



# Audit Plan

2568 - 2570

**แผนการตรวจสอบภายใน  
ระยะยาว 3 ปี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 - 2570**

**สำนักงานตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา**

แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ๓ ปี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ การวางแผนการตรวจสอบภายในจึงเป็นการกำหนดขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยพิจารณามุ่งเน้นไปยังที่ที่มีความเสี่ยงเป็นสำคัญ จึงเป็นการระบุถึงช่วงเวลาที่เหมาะสมและทรัพยากรที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งต้องได้รับความเห็นชอบจากอธิการบดี และได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (ค.ต.ป.)

โดยแผนการตรวจสอบภายในในระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐ สำนักงานตรวจสอบภายในได้กำหนดหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) ตามหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย จำแนกตามประเภทภารกิจ ออกเป็น ๕ กลุ่ม รวม ๒๔ หน่วย ซึ่งครอบคลุมภารกิจหลักของมหาวิทยาลัย ๔ ด้าน ได้แก่ ด้านการจัดการเรียนการสอน ด้านการวิจัย ด้านการบริการวิชาการ และด้านบริหารจัดการ โดยนำทั้ง ๒๔ หน่วย ไปประเมินความเสี่ยง แล้วนำมาจัดลำดับก่อนหลังการเข้าตรวจสอบ (Audit Priority) และในแต่ละปีงบประมาณก็จะมีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยจะนำภารกิจที่สำคัญและหรือภารกิจที่สอดคล้องกับเป้าหมายของมหาวิทยาลัยในแต่ละหน่วยงานรับผิดชอบ ไปประเมินความเสี่ยงเพื่อกำหนดเป็นหัวข้อที่จะทำการตรวจสอบ หรือกิจกรรมในการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานในแต่ละหน่วยงาน และหรือในแต่ละภารกิจ เป็นไปตามกฎ ระเบียบ หรือแนวทางที่ได้กำหนดไว้ รวมทั้งการให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการปฏิบัติงาน ด้วยการประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ทั้งนี้ เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินงานในภารกิจต่างๆ ของมหาวิทยาลัยบรรลุตามวัตถุประสงค์เป้าหมาย



ผู้เสนอแผน

(นางเกษมฉัตร นวลดี)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน  
๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เห็นชอบแผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



(รองศาสตราจารย์อุเทน คำน่าน)

รักษาราชการแทน

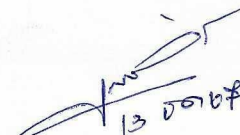
อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา  
๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๗

คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย  
อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘  
ตามมติที่ประชุม ครั้งที่ ๕๕ (๑๙/๑๐/๒๕๖๗)



(รองศาสตราจารย์กิตติชัย ไตรรัตน์ศิริชัย)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน  
ของมหาวิทยาลัย  
๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗



13 ๑๑๖๗

## ๑. วัตถุประสงค์ของแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว

๑.๑ กำหนดหน่วยรับตรวจ ตามลำดับความสำคัญก่อนหลังที่จะเข้าตรวจสอบให้สอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงอย่างมีหลักเกณฑ์ และเพื่อจัดสรรทรัพยากรต่างๆที่จะใช้ในการตรวจสอบ ให้เหมาะสมกับระดับความเสี่ยง

๑.๒ เพื่อเป็นแนวทางการในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และเป็นเครื่องมือในการกำกับติดตามการดำเนินงานสำหรับผู้บริหาร หรือคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

## ๒. ตัวชี้วัดผลสัมฤทธิ์ของแผนการตรวจสอบระยะยาว

๒.๑ ร้อยละ ๘๐ ของหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) ได้รับการตรวจสอบในภารกิจหลัก หรือภารกิจที่สำคัญ ภายในระยะเวลา ๓ ปีงบประมาณ

๒.๒ หน่วยรับตรวจเกิดการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และมีการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง ในภารกิจที่ได้รับการตรวจสอบ ตามที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้ให้เสนอแนะ หรือให้คำปรึกษาไว้ จนสามารถลดความเสี่ยงได้

