



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567





แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยการจัดทำแผนดังกล่าวอยู่ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ซึ่งแผนการตรวจสอบภายในฉบับนี้จะสมบูรณ์และนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ และผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดี พร้อมทั้งได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอและเหมาะสมตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....*โศภิตา อูบชัย*.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวโศภิตา อูบชัย)

ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

กันยายน ๒๕๖๖

เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....*วิชาญ ชิตปรีชา*.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์วิชาญ ชิตปรีชา)

รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

กันยายน ๒๕๖๖

อนุมัติแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....*ปัญญา มีธรรม*.....

(นายปัญญา มีธรรม)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบประจำ

กันยายน ๒๕๖๖

ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ปรัชญา

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นสถาบันอุดมศึกษาเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น มุ่งความเป็นเลิศทางวิชาการ บนพื้นฐานแห่งคุณธรรม ร่วมชี้นำการพัฒนาท้องถิ่นและสังคม

พันธกิจ

๑. ผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพและคุณธรรม
๒. สร้างสรรค์งานวิจัยและนวัตกรรม เพื่อพัฒนาองค์ความรู้ และถ่ายทอดสู่การพัฒนาท้องถิ่น
๓. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม อนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๔. พัฒนาเครือข่ายการเรียนรู้
๕. บริหารจัดการให้มีคุณภาพ

ยุทธศาสตร์ ประกอบด้วย ๔ ยุทธศาสตร์ ดังนี้

- ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืนด้วยงานวิจัยและนวัตกรรม
ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การผลิตบัณฑิตและพัฒนาครูให้มีคุณภาพตามมาตรฐานวิชาชีพ
ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การยกระดับคุณภาพการศึกษา
ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การพัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ

ค่านิยมหลักองค์กร

- “ร่วมคิด ร่วมใจ ร่วมทำหน้าที่ อย่างมีความสุข”
(๔ H's, ประกอบด้วย Head, Heart and Hand for Healthy Organization)
Head หมายถึง ร่วมคิด ร่วมกันแสดงความคิดเห็น ได้ข้อสรุปทิศทางร่วมกัน
Heart หมายถึง มีจิตวิญญาณร่วมใจเป็นน้ำหนึ่งใจเดียวกัน
Hand หมายถึง ร่วมทำ ร่วมทำหน้าที่ ร่วมกันขับเคลื่อนภารกิจองค์กร
Healthy Organization หมายถึง องค์กรสุขภาพดี องค์กรแห่งความสุข

อัตลักษณ์

- “บัณฑิตเป็นคนดี มีจิตสาธารณะ และทักษะวิชาชีพ”
“บัณฑิตเป็นคนดี” หมายถึง คนที่มีคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณ
“มีจิตสาธารณะ” หมายถึง มีสำนึกและรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม เอื้ออาทรต่อผู้อื่น และแบ่งปัน
“มีทักษะวิชาชีพ” หมายถึง มีความชำนาญในวิชาชีพ มนุษย์สัมพันธ์ การสื่อสารและเทคโนโลยี

