

แผนการตรวจสอบระยะยาว (Audit Universe)



ประจำปีงบประมาณ
2567-2571 (ฉบับปรับปรุง 2567)

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่



 Audit CMRU

เงินแผ่นดินนั้นคือ
เงินของประชาชนทั้งชาติ

พระบรมราชโองการของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว

ต้องใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ส่วนรวม
โดยแท้ ปราศจากประโยชน์ทับ
ซ้อน และใช้จ่ายอย่างเหมาะสม
สมเหตุผล ประหยัด คุ่มค่า เป็น
ไปตามความจำเป็น และต้องมี
ระเบียบกฎหมายอนุญาตให้เบิก
ได้ การตีความต้องเคร่งครัด.....



คำนำ

แผนตรวจสอบระยะยาว (Audit Universe) 5 ปี (พ.ศ. 2567-2571) สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ในระหว่างปี พ.ศ.2567-2571 และเป็นเข็มทิศชี้ทางการเดินทางวางแผนการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ในประเด็นต่างๆ ซึ่งเกิดจากการวิเคราะห์ร่วมกันของบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบในการปฏิบัติหน้าที่ตลอดระยะเวลาที่ผ่านมา การประเมินหน่วยรับตรวจจากการประเมินตนเอง นำมาประมวลผลและจัดวางแผนการตรวจสอบระยะยาว เพื่อเสริมสร้างการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจให้มีการปฏิบัติงานเกิดผลสัมฤทธิ์ตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งสาระสำคัญของแผนการตรวจสอบระยะยาวขอบเขตประกอบด้วย ขอบเขตการตรวจสอบด้านกลุ่มเป้าหมาย ขอบเขตการตรวจสอบด้านการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบด้านประเภทกิจกรรมตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบ และกิจกรรมการตรวจสอบตามประเด็นการตรวจสอบของแต่ละหน่วย

แผนการตรวจสอบระยะยาว (Audit Universe) 5 ปี (พ.ศ.2567-2571) ฉบับปรับปรุง พ.ศ.2567 นี้ ได้มีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) พ.ศ.2568 ซึ่งได้นำเข้าที่ประชุม ทบทวนแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2567 ณ ห้องประชุมเอื้องมอนไซ ชั้น 2 อาคารราชภัฏเฉลิมพระเกียรติ เพื่อการปรับปรุงแก้ไข และพัฒนา ให้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน

แผนการตรวจสอบระยะยาว (Audit Universe) 5 ปี (พ.ศ. 2567-2571) ฉบับปรับปรุง 2567 ได้สำเร็จลุล่วงด้วยดี ด้วยความร่วมมือ ข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหาร บุคลากรภายในสำนักงานตรวจสอบภายใน ในการปรับปรุง พัฒนา เพื่อกำหนดเป็นแนวทางการตรวจสอบระยะยาว และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะนำมา ซึ่งการพัฒนาและขับเคลื่อนองค์กรโดยรวมบรรลุวัตถุประสงค์ตามพันธกิจต่อไป

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
สารบัญตาราง.....	ค
สารบัญภาพ.....	ค
ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป.....	1
ข้อมูลทั่วไปสำนักงานตรวจสอบภายใน.....	1
โครงสร้างหน่วยงาน.....	1
ปรัชญา (Philosophy)	2
วิสัยทัศน์ (Vision).....	2
พันธกิจ (Mission)	2
นโยบาย (Policy)	2
หน้าที่ความรับผิดชอบ	3
คณะกรรมการตรวจสอบ	3
บุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายใน	3
ส่วนที่ 2 แนวการตรวจสอบ	5
กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	5
แนวการตรวจสอบการดำเนินการ	6
แนวการตรวจสอบและสอบทานการบริหารความเสี่ยง	7
งานตรวจสอบภายใน	8
ส่วนที่ 3 แผนการตรวจสอบระยะยาว (Audit Universe) ประจำปีงบประมาณ 2567- 2571 (ฉบับปรับปรุง 2567)	9
เป้าหมายของแผนการตรวจสอบระยะยาว.....	9
วัตถุประสงค์.....	9
ขอบเขตการตรวจสอบ.....	9
เครื่องมือ.....	11
การประเมินความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบ	12
แผนการตรวจสอบระยะยาว (Audit Universe).....	20
กิจกรรมการตรวจสอบตามประเด็นการตรวจสอบ	25

สารบัญตาราง

ตารางที่ 1	ประเภทบุคลากร สำนักงานตรวจสอบภายใน.....	4
ตารางที่ 2	จำแนกวุฒิการศึกษา สำนักงานตรวจสอบภายใน	4
ตารางที่ 3	สรุปกิจกรรมตามขอบเขตการตรวจสอบ	10
ตารางที่ 4	ระดับคะแนนการประเมินความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบ	12
ตารางที่ 5	ผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ 2565-67	14
ตารางที่ 6	ลำดับรวมผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ 2565-67	17
ตารางที่ 7	ลำดับผลการประเมินความเสี่ยงฯ ระดับคณะ/วิทยาลัย (หน่วยจัดการศึกษา).....	18
ตารางที่ 8	ลำดับผลการประเมินความเสี่ยงฯ ระดับสถาบัน/สำนัก/สำนักงาน/ศูนย์/กอง/หรือเทียบเท่า	19
ตารางที่ 9	แผนการตรวจสอบระยะยาว (Audit Universe) ปีงบประมาณ 2567-2571 (ระยะ 5 ปี)	20
ตารางที่ 10	แผนการตรวจสอบระยะยาว (Audit Universe) ปีงบประมาณ 2567-2571 (ระยะ 5 ปี) (ฉบับปรับปรุง 2567)	23
ตารางที่ 11	กิจกรรมการตรวจสอบตามประเด็นการตรวจสอบ	25

สารบัญภาพ

ภาพที่ 1	โครงสร้างสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่.....	2
ภาพที่ 2	บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน.....	4
ภาพที่ 3	กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	5
ภาพที่ 4	แนวการตรวจสอบการดำเนินการ.....	6
ภาพที่ 5	แนวการตรวจสอบและสอบทานการบริหารความเสี่ยง	7

ส่วนที่ 1

ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลทั่วไปสำนักงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ เป็นหน่วยงาน ที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน เริ่มแรกเป็นส่วนหนึ่งของงานประกันคุณภาพ โดยมหาวิทยาลัยมอบหมายให้ผู้ช่วยศาสตราจารย์กมล รักสวน รองอธิการบดีฝ่ายบริหารงานทั่วไป รับผิดชอบร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ที่ตั้งขึ้นเฉพาะกิจ ภายหลังจึงริเริ่มดำเนินการจัดตั้งอย่างเป็นทางการโดยใช้ชื่อว่า “หน่วยตรวจสอบภายใน” เมื่อปีงบประมาณ 2546