## ๓. ผลที่คาดว่าจะได้รับจากแผนการตรวจสอบระยะยาว

๓.๑ ผู้บริหารรับทราบข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและทันกาล

๓.๒ หน่วยรับตรวจมีการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า

๓.๓ มหาวิทยาลัยมีข้อมูลทางการเงิน บัญชี ที่ถูกต้อง และเชื่อถือได้

๓.๔ หน่วยรับตรวจมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ ฯลฯ รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติและนโยบายที่กำหนดไว้

## ๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

๔.๑ ขอบเขตภารกิจการตรวจสอบ ตรวจสอบตามภารกิจหลักของมหาวิทยาลัย ๔ ด้าน ได้แก่ ด้านการจัดการเรียนการสอน ด้านการวิจัย ด้านการบริการวิชาการ และด้านบริหารจัดการ โดยลักษณะการตรวจสอบครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

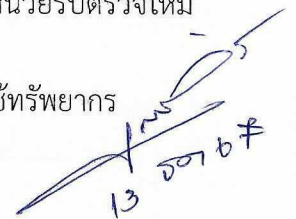
(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

(๖) การบริการให้คำปรึกษา

  
13 ต.ค. ๖๖

## ๔.๒ ขอบเขตหน่วยรับตรวจ (Audit Universe)

### ๔.๒.๑ กลุ่มหน่วยงานด้านวิชาการ

- ๑) คณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์
- ๒) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเกษตร
- ๓) คณะวิศวกรรมศาสตร์
- ๔) คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์
- ๕) วิทยาลัยและเทคโนโลยีสหวิทยาการ

### ๔.๒.๒ กลุ่มหน่วยงานสนับสนุนวิชาการ

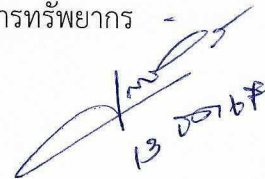
- ๖) สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน และงานวิชาการ กองการศึกษา
- ๗) สำนักงานประกันคุณภาพการศึกษา
- ๘) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ และงานวิทยบริการฯ กองการศึกษา
- ๙) กองพัฒนานักศึกษา และงานกิจการนักศึกษา กองการศึกษาทุกพื้นที่
- ๑๐) ศูนย์วัฒนธรรมศึกษา

### ๔.๒.๓ กลุ่มหน่วยงานสนับสนุนด้านการวิจัย และบริการวิชาการ

- ๑๑) สถาบันวิจัยและเทคโนโลยีเกษตร
- ๑๒) สถาบันวิจัยและพัฒนา และงานวิจัย กองการศึกษา
- ๑๓) สถาบันถ่ายทอดเทคโนโลยีสู่ชุมชน และงานบริการวิชาการ กองการศึกษา
- ๑๔) ศูนย์บ่มเพาะวิสาหกิจ
- ๑๕) กลุ่มงานยุทธศาสตร์
- ๑๖) กลุ่มแผนงานได้ร่วมพระบารมี

### ๔.๒.๔ กลุ่มหน่วยงานสนับสนุนด้านการบริหารจัดการองค์กร

- ๑๗) กองคลัง และงานคลังและพัสดุ กองบริหารทรัพยากร
- ๑๘) สำนักงานทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ และงานทรัพย์สินฯ กองบริหารทรัพยากร
- ๑๙) กองนโยบายและแผน และงานยุทธศาสตร์ กองบริหารทรัพยากร
- ๒๐) กองพัฒนาอาคารสถานที่ และงานบริการ กองบริหารทรัพยากร
- ๒๑) กองประชาสัมพันธ์
- ๒๒) กองกลาง
- ๒๓) กองบริหารงานบุคคล และงานบุคคล กองบริหารทรัพยากร
- ๒๔) หอพักนักศึกษ