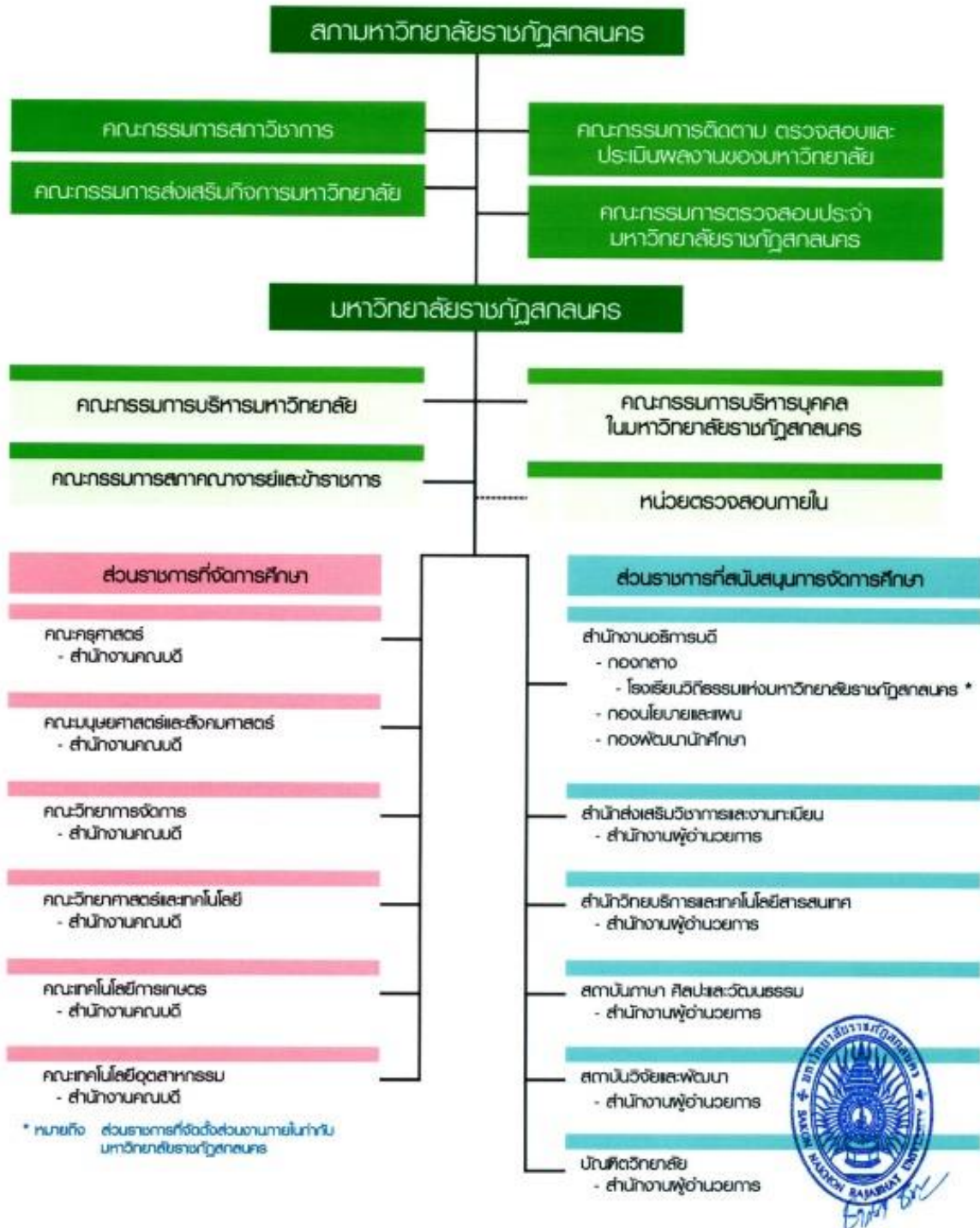
เอกลักษณ์

- “มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครเป็นมหาวิทยาลัยแห่งการให้โอกาส”
“มหาวิทยาลัยแห่งการให้โอกาส” หมายถึง มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นมหาวิทยาลัยที่ให้โอกาสทางการศึกษาแก่คนในท้องถิ่น

โครงสร้างมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



โครงสร้างมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



* หมายถึง ส่วนราชการที่จัดตั้งส่วนงานภายในทำน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ หน่วยตรวจสอบภายใน
ปรัชญา

สร้างคุณค่าเพิ่ม เสริมความเชื่อมั่น สอบทานความถูกต้อง

วิสัยทัศน์

ตรวจสอบได้มาตรฐาน บริการแบบมืออาชีพ

อัตลักษณ์

เข้มแข็ง มั่นใจ ใส่ใจการตรวจสอบ คำตอบถูกต้อง

พันธกิจ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลของส่วนราชการ เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องแก่ผู้รับบริการ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มพูนคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น

