายงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ - รอบ ๖ เดือน (สรุป รวบรวม)	ของส่วนงาน
	๑๐. ทบทวนเตรียมข้อมูลการจัดทำประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามเกณฑ์ การประเมินของกรมบัญชีกลาง	
	๑๑. การสอบทานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของส่วนงาน	ระดับส่วนงาน
	๑๒. ติดตามทบทวนข้อมูลรองรับการตรวจประเมินการปฏิบัติงานส่วนงานสนับสนุนฯ	
	๑๓. จัดทำรายงานประเมินตนเองเพื่อรับตรวจประเมินการปฏิบัติงานฯ ของส่วนงาน	ปีการศึกษา ๒๕๖๕
เดือน เมษายน ๒๕๖๗	๑. การสอบทานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย - รอบแรก (เดือน ต.ค. ๖๖ - มี.ค. ๖๗)	ระดับมหาวิทยาลัย
	๒. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อตรวจพบของสดง. - ติดตามผลดำเนินงานตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินฯ - ติดตามผลดำเนินงานตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบปฏิบัติตามกฎหมายฯ	(ตามช่วงที่สดง.เข้าตรวจ ต่อเนื่อง)
	๓. การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ - ตรวจสอบระบบสารสนเทศ MIS บัญชี - กองคลังและทรัพย์สิน	
เดือน เมษายน ๒๕๖๗ (ต่อ)	๔. ประเมินความเสี่ยง สรุปผล และนำผลไปปรับปรุงแผนต่าง ๆ ของปี ๒๕๖๗	(รอบแรก)
	๕. การสังเคราะห์งาน จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร	
	๖. การเข้าร่วมอบรมพัฒนาทักษะ ความรู้ทางวิชาชีพและการบริหารจัดการ	ขึ้นอยู่กับหน่วยงานอื่น

กำหนดจัดทำ/จัดส่ง (เรียงตามปฏิทิน)	ภาระงานสำนักงานตรวจสอบภายใน	หมายเหตุ
	๗. นำระบบสารสนเทศมาใช้ในงานตรวจสอบฯ - ดำเนินการจัดหาจัดจ้าง	
	๘. จัดทำรายงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ - รอบ ๖ เดือน (สรุป รวบรวม)	ของส่วนงาน
	๙. บริหารจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานตรวจสอบภายใน - สำรอง จัดหา สั่งซื้อ/จ้าง	
	๑๐. ควบคุมการเบิกจ่ายตามกรอบจัดสรรงบประมาณ	
เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๗	๑. การสอบทานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย - สรุปผล	รายงานผลการติดตามฯ
	๒. การตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย	สุ่มตรวจสอบบางส่วนงาน
	๓. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อตรวจพบของสตง. - ติดตามผลดำเนินงานตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินฯ - ติดตามผลดำเนินงานตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบปฏิบัติตามกฎหมายฯ	(ตามช่วงที่สตง.เข้าตรวจ ต่อเนื่อง)
	๔. การตรวจสอบการดำเนินงาน - ตรวจสอบโครงการฯ ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ สูงในจำนวน ๖ โครงการ (โครงการที่ ๕) -	ลงตรวจในที่ตั้งส่วนงาน
	๕. การตรวจสอบพิเศษ - การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบและแพ่ง	
	๖. โครงการจัดการความรู้ในการปฏิบัติงานด้านพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน	
	๗. ทบทวนการจัดทำแผนอัตรากำลังและของงบประมาณประจำปี (รอบ ๖ เดือน)	
	๘. ติดตามผลการตรวจสอบ ประเมินผล สรุปและรายงานผลการตรวจสอบ ครั้งที่ ๓	งานวิเคราะห์ ตรวจสอบฯ
	๙. จัดเตรียมข้อมูลรองรับการตรวจประเมินการปฏิบัติงานส่วนงานสนับสนุนฯ	ปีการศึกษา ๒๕๖๕
	๑๐. ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗	
เดือน มิถุนายน ๒๕๖๗	๑. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อตรวจพบของสตง. - ติดตามผลดำเนินงานตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินฯ - ติดตามผลดำเนินงานตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบปฏิบัติตามกฎหมายฯ	(ตามช่วงที่สตง.เข้าตรวจ ต่อเนื่อง)
	๒. การตรวจสอบการดำเนินงาน - ตรวจสอบโครงการฯ ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ สูงในจำนวน ๖ โครงการ (โครงการที่ ๖) -	ลงตรวจในที่ตั้งส่วนงาน
	๓. โครงการจัดการความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการจัดการความรู้เผยแพร่ ระหว่างส่วนงาน - เรื่องที่ ๓	
	๔. โครงการจัดการความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการจัดการความรู้เผยแพร่ ภายนอก	
	๕. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	
	๖. จัดทำประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามเกณฑ์การประเมินกรมบัญชีกลาง	
	๗. งานวิเคราะห์ ติดตาม ประเมินและรายงานผลการตรวจสอบ	
	๘. สอบทานการบริหารความเสี่ยงและประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนงาน รอบแรก (ต.ค. ๖๖- มี.ค. ๖๗)	ระดับส่วนงาน
	๙. จัดเตรียมข้อมูลรองรับการตรวจประเมินการปฏิบัติงานส่วนงานสนับสนุนฯ	ปีการศึกษา ๒๕๖๕
	๑๐. จัดทำรายงานประเมินตนเอง สำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อรองรับการตรวจ ประเมินการปฏิบัติงานส่วนงานสนับสนุนฯ ปีการศึกษา ๒๕๖๕	ของส่วนงาน
เดือน กรกฎาคม ๒๕๖๗	๑. การตรวจสอบพิเศษ (ถ้ามี) - การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของ มหาวิทยาลัย	ลงตรวจในที่ตั้งส่วนงาน

กำหนดจัดทำ/จัดส่ง (เรียงตามปฏิทิน)	ภาระงานสำนักงานตรวจสอบภายใน	หมายเหตุ
	๒. ประเมินความเสี่ยง สรุปลผล และปรับแผนในปีถัดไป	
	๓. ประเมินผลการปฏิบัติงานบุคลากรในสำนักงาน ครั้งที่ ๑/ ๒๕๖๗	(รอบเดือน ม.ค. - มิ.ย. ๖๖)
	๔. การเข้าร่วมอบรมพัฒนาทักษะ ความรู้ทางวิชาชีพและการบริหารจัดการ	ขึ้นอยู่กับหน่วยงานอื่น
	๕. นำระบบสารสนเทศมาใช้ในการตรวจสอบฯ - ดำเนินการจัดหาจัดจ้าง	
	๖. บริหารจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานตรวจสอบภายใน - สำรอง จัดหา สั่งซื้อ/จ้าง	
	๗. ควบคุมการเบิกจ่ายตามกรอบจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี	
	๘. งานวิเคราะห์ ติดตาม ประเมินและรายงานผล	
	๙. จัดทำรายงานประเมินตนเอง สำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อรองรับการตรวจประเมินการปฏิบัติงานส่วนงานสนับสนุนฯ (ต่อเนื่อง)	ปีการศึกษา ๒๕๖๕
	๑๐. ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗	
เดือน สิงหาคม ๒๕๖๗	๑. ตรวจสอบทางการเงิน - บัญชีเงินฝากธนาคาร และลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	
	๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ - ด้านลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	
	๓. โครงการจัดการความรู้ในการปฏิบัติงานด้านพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	
	๔. โครงการจัดการความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการจัดการความรู้เผยแพร่ระหว่างส่วนงาน - เรื่องที่ ๔	
	๕. โครงการจัดการความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการจัดการความรู้เผยแพร่ภายนอก	
	๖. ทบทวนการจัดทำแผนกลยุทธ์/แผนตรวจสอบ/แผนปฏิบัติการประจำปีส่วนงาน	
	๗. ประเมินความเสี่ยง สรุปลผล และปรับแผนในปีถัดไป	
	๘. สรุปลสังเคราะห์งาน จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรของส่วนงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	
	๙. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	
	๑๐. จัดทำรายงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ - รอบ ๑๒ เดือน (สรุป รวบรวม)	ของส่วนงาน
	๑๒. งานวิเคราะห์ ติดตาม ประเมินและรายงานผลการตรวจสอบ	
	๑๓. ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ครั้งที่ ๔/๒๕๖๗	
เดือน กันยายน ๒๕๖๗	๑. การตรวจสอบพิเศษ (ถ้ามี) - การปฏิบัติงานระบบการร้องเรียน-การรับแจ้งเบาะแส กระบวนการทุจริตของมหาวิทยาลัย	
	๒. โครงการจัดการความรู้ในการปฏิบัติงานด้านพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	
	๓. โครงการจัดการความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการจัดการความรู้เผยแพร่ระหว่างส่วนงาน - เรื่องที่ ๕	
	๔. โครงการจัดการความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการจัดการความรู้เผยแพร่ภายนอก	
	๕. จัดทำแผนการตรวจสอบ/แผนปฏิบัติการ/ทบทวนกฎบัตรฯ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	
	๖. จัดทำแผนอัตรากำลังและค่าขอจัดตั้งงบประมาณ ประจำปี ๒๕๖๘	
	๗. ประเมินผล สรุปลและรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗	งานวิเคราะห์ ตรวจสอบฯ
	๘. จัดทำรายงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ - รอบ ๑๒ เดือน (สรุป รวบรวม)	ของส่วนงาน
	๙. บริหารจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานตรวจสอบภายใน - สำรอง จัดหา สั่งซื้อ/จ้าง	
	๑๐. ควบคุมการเบิกจ่ายตามกรอบจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี	

กำหนดจัดทำ/จัดส่ง (เรียงตามปฏิทิน)	ภาระงานสำนักงานตรวจสอบภายใน	หมายเหตุ
	๑๑. จัดทำประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามเกณฑ์การประเมินกรมบัญชีกลาง	
	๑๒. งานวิเคราะห์ ติดตาม ประเมินและรายงานผล	
	๑๓. ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ครั้งที่ ๕/๒๕๖๗	

หมายเหตุ ภาระงานอื่น ที่ไม่ได้นำมาระบุไว้ในกำหนดปฏิทินดังกล่าว เนื่องจากเป็นตามช่วงเวลาและเป็นงานประจำที่ต้องปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง ประกอบด้วย

- บริการให้คำปรึกษาแนะนำ ขึ้นอยู่กับหน่วยรับตรวจขอคำปรึกษาแนะนำ
- การบริหารงานสารบรรณ งานบริหารทั่วไป
- งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายนอกเหนือจากภารกิจหลัก

ภาคผนวก



นโยบายและความต้องการของผู้มีส่วนได้เสียที่ใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ

นอกจากการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงแล้ว ยังต้องตรวจสอบตามนโยบายของอธิการบดี คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน รวมถึงหน่วยงานภายนอกที่กำหนดให้ตรวจสอบ อาทิ กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนี้

ผู้มีส่วนได้เสีย (Stakeholder)	นโยบาย / ความต้องการ (Policy)
อธิการบดี	๑) ตรวจสอบด้านรายงานการเงิน ๒) การตรวจสอบผลดำเนินการตามข้อสั่งเกิดของสตง. ๓) การตรวจสอบพิเศษ แล้วแต่กรณี
คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย	๑) การตรวจสอบผลดำเนินการตามข้อสั่งเกิดของสตง.
คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน	๑) ตรวจสอบการเงินและบัญชี ๒) ตรวจสอบการบริหารจัดการ ๓) ตรวจสอบการจัดทำข้อมูลทางการเงินของมหาวิทยาลัย ๔) ตรวจสอบการพัฒนาระบบสารสนเทศ MIS
มหาวิทยาลัยมอบหมายให้ดำเนินการ	๑) ตรวจสอบด้านการบริหารเงิน ๒) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน ๓) ตรวจสอบด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ
ส่วนงานภายในมหาวิทยาลัย	๑) ให้ดำเนินการตรวจสอบก่อนที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเข้าตรวจ ๒) ตรวจสอบเพื่อให้คำปรึกษาหรือสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคต
กรมบัญชีกลาง	๑) ตรวจสอบรายงานผลตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ๒) ตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ๓) ตรวจสอบด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง (ถ้ามี) ๔) ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	สอบทานการบริหารความเสี่ยงและรายงานการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย (ด้านรายงานทางการเงิน)
ตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน	๑) ตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) ๒) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) ๓) ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) ๔) ตรวจสอบอื่น ๆ ๔.๑) การตรวจสอบด้านความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) ๔.๒) การตรวจสอบพิเศษ

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัยได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงจึงได้กำหนดเป็นยุทธศาสตร์เป็นยุทธศาสตร์พัฒนาระบบการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาลในแผนพัฒนามหาวิทยาลัยฯ ระยะที่ ๑๓ โดยตระหนักถึงการบริหารและควบคุมปัจจัยกิจกรรมกระบวนการดำเนินงานเพื่อการบรรลุเป้าหมายในยุทธศาสตร์ จึงได้นำการประเมินความเสี่ยงมาเป็นเครื่องมือหนึ่งในการบริหารจัดการ ตลอดจนเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ประเมินความเสี่ยงฯ ตามบัญชีและหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงฯ ของกระทรวงศึกษาธิการ และปรับให้สอดคล้องกับบริบทของมหาวิทยาลัย โดยจัดส่งแบบประเมินความเสี่ยง ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Google Form) การประเมินความเสี่ยงจึงประเมินเพื่อคัดเลือกกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงสุด

การระบุปัจจัยเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยงที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้องและเชื่อถือได้ ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญและเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกาตรวจสอบ จำแนกได้ดังนี้

๑. โครงการที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุดในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน ๕ โครงการ ได้แก่

- ๑.๑ โครงการศูนย์ภาษานานาชาติ (สอนภาษาต่างประเทศ ภาษาล้านนาและวรรณกรรมล้านนา)
- ๑.๒ โครงการจัดตั้งกองทุนพัฒนาวิทยาลัย
- ๑.๓ โครงการจัดพิมพ์พระไตรปิฎกภาษาบาลี
- ๑.๔ โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม
- ๑.๕ โครงการจัดงานวันวิสาขบูชา วันสำคัญสากลของโลก

๒. ประเภทความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่ใช้ในการประเมิน

๒.๑ ความเสี่ยง ๕ ด้าน ได้แก่ ด้านกลยุทธ์ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน ด้านกฎระเบียบ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๒.๒ ปัจจัยเสี่ยง จำนวน ๓ ระดับ ๒๑ ปัจจัย คือ ระดับองค์กร ๗ ปัจจัย ระดับส่วนงาน ๘ ปัจจัย และระดับกิจกรรม ๖ ปัจจัย

ประเภทความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยง

ประเภทความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	สัญลักษณ์
ด้านกลยุทธ์ (S)	๑. การกำหนดนโยบายและแผนกลยุทธ์	S๑
	๒. โครงสร้างองค์กรและอัตรากำลัง	S๒
	๓. นโยบายการบริหารทรัพยากร	S๓
	๔. การนำหลักการธรรมาภิบาลมาใช้ในการบริหารงาน	S๔
	๕. นำกลยุทธ์ระดับองค์กรมากำหนดทิศทางในการปฏิบัติงาน	S๕
	๖. ร้อยละการมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษรตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งของบุคลากร	S๖
	๗. ร้อยละของบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาตนเอง อบรม/สัมมนา	S๗
ด้านการปฏิบัติงาน (O)	๑. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	O๑
	๒. การกำหนดอำนาจหน้าที่ของส่วนงาน	O๒
	๓. ผลการปฏิบัติงานตามคำรับรองการปฏิบัติงาน	O๓
	๔. ร้อยละผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด	O๔
	๕. ร้อยละการกำหนดคู่มือหรือแนวทางการปฏิบัติงาน	O๕
	๖. การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ	O๖
ด้านการเงิน (F)	๑. ร้อยละของแผน-ผล การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมาย	F๑
	๒. การส่งรายงานการเงินประจำเดือนต่อกองคลังและทรัพย์สิน (ส่วนกลาง)	F๒
	๓. การบริหารลูกหนี้เงินยืมทตรงจ่ายประจำเดือน	F๓
ด้านกฎ ระเบียบ (C)	๑. ร้อยละของการปฏิบัติตามคู่มือ/แนวทาง/กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงานที่กำหนด	C๑
	๒. ร้อยละของผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในและ/หรือผู้สอบบัญชี (สตง.) จากการตรวจสอบครั้งล่าสุด พบข้อบกพร่องหรือข้อสังเกต	C๒
	๓. ร้อยละของบุคลากรมีความรู้และประสบการณ์ที่เหมาะสมของผู้ปฏิบัติงาน	C๓
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (T)	๑. มีระบบสารสนเทศใช้ในการปฏิบัติงานในทุกระบบงาน	T๑
	๒. ร้อยละการสนับสนุนเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน	T๒

การวิเคราะห์ความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยงของแต่ละปัจจัย โดยวิเคราะห์ว่าปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยมีโอกาสที่จะเกิดขึ้น และมีผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยมากน้อยเพียงใด โดยกำหนดระดับของปัจจัยเสี่ยง เป็น ๕ ระดับ และประมวลข้อมูลจากข้อคำถามทุกด้านมาประมวลผลคำนวณหาค่าคะแนนความเสี่ยงเฉลี่ยรวมของแต่ละส่วนงาน

$$\text{ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยงรวม} = \frac{\text{คะแนนความเสี่ยงของทุกปัจจัยรวมกัน}}{\text{จำนวนปัจจัยเสี่ยง}}$$

การแปลผลค่าเฉลี่ยการประเมินเป็นระดับความเสี่ยง

ค่าเฉลี่ย ๔.๒๐ - ๕.๐๐ = ระดับคะแนน ๕ หมายถึง มีความเสี่ยงมากที่สุด

ค่าเฉลี่ย ๓.๔๐ - ๔.๑๙ = ระดับคะแนน ๔ หมายถึง มีความเสี่ยงมาก

ค่าเฉลี่ย ๒.๖๐ - ๓.๓๙ = ระดับคะแนน ๓ หมายถึง มีความเสี่ยงปานกลาง

ค่าเฉลี่ย ๑.๘๐ - ๒.๕๙ = ระดับคะแนน ๒ หมายถึง มีความเสี่ยงน้อย

ค่าเฉลี่ย ๑.๐๐ - ๑.๗๙ = ระดับคะแนน ๑ หมายถึง มีความเสี่ยงน้อยที่สุด

(อ้างอิงเกณฑ์ระดับความเสี่ยง/คะแนนความเสี่ยง จากกลุ่มงานตรวจสอบภายใน กระทรวงศึกษาธิการ)

ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงสำหรับการประเมินความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	ระดับการประเมิน					หมายเหตุ
	น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓	มาก = ๔	มากที่สุด = ๕	
การประเมินความเสี่ยงระดับองค์กร						
๑. การควบคุมภายใน และการบริหาร ความเสี่ยง (O)	บริหารความเสี่ยงและจัดวางระบบควบคุมภายใน ธุรกิจกระบวนการที่สำคัญ ขององค์กรและจัดทำโดย การมีส่วนร่วมของ ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องพร้อม ทั้งนำไปปฏิบัติตาม มาตรการควบคุมที่กำหนด	มีแผนบริหารความเสี่ยง และจัดวางระบบควบคุม ภายในในธุรกิจหรือกระบวนการ ที่สำคัญขององค์กร และจัดทำโดยการมี ส่วนร่วมพร้อมทั้งนำไป ปฏิบัติตามมาตรการ ควบคุมที่กำหนด	มีแต่บริหารความเสี่ยง และจัดวางระบบ ควบคุมภายในธุรกิจ คือกระบวนการที่สำคัญ ขององค์กรและจัดทำ โดยการมีส่วนร่วมแต่นำ ไปปฏิบัติไม่ครบทุก มาตรการควบคุมที่ กำหนด	มีแต่บริหารความเสี่ยง และจัดวางระบบควบคุม ภายในแต่ไม่ครบทุก ภารกิจหรือกระบวนการ ที่สำคัญขององค์กร และ จัดทำโดยไม่มีส่วนร่วม และไม่นำมาตรการ ปฏิบัติ	ไม่มีแผนบริหาร ความเสี่ยงและไม่จัด ระบบควบคุมภายใน	
๒. การกำหนดนโยบาย และแผนกลยุทธ์ (S)	นำนโยบายของผู้บริหาร มาจัดทำแผนกลยุทธ์ของ องค์กรมีส่วนร่วมในการ จัดทำแผนกลยุทธ์และนำไป ปฏิบัติได้ร้อยละ ๙๑-๑๐๐	นำนโยบายของผู้บริหาร องค์กรบุคลากรมีส่วนร่วม ในการจัดทำแผนกลยุทธ์ และนำไปปฏิบัติได้ร้อยละ ๘๑-๙๐	นำนโยบายของผู้บริหาร มาจัดทำแผนกลยุทธ์ของ องค์กร บุคลากรมีส่วนร่วมใน การจัดการกลยุทธ์และ นำไปปฏิบัติได้ร้อยละ ๗๑-๘๐	นำนโยบายของผู้บริหาร มาจัดทำแผนกลยุทธ์ของ องค์กร บุคลากรมีส่วนร่วมในการ จัดการกลยุทธ์และนำไป ปฏิบัติได้น้อยกว่าร้อยละ ๗๐	ไม่มีนโยบายของ ผู้บริหารหรือไม่จัดทำ แผนกลยุทธ์	
๓. โครงสร้างองค์กร และอัตราค่าจ้าง (S)	มีโครงสร้างองค์กรตรงตาม ภารกิจและมีอัตราค่าจ้าง เติบโตตามกรอบอัตราและ เพียงพอ	มีโครงสร้างองค์กรตรงตาม ภารกิจและมีอัตราค่าจ้างที่ มีอยู่จริง ๘๐-๙๐ % ของกรอบอัตรา	มีโครงสร้างองค์กรตรง ตามภารกิจและมีอัตรา ค่าจ้างที่มีอยู่จริง ๗๐ - ๘๙ % ของกรอบอัตรา	มีโครงสร้างองค์กรตรงตาม ภารกิจและมีอัตราค่าจ้างที่ มีอยู่จริง ๖๐-๖๙ % ของกรอบอัตรา	มีโครงสร้างองค์กรไม่ ตรงตามภารกิจและมี อัตราค่าจ้างที่มีอยู่จริง ต่ำกว่า ๖๐ % ของกรอบอัตรา	
๔. นโยบายการบริหาร ทรัพยากร (S)	มีนโยบายด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคลที่เป็น ลายลักษณ์อักษรและมี การดำเนินการตาม	มีนโยบายด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคลที่เป็น ลายลักษณ์อักษรและมี การดำเนินการตาม	มีนโยบายด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคลที่เป็น ลายลักษณ์อักษรและมี การดำเนินการตาม	มีนโยบายด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคลที่เป็น ลายลักษณ์อักษรและมี การดำเนินการตาม	ไม่มีนโยบายด้านการ บริหารทรัพยากรบุคคล หรือมีนโยบายด้านการ บริหารทรัพยากรบุคคล	

ปัจจัยเสี่ยง	ระดับการประเมิน					หมายเหตุ
	น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓	มาก = ๔	มากที่สุด = ๕	
	นโยบายที่กำหนดครบถ้วน ร้อยละ ๙๑-๑๐๐	นโยบายที่กำหนดครบถ้วน ร้อยละ ๘๑-๙๐	นโยบายที่กำหนด ครบถ้วนร้อยละ ๗๑-๘๐	นโยบายที่กำหนด ครบถ้วนน้อยกว่า ร้อยละ ๗๑	ไม่เป็นลายลักษณ์อักษร	
๕. การกำหนดอำนาจหน้าที่ของส่วนงาน (O)	มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ของส่วนงานตามโครงสร้างที่ไม่ซ้ำซ้อนและครอบคลุมภารกิจครบถ้วน ร้อยละ ๙๑-๑๐๐	มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ของส่วนงานตามโครงสร้างที่ไม่ซ้ำซ้อนและครอบคลุมภารกิจร้อยละ ๘๑-๙๐	มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ของส่วนงานตามโครงสร้างที่ไม่ซ้ำซ้อนและครอบคลุมภารกิจ ร้อยละ ๗๑-๘๐	มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ของส่วนงานตามโครงสร้างที่ไม่ซ้ำซ้อน แต่ไม่ครอบคลุมภารกิจหรือครอบคลุมภารกิจน้อยกว่า ร้อยละ ๗๑	มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ของส่วนงานซ้ำซ้อนระหว่างส่วนงาน	
๖. ผลการปฏิบัติงานตามคำรับรองการปฏิบัติงาน (O)	ค่าคะแนนที่รับจากการประเมินคุณภาพการศึกษา ภายใน อยู่ในระดับ ๔.๕๐ ขึ้นไป	ค่าคะแนนที่รับจากการประเมินคุณภาพการศึกษา ภายใน อยู่ในระดับ ๔.๐๐-๔.๔๙	ค่าคะแนนที่รับจากการประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน อยู่ในระดับ ๓.๕๐-๓.๙๙	ค่าคะแนนที่รับจากการประเมินคุณภาพการศึกษา ภายใน อยู่ในระดับ ๓.๐๐-๓.๔๙	ค่าคะแนนที่รับจากการประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน อยู่ใน ระดับ ต่ำกว่า ๓.๐๐	
๗. การนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการบริหารงาน (S)	มีการนำหลักธรรมาภิบาลหลัก ๖ องค์ประกอบมาใช้ใช้ในการปฏิบัติงาน ครบถ้วน และมีการนำหลักธรรมาภิบาลเพิ่มเติม ๓ องค์ประกอบมาใช้ในการปฏิบัติงาน	มีการนำหลักธรรมาภิบาลหลัก ๖ องค์ประกอบมาใช้ในการปฏิบัติงาน ครบถ้วน และมีการนำหลักธรรมาภิบาลเพิ่มเติม ๒ องค์ประกอบมาใช้ในการปฏิบัติงาน	มีการนำหลักธรรมาภิบาลหลัก ๖ องค์ประกอบมาใช้ในการปฏิบัติงาน ครบถ้วน และมีการนำหลักธรรมาภิบาลเพิ่มเติม ๑ องค์ประกอบมาใช้ในการปฏิบัติงาน	มีการนำหลักธรรมาภิบาลหลัก ๖ องค์ประกอบมาใช้ในการปฏิบัติงานครบถ้วน	มีการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงานไม่ครบ ๖ องค์ประกอบ	
การประเมินความเสี่ยงระดับส่วนงาน						
๑. ด้านกลยุทธ์ (S)	ส่วนงานได้นำกลยุทธ์ระดับองค์กรมากำหนดทิศทางในการปฏิบัติงานระดับ ส่วนงานและมีการทบทวนการปฏิบัติงานรวมทั้งนำผลการทบทวนมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน	ส่วนงานได้นำกลยุทธ์ระดับองค์กรมากำหนดทิศทางในการปฏิบัติงานระดับ ส่วนงานและมีการทบทวนการปฏิบัติงานแต่ไม่ได้นำผลการทบทวนมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน	ส่วนงานได้นำกลยุทธ์ระดับองค์กรมากำหนดทิศทางในการปฏิบัติงานระดับส่วนงาน แต่ไม่มีการทบทวน	ส่วนงานได้นำกลยุทธ์ระดับองค์กรบางส่วนมากำหนดทิศทางในการปฏิบัติงานระดับส่วนงาน	ส่วนงานไม่ได้นำกลยุทธ์ระดับองค์กรมากำหนดทิศทางในการปฏิบัติงานระดับส่วนงาน หรือไม่ได้จัดทำแผนกลยุทธ์	
๒. ด้านการปฏิบัติงาน (O)	ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด ร้อยละ ๙๑-๑๐๐ ของโครงการทั้งหมด	ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด ร้อยละ ๘๑-๙๐ ของโครงการทั้งหมด	ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด ร้อยละ ๗๑-๘๐ ของโครงการทั้งหมด	ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด ร้อยละ ๖๑-๗๐ ของโครงการทั้งหมด	ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของโครงการทั้งหมด	
๓. ด้านบุคลากร (S)	การมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษรตรงตาม	การมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษรตรงตาม	การมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษรตรงตาม	การมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษรตรงตาม	ไม่มีการมอบหมายงาน เป็นลายลักษณ์อักษร	

ปัจจัยเสี่ยง	ระดับการประเมิน					หมายเหตุ
	น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓	มาก = ๔	มากที่สุด = ๕	
	มาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ร้อยละ ๙๐-๑๐๐ ของจำนวนบุคลากร	มาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ร้อยละ ๘๑-๙๐ ของจำนวนบุคลากร	มาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ร้อยละ ๗๑-๘๐ ของจำนวนบุคลากร	มาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ร้อยละ ๖๑-๗๐ ของจำนวนบุคลากร	มาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ร้อยละ ๕๑-๖๐ ของจำนวนบุคลากร	
๔. ด้านการเงินและงบประมาณ (F)						
๔.๑ แผน-ผล การเบิกจ่าย งบประมาณ (F๑)	มีแผนการใช้จ่ายเงิน และผลการเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามเป้าหมาย ร้อยละ ๙๑-๑๐๐	มีแผนการใช้จ่ายเงิน และผลการเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามเป้าหมาย ร้อยละ ๘๑-๙๐	มีแผนการใช้จ่ายเงิน และผลการเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามเป้าหมาย ร้อยละ ๗๑-๘๐	มีแผนการใช้จ่ายเงิน และผลการเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามเป้าหมาย ร้อยละ ๖๑-๗๐	มีแผนการใช้จ่ายเงิน และผลการเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามเป้าหมาย ร้อยละ ๕๑-๖๐	
๔.๒ การส่งรายงาน การเงินประจำ เดือนต่อกองคลัง และทรัพย์สิน (ส่วนกลาง)(F๒)	ส่งภายในวันที่ ๑๐ ของเดือน	ส่งภายในวันที่ ๑๑ - ๒๐ ของเดือน	ส่งภายในวันที่ ๒๑ - ๓๐ ของเดือน	ส่งช้าเกิน ๓๐ วันของเดือน	ไม่ส่งรายงานฯ หรือส่งไม่ครบถ้วน	
๔.๓ การบริหารลูกหนี้ เงินยืมทรงจ่าย ประจำเดือน (F๓)	ไม่มีหนี้เกินกำหนดชำระ	มีหนี้เกินกำหนดชำระ ๑ - ๓๐ วัน	มีหนี้เกินกำหนดชำระ ๓๑ - ๖๐ วัน	มีหนี้เกินกำหนดชำระ ๖๑ - ๙๐ วัน	มีหนี้เกินกำหนดชำระ มากกว่า ๙๐ วัน	
๕. ด้านเทคโนโลยีสาร สนเทศ (T๑)	ส่วนงานมีระบบสารสนเทศใช้ในการปฏิบัติงานในทุก ระบบงานสำคัญ มีข้อมูลสารสนเทศเป็นปัจจุบัน และมีการเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศอย่างทั่วถึง	ส่วนงานมีระบบสารสนเทศใช้ในการปฏิบัติงานในทุก ระบบที่จำเป็น มีข้อมูลสารสนเทศเป็นปัจจุบัน และมีการเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศ	ส่วนงานมีระบบสารสนเทศใช้ในการปฏิบัติงานในทุก ระบบงานที่จำเป็น ข้อมูลสารสนเทศส่วนใหญ่เป็นปัจจุบัน	ส่วนงานมีระบบสารสนเทศใช้ในการปฏิบัติงานเฉพาะ ระบบงานที่จำเป็น และมีข้อมูลสารสนเทศส่วนใหญ่ไม่เป็นปัจจุบัน	ส่วนงานไม่มีระบบสารสนเทศใช้ในการปฏิบัติงานเฉพาะระบบงานที่จำเป็น	
๖. ด้านเครื่องมือ เครื่องใช้และ อุปกรณ์ในการ ดำเนินงาน (T๒)	ส่วนงานได้รับการสนับสนุนเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน ร้อยละ ๙๑ - ๑๐๐ ของความต้องการ	ส่วนงานได้รับการสนับสนุนเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน ร้อยละ ๘๑ - ๙๐ ของความต้องการ	ส่วนงานได้รับการสนับสนุนเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน ร้อยละ ๗๑ - ๘๐ ของความต้องการ	ส่วนงานได้รับการสนับสนุนเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน ร้อยละ ๖๑ - ๗๐ ของความต้องการ	ส่วนงานได้รับการสนับสนุนเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน ร้อยละ ๕๑ - ๖๐ ของความต้องการ	