  
13 ๒๐๒๒

### ๔.๓ ลำดับการเข้าตรวจสอบ

ลำดับความเสี่ยง	หน่วยงาน (Audit Universe)	ระดับความเสี่ยง	ปีที่เข้าตรวจ
๑	คณะวิศวกรรมศาสตร์	สูงมาก	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘
๒	กองคลัง และงานคลังและพัสดุ กองบริหารทรัพยากร	สูงมาก	
๓	กองพัฒนานักศึกษา และงานกิจการนักศึกษา กองการศึกษา	สูง	
๔	กลุ่มงานยุทธศาสตร์	สูง	
๕	วิทยาลัยและเทคโนโลยีสหวิทยาการ	สูง	
๖	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน และงานวิชาการ กองการศึกษา	สูง	
๗	สถาบันวิจัยและพัฒนา และงานวิจัย กองการศึกษา	ปานกลาง	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙
๘	คณะศิลปกรรมและสถาปัตยกรรมศาสตร์	ปานกลาง	
๙	คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการเกษตร	ปานกลาง	
๑๐	สถาบันถ่ายทอดเทคโนโลยีสู่ชุมชน และงานบริการวิชาการ กองการศึกษา	ปานกลาง	
๑๑	คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์	ปานกลาง	
๑๒	สถาบันวิจัยและเทคโนโลยีเกษตร	ปานกลาง	
๑๓	หอพักนักศึกษา	ปานกลาง	ปีงบประมาณ ๒๕๗๐
๑๔	กองกลาง	ต่ำ	
๑๕	ศูนย์บ่มเพาะวิสาหกิจ	ต่ำ	
๑๖	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ และงานวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ กองการศึกษา	ต่ำ	
๑๗	กองนโยบายและแผน และงานยุทธศาสตร์ กองบริหารทรัพยากร	ต่ำ	
๑๘	สำนักงานประกันคุณภาพการศึกษา	ต่ำ	
๑๙	ศูนย์วัฒนธรรมศึกษา	ต่ำ	
๒๐	กลุ่มแผนงานใต้ร่มพระบารมี	ต่ำ	
๒๑	สำนักงานทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ และงานทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ กองบริหารทรัพยากร	ต่ำ	
๒๒	กองพัฒนาอาคารสถานที่ และงานบริการ กองบริหารทรัพยากร	ต่ำมาก	
๒๓	กองบริหารงานบุคคล และงานบุคคล กองบริหารทรัพยากร	ต่ำมาก	
๒๔	กองประชาสัมพันธ์ และงานบริหารงานทั่วไป กองบริหารทรัพยากร	ต่ำมาก	

#### หมายเหตุ

๑. หัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) อาจมีการทบทวนปรับปรุงได้ในทุกๆปี เมื่อมหาวิทยาลัยมีการทบทวนโครงสร้าง หรือเพิ่ม ลด ภารกิจ หน่วยงาน เป็นต้น

๒. ลำดับการเข้าตรวจสอบอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ หากมีการพิจารณาทบทวนประเมินความเสี่ยงในระดับหน่วยงานใหม่ เพื่อให้ทันกับความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป แต่ยังคงหลักการในรอบ ๓ ปี ทุกหน่วยรับตรวจจะต้องได้รับการตรวจสอบอย่างน้อย ๑ ครั้ง สำหรับวิธีการตรวจสอบจะขึ้นอยู่กับผลการประเมินความเสี่ยง

๓. สำหรับหัวข้อในการตรวจสอบของแต่ละหน่วยงานตามตารางข้างต้น จะปรากฏในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยนำภารกิจต่างๆ (เน้นภารกิจหลัก หรือภารกิจที่สำคัญ) ของแต่ละหน่วยงาน ไปประเมินความเสี่ยงในระดับกิจกรรม แล้วเลือกเฉพาะภารกิจที่มีความเสี่ยงในระดับสูงมาก และสูง ไปกำหนดไว้เป็นหัวข้อในการตรวจสอบ หรือกิจกรรมในการตรวจสอบ รวมทั้งสำนักงานตรวจสอบภายในจะนำข้อหารือ หรือคำสั่งการจากอธิการบดี ผู้บริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย รวมทั้งกฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ ฯลฯ ที่กำหนดให้ตรวจสอบนำมาพิจารณาในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