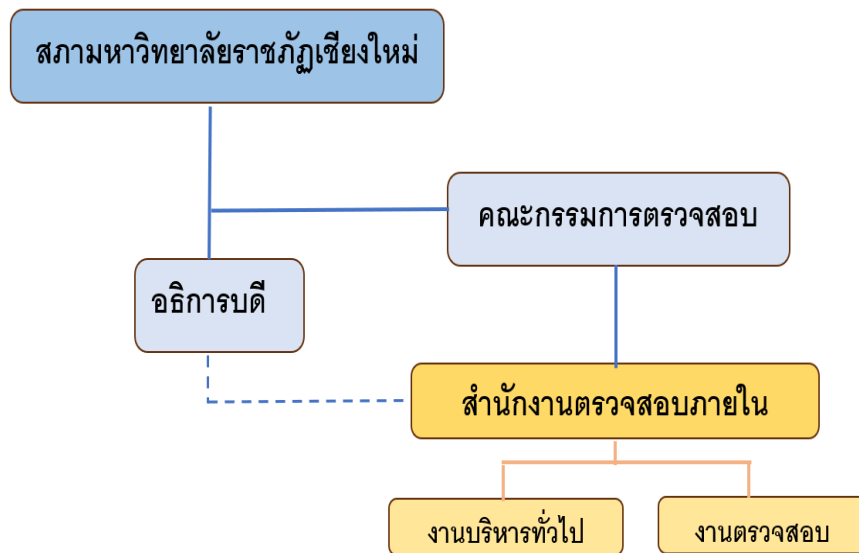
ในปี พ.ศ. 2557 สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ได้มีมติให้เปลี่ยนเป็น “สำนักงานตรวจสอบภายใน” โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 18(2) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. 2557 สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ในคราวประชุมครั้งที่ 12/2557 เมื่อวันที่ 29 ตุลาคม พ.ศ. 2557

ในปี พ.ศ.2565 มีประกาศข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2565 ประกาศ ณ วันที่ 6 พฤษภาคม 2565 สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ 33/2565 เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ สั่ง ณ วันที่ 7 ตุลาคม 2565 ชุดแรก โดยมีหน้าที่ตามข้อ 9 ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2565

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบหรือสอบทาน ให้คำปรึกษาแนะนำ การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ ฯลฯ แก่หน่วยรับตรวจ ให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนด โดยให้มีการใช้ทรัพยากรของทางราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดความคุ้มค่า อีกทั้งเป็นเครื่องมือของผู้บริหารที่สร้างความเชื่อมั่นการปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้

โครงสร้างหน่วยงาน

สำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานภายใต้มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ มีโครงสร้างหน่วยงานขึ้นตรงต่ออธิการบดี ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย สำนักงานตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2557 ข้อ 5 และข้อ 7 ประกอบกับสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ 33/2565 เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ สั่ง ณ วันที่ 7 ตุลาคม 2565 และคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ 50/2566 เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ในคณะกรรมการตรวจสอบ แทนตำแหน่งที่ว่าง สั่ง ณ วันที่ 27 ตุลาคม 2566 มีหน้าที่ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2565 ตามข้อ 9 มีผลให้สำนักงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งเป็นไปตามแนบท้ายหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 2) 2562 ดังนี้



ภาพที่ 1 โครงสร้างสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ปรัชญา (Philosophy)

“การตรวจสอบต้องมีคุณภาพและเป็นที่เชื่อถือ (Quality Audit for all, All for quality)”

วิสัยทัศน์ (Vision)

“ตรวจสอบอย่างโปร่งใส บริการที่เที่ยงธรรม แนะนำและให้คำปรึกษาที่มีคุณค่า”

พันธกิจ (Mission)

- 1) ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลหน่วยรับตรวจ ให้ตรงกับวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายทุกระดับ
- 2) สอบทานระบบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ และคำสั่งของทางราชการ
- 3) ตรวจสอบระบบดูแลทรัพย์สินของหน่วยงานรับตรวจ
- 4) วิเคราะห์และประเมินการมีประสิทธิภาพ-ประสิทธิผล ความประหยัดและความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของหน่วยรับตรวจ
- 5) ประสานการตรวจสอบกับหน่วยรับการตรวจ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างองค์ความรู้ ที่เข้มแข็งมีระบบงานการตรวจสอบร่วมกัน เพื่อช่วยเหลือแนะนำและให้คำปรึกษา
- 6) ประเมินและให้คำแนะนำการวางระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดมีการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยง

นโยบาย (Policy)

“ดำเนินงานด้วยความถูกต้อง เป็นธรรม ตามหลักธรรมาภิบาล และความเป็นกลางนิมิตร”

นโยบายอธิการบดีให้ไว้ ณ วันที่ 24 พฤษภาคม 2567

หน้าที่ความรับผิดชอบ

สำนักงานตรวจสอบภายใน มีอำนาจและหน้าที่ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย สำนักงานตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2557 ข้อ 5 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.2551 ในการดำเนินกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและบริการให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดียิ่งขึ้น

คณะกรรมการตรวจสอบ

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 สภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ 33/2565 เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ สั่ง ณ วันที่ 7 ตุลาคม 2565 และคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ 50/2566 เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ในคณะกรรมการตรวจสอบ แทนตำแหน่งที่ว่าง สั่ง ณ วันที่ 27 ตุลาคม 2566 มีหน้าที่ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. 2565 ตามข้อ 9 จำนวน 5 คน ดังนี้

คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่



ภาพที่ 2 คณะกรรมการตรวจสอบ สำนักงานตรวจสอบภายใน

บุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ มีบุคลากร จำนวนทั้งหมด 5 คน สามารถแยกออกเป็นประเภทบุคลากรและจำแนกตามวุฒิการศึกษา ดังนี้