ปัจจัยเสี่ยง	ระดับการประเมิน					หมายเหตุ
	น้อยที่สุด = ๑	น้อย = ๒	ปานกลาง = ๓	มาก = ๔	มากที่สุด = ๕	
การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม						
๑. คู่มือหรือแนวทางการปฏิบัติงาน (O)	มีการกำหนดขั้นตอนกระบวนการ แนวทางการปฏิบัติงาน ร้อยละ ๙๐-๑๐๐	มีการกำหนดขั้นตอนกระบวนการ แนวทางการปฏิบัติงาน ร้อยละ ๘๑-๙๐	มีการกำหนดขั้นตอนกระบวนการ แนวทางการปฏิบัติงาน ร้อยละ ๗๑-๘๐	มีการกำหนดขั้นตอนกระบวนการ แนวทางการปฏิบัติงาน น้อยกว่าร้อยละ ๗๐	ไม่มีการกำหนดขั้นตอนกระบวนการ แนวทางการปฏิบัติงาน	
๒. กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงาน (C)	มีการปฏิบัติตามคู่มือ/ แนวทาง/กระบวนการ ปฏิบัติงานที่กำหนด ร้อยละ ๙๑-๑๐๐	มีการปฏิบัติตามคู่มือ/ แนวทาง/กระบวนการ ปฏิบัติงานที่กำหนด ร้อยละ ๘๑-๙๐	มีการปฏิบัติตามคู่มือ/ แนวทาง/กระบวนการ ปฏิบัติงานที่กำหนด ร้อยละ ๗๑-๘๐	มีการปฏิบัติตามคู่มือ/ แนวทาง/กระบวนการ ปฏิบัติงานที่กำหนด น้อยกว่าร้อยละ ๗๐	ไม่มีการปฏิบัติตามคู่มือ/แนวทาง/ กระบวนการปฏิบัติ งานที่กำหนด	
๓. การปฏิบัติตามกฎระเบียบ (C)	ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในและ/ หรือผู้สอบบัญชี (สตง.) จากการตรวจสอบ ครั้งล่าสุด พบข้อบกพร่องหรือ ข้อสังเกตไม่เกิน ๓ ข้อ หรือไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของข้อสังเกต	ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในและ/ หรือผู้สอบบัญชี (สตง.) จากการตรวจสอบ ครั้งล่าสุด พบข้อบกพร่องหรือ ข้อสังเกต ๔- ๖ ข้อ หรือร้อยละ ๑๑-๒๐ ของข้อสังเกต	ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในและ/ หรือผู้สอบบัญชี (สตง.) จากการตรวจสอบ ครั้งล่าสุด พบข้อบกพร่องหรือ ข้อสังเกต ๗-๙ ข้อ หรือร้อยละ ๒๑-๓๐ ของข้อสังเกต	ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในและ/ หรือผู้สอบบัญชี (สตง.) จากการตรวจสอบ ครั้งล่าสุด พบข้อบกพร่องหรือ ข้อสังเกต ๑๐ - ๑๒ ข้อ หรือร้อยละ ๓๑-๕๐ ของข้อสังเกต	ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และ/หรือผู้สอบบัญชี (สตง.) จากการ ตรวจสอบครั้งล่าสุด พบข้อบกพร่องมากกว่า ๑๒ ข้อ หรือมากกว่า ร้อยละ ๕๐ ของข้อสังเกต	
๔. ความรู้และประสบการณ์ที่เหมาะสมของผู้ปฏิบัติงาน (C)	บุคลากรในหน่วยงานมี คุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง มากกว่า ๙๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน	บุคลากรในหน่วยงานมี คุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง ๘๐ - ๘๙% ของบุคลากรในหน่วยงาน	บุคลากรในหน่วยงานมี คุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง ๗๐ - ๗๙% ของบุคลากรในหน่วยงาน	บุคลากรในหน่วยงานมี คุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง ๖๐ - ๖๙% ของบุคลากรในหน่วยงาน	บุคลากรในหน่วยงานมี คุณวุฒิตรงกับตำแหน่ง น้อยกว่า ๖๐% ของบุคลากรในหน่วยงาน	
๕. การพัฒนาตนเอง (S)	บุคลากรที่ได้รับการอบรม/ สัมมนาตั้งแต่ร้อยละ ๕๑ ขึ้นไปของจำนวนบุคลากร ในหน่วยงานในรอบปีที่ผ่านมา	บุคลากรที่ได้รับการอบรม/ สัมมนาตั้งแต่ร้อยละ ๓๑ - ๕๐ ของจำนวนบุคลากร ใน ส่วนงานในรอบปีที่ผ่านมา	บุคลากรที่ได้รับการอบรม/ สัมมนาตั้งแต่ร้อยละ ๒๑ - ๓๐ ของจำนวน บุคลากรในหน่วยงานใน รอบปีที่ผ่านมา	บุคลากรที่ได้รับการอบรม/ สัมมนาตั้งแต่ร้อยละ ๑๐ - ๒๐ ของจำนวน บุคลากรในหน่วยงานใน รอบปีที่ผ่านมา	บุคลากรที่ได้รับการ อบรม/สัมมนาน้อยกว่า ร้อยละ ๑๐ ของจำนวน บุคลากรในหน่วยงานใน รอบปีที่ผ่านมา	
๖. การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน (O)	มีการติดตามประเมินผล การปฏิบัติงานตามแผน การใช้จ่ายงบประมาณ ทุกเดือน	มีการติดตามประเมินผล การปฏิบัติงานตามแผน การใช้จ่ายงบประมาณ ทุก ๓ เดือน	มีการติดตามประเมินผล การปฏิบัติงานตามแผน การใช้จ่ายงบประมาณ ทุก ๖ เดือน	มีการติดตามประเมินผล การปฏิบัติงานตามแผน การใช้จ่ายงบประมาณ ทุก ๙ เดือนและ ๑๒ เดือน	ไม่มีการติดตามประเมิน ผลการปฏิบัติงานตาม แผนการใช้จ่าย งบประมาณ	

ผลการประเมินความเสี่ยงแต่ละประเภทความเสี่ยง

ค่าคะแนนความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S)

ที่	หน่วยรับตรวจ	ปัจจัยเสี่ยง							คะแนน ความเสี่ยงเฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
		S๑	S๒	S๓	S๔	S๕	S๖	S๗		
๑	วิทยาเขตหนองคาย	๒	๑	๑	๑	๒	๒	๒	๑.๕๗	น้อยที่สุด
๒	วิทยาเขตนครศรีธรรมราช	๓	๒	๔	๔	๐	๐	๑	๒.๐๐	น้อย
๓	วิทยาเขตเชียงใหม่	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๒	๑.๑๔	น้อยที่สุด
๔	วิทยาเขตขอนแก่น	๒	๑	๒	๑	๑	๑	๑	๑.๒๙	น้อยที่สุด
๕	วิทยาเขตนครราชสีมา	๒	๒	๑	๒	๑	๑	๑	๑.๔๓	น้อยที่สุด
๖	วิทยาเขตพะเยา	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒.๐๐	น้อย
๗	วิทยาเขตนครสวรรค์	๓	๒	๒	๑	๑	๑	๒	๑.๗๑	น้อยที่สุด
๘	วิทยาลัยสงฆ์เลย	๓	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒.๑๔	น้อย
๙	วิทยาลัยสงฆ์นครพนม	๑	๒	๑	๑	๑	๑	๒	๑.๒๙	น้อยที่สุด
๑๐	มจร.วิทยาลัยสงฆ์ลำพูน	๒	๔	๓	๑	๒	๒	๑	๒.๑๔	น้อย
๑๑	วิทยาลัยสงฆ์พุทธชินราช	๒	๓	๓	๔	๑	๓	๒	๒.๕๗	น้อย
๑๒	วิทยาลัยสงฆ์บุรีรัมย์	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๑	๑.๘๖	น้อย
๑๓	วิทยาลัยสงฆ์นครน่าน	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๓	๑.๒๙	น้อยที่สุด
๑๔	วิทยาลัยสงฆ์พุทธโสธร	๒	๒	๕	๑	๑	๓	๒	๒.๒๙	น้อย
๑๕	วิทยาลัยสงฆ์นครลำปาง	๒	๑	๒	๔	๒	๒	๒	๒.๑๔	น้อย
๑๖	วิทยาลัยสงฆ์เชียงราย	๒	๒	๒	๑	๑	๒	๑	๑.๕๗	น้อยที่สุด
๑๗	วิทยาลัยสงฆ์ราชบุรี	๑	๒	๒	๑	๒	๑	๒	๑.๕๗	น้อยที่สุด
๑๘	วิทยาลัยสงฆ์พุทธปัญญาศรีทวารวดี	๒	๒	๒	๑	๒	๒	๒	๑.๘๖	น้อย
๑๙	วิทยาลัยสงฆ์พ่อขุนผาเมืองเพชรบูรณ์	๓	๒	๒	๒	๒	๒	๑	๒.๐๐	น้อย
๒๐	วิทยาลัยสงฆ์ร้อยเอ็ด	๑	๒	๑	๔	๔	๓	๒	๒.๔๓	น้อย
๒๑	วิทยาลัยสงฆ์ชัยภูมิ	๓	๓	๒	๒	๒	๒	๑	๒.๑๔	น้อย
๒๒	วิทยาลัยสงฆ์พิจิตร	๓	๓	๓	๔	๓	๒	๒	๒.๘๖	ปานกลาง
๒๓	วิทยาลัยสงฆ์สุพรรณบุรีศรีสุวรรณภูมิ	๓	๔	๒	๒	๒	๒	๒	๒.๔๓	น้อย
๒๔	วิทยาลัยสงฆ์ระยอง	๔	๕	๔	๔	๕	๑	๓	๓.๗๑	มาก
๒๕	วิทยาลัยสงฆ์สุราษฎร์ธานี	๔	๓	๓	๔	๔	๒	๑	๓.๐๐	ปานกลาง
๒๖	วิทยาลัยสงฆ์อุทัยธานี	๓	๓	๓	๒	๑	๑	๑	๒.๐๐	น้อย
๒๗	วิทยาลัยสงฆ์ชลบุรี	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๒	๒.๘๖	ปานกลาง
๒๘	วิทยาลัยสงฆ์จันทบุรี	๓	๓	๔	๔	๒	๓	๑	๒.๘๖	ปานกลาง
๒๙	วิทยาลัยสงฆ์กำแพงเพชร	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๒	๑.๑๔	น้อยที่สุด
๓๐	วิทยาลัยสงฆ์ตาก	๓	๔	๓	๑	๑	๒	๒	๒.๒๙	น้อย
๓๑	หน่วยวิทยบริการจังหวัดสงขลา	๓	๓	๓	๔	๑	๒	๑	๒.๔๓	น้อย
๓๒	หน่วยวิทยบริการจังหวัดอุดรดิตถ์	๐	๓	๓	๒	๓	๔	๒	๒.๔๓	น้อย

ที่	หน่วยรับตรวจ	ปัจจัยเสี่ยง							คะแนน ความเสี่ยงเฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
		S๑	S๒	S๓	S๔	S๕	S๖	S๗		
๓๓	สำนักงานพระสอนศีลธรรม	๓	๓	๓	๒	๓	๒	๓	๒.๗๑	ปานกลาง
๓๔	กองกิจการนิสิต	๒	๓	๒	๔	๒	๒	๑	๒.๒๙	น้อย
๓๕	กองกิจการพิเศษ	๓	๒	๑	๔	๔	๑	๐	๒.๑๔	น้อย
๓๖	ส่วนเทคโนโลยีสารสนเทศ	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒.๐๐	น้อย
๓๗	กองแผนงาน	๑	๒	๓	๔	๑	๑	๒	๒.๐๐	น้อย
๓๘	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	๒	๒	๑	๑	๒	๑	๑	๑.๔๓	น้อยที่สุด
๓๙	สำนักงานประกันคุณภาพ	๓	๓	๔	๓	๐	๐	๐	๑.๘๖	น้อย
๔๐	กองนิติการ	๑	๑	๒	๑	๐	๐	๑	๐.๘๖	น้อยที่สุด
๔๑	สถาบันวิปัสสนาธุระ	๒	๒	๒	๑	๒	๒	๒	๑.๘๖	น้อย
๔๒	ศูนย์อาชีวศึกษา	๕	๕	๕	๑	๓	๑	๔	๓.๔๓	มาก

จากการประเมินความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ของหน่วยรับตรวจ ๔๒ ส่วนงาน พบว่า
 มีความเสี่ยงอยู่ในระดับมาก ๒ ส่วนงาน (๔.๗๖%) ความเสี่ยงระดับปานกลาง ๕ ส่วนงาน (๑๑.๙๐%)
 ความเสี่ยงระดับน้อย ๒๓ ส่วนงาน (๕๔.๗๖%) ความเสี่ยงระดับน้อยที่สุด ๑๒ ส่วนงาน (๒๘.๕๗%)
 แสดงให้เห็นว่า **หน่วยรับตรวจส่วนมากมีความเสี่ยงด้านกลยุทธ์อยู่ในระดับน้อย**

ค่าคะแนนความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O)

ที่	หน่วยรับตรวจ	ปัจจัยเสี่ยง						คะแนน ความเสี่ยงเฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
		O๑	O๒	O๓	O๔	O๕	O๖		
๑	วิทยาเขตหนองคาย	๒	๑	๒	๑	๒	๒	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๒	วิทยาเขตนครศรีธรรมราช	๔	๑	๓	๐	๔	๑	๒.๑๗	น้อย
๓	วิทยาเขตเชียงใหม่	๑	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๔	วิทยาเขตขอนแก่น	๓	๒	๒	๒	๒	๑	๒.๐๐	น้อย
๕	วิทยาเขตนครราชสีมา	๒	๑	๓	๑	๑	๒	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๖	วิทยาเขตพะเยา	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒.๐๐	น้อย
๗	วิทยาเขตนครสวรรค์	๓	๑	๒	๒	๓	๒	๒.๑๗	น้อย
๘	วิทยาลัยสงฆ์เลย	๒	๓	๓	๓	๓	๔	๓.๐๐	ปานกลาง
๙	วิทยาลัยสงฆ์นครพนม	๒	๑	๓	๒	๒	๒	๒.๐๐	น้อย
๑๐	วิทยาลัยสงฆ์ลำพูน	๒	๓	๒	๒	๒	๒	๒.๑๗	น้อย
๑๑	วิทยาลัยสงฆ์พุทธชินราช	๑	๓	๓	๓	๑	๒	๒.๑๗	น้อย
๑๒	วิทยาลัยสงฆ์บุรีรัมย์	๒	๒	๒	๒	๒	๑	๑.๘๓	น้อย
๑๓	วิทยาลัยสงฆ์นครน่าน	๑	๑	๑	๑	๓	๒	๑.๕๐	น้อยที่สุด
๑๔	วิทยาลัยสงฆ์พุทธโสธร	๓	๑	๓	๒	๑	๑	๑.๘๓	น้อย
๑๕	วิทยาลัยสงฆ์นครลำปาง	๓	๒	๓	๒	๔	๒	๒.๖๗	ปานกลาง
๑๖	วิทยาลัยสงฆ์เชียงราย	๑	๒	๒	๒	๓	๑	๑.๘๓	น้อย
๑๗	วิทยาลัยสงฆ์ราชบุรี	๒	๑	๒	๓	๒	๒	๒.๐๐	น้อย
๑๘	วิทยาลัยสงฆ์พุทธปัญญา ศรีทวารวดี	๒	๒	๐	๒	๓	๒	๑.๘๓	น้อย

ที่	หน่วยรับตรวจ	ปัจจัยเสี่ยง						คะแนนความเสี่ยงเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง
		0๑	0๒	0๓	0๔	0๕	0๖		
๑๙	วิทยาลัยสงฆ์พ่อขุนผาเมือง เพชรบูรณ์	๒	๒	๓	๒	๒	๒	๒.๑๗	น้อย
๒๐	วิทยาลัยสงฆ์ร้อยเอ็ด	๑	๓	๓	๓	๒	๒	๒.๓๓	น้อย
๒๑	วิทยาลัยสงฆ์ชัยภูมิ	๒	๑	๒	๓	๒	๑	๑.๘๓	น้อย
๒๒	วิทยาลัยสงฆ์พิจิตร	๓	๓	๒	๒	๒	๓	๒.๕๐	น้อย
๒๓	วิทยาลัยสงฆ์สุพรรณบุรี ศรีสุพรรณภูมิ	๒	๒	๒	๓	๒	๒	๒.๑๗	น้อย
๒๔	วิทยาลัยสงฆ์ระยอง	๓	๔	๓	๓	๔	๒	๓.๑๗	ปานกลาง
๒๕	วิทยาลัยสงฆ์สุราษฎร์ธานี	๓	๓	๔	๔	๓	๒	๓.๑๗	ปานกลาง
๒๖	วิทยาลัยสงฆ์อุทัยธานี	๒	๒	๓	๒	๒	๑	๒.๐๐	น้อย
๒๗	วิทยาลัยสงฆ์ชลบุรี	๒	๓	๓	๓	๓	๒	๒.๖๗	ปานกลาง
๒๘	วิทยาลัยสงฆ์จันทบุรี	๓	๔	๒	๔	๔	๒	๓.๑๗	ปานกลาง
๒๙	วิทยาลัยสงฆ์กำแพงเพชร	๑	๑	๑	๑	๒	๓	๑.๕๐	น้อยที่สุด
๓๐	วิทยาลัยสงฆ์ตาก	๒	๒	๔	๒	๒	๒	๒.๓๓	น้อย
๓๑	หน่วยวิทยบริการจังหวัด สงขลา	๓	๓	๓	๒	๒	๒	๒.๕๐	น้อย
๓๒	หน่วยวิทยบริการ จังหวัดอุตรดิตถ์	๒	๕	๔	๓	๐	๓	๒.๘๓	ปานกลาง
๓๓	สำนักงานพระสอนศีลธรรม	๒	๒	๓	๓	๓	๓	๒.๖๗	ปานกลาง
๓๔	กองกิจการนิสิต	๒	๒	๓	๒	๒	๑	๒.๐๐	น้อย
๓๕	กองกิจการพิเศษ	๒	๑	๓	๑	๐	๓	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๓๖	ส่วนเทคโนโลยีสารสนเทศ	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒.๐๐	น้อย
๓๗	กองแผนงาน	๒	๒	๔	๒	๒	๒	๒.๓๓	น้อย
๓๘	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	๒	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘๓	น้อย
๓๙	สำนักงานประกันคุณภาพ	๓	๓	๓	๐	๐	๒	๑.๘๓	น้อย
๔๐	กองนิติการ	๒	๑	๑	๐	๒	๑	๑.๑๗	น้อยที่สุด
๔๑	สถาบันวิปัสสนาธุระ	๒	๑	๒	๒	๒	๒	๑.๘๓	น้อย
๔๒	ศูนย์อาชีวศึกษา	๕	๔	๔	๑	๒	๔	๓.๓๓	ปานกลาง

จากการประเมินความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ๔๒ ส่วนงาน พบว่า

มีความเสี่ยงอยู่ในระดับมาก - ส่วนงาน (-%)

ความเสี่ยงระดับปานกลาง ๙ ส่วนงาน (๒๑.๔๓%)

ความเสี่ยงระดับน้อย ๒๖ ส่วนงาน (๖๑.๙๐%)

ความเสี่ยงระดับน้อยที่สุด ๗ ส่วนงาน (๑๖.๖๗%)

แสดงให้เห็นว่า **หน่วยรับตรวจส่วนมากมีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานอยู่ในระดับน้อย**

ค่าคะแนนความเสี่ยงด้านการเงิน (F)

ที่	หน่วยรับตรวจ	ปัจจัยเสี่ยง			คะแนน ความเสี่ยงเฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
		F๑	F๒	F๓		
๑	วิทยาเขตหนองคาย	๒	๒	๓	๒.๓๓	น้อย
๒	วิทยาเขตนครศรีธรรมราช	๐	๐	๐	-	FALSE
๓	วิทยาเขตเชียงใหม่	๓	๑	๔	๒.๖๗	ปานกลาง
๔	วิทยาเขตขอนแก่น	๑	๑	๒	๑.๓๓	น้อยที่สุด
๕	วิทยาเขตนครราชสีมา	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๖	วิทยาเขตพะเยา	๒	๑	๑	๑.๓๓	น้อยที่สุด
๗	วิทยาเขตนครสวรรค์	๓	๑	๕	๓.๐๐	ปานกลาง
๘	วิทยาลัยสงฆ์เลย	๓	๑	๑	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๙	วิทยาลัยสงฆ์นครพนม	๒	๑	๔	๒.๓๓	น้อย
๑๐	มจร.วิทยาลัยสงฆ์ลำพูน	๑	๑	๒	๑.๓๓	น้อยที่สุด
๑๑	วิทยาลัยสงฆ์พุทธชินราช	๒	๒	๓	๒.๓๓	น้อย
๑๒	วิทยาลัยสงฆ์บุรีรัมย์	๒	๐	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๑๓	วิทยาลัยสงฆ์นครน่าน	๑	๑	๔	๒.๐๐	น้อย
๑๔	วิทยาลัยสงฆ์พุทธโสธร	๒	๑	๒	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๑๕	วิทยาลัยสงฆ์นครลำปาง	๒	๐	๕	๒.๓๓	น้อย
๑๖	วิทยาลัยสงฆ์เชียงราย	๒	๑	๒	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๑๗	วิทยาลัยสงฆ์ราชบุรี	๑	๒	๑	๑.๓๓	น้อยที่สุด
๑๘	วิทยาลัยสงฆ์พุทธปัญญาศรีทวารวดี	๒	๑	๓	๒.๐๐	น้อย
๑๙	วิทยาลัยสงฆ์พ่อขุนผาเมือง เพชรบูรณ์	๓	๐	๑	๑.๓๓	น้อยที่สุด
๒๐	วิทยาลัยสงฆ์ร้อยเอ็ด	๓	๑	๒	๒.๐๐	น้อย
๒๑	วิทยาลัยสงฆ์ชัยภูมิ	๑	๑	๒	๑.๓๓	น้อยที่สุด
๒๒	วิทยาลัยสงฆ์พิจิตร	๒	๒	๑	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๒๓	วิทยาลัยสงฆ์สุพรรณบุรีศรีสุวรรณภูมิ	๒	๒	๑	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๒๔	วิทยาลัยสงฆ์ระยอง	๓	๑	๑	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๒๕	วิทยาลัยสงฆ์สุราษฎร์ธานี	๒	๑	๑	๑.๓๓	น้อยที่สุด
๒๖	วิทยาลัยสงฆ์อุทัยธานี	๒	๐	๔	๒.๐๐	น้อย
๒๗	วิทยาลัยสงฆ์ชลบุรี	๒	๓	๑	๒.๐๐	น้อย
๒๘	วิทยาลัยสงฆ์จันทบุรี	๓	๕	๑	๓.๐๐	ปานกลาง
๒๙	วิทยาลัยสงฆ์กำแพงเพชร	๒	๔	๑	๒.๓๓	น้อย
๓๐	วิทยาลัยสงฆ์ตาก	๒	๑	๑	๑.๓๓	น้อยที่สุด
๓๑	หน่วยวิทยบริการจังหวัดสงขลา	๓	๒	๑	๒.๐๐	น้อย
๓๒	หน่วยวิทยบริการจังหวัดอุดรธานี	๓	๕	๑	๓.๐๐	ปานกลาง
๓๓	สำนักงานพระสอนศีลธรรม	๒	๔	๓	๓.๐๐	ปานกลาง
๓๔	กองกิจการนิสิต	๒	๑	๕	๒.๖๗	ปานกลาง
๓๕	กองกิจการพิเศษ	๑	๓	๒	๒.๐๐	น้อย
๓๖	ส่วนเทคโนโลยีสารสนเทศ	๒	๒	๑	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๓๗	กองแผนงาน	๒	๑	๑	๑.๓๓	น้อยที่สุด
๓๘	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	๑	๓	๑	๑.๖๗	น้อยที่สุด

ที่	หน่วยรับตรวจ	ปัจจัยเสี่ยง			คะแนน ความเสี่ยงเฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
		F๑	F๒	F๓		
๓๙	สำนักงานประกันคุณภาพ	๐	๐	๐	-	FALSE
๔๐	กองนิติการ	๐	๐	๑	๐.๓๓	FALSE
๔๑	สถาบันวิปัสสนาธุระ	๒	๐	๒	๑.๓๓	น้อยที่สุด
๔๒	ศูนย์อาเซียนศึกษา	๑	๓	๑	๑.๖๗	น้อยที่สุด

จากการประเมินความเสี่ยงด้านการเงินของหน่วยรับตรวจ ๔๒ ส่วนงาน พบว่า

มีความเสี่ยงอยู่ในระดับมาก - ส่วนงาน (-%)

ความเสี่ยงระดับปานกลาง ๖ ส่วนงาน (๑๔.๒๙%)

ความเสี่ยงระดับน้อย ๑๒ ส่วนงาน (๒๘.๕๗%)

ความเสี่ยงระดับน้อยที่สุด ๒๑ ส่วนงาน (๕๐.๐๐%)

แสดงให้เห็นว่า **หน่วยรับตรวจส่วนมากมีความเสี่ยงด้านการเงินอยู่ในระดับน้อยที่สุด**

ค่าคะแนนความเสี่ยงด้านกฎ ระเบียบ (O)