## ๕. ทรัพยากรที่ได้รับการจัดสรร

### ๕.๑ อัตราบุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายใน

๑) นางเกษมฉัตร นวลดี นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน

๒) นางสุทิตย์ เพาะคำ นักตรวจสอบภายในชำนาญการ สำนักงานตรวจสอบภายใน

๓) นางชนิษฐา นุชหมอน นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ สำนักงานตรวจสอบภายใน

๔) นางสาวประศิภรณ์ ทิพย์อุทัย นักตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน

๕) นางนงคราญ สีไชย นักตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน

๖) นายเอกชัย ต๊ะบุญธง นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ สำนักงานตรวจสอบภายใน

๗) นางศิวภรณ์ อ้อดทรัพย์ นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ มทร.ล้านนา ตาก

๘) นางสาวศรัณญา ศรีสัตนา นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ มทร.ล้านนา พิชณุโลก

๙) นางสาวนลินนิภา วังไฉ่นักตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา น่าน

๑๐) นางสาวศิรินภา แสนพรม นักตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา เชียงราย

๑๑) นางอรวรรณ ทองหล่อ นักตรวจสอบภายใน มทร.ล้านนา ลำปาง

๑๒) นายพรหมพงษ์ ศรี เคหะลุนย์ นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ มทร.ล้านนา สถาบันวิจัยเทคโนโลยีเกษตร

### ๕.๒ การคำนวณคน/วันที่ใช้ในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐

รายการ	คน/วัน
วันในการปฏิบัติงานใน ๓ ปี (๓๖๕ วัน x ๓ ปี)	๑,๐๙๕
หัก วันเสาร์/วันอาทิตย์/วันหยุดนักขัตฤกษ์ (๑๒๔ วัน x ๓ ปี)	-๓๗๒
หัก วันลาพักผ่อน (๑๐ วัน)	-๓๐
คงเหลือวันทำการ	๖๙๓
<b>การวิเคราะห์อัตรากำลัง (Work Force Analysis)</b>	
กำลังคนที่มีอยู่ (๑๒ คน x ๖๙๓ วันทำการ)	๘,๓๑๖
กำลังคนที่ต้องการ (คำนวณจากฐาน ปี ๒๕๖๘ = ๒,๙๖๑ วัน x ๓ ปี)	๘,๘๘๓
<b>สรุป กำลังคนขาด (๘,๓๑๖ - ๘,๘๘๓)/๖๙๓ = ๐.๘๒ คน</b>	

หมายเหตุ เป็นการคำนวณคิดจากฐานปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘


## ๖. ข้อจำกัดในการตรวจสอบภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้ต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในยังต้องนำข้อหารือ หรือคำสั่งการจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย รวมทั้งกฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ ฯลฯ ที่กำหนดให้ตรวจสอบนำมาพิจารณาในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน

แต่เนื่องด้วย ข้อจำกัดด้านทรัพยากรโดยเฉพาะจำนวนผู้ตรวจสอบภายใน และขอบระยะเวลาการตรวจสอบ นั้น สำนักงานตรวจสอบภายในไม่สามารถที่จะทำการตรวจสอบตามกฎ ระเบียบ ประกาศ

๕ / ๑๒๒๖๗

ข้อบังคับ ฯลฯ ต่างๆ ได้อย่างครอบคลุมทั้งหมดได้ จากการสำรวจข้อมูลก่อนการจัดทำแผนการตรวจสอบพบว่า มีระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ ต่างๆ จำนวนถึง ๑๓ ฉบับ ที่กำหนดให้ตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานตรวจสอบภายในจะพิจารณาการเข้าตรวจตามที่กฎต่างๆได้กำหนดไว้ โดยจะพิจารณาจากความเสียหายหากพบว่ามีความเสี่ยงในระดับที่ต่ำมากและไม่มีความสำคัญ อาจงดเว้นการตรวจสอบ หรือลดความถี่ในการตรวจสอบลง เพื่อที่จะจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่ไปยังกิจกรรมที่มีความเสี่ยงในระดับสูงและมีความสำคัญ



13 ต.ค. ๖๖