ภาพที่ 3 บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน

ตารางที่ 1 ประเภทบุคลากร สำนักงานตรวจสอบภายใน

ประเภทบุคลากร	จำนวน
ลูกจ้างประจำ	1
พนักงานมหาวิทยาลัย	3
พนักงานราชการ	1
รวม	5

ตารางที่ 2 จำแนกวุฒิการศึกษา สำนักงานตรวจสอบภายใน

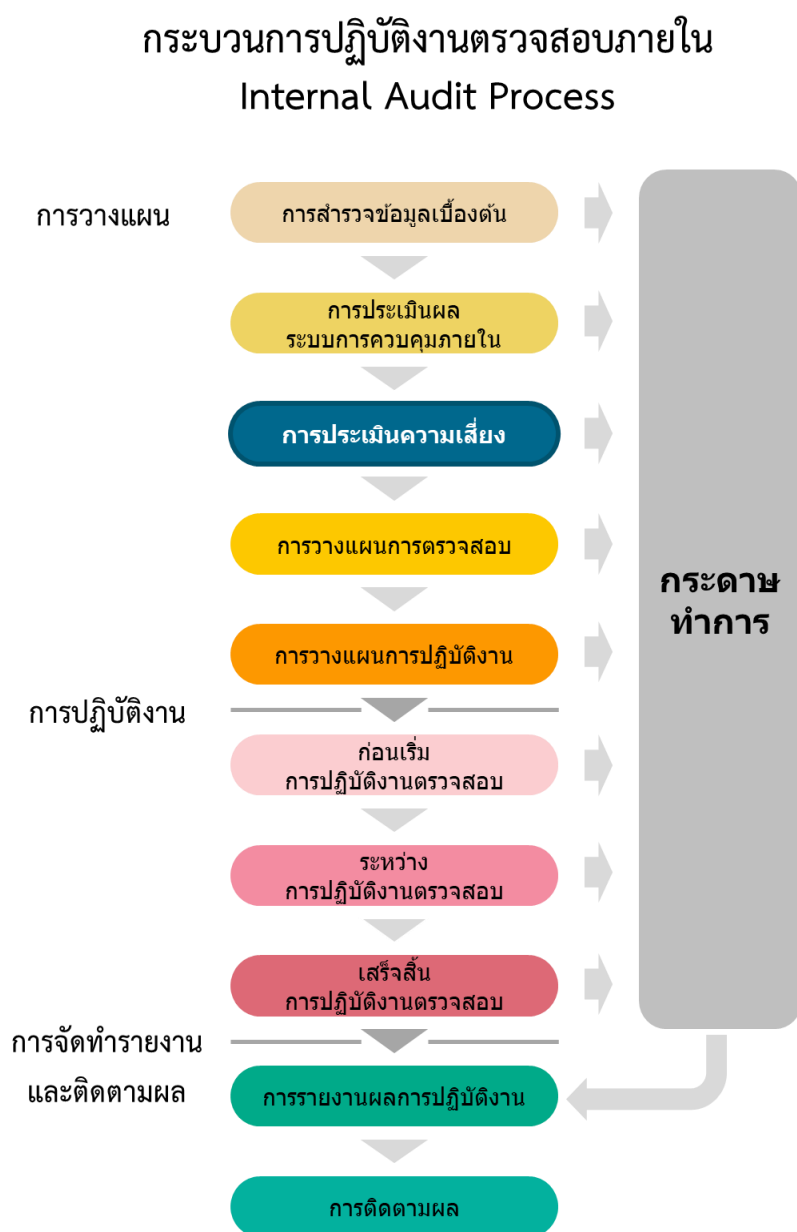
ประเภทบุคลากร	จำแนกตามคุณวุฒิการศึกษา			รวม
	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก	
ลูกจ้างประจำ	1	-	-	1
พนักงานมหาวิทยาลัย	1	2	-	3
พนักงานราชการ	-	1	-	1
รวม	2	3	-	5

ส่วนที่ 2

แนวการตรวจสอบ

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้มีการดำเนินงานตามกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดังนี้



ภาพที่ 4 กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

แนวการตรวจสอบการดำเนินการ

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้มีแนวการตรวจสอบการดำเนินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดังนี้

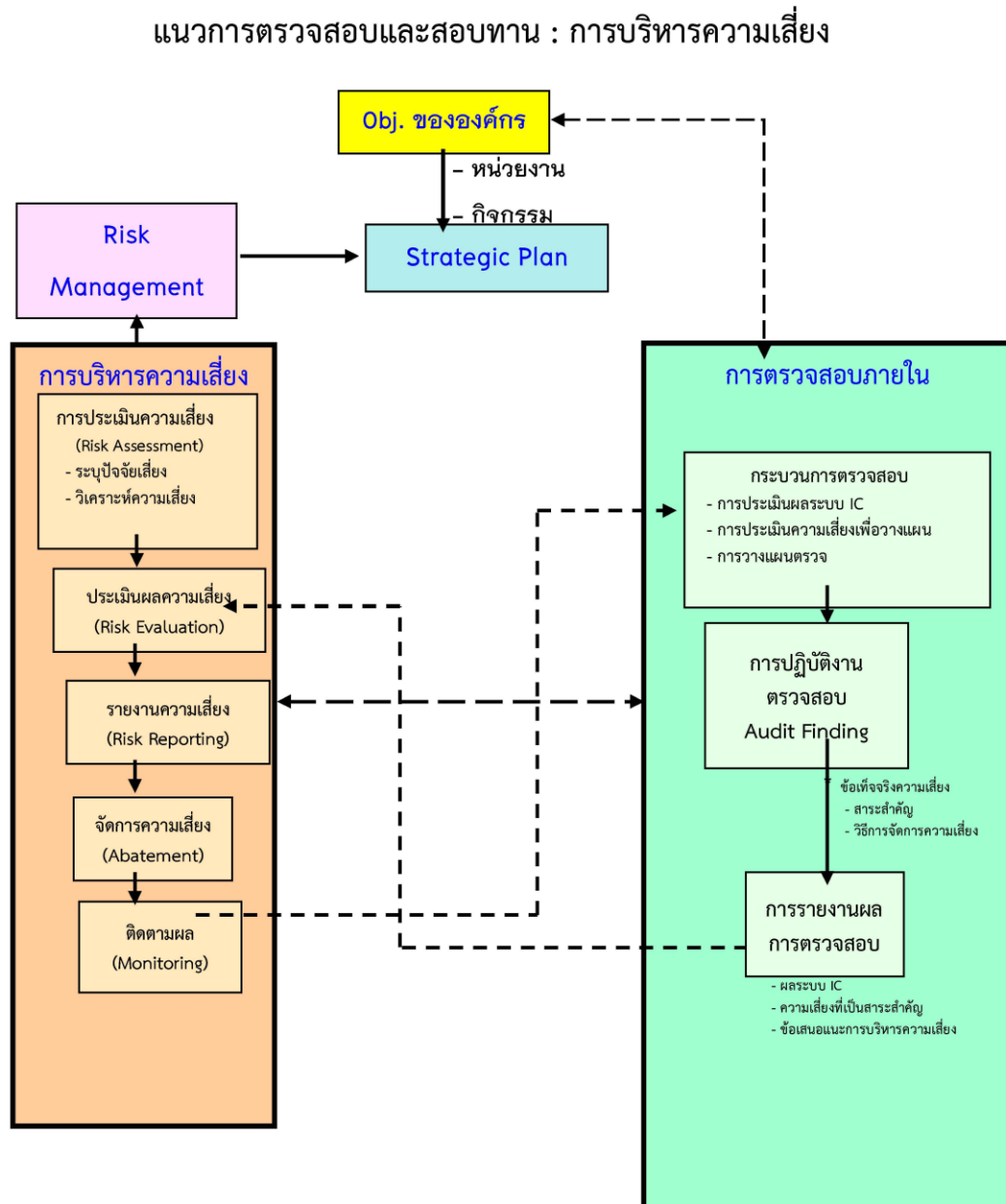
แนวการตรวจสอบการดำเนินการ



ภาพที่ 5 แนวการตรวจสอบการดำเนินการ

แนวการตรวจสอบและสอบทานการบริหารความเสี่ยง

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ได้มีแนวการตรวจสอบและสอบทานการบริหารความเสี่ยง ดังนี้



ภาพที่ 6 แนวการตรวจสอบและสอบทานการบริหารความเสี่ยง

งานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ มีภารกิจในการตรวจสอบการดำเนินงานให้หน่วยรับตรวจ รวมทั้งสิ้น จำนวน 2 งาน ได้แก่ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ดังนี้