หลักการและเหตุผล

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้วางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อเป็นกลไกในการบริหารจัดการที่สร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้นรวมทั้งจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยมีการดำเนินงานภายใต้มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่าจะมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบยังมีไว้เพื่อให้ อธิการบดีรับรู้ และพิจารณาความเหมาะสม ถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ในช่วงเวลา ๑ ปี และให้ความสนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับสำนักงานตรวจสอบ เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่าง ๆ ได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบดังกล่าว

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน ผลผลิต โครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด
๕. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข
๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ตัวชี้วัดและเป้าหมายของหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. จำนวนรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร และหัวหน้าส่วนราชการครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (ร้อยละ ๑๐๐)
๒. ระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการ/หน่วยรับตรวจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและงานให้คำปรึกษา แนะนำในระดับดีมาก (ร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป)
๓. จำนวนครั้งในการจัดประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบประจำสำเร็จตามแผน (ไม่น้อยกว่า ๔ ครั้ง/ปี)
๔. ร้อยละการเบิกจ่ายภายในหน่วยงานสำเร็จตามแผนงบประมาณประจำปี (ร้อยละ ๘๐)
๕. นักตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาและฝึกอบรมในด้านวิชาชีพที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๑๘ ชม. : คน : ปี
๖. คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๓ เล่ม
๗. ผ่านมาตรฐานการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร

ผลที่คาดว่าจะได้รับจากแผนการตรวจสอบประจำปี

๑. ระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ร้อยละ ๘๐
๒. หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงและพัฒนา ลดความคาดเคลื่อนที่เกิดจากการปฏิบัติงานได้มากกว่าร้อยละ ๖๐ ของจำนวนข้อตรวจพบ

การสอบทานและรายงานผลการตรวจสอบ

การติดตามผล (Monitoring Auditing) การติดตามผลการตรวจสอบเป็นหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่จะต้องดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่าข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงานนั้นหน่วยรับตรวจสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ หรือไม่ หรือหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาจะยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะนั้น ๆ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และ ข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี

๑.๑ **ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานด้านการเงิน (Financial Auditing)** คือ การตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน ได้แก่ การตรวจสอบหลักฐาน เอกสาร การบริหาร งบประมาณ และการตรวจสอบรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยราชภัฏสุพรรณบุรี ประกอบด้วย

- ๑.๑.๑ งบแสดงฐานะทางการเงิน
- ๑.๑.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- ๑.๑.๓ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
- ๑.๑.๔ หมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ๑.๑.๕ รายงานเงินรายได้แผ่นดิน

ทั้งนี้ในระดับหน่วยงานในการตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานด้านการเงิน อาจประกอบด้วย แผน - ผลการใช้จ่าย เงินงบประมาณ การติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑.๒ **ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)** คือ การตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ขององค์กรว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายในและภายนอกขององค์กร

๑.๓. **ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)** คือ เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน และโครงการต่าง ๆ ของคณะ สำนัก และสถาบัน โดยมีการตรวจสอบโครงการ กิจกรรมที่ได้การอนุมัติจัดสรรโครงการ มีการระบุความเสี่ยงและวิธีบริหารจัดการความเสี่ยงในโครงการ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ คณะทำงาน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ การจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณในการดำเนินโครงการ ผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมาย เป็นต้น

๑.๔ **ตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)** คือ การตรวจสอบกระบวนการดำเนินงานของหน่วยงาน หรือตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๑.๕ **ตรวจสอบระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing)** คือ การตรวจสอบระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศในระดับมหาวิทยาลัยและหน่วยงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑.๖ **การตรวจสอบด้านอื่น ๆ** คือ การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษจากหัวหน้าส่วนราชการ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือกรณีพบข้อร้องเรียนจากผู้มีส่วนได้เสียอันก่อให้เกิดเหตุทุจริตได้

๒. **งานบริการให้คำปรึกษา** คือ การบริการให้คำปรึกษาในงาน โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มพูนคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น

- ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Consulting)
- ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operational Consulting)
- ด้านการรายงานการเงิน (Financial Consulting)

การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นี้ ได้มีการประเมินความเสี่ยงในระดับคณะ สำนัก สถาบันที่เป็นไปตามยุทธศาสตร์และงานตามภารกิจของหน่วยงานที่ได้รับผิดชอบ โดยการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังกล่าว ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงฯ สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๘ (ระยะ ๓ ปี) โดยการประเมินความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบนั้นได้ดำเนินการประเมินตามปัจจัยเสี่ยงรายเป็นรายด้าน ประกอบด้วย

๑. ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)
๒. ด้านการเงินและงบประมาณ (Financial Auditing)
๓. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
๔. ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)
๕. ด้านอื่น ๆ ระดับกิจกรรมในหน่วยงาน (Performance Auditing)

การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายใน (รายด้าน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗													
การประเมินความเสี่ยงรายด้าน	หน่วยงาน												
	มนุษย์	ครุ	อุต	เกษตร	วจ	วิทย์	สนอ	สวท	สสท	สภศ	วิจัย	บัณฑิต	
๑. ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)													
๑. คู่มือการปฏิบัติงาน	๒	๒	๑	๔	๒	๒	๒	๒	๓	๒	๔	๒	
๒. กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงาน	๒	๒	๑	๑	๒	๒	๒	๒	๑	๒	๓	๒	
๓. แผนการปฏิบัติงาน	๒	๒	๑	๑	๒	๑	๒	๑	๑	๑	๒	๑	
๔. ผลสำเร็จตามแผนในภาพรวมของหน่วยงาน	๒	๒	๑	๑	๒	๑	๒	๓	๒	๑	๓	๑	
ด้าน Operational	๒.๐๐	๒.๐๐	๑.๐๐	๑.๗๕	๒.๐๐	๑.๕๐	๒.๐๐	๒.๐๐	๑.๗๕	๑.๕๐	๓.๐๐	๑.๕๐	
๒. ด้านการเงินและงบประมาณ (Financial Auditing)													
๑. แผน - ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	๒	๒	๒	๓	๑	๒	๑	๒	๑	๑	๒	๒	
๒. การติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	๑	๒	๒	๑	๑	๑	๑	๒	๑	๑	๒	๑	
ด้าน Finance	๑.๕๐	๒.๐๐	๒.๐๐	๒.๐๐	๑.๐๐	๑.๕๐	๑.๐๐	๒.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๒.๐๐	๑.๕๐	
๓. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)													
๑. ระบบสารสนเทศ	๑	๒	๑	๒	๓	๒	๑	๒	๓	๑	๓	๒	
๒. วัสดุครุภัณฑ์อุปกรณ์ในการดำเนินงาน	๑	๒	๑	๒	๑	๒	๑	๒	๑	๑	๓	๒	
ด้าน IT	๑.๐๐	๒.๐๐	๑.๐๐	๒.๐๐	๒.๐๐	๒.๐๐	๑.๐๐	๒.๐๐	๒.๐๐	๑.๐๐	๓.๐๐	๒.๐๐	
* เนื่องจากสถาบันวิจัยและพัฒนาได้รับการตรวจสอบด้าน Operation แล้ว จึงทำให้ต้องเลือกหน่วยงานลำดับรองลงมา													
๔. ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)													
๑. การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	๑	๓	๑	๑	๒	๒	๒	๑	๑	๑	๔	๑	
๒. กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ต่าง ๆ	๒	๒	๑	๑	๒	๒	๑	๑	๑	๑	๒	๑	
๓. การฟ้องร้อง ตั้งกรรมการ สอบข้อเท็จจริง	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๒	๑	๑	๑	๒	๑	
ด้าน Compliance	๑.๓๓	๒.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๖๗	๑.๖๗	๑.๖๗	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๒.๖๗	๑.๐๐	
* เนื่องจากสถาบันวิจัยและพัฒนา และคณะครุศาสตร์ได้รับการตรวจสอบด้าน Operation และ Compliance ตามลำดับแล้ว จึงทำให้ต้องเลือกหน่วยงานลำดับรองลงมา													

การประเมินความเสี่ยงรายด้าน	หน่วยงาน												
	มนุษย์	ครู	อุตสาหกรรม	เกษตร	วจ	วิทย์	สนอ.	สวท	สสท	สภศ	วิจัย	บัณฑิต	
๕. ด้านอื่น ๆ ระดับกิจกรรมในหน่วยงาน (Performance Auditing)													
๑. โครงการและงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	๒	๒	๒	๒	๒	๕	๒	๒	๒	๑	๓	๒	
๒. มีการระบุความเสี่ยงและวิธีการจัดการบริหารความเสี่ยงโครงการ	๑	๒	๑	๑	๒	๑	๑	๒	๑	๑	๒	๑	
๓. การแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงาน/เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ	๑	๑	๒	๑	๑	๑	๒	๒	๑	๑	๓	๑	
๔. การจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณในการดำเนินโครงการตามแผน	๑	๒	๒	๑	๑	๒	๒	๒	๑	๑	๓	๑	
๕. ผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมาย	๒	๒	๑	๓	๒	๒	๒	๔	๒	๒	๒	๒	
๖. การรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณของโครงการภายในระยะเวลาที่กำหนด	๒	๒	๑	๒	๑	๒	๑	๓	๑	๑	๒	๑	
๗. มีการดำเนินกิจกรรมที่กำหนดในโครงการทุกกิจกรรมเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวทางหรือหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง	๓	๑	๒	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	
๘. ปริมาณความเสียหายและระดับความรุนแรงที่เกิดจากการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีการพัสดุ ที่ไม่เป็นไปกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๒	๑	๑	๑	๑	๑	
๙. ผู้รับผิดชอบในการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน กำหนดระยะเวลาการรายงานผลไว้อย่างชัดเจน	๒	๒	๑	๒	๑	๒	๒	๓	๑	๑	๒	๒	
ด้าน Performance	๑.๖๗	๑.๖๗	๑.๔๔	๑.๕๖	๑.๓๓	๑.๘๙	๑.๖๗	๒.๒๒	๑.๒๒	๑.๑๑	๒.๑๑	๑.๓๓	

** หน่วยงานที่มีผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายใน (รายด้าน) ข้างกับด้านอื่น ให้เลือกผลประเมินดังกล่าวตามหัวข้อที่กำหนด

ดังนั้น จึงสรุปได้ว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ผลจากการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายใน (รายด้าน) นั้น สามารถจัดทำแผนการตรวจสอบหน่วยรับตรวจรายด้าน ดังนี้

ลำดับ	ด้าน	หน่วยงาน	ผลการประเมินรายด้าน
๑	ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน(Operational Auditing)	สถาบันวิจัยและพัฒนา	๓.๐๐
๒	ด้านการเงินและงบประมาณ (Financial Auditing)	คณะครุศาสตร์	๒.๐๐
๓	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)	คณะเทคโนโลยีการเกษตร	๓.๐๐
๔	ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)	คณะวิทยาการจัดการ	๒.๖๗
๕	ด้านอื่น ๆ ระดับกิจกรรมในหน่วยงาน (Performance Auditing)	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	๒.๒๒

ทั้งนี้ ผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นั้นทั้ง ๕ ด้าน พบว่า สถาบันวิจัยและพัฒนา มีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับความเสี่ยงสูงมาก

ช่วงระดับความเสี่ยงเท่ากับ ๒.๔๕ รองลงมา คือ สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ช่วงระดับความเสี่ยงเท่ากับ ๑.๙๖

ผลการประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕ ด้าน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีรายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	ช่วงระดับความเสี่ยง	แปลผลระดับความเสี่ยง
๑	สถาบันวิจัยและพัฒนา	๒.๔๕	สูงมาก
๒	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	๑.๙๖	สูง
๓	คณะครุศาสตร์	๑.๘๕	ปานกลาง
๔	คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	๑.๗๕	ปานกลาง
๕	คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	๑.๖๐	ต่ำ
๖	คณะเทคโนโลยีการเกษตร	๑.๖๐	ต่ำ
๗	สำนักงานอธิการบดี	๑.๖๐	ต่ำ
๘	คณะวิทยาการจัดการ	๑.๕๕	ต่ำ
๙	บัณฑิตวิทยาลัย	๑.๔๐	ต่ำมาก
๑๐	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	๑.๓๕	ต่ำมาก
๑๑	คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	๑.๓๐	ต่ำมาก
๑๒	สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม	๑.๑๕	ต่ำมาก

คำนวณหาอันตรายภาคขึ้น

$$= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} = \frac{๒.๔๕ - ๑.๑๕}{๕} = ๐.๒๖$$

ช่วงระดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
๒.๒๓ - ๒.๔๘	สูงมาก
๑.๙๖ - ๒.๒๒	สูง
๑.๖๙ - ๑.๙๕	ปานกลาง
๑.๔๒ - ๑.๖๘	ต่ำ
๑.๑๕ - ๑.๔๑	ต่ำมาก

ซึ่งทั้ง ๒ หน่วยงาน สถาบันวิจัยและพัฒนาและสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลการประเมินความเสี่ยงสอดคล้องกับแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗ (อ้างอิงแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี) ตามตารางแนบท้าย

แผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗)

หน่วยรับตรวจ	แผนเข้าตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี			
	ไตรมาสที่ ๑	ไตรมาสที่ ๒	ไตรมาสที่ ๓	ไตรมาสที่ ๔
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ				
๑. สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม		✓		
๒. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี			✓	
๓. สถาบันวิจัยและพัฒนา**				✓
๔. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ**				✓
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ				
๑. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์		✓		
๒. สำนักงานอธิการบดี			✓	
๓. คณะเทคโนโลยีการเกษตร				✓
๔. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน				✓

หน่วยรับตรวจ	แผนเข้าตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี			
	ไตรมาสที่ ๑	ไตรมาสที่ ๒	ไตรมาสที่ ๓	ไตรมาสที่ ๔
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ				
๑. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม		✓		
๒. คณะวิทยาการจัดการ			✓	
๓. บัณฑิตวิทยาลัย				✓
๔. คณะครุศาสตร์				✓

****หมายเหตุ :** ผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สถาบันวิจัยและพัฒนา และสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้ระบุงการเข้าตรวจไว้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จสิ้นแล้ว ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจำเป็นต้องเข้าดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๗

ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายใน มีแผนการดำเนินงานในการตรวจสอบหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบภายใน ดังนี้

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว ๓ ปี (๒๕๖๖ - ๒๕๖๘)	ผลจากการประเมินความเสี่ยงเพื่อ การวางแผนการตรวจสอบภายใน (รายด้าน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
๑.	คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	✓	-
๒.	สำนักงานอธิการบดี	✓	-
๓.	คณะเทคโนโลยีการเกษตร	✓	✓
๔.	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	✓	-
๕.	สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	✓
๖.	คณะครุศาสตร์	-	✓
๗.	คณะวิทยาการจัดการ	-	✓
๘.	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	✓

ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงาน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗
รวมเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น ๖๓๐ คนวัน (๒๑๐ วัน x ๓ คน)

งบประมาณที่ได้รับจัดสรร สำหรับการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. เงินงบประมาณแผ่นดิน	-	บาท
๒. เงินรายได้มหาวิทยาลัย	๖๙,๘๔๐.๐๐	บาท
รวม	๖๙,๘๔๐.๐๐	บาท

บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน

๑. นางสาวธิดารัตน์	อุปชัย	ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. นายพงศกร	หาแก้ว	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓. นางสาวขวัญหทัย	ใจสมุทร	นักตรวจสอบภายใน

การคำนวณคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด

จากการคำนวณวันทำการของบุคลากร ๑ คน ใน ๑ ปี หักวันหยุดนักขัตฤกษ์ วันเวลาป่วยและวันลาพักผ่อน คงเหลือเป็นจำนวนวันทำงาน ๒๑๐ วันทำการต่อคน ซึ่งบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน มีจำนวน ๓ อัตรา จึงมีวันทำงานรวมตลอดทั้งปี ๖๓๐ คนวัน