ที่	หน่วยรับตรวจ	ปัจจัยเสี่ยง			คะแนน ความเสี่ยงเฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
		O๑	O๒	O๓		
๑	วิทยาเขตหนองคาย	๒	๓	๒	๒.๓๓	น้อย
๒	วิทยาเขตนครศรีธรรมราช	๔	๑	๑	๒.๐๐	น้อย
๓	วิทยาเขตเชียงใหม่	๑	๒	๑	๑.๓๓	น้อยที่สุด
๔	วิทยาเขตขอนแก่น	๒	๒	๒	๒.๐๐	น้อย
๕	วิทยาเขตนครราชสีมา	๑	๑	๒	๑.๓๓	น้อยที่สุด
๖	วิทยาเขตพะเยา	๒	๒	๒	๒.๐๐	น้อย
๗	วิทยาเขตนครสวรรค์	๒	๒	๑	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๘	วิทยาลัยสงฆ์เลย	๓	๒	๒	๒.๓๓	น้อย
๙	วิทยาลัยสงฆ์นครพนม	๓	๒	๒	๒.๓๓	น้อย
๑๐	วิทยาลัยสงฆ์ลำพูน	๒	๒	๒	๒.๐๐	น้อย
๑๑	วิทยาลัยสงฆ์พุทธชินราช	๒	๒	๑	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๑๒	วิทยาลัยสงฆ์บุรีรัมย์	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๑๓	วิทยาลัยสงฆ์นครน่าน	๓	๑	๓	๒.๓๓	น้อย
๑๔	วิทยาลัยสงฆ์พุทธโสธร	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๑๕	วิทยาลัยสงฆ์นครลำปาง	๔	๒	๒	๒.๖๗	ปานกลาง
๑๖	วิทยาลัยสงฆ์เข็ญราย	๓	๒	๓	๒.๖๗	ปานกลาง
๑๗	วิทยาลัยสงฆ์ราชบุรี	๒	๑	๒	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๑๘	วิทยาลัยสงฆ์พุทธปัญญาศรีทวารวดี	๑	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๑๙	วิทยาลัยสงฆ์พ่อขุนผาเมือง เพชรบูรณ์	๒	๒	๒	๒.๐๐	น้อย
๒๐	วิทยาลัยสงฆ์ร้อยเอ็ด	๒	๑	๒	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๒๑	วิทยาลัยสงฆ์ชัยภูมิ	๒	๑	๒	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๒๒	วิทยาลัยสงฆ์พิจิตร	๒	๒	๑	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๒๓	วิทยาลัยสงฆ์สุพรรณบุรีศรีสุวรรณหงษ์	๓	๑	๓	๒.๓๓	น้อย
๒๔	วิทยาลัยสงฆ์ระยอง	๔	๑	๒	๒.๓๓	น้อย
๒๕	วิทยาลัยสงฆ์สุราษฎร์ธานี	๓	๑	๑	๑.๖๗	น้อยที่สุด

ที่	หน่วยรับตรวจ	ปัจจัยเสี่ยง			คะแนน ความเสี่ยงเฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
		O๑	O๒	O๓		
๒๖	วิทยาลัยสงฆ์อุทัยธานี	๒	๒	๑	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๒๗	วิทยาลัยสงฆ์ชลบุรี	๓	๑	๒	๒.๐๐	น้อย
๒๘	วิทยาลัยสงฆ์จันทบุรี	๔	๑	๑	๒.๐๐	น้อย
๒๙	วิทยาลัยสงฆ์กำแพงเพชร	๒	๒	๒	๒.๐๐	น้อย
๓๐	วิทยาลัยสงฆ์ตาก	๒	๐	๐	๐.๖๗	น้อยที่สุด
๓๑	หน่วยวิทยบริการจังหวัดสงขลา	๒	๑	๑	๑.๓๓	น้อยที่สุด
๓๒	หน่วยวิทยบริการจังหวัดอุตรดิตถ์	๓	๒	๒	๒.๓๓	น้อย
๓๓	สำนักงานพระสอนศีลธรรม	๓	๔	๒	๓.๐๐	ปานกลาง
๓๔	กองกิจการนิสิต	๒	๑	๑	๑.๓๓	น้อยที่สุด
๓๕	กองกิจการพิเศษ	๐	๐	๐	-	N/A
๓๖	ส่วนเทคโนโลยีสารสนเทศ	๒	๒	๒	๒.๐๐	น้อย
๓๗	กองแผนงาน	๒	๑	๑	๑.๓๓	น้อยที่สุด
๓๘	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	๒	๑	๒	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๓๙	สำนักงานประกันคุณภาพ	๐	๐	๐	-	FALSE
๔๐	กองนิติการ สำนักงานอธิการบดี	๑	๒	๑	๑.๓๓	น้อยที่สุด
๔๑	สถาบันวิปัสสนาธุระ	๒	๒	๒	๒.๐๐	น้อย
๔๒	ศูนย์อาเซียนศึกษา	๕	๔	๒	๓.๖๗	มาก

จากการประเมินความเสี่ยงด้านกฎระเบียบของหน่วยรับตรวจ ๔๒ ส่วนงาน พบว่า
มีความเสี่ยงอยู่ในระดับมาก ๑ ส่วนงาน (๒.๓๘%) ความเสี่ยงระดับปานกลาง ๓ ส่วนงาน (๗.๑๔%)
ความเสี่ยงระดับน้อย ๑๗ ส่วนงาน (๔๐.๔๘%) ความเสี่ยงระดับน้อยที่สุด ๑๘ ส่วนงาน (๔๒.๘๖%)
แสดงให้เห็นว่า **หน่วยรับตรวจส่วนมากมีความเสี่ยงด้านกฎ ระเบียบ อยู่ในระดับน้อยที่สุด**

ค่าคะแนนความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (T)

ที่	หน่วยรับตรวจ	ปัจจัยเสี่ยง		คะแนน ความเสี่ยงเฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
		T๑	T๒		
๑	วิทยาเขตหนองคาย	๑	๒	๑.๕๐	น้อยที่สุด
๒	วิทยาเขตนครศรีธรรมราช	๐	๔	๒.๐๐	น้อย
๓	วิทยาเขตเชียงใหม่	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๔	วิทยาเขตขอนแก่น	๒	๑	๑.๕๐	น้อยที่สุด
๕	วิทยาเขตนครราชสีมา	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๖	วิทยาเขตพะเยา	๒	๒	๒.๐๐	น้อย
๗	วิทยาเขตนครสวรรค์	๓	๒	๒.๕๐	น้อย
๘	วิทยาลัยสงฆ์เลย	๓	๓	๓.๐๐	ปานกลาง
๙	วิทยาลัยสงฆ์นครพนม	๒	๓	๒.๕๐	น้อย
๑๐	วิทยาลัยสงฆ์ลำพูน	๒	๓	๒.๕๐	น้อย
๑๑	วิทยาลัยสงฆ์พุทธชินราช	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๑๒	วิทยาลัยสงฆ์บุรีรัมย์	๒	๒	๒.๐๐	น้อย
๑๓	วิทยาลัยสงฆ์นครน่าน	๓	๑	๒.๐๐	น้อย

ที่	หน่วยรับตรวจ	ปัจจัยเสี่ยง		คะแนน ความเสี่ยงเฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
		T๑	T๒		
๑๔	วิทยาลัยสงฆ์พุทธโสธร	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๑๕	วิทยาลัยสงฆ์นครลำปาง	๓	๔	๓.๕๐	มาก
๑๖	วิทยาลัยสงฆ์เชียงใหม่	๒	๒	๒.๐๐	น้อย
๑๗	วิทยาลัยสงฆ์ราชบุรี	๒	๒	๒.๐๐	น้อย
๑๘	วิทยาลัยสงฆ์พุทธปัญญาศรีทวารวดี	๒	๑	๑.๕๐	น้อยที่สุด
๑๙	วิทยาลัยสงฆ์พ่อขุนผาเมือง เพชรบูรณ์	๑	๒	๑.๕๐	น้อยที่สุด
๒๐	วิทยาลัยสงฆ์ร้อยเอ็ด	๒	๔	๓.๐๐	ปานกลาง
๒๑	วิทยาลัยสงฆ์ชัยภูมิ	๑	๒	๑.๕๐	น้อยที่สุด
๒๒	วิทยาลัยสงฆ์พิจิตร	๒	๒	๒.๐๐	น้อย
๒๓	วิทยาลัยสงฆ์สุพรรณบุรีศรีสุวรรณภูมิ	๑	๓	๒.๐๐	น้อย
๒๔	วิทยาลัยสงฆ์ระยอง	๑	๒	๑.๕๐	น้อยที่สุด
๒๕	วิทยาลัยสงฆ์สุราษฎร์ธานี	๓	๓	๓.๐๐	ปานกลาง
๒๖	วิทยาลัยสงฆ์อุทัยธานี	๒	๒	๒.๐๐	น้อย
๒๗	วิทยาลัยสงฆ์ชลบุรี	๓	๓	๓.๐๐	ปานกลาง
๒๘	วิทยาลัยสงฆ์จันทบุรี	๔	๕	๔.๕๐	มากที่สุด
๒๙	วิทยาลัยสงฆ์กำแพงเพชร	๑	๒	๑.๕๐	น้อยที่สุด
๓๐	วิทยาลัยสงฆ์ตาก	๐	๒	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๓๑	หน่วยวิทยบริการจังหวัดสงขลา	๔	๒	๓.๐๐	ปานกลาง
๓๒	หน่วยวิทยบริการจังหวัดอุดรธานี	๑	๒	๑.๕๐	น้อยที่สุด
๓๓	สำนักงานพระสอนศีลธรรม	๔	๓	๓.๕๐	มาก
๓๔	กองกิจการนิสิต	๒	๒	๒.๐๐	น้อย
๓๕	กองกิจการพิเศษ	๑	๕	๓.๐๐	ปานกลาง
๓๖	ส่วนเทคโนโลยีสารสนเทศ	๑	๒	๑.๕๐	น้อยที่สุด
๓๗	กองแผนงาน	๑	๓	๒.๐๐	น้อย
๓๘	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	๑	๓	๒.๐๐	น้อย
๓๙	สำนักงานประกันคุณภาพ	๐	๔	๒.๐๐	น้อย
๔๐	กองนิติการ	๒	๒	๒.๐๐	น้อย
๔๑	สถาบันวิปัสสนาธุระ	๑	๑	๑.๐๐	น้อยที่สุด
๔๒	ศูนย์อาเซียนศึกษา	๑	๔	๒.๕๐	น้อย

จากการประเมินความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยรับตรวจ ๔๒ ส่วนงาน พบว่า
มีความเสี่ยงอยู่ในระดับมากที่สุด ๑ ส่วนงาน (๒.๓๘%) ความเสี่ยงระดับมาก ๒ ส่วนงาน (๔.๗๖%)
ความเสี่ยงระดับปานกลาง ๖ ส่วนงาน (๑๔.๒๙%) ความเสี่ยงระดับน้อย ๑๘ ส่วนงาน (๔๒.๘๖%)
ความเสี่ยงระดับน้อยที่สุด ๑๕ ส่วนงาน (๓๕.๗๑%)
แสดงให้เห็นว่า **หน่วยรับตรวจส่วนมากมีความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ อยู่ในระดับน้อย**

การจัดลำดับความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ

ที่	หน่วยรับตรวจ	ปัจจัยเสี่ยง					รวมคะแนนเฉลี่ย	คะแนนความเสี่ยงเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง
		S	O	F	C	T			
๑	วิทยาลัยสงฆ์จันทบุรี	๒.๘๖	๓.๑๗	๓.๐๐	๒.๐๐	๔.๕๐	๑๕.๕๒	๓.๑๐	ปานกลาง
๒	สำนักงานพระสอนศีลธรรม	๒.๗๑	๒.๖๗	๓.๐๐	๓.๐๐	๓.๕๐	๑๔.๘๘	๒.๙๘	ปานกลาง
๓	ศูนย์อาชีวศึกษา	๓.๔๓	๓.๓๓	๑.๖๗	๓.๖๗	๒.๕๐	๑๔.๖๐	๒.๙๒	ปานกลาง
๔	วิทยาลัยสงฆ์นครลำปาง	๒.๑๔	๒.๖๗	๒.๓๓	๒.๖๗	๓.๕๐	๑๓.๓๑	๒.๖๖	ปานกลาง
๕	วิทยาลัยสงฆ์ชลบุรี	๒.๘๖	๒.๖๗	๒.๐๐	๒.๐๐	๓.๐๐	๑๒.๕๒	๒.๕๐	น้อย
๖	วิทยาลัยสงฆ์ระยอง	๓.๗๑	๓.๑๗	๑.๖๗	๒.๓๓	๑.๕๐	๑๒.๓๘	๒.๔๘	น้อย
๗	วิทยาลัยสงฆ์สุราษฎร์ธานี	๓.๐๐	๓.๑๗	๑.๓๓	๑.๖๗	๓.๐๐	๑๒.๑๗	๒.๔๓	น้อย
๘	วิทยาลัยสงฆ์เลย	๒.๑๔	๓.๐๐	๑.๖๗	๒.๓๓	๓.๐๐	๑๒.๑๔	๒.๔๓	น้อย
๙	หน่วยวิทยบริการ จังหวัดอุดรดิตถ์	๒.๔๓	๒.๘๓	๓.๐๐	๒.๓๓	๑.๕๐	๑๒.๑๐	๒.๔๒	น้อย
๑๐	วิทยาลัยสงฆ์ร้อยเอ็ด	๒.๔๓	๒.๓๓	๒.๐๐	๑.๖๗	๓.๐๐	๑๑.๔๓	๒.๒๙	น้อย
๑๑	หน่วยวิทยบริการ จังหวัดสงขลา	๒.๔๓	๒.๕๐	๒.๐๐	๑.๓๓	๓.๐๐	๑๑.๒๖	๒.๒๕	น้อย
๑๒	วิทยาเขตนครสวรรค์	๑.๗๑	๒.๑๗	๓.๐๐	๑.๖๗	๒.๕๐	๑๑.๐๕	๒.๒๑	น้อย
๑๓	วิทยาลัยสงฆ์พิจิตร	๒.๘๖	๒.๕๐	๑.๖๗	๑.๖๗	๒.๐๐	๑๐.๖๙	๒.๑๔	น้อย
๑๔	วิทยาลัยสงฆ์สุพรรณบุรี ศรีสุพรรณภูมิ	๒.๔๓	๒.๑๗	๑.๖๗	๒.๓๓	๒.๐๐	๑๐.๖๐	๒.๑๒	น้อย
๑๕	วิทยาลัยสงฆ์นครพนม	๑.๒๙	๒.๐๐	๒.๓๓	๒.๓๓	๒.๕๐	๑๐.๔๕	๒.๐๙	น้อย
๑๖	กองกิจการนิสิต	๒.๒๙	๒.๐๐	๒.๖๗	๑.๓๓	๒.๐๐	๑๐.๒๙	๒.๐๖	น้อย
๑๗	วิทยาลัยสงฆ์ลำพูน	๒.๑๔	๒.๑๗	๑.๓๓	๒.๐๐	๒.๕๐	๑๐.๑๔	๒.๐๓	น้อย
๑๘	วิทยาลัยสงฆ์พุทธชินราช	๒.๕๗	๒.๑๗	๒.๓๓	๑.๖๗	๑.๐๐	๙.๗๔	๑.๙๕	น้อย
๑๙	วิทยาลัยสงฆ์เชียงใหม่	๑.๕๗	๑.๘๓	๑.๖๗	๒.๖๗	๒.๐๐	๙.๗๔	๑.๙๕	น้อย
๒๐	วิทยาลัยสงฆ์อุทัยธานี	๒.๐๐	๒.๐๐	๒.๐๐	๑.๖๗	๒.๐๐	๙.๖๗	๑.๙๓	น้อย
๒๑	วิทยาเขตหนองคาย	๑.๕๗	๑.๖๗	๒.๓๓	๒.๓๓	๑.๕๐	๙.๔๐	๑.๘๘	น้อย
๒๒	วิทยาเขตพะเยา	๒.๐๐	๒.๐๐	๑.๓๓	๒.๐๐	๒.๐๐	๙.๓๓	๑.๘๗	น้อย
๒๓	ส่วนเทคโนโลยีสารสนเทศ	๒.๐๐	๒.๐๐	๑.๖๗	๒.๐๐	๑.๕๐	๙.๑๗	๑.๘๓	น้อย
๒๔	วิทยาลัยสงฆ์นครน่าน	๑.๒๙	๑.๕๐	๒.๐๐	๒.๓๓	๒.๐๐	๙.๑๒	๑.๘๒	น้อย
๒๕	วิทยาลัยสงฆ์พ่วงพูนผาเมือง เพชรบูรณ์	๒.๐๐	๒.๑๗	๑.๓๓	๒.๐๐	๑.๕๐	๙.๐๐	๑.๘๐	น้อย
๒๖	กองแผนงาน	๒.๐๐	๒.๓๓	๑.๓๓	๑.๓๓	๒.๐๐	๙.๐๐	๑.๘๐	น้อย
๒๗	กองกิจการพิเศษ	๒.๑๔	๑.๖๗	๒.๐๐	-	๓.๐๐	๘.๘๑	๑.๗๖	น้อยที่สุด
๒๘	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	๑.๔๓	๑.๘๓	๑.๖๗	๑.๖๗	๒.๐๐	๘.๖๐	๑.๗๒	น้อยที่สุด
๒๙	วิทยาลัยสงฆ์ราชบุรี	๑.๕๗	๒.๐๐	๑.๓๓	๑.๖๗	๒.๐๐	๘.๕๗	๑.๗๑	น้อยที่สุด
๓๐	วิทยาลัยสงฆ์ชัยภูมิ	๒.๑๔	๑.๘๓	๑.๓๓	๑.๖๗	๑.๕๐	๘.๔๘	๑.๗๐	น้อยที่สุด
๓๑	วิทยาลัยสงฆ์กำแพงเพชร	๑.๑๔	๑.๕๐	๒.๓๓	๒.๐๐	๑.๕๐	๘.๔๘	๑.๗๐	น้อยที่สุด
๓๒	วิทยาลัยสงฆ์พุทธปัญญา ศรีทวารวดี	๑.๘๖	๑.๘๓	๒.๐๐	๑.๐๐	๑.๕๐	๘.๑๙	๑.๖๔	น้อยที่สุด

ที่	หน่วยรับตรวจ	ปัจจัยเสี่ยง					รวมคะแนนเฉลี่ย	คะแนนความเสี่ยงเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง
		S	O	F	C	T			
๓๓	วิทยาเขตนครศรีธรรมราช	๒.๐๐	๒.๑๗	-	๒.๐๐	๒.๐๐	๘.๑๗	๑.๖๓	น้อยที่สุด
๓๔	วิทยาเขตขอนแก่น	๑.๒๙	๒.๐๐	๑.๓๓	๒.๐๐	๑.๕๐	๘.๑๒	๑.๖๒	น้อยที่สุด
๓๕	สถาบันวิปัสสนาธุระ	๑.๘๖	๑.๘๓	๑.๓๓	๒.๐๐	๑.๐๐	๘.๐๒	๑.๖๐	น้อยที่สุด
๓๖	วิทยาเขตเชียงใหม่	๑.๑๔	๑.๖๗	๒.๖๗	๑.๓๓	๑.๐๐	๗.๘๑	๑.๕๖	น้อยที่สุด
๓๗	วิทยาลัยสงฆ์พุทธโสธร	๒.๒๙	๑.๘๓	๑.๖๗	๑.๐๐	๑.๐๐	๗.๗๙	๑.๕๖	น้อยที่สุด
๓๘	วิทยาลัยสงฆ์บุรีรัมย์	๑.๘๖	๑.๘๓	๑.๐๐	๑.๐๐	๒.๐๐	๗.๖๙	๑.๕๔	น้อยที่สุด
๓๙	วิทยาลัยสงฆ์ตาก	๒.๒๙	๒.๓๓	๑.๓๓	๐.๖๗	๑.๐๐	๗.๖๒	๑.๕๒	น้อยที่สุด
๔๐	วิทยาเขตนครราชสีมา	๑.๔๓	๑.๖๗	๑.๐๐	๑.๓๓	๑.๐๐	๖.๔๓	๑.๒๙	น้อยที่สุด
๔๑	สำนักงานประกันคุณภาพ	๑.๘๖	๑.๘๓	-	-	๒.๐๐	๕.๖๙	๑.๑๔	น้อยที่สุด
๔๒	กองนิติการ	๐.๘๖	๑.๑๗	๐.๓๓	๑.๓๓	๒.๐๐	๕.๖๙	๑.๑๔	น้อยที่สุด

จากการจัดลำดับความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ๔๒ ส่วนงาน พบว่า มีความเสี่ยงระดับปานกลาง ๔ ส่วนงาน (๙.๕๒%) ความเสี่ยงระดับน้อย ๒๒ ส่วนงาน (๕๒.๓๘%) และความเสี่ยงระดับน้อยที่สุด ๑๖ ส่วนงาน (๓๘.๑๐%) แสดงให้เห็นว่า **หน่วยรับตรวจส่วนมากมีความเสี่ยง อยู่ในระดับน้อย**

ขอบเขตการตรวจสอบระยะยาว (ปี ๒๕๖๗ - ๒๕๗๐)

ที่	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง					ปีงบประมาณที่ตรวจสอบ			
			S	O	F	C	T	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐
๑	วิทยาลัยสงฆ์จันทบุรี	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๓	๓	๓	๓	๕	✓			
๒	สำนักงานพระสอนศีลธรรม	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๓	๓	๓	๓	๔	✓			
๓	ศูนย์อาชีวศึกษา	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๔	๓	๑	๔	๒	✓			
๔	วิทยาลัยสงฆ์นครลำปาง	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๓	๒	๓	๔	✓			
๕	วิทยาลัยสงฆ์ชลบุรี	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๓	๓	๒	๒	๓	✓			
๖	วิทยาลัยสงฆ์ระยอง	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๔	๓	๑	๒	๑	✓			
๗	วิทยาลัยสงฆ์สุราษฎร์ธานี	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๓	๓	๑	๑	๓	✓			
๘	วิทยาลัยสงฆ์เลย	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๓	๓	๑	๒	๓	✓			
๙	หน่วยวิทยบริการจังหวัดอุดรธานี	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๓	๓	๒	๑	✓			

ที่	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง					ปีงบประมาณที่ตรวจสอบ			
			S	O	F	C	T	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐
๑๐	วิทยาลัยสงฆ์ร้อยเอ็ด	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๒	๒	๑	๓	✓			
๑๑	หน่วยวิทยบริการ จังหวัดสงขลา	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๒	๒	๑	๓		✓		
๑๒	วิทยาเขตนครสวรรค์	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๒	๓	๑	๒		✓		
๑๓	วิทยาลัยสงฆ์พิจิตร	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๓	๒	๑	๑	๒		✓		
๑๔	วิทยาลัยสงฆ์สุพรรณบุรี ศรีสุพรรณภูมิ	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๒	๑	๒	๒		✓		
๑๕	วิทยาลัยสงฆ์นครพนม	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๑	๒	๒	๒	๒		✓		
๑๖	กองกิจการนิสิต	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๒	๓	๑	๒		✓		
๑๗	วิทยาลัยสงฆ์ลำพูน	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๒	๑	๒	๒		✓		
๑๘	วิทยาลัยสงฆ์พุทธชินราช	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๒	๒	๑	๑		✓		
๑๙	วิทยาลัยสงฆ์เขียงราย	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๑	๒	๑	๓	๒		✓		
๒๐	วิทยาลัยสงฆ์อุทัยธานี	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๒	๒	๑	๒		✓		
๒๑	วิทยาเขตหนองคาย	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๑	๑	๒	๒	๑			✓	
๒๒	วิทยาเขตพะเยา	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๒	๑	๒	๒			✓	
๒๓	ส่วนเทคโนโลยีสารสนเทศ	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๒	๑	๒	๑			✓	
๒๔	วิทยาลัยสงฆ์นครน่าน	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๑	๑	๒	๒	๒			✓	
๒๕	วิทยาลัยสงฆ์พ้อขุนผาเมือง เพชรบูรณ์	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๒	๑	๒	๑			✓	
๒๖	กองแผนงาน	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๒	๑	๑	๒			✓	
๒๗	กองกิจการพิเศษ	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๑	๒	-	๓			✓	
๒๘	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๑	๒	๑	๑	๒			✓	
๒๙	วิทยาลัยสงฆ์ราชบุรี	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๑	๒	๑	๑	๒			✓	

ที่	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง					ปีงบประมาณที่ตรวจสอบ			
			S	O	F	C	T	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐
๓๐	วิทยาลัยสงฆ์ชัยภูมิ	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๒	๑	๑	๑			✓	
๓๑	วิทยาลัยสงฆ์กำแพงเพชร	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๑	๑	๒	๒	๑			✓	
๓๒	วิทยาลัยสงฆ์พุทธปัญญา ศรีทวารวดี	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๒	๒	๑	๑				✓
๓๓	วิทยาเขตนครศรีธรรมราช	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๒	-	๒	๒				✓
๓๔	วิทยาเขตขอนแก่น	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๑	๒	๑	๒	๑				✓
๓๕	สถาบันวิปัสสนาธุระ	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๒	๑	๒	๑				✓
๓๖	วิทยาเขตเชียงใหม่	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๑	๑	๓	๑	๑				✓
๓๗	วิทยาลัยสงฆ์พุทธโสธร	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๒	๑	๑	๑				✓
๓๘	วิทยาลัยสงฆ์บุรีรัมย์	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๒	๑	๑	๒				✓
๓๙	วิทยาลัยสงฆ์ตาก	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๒	๑	๑	๑				✓
๔๐	วิทยาเขตนครราชสีมา	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๑	๑	๑	๑	๑				✓
๔๑	สำนักงานประกันคุณภาพ	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๒	๒	-	-	๒				✓
๔๒	กองนิติการ	S๓, O๒, F๒, C๑, T๒	๑	๑	๑	๑	๒				✓

จัดลำดับระดับกิจกรรม

ที่	หน่วยรับตรวจ	คู่มือหรือ แนวทาง การ ปฏิบัติ งาน	กระบวนการ และการ วิธีการ ปฏิบัติงาน	การ ปฏิบัติ งานตาม กฎ ระเบียบ	ความรู้ และ ประสบ การณ์ที่ เหมาะสม ของ ผู้ปฏิบัติ งาน	การ พัฒนา ตนเอง	การ ติดตาม และ ประเมิน ผลการ ปฏิบัติ งาน	รวมคะแนน	คะแนน ความเสี่ยง เฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
๑	ศูนย์อาชีวศึกษา	๒	๕	๔	๒	๔	๔	๒๑.๐๐	๓.๕๐	มาก
๒	สำนักงานพระสอนศีลธรรม	๓	๓	๔	๒	๓	๓	๑๘.๐๐	๓.๐๐	ปานกลาง
๓	วิทยาลัยสงฆ์เลย	๓	๓	๒	๒	๒	๔	๑๖.๐๐	๒.๖๗	ปานกลาง
๔	วิทยาลัยสงฆ์ระยอง	๔	๔	๑	๒	๓	๒	๑๖.๐๐	๒.๖๗	ปานกลาง

ที่	หน่วยรับตรวจ	คู่มือหรือ แนวทาง การ ปฏิบัติ งาน	กระบวนการ การและ วิธีการ ปฏิบัติ งาน	การ ปฏิบัติ งานตาม กฎ ระเบียบ	ความรู้ และ ประสบ การณ์ที่ เหมาะสม ของ ผู้ปฏิบัติ งาน	การ พัฒนา ตนเอง	การ ติดตาม และ ประเมิน ผลการ ปฏิบัติ งาน	รวมคะแนน	คะแนน ความเสี่ยง เฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
๕	วิทยาลัยสงฆ์นครลำปาง	๔	๔	๒	๒	๒	๒	๑๖.๐๐	๒.๖๗	ปานกลาง
๖	วิทยาเขตนครสวรรค์	๓	๒	๒	๑	๒	๒	๑๒.๐๐	๒.๐๐	น้อย
๗	วิทยาลัยสงฆ์นครพนม	๒	๓	๒	๒	๒	๒	๑๓.๐๐	๒.๑๗	น้อย
๘	วิทยาลัยสงฆ์สุพรรณบุรี ศรีสุพรรณภูมิ	๒	๓	๑	๓	๒	๒	๑๓.๐๐	๒.๑๗	น้อย
๙	วิทยาเขตหนองคาย	๒	๒	๓	๒	๒	๒	๑๓.๐๐	๒.๑๗	น้อย
๑๐	วิทยาลัยสงฆ์ชลบุรี	๓	๓	๑	๒	๒	๒	๑๓.๐๐	๒.๑๗	น้อย
๑๑	วิทยาเขตนครศรีธรรมราช	๔	๔	๑	๑	๑	๑	๑๒.๐๐	๒.๐๐	น้อย
๑๒	วิทยาเขตพะเยา	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๑๒.๐๐	๒.๐๐	น้อย
๑๓	วิทยาลัยสงฆ์ลำพูน	๒	๒	๒	๒	๑	๒	๑๑.๐๐	๑.๘๓	น้อย
๑๔	วิทยาลัยสงฆ์นครน่าน	๓	๓	๑	๓	๓	๒	๑๕.๐๐	๒.๕๐	น้อย
๑๕	วิทยาลัยสงฆ์เชียงราย	๓	๓	๒	๓	๑	๑	๑๓.๐๐	๒.๑๗	น้อย
๑๖	วิทยาลัยสงฆ์พ้อขุนผาเมือง เพชรบูรณ์	๒	๒	๒	๒	๑	๒	๑๑.๐๐	๑.๘๓	น้อย
๑๗	วิทยาลัยสงฆ์ร้อยเอ็ด	๒	๒	๑	๒	๒	๒	๑๑.๐๐	๑.๘๓	น้อย
๑๘	วิทยาลัยสงฆ์ราชบุรี	๒	๒	๑	๒	๒	๒	๑๑.๐๐	๑.๘๓	น้อย
๑๙	วิทยาลัยสงฆ์พิจิตร	๒	๒	๒	๑	๒	๓	๑๒.๐๐	๒.๐๐	น้อย
๒๐	วิทยาลัยสงฆ์สุราษฎร์ธานี	๓	๓	๑	๑	๑	๒	๑๑.๐๐	๑.๘๓	น้อย
๒๑	ส่วนเทคโนโลยีสารสนเทศ	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๑๒.๐๐	๒.๐๐	น้อย
๒๒	วิทยาลัยสงฆ์จันทบุรี	๔	๔	๑	๑	๑	๒	๑๓.๐๐	๒.๑๗	น้อย
๒๓	วิทยาลัยสงฆ์กำแพงเพชร	๒	๒	๒	๒	๒	๓	๑๓.๐๐	๒.๑๗	น้อย
๒๔	หน่วยวิทยบริการวัดหมอนไม้ จังหวัดอุดรธานี	๐	๓	๒	๒	๒	๓	๑๒.๐๐	๒.๐๐	น้อย
๒๕	สถาบันวิปัสสนาธุระ	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๑๒.๐๐	๒.๐๐	น้อย
๒๖	วิทยาเขตขอนแก่น	๒	๒	๒	๒	๑	๑	๑๐.๐๐	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๒๗	วิทยาเขตเชียงใหม่	๒	๑	๒	๑	๒	๒	๑๐.๐๐	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๒๘	วิทยาเขตนครราชสีมา	๑	๑	๑	๒	๑	๒	๘.๐๐	๑.๓๓	น้อยที่สุด
๒๙	วิทยาลัยสงฆ์อุทัยธานี	๒	๒	๒	๑	๑	๑	๙.๐๐	๑.๕๐	น้อยที่สุด
๓๐	วิทยาลัยสงฆ์บุรีรัมย์	๒	๑	๑	๑	๑	๑	๗.๐๐	๑.๑๗	น้อยที่สุด
๓๑	วิทยาลัยสงฆ์พุทธโสธร	๑	๑	๑	๑	๒	๑	๗.๐๐	๑.๑๗	น้อยที่สุด
๓๒	วิทยาลัยสงฆ์พุทธชินราช	๑	๒	๒	๑	๒	๒	๑๐.๐๐	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๓๓	วิทยาลัยสงฆ์พุทธปัญญา ศรีทวารวดี	๓	๑	๑	๑	๒	๒	๑๐.๐๐	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๓๔	กองกิจการนิสิต	๒	๒	๑	๑	๑	๑	๘.๐๐	๑.๓๓	น้อยที่สุด

ที่	หน่วยรับตรวจ	คู่มือหรือ แนวทาง การ ปฏิบัติ งาน	กระบวน การและ วิธีการ ปฏิบัติ งาน	การ ปฏิบัติ งานตาม กฎ ระเบียบ	ความรู้ และ ประสบ การณ์ที่ เหมาะสม ของ ผู้ปฏิบัติ งาน	การ พัฒนา ตนเอง	การ ติดตาม และ ประเมิน ผลการ ปฏิบัติ งาน	รวมคะแนน	คะแนน ความเสี่ยง เฉลี่ย	ระดับ ความเสี่ยง
๓๕	วิทยาลัยสงฆ์ชัยภูมิ	๒	๒	๑	๒	๑	๑	๙.๐๐	๑.๕๐	น้อยที่สุด
๓๖	กองแผนงาน	๒	๒	๑	๑	๒	๒	๑๐.๐๐	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๓๗	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	๒	๒	๑	๒	๑	๒	๑๐.๐๐	๑.๖๗	น้อยที่สุด
๓๘	วิทยาลัยสงฆ์ตาก	๒	๒	๐	๐	๒	๒	๘.๐๐	๑.๓๓	น้อยที่สุด
๓๙	หน่วยวิทยบริการ จังหวัดสงขลา	๒	๒	๑	๑	๑	๒	๙.๐๐	๑.๕๐	น้อยที่สุด
๔๐	กองนิติการ	๒	๑	๒	๑	๑	๑	๘.๐๐	๑.๓๓	น้อยที่สุด
๔๑	กองกิจพิเศษ	๐	๐	๐	๐	๐	๓	๓.๐๐	๐.๕๐	FALSE
๔๒	สำนักงานประกันคุณภาพ	๐	๐	๐	๐	๐	๒	๒.๐๐	๐.๓๓	FALSE



สำนักงานตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

อาคารสำนักงานอธิการบดี ชั้น ๒ ห้อง ๒๐๘ , ๒๐๙

๗๙ หมู่ ๑ ถนนพหลโยธิน หลักกิโลเมตรที่ ๕๕

ตำบลลำไทร อำเภอวังน้อย จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ๑๓๑๗๐

โทรศัพท์ ๐ ๓๕๒๔ ๘๐๐๐ - ๕ ต่อ ๘๗๘๗ - ๘๗๙๐

โทรสาร ๐ ๓๕๒๔ ๘๐๐๖

<https://www.audit.mcu.ac.th>