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) กำหนดเป็น 6 ประเภท

- 1) การตรวจสอบงบการเงิน-บัญชี พัสตและงบประมาณ (Financial Statement Audit : F)
- 2) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ระเบียบกฎหมาย (Compliance Audit : C)
- 3) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing : O)
- 4) การตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ (Performance Audit : P)
- 5) การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Audit : IT)
- 6) การตรวจสอบการบริหารจัดการ (Management Audit : M)

ในแต่ละประเภทของงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) กำหนดขอบเขตการตรวจสอบไว้ 13 ประเด็น

- 1) การบริหารงบประมาณ/การใช้งบประมาณตามไตรมาส
- 2) ด้านการเงิน (สินทรัพย์/พัสต และค่าใช้จ่าย)
- 3) ระบบสารสนเทศด้านการเงิน (GFMS, e-Payment)
- 4) การจัดซื้อจัดจ้าง (e-Market, e-Bidding)
- 5) งานก่อสร้าง
- 6) การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- 7) ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 8) การดำเนินงานตามแผน/โครงการ
- 9) ตรวจสอบโครงการจัดหารายได้และการให้เข้าพื้นที่
- 10) กองทุน
- 11) การบัญชีเพื่อการบริหาร
- 12) ตรวจสอบด้านความผิดทางละเมิดและแพ่ง
- 13) การติดตามผลการตรวจสอบ

2. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

สำนักงานตรวจสอบภายใน มีความรับผิดชอบต่อหน่วยรับตรวจในการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการในกำกับ ในกระบวนการกำกับ ดูแล การบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รายงานทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ และคำสั่งทางราชการตามที่หน่วยรับตรวจร้องขอ ตลอดจนเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า ภายใต้ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของสำนักงานตรวจสอบภายใน



ส่วนที่ 3

แผนการตรวจสอบระยะยาว (Audit Universe) ประจำปีงบประมาณ 2567-2571 (ฉบับปรับปรุง 2567)

เป้าหมายของแผนการตรวจสอบระยะยาว

1. ระยะเวลาตามแผนการตรวจสอบ 5 ปีงบประมาณ
2. หน่วยรับตรวจ กำหนดเป็น 2 ระดับ
 - 1) ระดับมหาวิทยาลัย เป็นการสอบทานรับรองผลประเมินการควบคุมภายใน (ปค. 6)
 - 2) คณะ สถาบัน สำนัก หรือหน่วยงานที่เทียบเท่า

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้การตรวจสอบหน่วยรับตรวจสอบสอดคล้องกับจำนวนของบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน
2. เพื่อกำหนดเงื่อนไขระยะเวลาแผนการตรวจสอบระยะยาว (Audit universe)

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. งานการตรวจสอบกำหนดตามกฎหมายบัตรของสำนักงานตรวจสอบภายใน
 - 1.1 งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) จำนวน 6 ประเภท 13 ประเด็น
 - 1.2 งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

ตารางที่ 3 สรุปกิจกรรมตามขอบเขตการตรวจสอบ

ที่	ประเด็นการตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ						งานบริการให้ คำปรึกษา (Consulting Services)
		งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)						
		F	C	O	P	IT	M	
1	การบริหารงบประมาณ/การใช้งบประมาณตามไตรมาส		C		P		M	จำนวนหน่วยรับตรวจที่สามารถรับรองคำปรึกษา จำนวน 30 หน่วย
2	ด้านการเงิน (สินทรัพย์/พัสดุ และค่าใช้จ่าย)							
	- เงินสด	F	C	O				
	- เงินฝากธนาคาร	F	C	O				
	- ลูกหนี้	F	C	O				
	- สินทรัพย์และพัสดุ		C	O	P			
	- ค่าใช้จ่าย		C	O				
3	ระบบสารสนเทศด้านการเงิน (GFMIS, e-Payment)	F	C	O				
4	การจัดซื้อจัดจ้าง (e-Market, e-Bidding)		C	O		IT		
5	งานก่อสร้าง		C	O		IT		
6	การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน		C	O				
7	ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ		C			IT		
8	การดำเนินงานตามแผน/โครงการ		C	O	P			
9	ตรวจสอบโครงการจัดหารายได้และการให้เข้าพื้นที่	F	C	O				
10	กองทุน	F	C	O				
11	การบัญชีเพื่อการบริหาร		C		P		M	
12	ตรวจสอบด้านความผิดทางละเมิดและแพ่ง		C	O		IT		
13	การติดตามผลการตรวจสอบ	F	C	O	P	IT	M	
รวมประเด็นงานบริการให้ความเชื่อมั่น (รวม 51 กิจกรรม)		7	17	14	5	5	3	

2. จำนวนหน่วยรับตรวจ จำนวน 30 หน่วยงาน จำแนกหน่วยงานจัดการศึกษาและหน่วยงานสนับสนุนการศึกษา ดังนี้ (ข้อมูล ณ วันที่ 2 กันยายน 2567)

- 1) สำนักงานอธิการบดี
- 2) คณะครุศาสตร์
- 3) คณะเทคโนโลยีการเกษตร
- 4) คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
- 5) คณะวิทยาการจัดการ
- 6) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
- 7) บัณฑิตวิทยาลัย
- 8) วิทยาลัยนานาชาติ
- 9) โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
- 10) ศูนย์ความเป็นเลิศด้านกัญชาและเกษตรอินทรีย์นานาชาติ
- 11) ศูนย์ประสานงานโครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริ

- 12) วิทยาลัยพัฒนาเศรษฐกิจและเทคโนโลยีชุมชนแห่งเอเชีย
- 13) สำนักงานวิทยาเขตแม่ฮ่องสอน
- 14) สำนักดิจิทัลเพื่อการศึกษา
- 15) สำนักทะเบียนและประมวลผล
- 16) สถาบันวิจัยและพัฒนา
- 17) วิทยาลัยแม่ฮ่องสอน
- 18) สำนักงานบริหารและจัดการทรัพย์สิน
- 19) ศูนย์ศึกษาศาสตร์พระราชาเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น
- 20) สถาบันวิจัยเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น (สวพท.) แม่ฮ่องสอน
- 21) สำนักงานมาตรฐานและการประกันคุณภาพการศึกษา
- 22) สำนักงานจัดการศึกษาทั่วไปและศิลปวิทยาศาสตร์
- 23) สำนักงานสภามหาวิทยาลัย
- 24) สำนักศิลปะและวัฒนธรรม
- 25) สำนักหอสมุด
- 26) สำนักงานสภาคณาจารย์และข้าราชการ
- 27) สำนักงานวิเทศสัมพันธ์
- 28) ศูนย์ภาษา
- 29) คณะพยาบาลศาสตร์
- 30) ศูนย์ปฏิบัติการด้านเทคโนโลยีอวกาศภูมิสารสนเทศและวิศวกรรมสิ่งแวดล้อมเพื่ออากาศที่ดีแห่งเอเชีย (ศกอ.)

