



# บันทึกข้อความ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
เลขที่ ๑๘๑๐
วันที่ - 4 ต.ค. ๒๕๖๑
เวลา 11:37

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา โทร. ๐ ๕๓๙๒ ๑๔๔๔  
 ต่อ ๑๐๑๙,๑๐๒๒

ที่ ศธ ๐๕๘๓.๓๓๓/๑๙๕ วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ และแผนการตรวจสอบภายใน  
 ระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ - พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

รองฯ ฝ่ายบริหารและสวัสดิการ
เลขรับ 4562
วันที่ - 8 ต.ค. 2561
เวลา 12:51

ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๑๓  
 (๖) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี  
 ต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน และในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน  
 วางแผนการตรวจสอบส่วนราชการมีระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป ให้เสนอแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว  
 ต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีด้วย นั้น

ในการนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม  
 การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการและแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ  
 พ.ศ.๒๕๕๙ สำนักงานตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒  
 และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ - ๒๕๖๔ เพื่อโปรดพิจารณาและหาก  
 เห็นชอบโปรดลงนามอนุมัติแผนการตรวจสอบดังกล่าว โดยทั้งนี้สำนักงานตรวจสอบภายใน จะได้ดำเนินการ  
 จัดส่งให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดตามเอกสารที่แนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสุทิพย์ เพาะคำ)  
 นักตรวจสอบภายใน

รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

ขอส่งที่ 4/10/61  
  
 8 ต.ค. 61  
 (นางสาวสุรียพร ไทญสง่า)  
 รองอธิการบดีฝ่ายบริหารและสวัสดิการ

เชิญ อธิการบดี  
 เพื่อไปศึกษาตรวจสอบแผนการตรวจสอบภายในปี 2562  
 และแผนระยะยาวปี 62 - 62 และเพื่อ ทราบทราบไว้ให้แล้วขอปี 62  
 อนุมัติดังเสนอ  
  
 ๐๘/๑๐/๖๑



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยแผนการตรวจสอบภายในฉบับนี้ได้มีการประเมินความเสี่ยง ๒ ประเภท ได้แก่ การประเมินความเสี่ยงเพื่อคัดเลือกกิจกรรม และการประเมินความเสี่ยงเพื่อคัดเลือกโครงการ รายงานผลการตรวจสอบได้ให้ความเชื่อมั่นตามประเภทการตรวจสอบอย่างน้อย ๖ ด้าน ดังนี้ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Audit : F) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit : C) การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operation Audit : O) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit : P) การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Audit : IT) และการตรวจสอบการบริหาร (Management Audit : M)

แผนการตรวจสอบภายในฉบับนี้จะสมบูรณ์และนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ต้องผ่านการเห็นชอบจากอธิการบดีอนุมัติให้ดำเนินการ พร้อมทั้งให้การสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอ เหมาะสม ตามแผนการตรวจสอบภายในที่ได้ตั้งไว้

ลงชื่อ ..... ผู้เสนอแผน  
(นางสุทิพย์ เพาะคำ)  
ตำแหน่ง รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน  
๕ / ตุลาคม / ๒๕๖๑

ลงชื่อ ..... ผู้อนุมัติแผน  
(รองศาสตราจารย์ศีลศิริ สง่าจิตร)  
ตำแหน่ง ผู้ปฏิบัติหน้าที่อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา  
๑๐ / ตุลาคม / ๒๕๖๑



บทสรุปสำหรับผู้บริหาร  
Executive Summary

แนวทางการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบระยะยาว  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔  
และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔ และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยได้จัดทำแผนการตรวจสอบบนฐานความเสี่ยง เพื่อคัดเลือกกิจกรรมที่มีความเสี่ยงระดับสูงมาก/สูง มาทำการตรวจสอบในหน่วยงานแทนการเลือกหน่วยรับตรวจ โดยได้นำความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ตามข้อมูลรายงานผลการประเมินคุณภาพการศึกษาภายในระดับคณะ ระดับสถาบัน ระดับ ปวช. และปวส. ระดับหน่วยงานสายสนับสนุน ประจำปีการศึกษา ๒๕๕๙ และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามลำดับ และผลการดำเนินงาน ๑๔ ตัวชี้วัดตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๐ - สิงหาคม ๒๕๖๑) มาวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง เพื่อคัดเลือกกิจกรรมในการตรวจสอบ มีการกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ๕ เกณฑ์ และระดับคะแนนความเสี่ยง ๕ ระดับ ดังนี้

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

๑. รายงานผลการประเมินคุณภาพภายใน ระดับคณะ ประจำปีการศึกษา ๒๕๕๙
๒. รายงานผลการประเมินคุณภาพภายใน ระดับสถาบัน ประจำปีการศึกษา ๒๕๕๙
๓. รายงานผลการประเมินคุณภาพภายใน ระดับ ปวช. และปวส. ประจำปีการศึกษา ๒๕๕๙
๔. รายงานผลการประเมินคุณภาพภายใน สายสนับสนุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
๕. รายงานสรุปผลการดำเนินงาน ๑๔ ตัวชี้วัด ตามยุทธศาสตร์ มทร.ล้านนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ - สิงหาคม ๒๕๖๑

ระดับคะแนนความเสี่ยงมี ๕ ระดับ

- ๕ หมายถึง ระดับความเสี่ยงสูงมากที่สุด
- ๔ หมายถึง ระดับความเสี่ยงสูงมาก
- ๓ หมายถึง ระดับความเสี่ยงปานกลาง
- ๒ หมายถึง ระดับความเสี่ยงน้อย
- ๑ หมายถึง ระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด