



แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปีประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ - ๒๕๖๗ ได้ทำขึ้นภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยแผนระยะยาวต้องครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงาน และมีกิจกรรมการตรวจสอบตามประเภทการตรวจสอบดังนี้ การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ ซึ่งแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวฉบับนี้จะสมบูรณ์ และนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ และผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดี พร้อมทั้งได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสมตามที่ได้กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ ..... *โสภา* ..... ผู้เสนอแผน

(นางสาวโสภา เกษัชพิพัฒน์กุล)

รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

*๕* / ตุลาคม / *๒๕๖๕*

อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗

คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน  
ของมหาวิทยาลัย

อยู่ระหว่างการนำเสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อแต่งตั้ง

ลงชื่อ ..... *สุรพล* .....

(นายสุรพล ใจวงศ์ษา)

รักษาราชการแทนอธิการบดี

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

*๑๑* / ตุลาคม / *๒๕๖๕*

## สารบัญ

เรื่อง	หน้า
หลักการและเหตุผล	๓
วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบ	๓
ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ของแผนการตรวจสอบระยะยาว	๔
ผลที่คาดว่าจะได้รับจากแผนการตรวจสอบระยะยาว	๔
ประเภทของการตรวจสอบ	๔
ขอบเขตการตรวจสอบ	๕
วิธีการตรวจสอบ	๖
ทรัพยากรที่ได้รับการจัดสรร	๖
แผนการตรวจสอบภายในระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ - ๒๕๖๗	๘

## แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕-๒๕๖๗)

### หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในถือเป็นงานที่สำคัญของฝ่ายบริหาร เนื่องจากเป็นเครื่องมือและกลไกที่ใช้ประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานว่า ข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ มีความคุ้มค่าจากการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และมีการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร โดยมีปัจจัยสำคัญ (Key success) ที่ทำให้การตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือ ผู้บริหารขององค์กรนำผลผลิตของงานตรวจสอบ (รายงานผลการตรวจสอบ) มาใช้ในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผล และเพิ่มมูลค่าให้กับองค์กร ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องมีความเข้าใจภาพรวมของการตรวจสอบภายในยุคใหม่ มีความรู้ในหลักการและวิธีการตรวจสอบ รวมทั้งต้องมีการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในที่ยอมรับทั่วไป ทั้งนี้ ผู้ปฏิบัติงานสามารถเลือกใช้เทคนิคแนวทางการตรวจสอบที่เหมาะสมกับภารกิจและสภาพแวดล้อมขององค์กร การตรวจสอบภายในจึงเป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่า และปรับปรุงประสิทธิผลการดำเนินงานขององค์กรให้เป็นไปตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ด้วยการประเมินผลการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการที่ดี

ดังนั้น การจัดทำแผนระยะยาวจึงมีความสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากแผนการตรวจสอบระยะยาวเปรียบเสมือนเข็มทิศที่จะนำทางให้ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดไว้ นำไปสู่เป้าหมายและบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในได้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบสามารถสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามหาวิทยาลัยมีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญ นำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อตรวจสอบผลการดำเนินงานของหน่วยงาน และโครงการ
๔. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้และทันเวลาของข้อมูลและสารสนเทศ ตัวเลขด้านการรายงานทางการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ
๕. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอ และเหมาะสม
๖. เพื่อติดตามผลการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนการให้คำปรึกษา และให้ข้อเสนอแนะ แนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และมีการบริหารจัดการที่ดี