หมายเหตุ : หน่วยงานอาจมีเพิ่มขึ้นหรือลดลง ตามความเหมาะสมของการบริหารภายในของมหาวิทยาลัย

เครื่องมือ

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ใช้เครื่องมือในการได้มาซึ่งข้อมูลหน่วยรับตรวจที่มีความเสี่ยงสูงตามลำดับ จากผลการประเมินหน่วยรับตรวจ ออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่

- 1) การประเมินตนเองจากหน่วยรับตรวจ โดยใช้แบบประเมินจากกระทรวงศึกษาธิการมาประยุกต์ใช้เป็นแนวทาง (ตามหนังสือที่ ศธ 0213/3004 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2556 เรื่อง แนวทางการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในของกระทรวงศึกษาธิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557)
- 2) สำนักงานตรวจสอบภายในประเมินหน่วยรับตรวจ โดยใช้แบบประเมินที่กำหนดขึ้นมาเองหรืออื่นๆ ที่เห็นว่ามีเหมาะสม เช่น ในแผนตรวจสอบปีงบประมาณ 2568 ได้ใช้แบบประเมินจากกระทรวงศึกษาธิการเช่นเดียวกับหน่วยรับตรวจ

การประเมินความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบ

ผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ได้จากการใช้รูปแบบตามหนังสือที่ ศธ 0213/3004 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2556 เรื่องแนวทางการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในของกระทรวงศึกษาธิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และส่วนที่กำหนดของสำนักงานตรวจสอบภายใน นำมาประยุกต์ใช้ในการประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้รวบรวมผลย้อนหลังในปีงบประมาณ 2565 ปีงบประมาณ 2566 และปีงบประมาณ 2567 เพื่อหาคะแนนเฉลี่ยมาจัดลำดับความเสี่ยง โดยมีระดับคะแนนความเสี่ยง 1-5 และกำหนดผลการประเมินระดับความเสี่ยง ดังนี้

ตารางที่ 4 ระดับคะแนนการประเมินความเสี่ยงเพื่อการตรวจสอบ

คะแนนการประเมิน	ระดับความเสี่ยง	จำนวนปีที่ตรวจสอบตามแผนระยะยาว 5 ปี
4.00 – 5.00	สูงมาก	5 ปีงบประมาณ (ตรวจทุกปี)
3.50 – 3.99	สูง	5 ปีงบประมาณ (ตรวจทุกปี)
3.00 – 3.49	ค่อนข้างสูง	4 ปีงบประมาณ (ตรวจ 4 ปี/5 ปี)
2.50 – 2.99	ปานกลาง	3 ปีงบประมาณ (ตรวจ 3 ปี/5 ปี)
ต่ำกว่า 2.50	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)

หมายเหตุ : กรณีหน่วยงานที่มีประเด็นแตกต่างจากหน่วยรับตรวจอื่น อาจมีการดำเนินการตรวจสอบทุกปี

ผลการประเมินระดับความเสี่ยง จะนำไปสู่การจัดเรียงลำดับความสำคัญของหน่วยรับตรวจ และแผนการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ

- 1) จัดเรียงลำดับความสำคัญของหน่วยรับตรวจ
- 2) กำหนดแผนการตรวจสอบ กำหนดจำนวนปีที่ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบระยะยาว (Audit Universe) กรณีปีที่ตรวจพบมีค่าระดับความเสี่ยงสูงกว่าค่าเฉลี่ยให้ถือเอาจำนวนปีที่ตรวจสอบตามเกณฑ์ระดับความเสี่ยงที่สูงขึ้น

ตารางที่ 5 ผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ 2565-67

ที่	หน่วยงาน	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	ผลคะแนนเฉลี่ย 3 ปี		ระดับความเสี่ยงเพื่อกำหนด จำนวนปีที่จะตรวจสอบ (ระยะยาว 5 ปี)	
					ค่าเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง	ค่าเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง
1	ศูนย์ประสานงานโครงการ อพ.สธ. มหาวิทยาลัยราชภัฏ เชียงใหม่	3.21	3.53	2.72	3.15	ค่อนข้างสูง	3.15	ค่อนข้างสูง
2	สำนักงานอธิการบดี	3.47	3.35	2.17	3.00	ค่อนข้างสูง	3.00	ค่อนข้างสูง
3	สำนักงานสภาคณาจารย์และข้าราชการ	2.95	2.81	2.94	2.90	ปานกลาง	2.94	ปานกลาง
4	วิทยาลัยแม่ฮ่องสอน	2.63	2.92	2.79	2.78	ต่ำ	2.79	ปานกลาง
5	สำนักงานบริหารและจัดการทรัพย์สิน	3.05	1.99	2.03	2.36	ต่ำ	2.36	ต่ำ
6	ศูนย์ศึกษาศาสตร์พระราชาเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	2.58	2.27	2.18	2.34	ต่ำ	2.34	ต่ำ
7	สำนักงานมาตรฐานและการประกันคุณภาพการศึกษา	2.63	1.83	2.32	2.26	ต่ำ	2.32	ต่ำ
8	ศูนย์ความเป็นเลิศด้านกัญชาและเกษตรอินทรีย์ นานาชาติ	-	3.18	1.43	2.31	ต่ำ	2.31	ต่ำ
9	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	2.47	2.38	1.95	2.27	ต่ำ	2.27	ต่ำ
10	บัณฑิตวิทยาลัย	3.00	1.89	1.84	2.24	ต่ำ	2.24	ต่ำ
11	สำนักงานวิเทศสัมพันธ์	2.26	2.04	2.22	2.17	ต่ำ	2.22	ต่ำ
12	คณะวิทยาการจัดการ	2.74	2.01	1.86	2.20	ต่ำ	2.20	ต่ำ

ที่	หน่วยงาน	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	ผลคะแนนเฉลี่ย 3 ปี		ระดับความเสี่ยงเพื่อกำหนด จำนวนปีที่จะตรวจสอบ (ระยะยาว 5 ปี)	
					ค่าเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง	ค่าเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง
13	วิทยาลัยพัฒนาเศรษฐกิจและเทคโนโลยีชุมชนแห่งเอเชีย	2.26	2.00	2.20	2.15	ต่ำ	2.20	ต่ำ
14	สถาบันวิจัยเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น (สวพท.) แม่ฮ่องสอน	2.53	1.93	2.15	2.20	ต่ำ	2.20	ต่ำ
15	สถาบันวิจัยและพัฒนา	2.53	1.93	2.14	2.20	ต่ำ	2.20	ต่ำ
16	สำนักงานวิทยาเขตแม่ฮ่องสอน	2.74	2.08	1.78	2.20	ต่ำ	2.20	ต่ำ
17	คณะครุศาสตร์	2.42	1.82	2.08	2.11	ต่ำ	2.11	ต่ำ
18	คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	2.37	2.06	1.81	2.08	ต่ำ	2.08	ต่ำ
19	คณะเทคโนโลยีการเกษตร	2.16	1.88	2.03	2.02	ต่ำ	2.03	ต่ำ
20	สำนักงานจัดการศึกษาทั่วไปและศิลปวิทยาศาสตร์	2.37	1.86	1.86	2.03	ต่ำ	2.03	ต่ำ
21	คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	2.05	2.04	1.94	2.01	ต่ำ	2.01	ต่ำ
22	ศูนย์ภาษา	2.63	1.47	1.81	1.97	ต่ำ	1.97	ต่ำ
23	โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	2.05	2.06	1.72	1.94	ต่ำ	1.94	ต่ำ
24	สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	2.37	1.71	1.72	1.93	ต่ำ	1.93	ต่ำ
25	สำนักทะเบียนและประมวลผล	2.00	1.8	1.91	1.90	ต่ำ	1.91	ต่ำ

ที่	หน่วยงาน	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	ผลคะแนนเฉลี่ย 3 ปี		ระดับความเสี่ยงเพื่อกำหนด จำนวนปีที่จะตรวจสอบ (ระยะยาว 5 ปี)	
					ค่าเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง	ค่าเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง
26	สำนักหอสมุด	2.11	1.88	1.53	1.84	ต่ำ	1.84	ต่ำ
27	วิทยาลัยนานาชาติ	1.84	1.99	1.59	1.81	ต่ำ	1.81	ต่ำ
28	สำนักดิจิทัลเพื่อการศึกษา	2.00	1.74	1.44	1.73	ต่ำ	1.73	ต่ำ
29	คณะพยาบาลศาสตร์ (ก่อตั้งใหม่)	-	-	-	-	-	-	-
30	ศูนย์ปฏิบัติการด้านเทคโนโลยีอวกาศภูมิสารสนเทศและ วิศวกรรมสิ่งแวดล้อมเพื่ออากาศที่ดี แห่งเอเชีย (ศกอ.) (ก่อตั้งใหม่)	-	-	-	-	-	-	-

ที่มา : ผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ 2565 ปีงบประมาณ 2566 และปีงบประมาณ 2567

ตารางที่ 6 ลำดับรวมผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ 2565-67

ที่	หน่วยงาน	ระดับความเสี่ยงเพื่อกำหนดจำนวนปีที่จะตรวจสอบ (ระยะยาว 5 ปี)		
		ค่าเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลาตรวจสอบ
1	ศูนย์ประสานงานโครงการ อพ.สธ. มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	3.15	ค่อนข้างสูง	4 ปีงบประมาณ (ตรวจ 4 ปี/5 ปี)
2	สำนักงานอธิการบดี	3.00	ค่อนข้างสูง	4 ปีงบประมาณ (ตรวจ 4 ปี/5 ปี)
3	สำนักงานสภาคณาจารย์และข้าราชการ	2.94	ปานกลาง	3 ปีงบประมาณ (ตรวจ 3 ปี/5 ปี)
4	วิทยาลัยแม่ฮ่องสอน	2.79	ปานกลาง	3 ปีงบประมาณ (ตรวจ 3 ปี/5 ปี)
5	สำนักงานบริหารและจัดการทรัพย์สิน	2.36	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
6	ศูนย์ศึกษาศาสตร์พระราชาเพื่อการพัฒนา ท้องถิ่น	2.34	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
7	สำนักงานมาตรฐานและการประกันคุณภาพ การศึกษา	2.32	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
8	ศูนย์ความเป็นเลิศด้านกัญชาและเภสัช อินทรีย์นาชาติ	2.31	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
9	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	2.27	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
10	บัณฑิตวิทยาลัย	2.24	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
11	สำนักงานวิเทศสัมพันธ์	2.22	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
12	คณะวิทยาการจัดการ	2.20	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
13	วิทยาลัยพัฒนาเศรษฐกิจและเทคโนโลยีชุมชน แห่งเอเชีย	2.20	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
14	สถาบันวิจัยเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น (สวพท.) แม่ฮ่องสอน	2.20	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
15	สถาบันวิจัยและพัฒนา	2.20	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
16	สำนักงานวิทยาเขตแม่ฮ่องสอน	2.20	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
17	คณะครุศาสตร์	2.11	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
18	คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	2.08	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
19	คณะเทคโนโลยีการเกษตร	2.03	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
20	สำนักงานจัดการศึกษาทั่วไปและศิลป วิทยาศาสตร์	2.03	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
21	คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	2.01	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
22	ศูนย์ภาษา	1.97	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)

ที่	หน่วยงาน	ระดับความเสี่ยงเพื่อกำหนดจำนวนปีที่จะตรวจสอบ (ระยะยาว 5 ปี)		
		ค่าเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลาตรวจ
23	โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	1.94	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
24	สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	1.93	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
25	สำนักทะเบียนและประมวลผล	1.91	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
26	สำนักหอสมุด	1.84	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
27	วิทยาลัยนานาชาติ	1.81	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
28	สำนักดิจิทัลเพื่อการศึกษา	1.73	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
29	คณะพยาบาลศาสตร์	-	-	-
30	ศูนย์ปฏิบัติการด้านเทคโนโลยีอวกาศภูมิสารสนเทศและวิศวกรรมสิ่งแวดล้อมเพื่ออากาศที่ดีแห่งเอเชีย (ศกอ.)	-	-	-

ตารางที่ 7 ลำดับผลการประเมินความเสี่ยงฯ ระดับคณะ/วิทยาลัย (หน่วยจัดการศึกษา)

ที่	หน่วยงาน	ระดับความเสี่ยงเพื่อกำหนดจำนวนปีที่จะตรวจสอบ (ระยะยาว 5 ปี)		
		ค่าเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลาตรวจ
1	วิทยาลัยแม่ฮ่องสอน	2.79	ปานกลาง	3 ปีงบประมาณ (ตรวจ 3 ปี/5 ปี)
2	บัณฑิตวิทยาลัย	2.24	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
3	คณะวิทยาการจัดการ	2.20	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
4	วิทยาลัยพัฒนาเศรษฐกิจและเทคโนโลยีชุมชนแห่งเอเชีย	2.20	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
5	คณะครุศาสตร์	2.11	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
6	คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	2.08	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
7	คณะเทคโนโลยีการเกษตร	2.03	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
8	คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	2.01	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
9	โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	1.94	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
10	วิทยาลัยนานาชาติ	1.81	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
11	คณะพยาบาลศาสตร์	-	-	-

ตารางที่ 8 ลำดับผลการประเมินความเสี่ยงฯ ระดับสถาบัน/สำนัก/สำนักงาน/ศูนย์/กอง/หรือเทียบเท่า

ที่	หน่วยงาน	ระดับความเสี่ยงเพื่อกำหนดจำนวนปีที่จะตรวจสอบ (ระยะยาว 5 ปี)		
		ค่าเฉลี่ย	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลาตรวจ
1	ศูนย์ประสานงานโครงการ อพ.สธ. มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	3.15	ค่อนข้างสูง	4 ปีงบประมาณ (ตรวจ 4 ปี/5 ปี)
2	สำนักงานอธิการบดี	3.00	ค่อนข้างสูง	4 ปีงบประมาณ (ตรวจ 4 ปี/5 ปี)
3	สำนักงานสภาคณาจารย์และข้าราชการ	2.94	ปานกลาง	3 ปีงบประมาณ (ตรวจ 3 ปี/5 ปี)
4	สำนักงานบริหารและจัดการทรัพย์สิน	2.36	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
5	ศูนย์ศึกษาศาสตร์พระราชาเพื่อการพัฒนา ท้องถิ่น	2.34	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
6	สำนักงานมาตรฐานและการประกันคุณภาพ การศึกษา	2.32	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
7	ศูนย์ความเป็นเลิศด้านกัญชาและเกษตร อินทรีย์นานาชาติ	2.31	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
8	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	2.27	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
9	สำนักงานวิเทศสัมพันธ์	2.22	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
10	สถาบันวิจัยเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น (สวพท.) แม่ฮ่องสอน	2.20	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
11	สถาบันวิจัยและพัฒนา	2.20	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
12	สำนักงานวิทยาเขตแม่ฮ่องสอน	2.20	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
13	สำนักงานจัดการศึกษาทั่วไปและศิลป วิทยาศาสตร์	2.03	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
14	ศูนย์ภาษา	1.97	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
15	สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	1.93	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
16	สำนักทะเบียนและประมวลผล	1.91	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
17	สำนักหอสมุด	1.84	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
18	สำนักดิจิทัลเพื่อการศึกษา	1.73	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)
19	ศูนย์ปฏิบัติการด้านเทคโนโลยีอวกาศภูมิ สารสนเทศและวิศวกรรมสิ่งแวดล้อมเพื่อ อากาศที่ดีแห่งเอเชีย (ศกอ.)	-	-	-

แผนการตรวจสอบระยะยาว (Audit Universe)

ตารางที่ 9 แผนการตรวจสอบระยะยาว (Audit Universe) ปีงบประมาณ 2567-2571 (ระยะ 5 ปี)

ที่	หน่วยรับตรวจ	ระดับความเสี่ยง เพื่อกำหนดจำนวนปีที่จะตรวจสอบ			แผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ 2567-2571 (ระยะ 5 ปี)				
		คะแนน	ความเสี่ยง	ความถี่การตรวจสอบ	2567	2568	2569	2570	2571
1. ระดับคณะ/วิทยาลัย (หน่วยจัดการศึกษา)									
1	วิทยาลัยแม่ฮ่องสอน	2.79	ปานกลาง	3 ปีงบประมาณ (ตรวจ 3 ปี/5 ปี)	✓	✓		✓	
2	บัณฑิตวิทยาลัย	2.24	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)		✓		✓	
3	คณะวิทยาการจัดการ	2.20	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)		✓		✓	
4	วิทยาลัยพัฒนาเศรษฐกิจและเทคโนโลยีชุมชนแห่งเอเชีย	2.20	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)	✓		✓		
5	คณะครุศาสตร์	2.11	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)	✓		✓		
6	คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	2.08	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)	✓		✓		
7	คณะเทคโนโลยีการเกษตร	2.03	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)	✓				✓
8	คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	2.01	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)			✓		✓
9	โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	1.94	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)			✓		✓
10	วิทยาลัยนานาชาติ	1.81	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)		✓		✓	
11	คณะพยาบาลศาสตร์	-	-	-		✓		✓	

ที่	หน่วยรับตรวจ	ระดับความเสี่ยง เพื่อกำหนดจำนวนปีที่จะตรวจสอบ			แผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ 2567- 2571 (ระยะ 5 ปี)				
		คะแนน	ความเสี่ยง	ความถี่การตรวจสอบ	2567	2568	2569	2570	2571
2. ระดับสถาบัน/สำนัก/สำนักงาน/ศูนย์/กอง/หรือเทียบเท่า (หน่วยสนับสนุน)									
12	ศูนย์ประสานงานโครงการ อพ.สธ. มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	3.15	ค่อนข้างสูง	4 ปีงบประมาณ (ตรวจ 4 ปี/5 ปี)	✓	✓		✓	✓
13	สำนักงานอธิการบดี	3.00	ค่อนข้างสูง	4 ปีงบประมาณ (ตรวจ 4 ปี/5 ปี)	✓	✓	✓	✓	✓
14	สำนักงานสภาคณาจารย์และข้าราชการ	2.94	ปานกลาง	3 ปีงบประมาณ (ตรวจ 3 ปี/5 ปี)	✓				✓
15	สำนักงานบริหารและจัดการทรัพย์สิน	2.36	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)	✓	✓	✓	✓	✓
16	ศูนย์ศึกษาศาสตร์พระราชาเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	2.34	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)		✓		✓	
17	สำนักงานมาตรฐานและการประกันคุณภาพการศึกษา	2.32	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)		✓		✓	
18	ศูนย์ความเป็นเลิศด้านกัญชาและเกษตรอินทรีย์นานาชาติ	2.31	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)	✓			✓	
19	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	2.27	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)			✓		✓
20	สำนักงานวิเทศสัมพันธ์	2.22	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)	✓		✓		
21	สถาบันวิจัยเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น (สว.พท.) แม่ฮ่องสอน	2.20	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)	✓			✓	
22	สถาบันวิจัยและพัฒนา	2.20	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)		✓			✓
23	สำนักงานวิทยาเขตแม่ฮ่องสอน	2.20	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)	✓			✓	
24	สำนักงานจัดการศึกษาทั่วไปและศิลปวิทยาศาสตร์	2.03	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)			✓		✓
25	ศูนย์ภาษา	1.97	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)	✓		✓		
26	สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	1.93	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)		✓			✓
27	สำนักทะเบียนและประมวลผล	1.91	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)		✓		✓	

ที่	หน่วยรับตรวจ	ระดับความเสี่ยง เพื่อกำหนดจำนวนปีที่จะตรวจสอบ			แผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ 2567- 2571 (ระยะ 5 ปี)				
		คะแนน	ความเสี่ยง	ความถี่การตรวจสอบ	2567	2568	2569	2570	2571
28	สำนักหอสมุด	1.84	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)			✓		✓
29	สำนักดิจิทัลเพื่อการศึกษา	1.73	ต่ำ	2 ปีงบประมาณ (ตรวจ 2 ปี/5 ปี)			✓		✓
30	ศูนย์ปฏิบัติการด้านเทคโนโลยีอวกาศภูมิสารสนเทศและวิศวกรรม สิ่งแวดล้อมเพื่ออากาศที่ดีแห่งเอเชีย (ศกอ.)	-	-	-		✓			✓
	รวมหน่วยรับตรวจแต่ละปี				14	14	13	14	14

หมายเหตุ : 1) อาจมีการปรับปรุงแก้ไขตามความจำเป็นและเหมาะสม
2) โครงการจัดหารายได้และการให้เข้าพื้นที่ให้มีการตรวจสอบทุกปี
3) กองทุน ตรวจสอบทุกกองทุน/ปี

ตารางที่ 10 แผนการตรวจสอบระยะยาว (Audit Universe) ปีงบประมาณ 2567-2571 (ระยะ 5 ปี) (ฉบับปรับปรุง 2567)

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ 2567-2571 (ระยะ 5 ปี) (ฉบับปรับปรุง 2567)				
		2567	*2568	2569	2570	2571
1. ระดับคณะ/วิทยาลัย (หน่วยจัดการศึกษา)						
1	วิทยาลัยแม่ฮ่องสอน	✓	✓	✓	✓	✓
2	บัณฑิตวิทยาลัย		✓	✓	✓	✓
3	คณะวิทยาการจัดการ		✓	✓	✓	✓
4	วิทยาลัยพัฒนาเศรษฐกิจและเทคโนโลยีชุมชนแห่งเอเชีย	✓	✓	✓	✓	✓
5	คณะครุศาสตร์	✓	✓	✓	✓	✓
6	คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	✓	✓	✓	✓	✓
7	คณะเทคโนโลยีการเกษตร	✓	✓	✓	✓	✓
8	คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี		✓	✓	✓	✓
9	โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่		✓	✓	✓	✓
10	วิทยาลัยนานาชาติ		✓	✓	✓	✓
11	คณะพยาบาลศาสตร์		✓	✓	✓	✓
2. ระดับสถาบัน/สำนัก/สำนักงาน/ศูนย์/กอง/หรือเทียบเท่า (หน่วยสนับสนุน)						
12	ศูนย์ประสานงานโครงการ อพ.สธ. มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	✓	✓	✓	✓	✓
13	สำนักงานอธิการบดี	✓	✓	✓	✓	✓
14	สำนักงานสภาคณาจารย์และข้าราชการ	✓				✓

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ 2567-2571 (ระยะ 5 ปี) (ฉบับปรับปรุง 2567)				
		2567	*2568	2569	2570	2571
15	สำนักงานบริหารและจัดการทรัพย์สิน	✓	✓	✓	✓	✓
16	ศูนย์ศึกษาศาสตร์พระราชารเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น		✓		✓	
17	สำนักงานมาตรฐานและการประกันคุณภาพการศึกษา		✓		✓	
18	ศูนย์ความเป็นเลิศด้านกัญชาและเกษตรอินทรีย์นานาชาติ	✓	✓	✓	✓	✓
19	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย			✓		✓
20	สำนักงานวิเทศสัมพันธ์	✓		✓		✓
21	สถาบันวิจัยเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น (สวพท.) แม่ฮ่องสอน	✓			✓	
22	สถาบันวิจัยและพัฒนา		✓	✓		✓
23	สำนักงานวิทยาเขตแม่ฮ่องสอน	✓	✓	✓	✓	✓
24	สำนักงานจัดการศึกษาทั่วไปและศิลปวิทยาศาสตร์			✓		✓
25	ศูนย์ภาษา	✓		✓		
26	สำนักศิลปะและวัฒนธรรม		✓	✓	✓	✓
27	สำนักทะเบียนและประมวลผล		✓	✓	✓	✓
28	สำนักหอสมุด		✓	✓	✓	✓
29	สำนักดิจิทัลเพื่อการศึกษา		✓	✓	✓	✓
30	ศูนย์ปฏิบัติการด้านเทคโนโลยีอวกาศภูมิสารสนเทศและวิศวกรรมสิ่งแวดล้อมเพื่ออากาศที่ดีแห่งเอเชีย (ศกอ.)		✓			✓

หมายเหตุ : 1. นำผลการประเมินความเสี่ยงฯ ปี 2567 มาประกอบการปรับปรุงแผนตรวจสอบปี 2568
2. หน่วยงานที่มีกองทุนเข้าตรวจสอบทุกหน่วย/ทุกปี

กิจกรรมการตรวจสอบตามประเด็นการตรวจสอบ

ตารางที่ 11 กิจกรรมการตรวจสอบตามประเด็นการตรวจสอบ

ที่	หัวข้อกิจกรรมการตรวจสอบ	หน่วยงาน	หมายเหตุ
1	การบริหารงบประมาณ / การใช้งบประมาณตามไตรมาส	ตรวจได้ทุกหน่วยรับตรวจ	
2	ด้านการเงิน (สินทรัพย์/พัสดุ และค่าใช้จ่าย)	ตรวจได้ทุกหน่วยรับตรวจ	
	- เงินสด	กองคลัง สำนักงานอธิการบดี	
	- เงินฝากธนาคาร	กองคลัง สำนักงานอธิการบดี	
	- ลูกหนี้	กองคลัง สำนักงานอธิการบดี	
	- สินทรัพย์และพัสดุ	ตรวจได้ทุกหน่วยรับตรวจ	
	- ค่าใช้จ่าย	ตรวจได้ทุกหน่วยรับตรวจ	
3	ระบบสารสนเทศด้านการเงิน (GFMS, e-Payment)	กองคลัง สำนักงานอธิการบดี	
4	การจัดซื้อจัดจ้าง (e-Market, e-Bidding)	กองพัสดุ สำนักงานอธิการบดี	
5	งานก่อสร้าง	กองพัสดุ สำนักงานอธิการบดี	
6	การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	ตรวจได้ทุกหน่วยรับตรวจ	
7	ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	สำนักดิจิทัลเพื่อการศึกษา สำนักทะเบียนประมวลผล และกองแผนฯ	
8	การดำเนินงานตามแผน/โครงการ	ตรวจได้ทุกหน่วยรับตรวจ	
9	ตรวจสอบโครงการจัดหารายได้และการให้เข้าพื้นที่	สำนักงานบริหารและจัดการทรัพย์สิน	
10	กองทุน	ทุกหน่วยรับตรวจที่มีกองทุน	
11	การบัญชีเพื่อการบริหาร	กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี	
12	ตรวจสอบด้านความผิดทางละเมิดและแพ่ง	กองกลาง กองบริหารงานบุคคล สำนักงานอธิการบดี	
13	การติดตามผลการตรวจสอบ	ตรวจได้ทุกหน่วยรับตรวจ	
14	การให้คำปรึกษา (Consulting)	ทุกหน่วยรับตรวจที่เห็นสมควรและร้องขอ	

แผนการตรวจสอบระยะยาว (Audit Universe)
ประจำปีงบประมาณ 2567-2571 (ฉบับปรับปรุง 2567)

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ที่ปรึกษา

รองศาสตราจารย์ ดร.ชาตรี มณีโกศล
รักษาการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

คณะทำงาน

นางสาวอรรวราศรี สุนิพัฒน์
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

นายสุวิทย์ วิมุตติโพธิ์
นางสาวอัมพวา รินสินจ้อย
นางสาวจันทนา พรหมเสน
นายประชา ทองนา

จัดทำข้อมูล/รวบรวม/รูปเล่ม/ปก

นายสุวิทย์ วิมุตติโพธิ์

สำนักงานตรวจสอบภายใน
อาคารอำนวยการและบริหารกลาง
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ศูนย์แม่ริม
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
<http://www.internalaudit.cmru.ac.th>