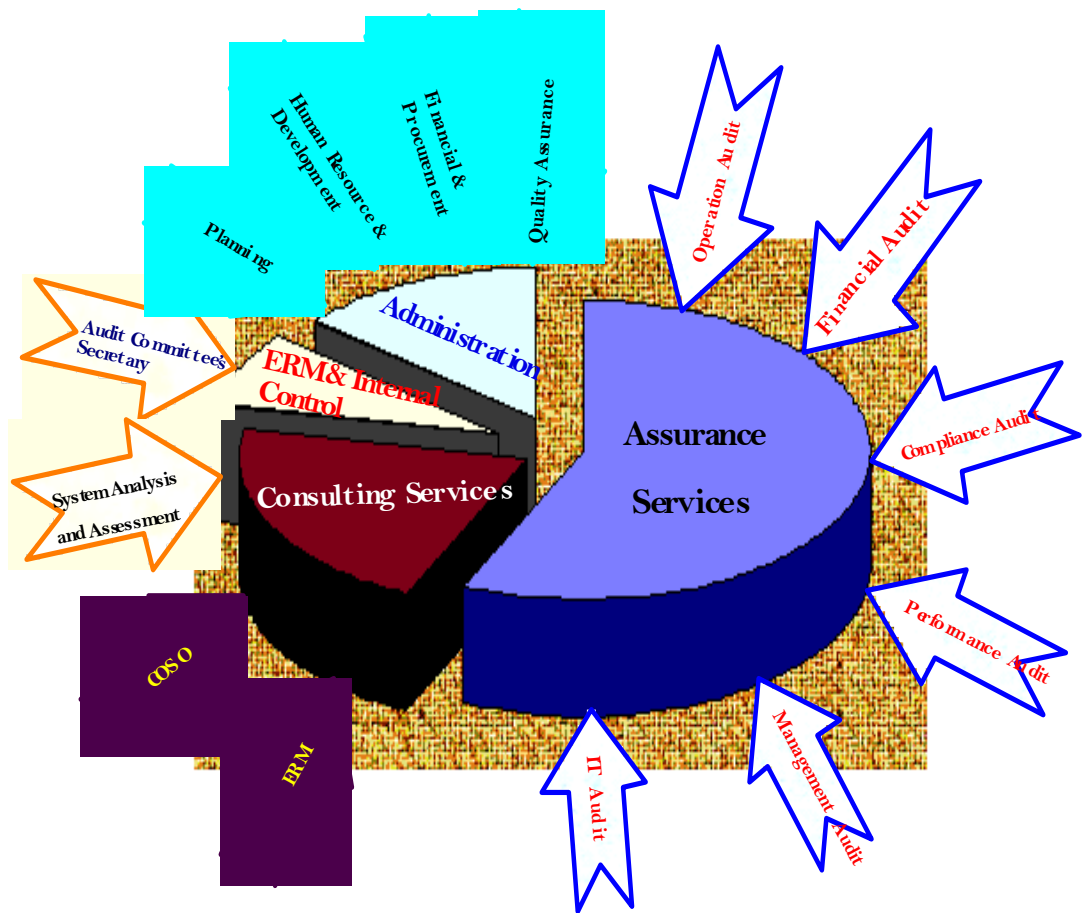


แผนการตรวจสอบ(Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2552



Integrated Risk-based Plan



แผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ซึ่งแผนการตรวจสอบฉบับนี้จะสมบูรณ์และนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ต้องผ่านการเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์และอธิการบดีอนุมัติให้ดำเนินการ พร้อมทั้งให้การสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอเหมาะสมตามแผนการตรวจสอบที่ตั้งไว้

(นางประไพพิศ ลลิตาภรณ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

เห็นชอบ

(นายเอ็นนู ซื่อสุวรรณ)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

15 ต.ค. 51

วันที่

อนุมัติ

(รองศาสตราจารย์ วุฒิชัย กปิลกาญจน์)

อธิการบดี

20 ต.ค. 51

วันที่

สารบัญ

	หน้า
วิสัยทัศน์ พันธกิจ ประเด็นยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์	1
วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ สำนักงานตรวจสอบภายใน	2
ผลผลิต ตัวชี้วัด กลยุทธ์ และผลผลิตตามกลยุทธ์	3
โครงการ/กิจกรรม ตามกลยุทธ์	4
แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ 2552	
➢ หลักการและเหตุผล	5
➢ นโยบายการตรวจสอบ	5
➢ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	5
➢ การพัฒนาของแผนการตรวจสอบ	6
• แนวคิดการจัดทำแผนการตรวจสอบบนฐานความเสี่ยงเชิงบูรณาการ	6
• วิวัฒนาการของการจัดทำแผนการตรวจสอบ	6
• แผนภาพแสดง แนวคิดการจัดทำแผนการตรวจสอบบนพื้นฐาน ความเสี่ยงเชิงบูรณาการ	7
➢ ขอบเขตการตรวจสอบ	8
• วิธีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ (Risk Based Auditing)	8
• แหล่งข้อมูล	12
• ข้อยกเว้น	12
• กลยุทธ์ในการจัดการข้อยกเว้น	13
➢ งานตรวจสอบเงินตรองผ่านระบบเครือข่ายบัญชีตามมิติ	13
➢ งานให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาและบริการด้านอื่นๆ	13
➢ พื้นที่ในการดำเนินงานตรวจสอบ	15
➢ ทรัพยากรที่ได้รับจัดสรรสำหรับการดำเนินงาน	15
➢ ตารางการกำหนดคนวันที่ใช้ในการปฏิบัติงาน	16
➢ ตารางระยะเวลาการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ 2552	18
➢ กราฟแสดงสัดส่วนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ 2552	21
ภาคผนวก	
➢ หน่วยงานที่จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี 2551 และแผนปรับปรุง การควบคุมภายใน ประจำปี 2550	
➢ โครงการ/กิจกรรมที่หน่วยงานจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี 2551 และแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปี 2550	
➢ แผนปฏิบัติราชการ 4 ปี สำนักงานตรวจสอบภายใน	

วิสัยทัศน์มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ (Vision)

มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ เป็นมหาวิทยาลัยที่มีความเป็นเลิศทางวิชาการระดับนานาชาติ มีผลงานเป็นที่ยอมรับในมาตรฐานสากล เป็นแกนนำในการระดมภูมิปัญญาเพื่อพัฒนาประเทศ อย่างยั่งยืนและให้มีอำนาจต่อตรงในประชาคมโลก

พันธกิจมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ (Mission)

สะสมภูมิปัญญา สร้างและพัฒนาองค์ความรู้ที่หลากหลาย สร้างคนที่มีปัญญา รู้เหตุรู้ผล อยู่ในคุณธรรม และมีจิตสำนึกเพื่อส่วนรวม ตลอดจนสร้างผลงานที่มีมาตรฐานสามารถแข่งขันได้ในตลาดโลก โดยมีการบริหารทรัพยากรมหาวิทยาลัยอย่างมีประสิทธิภาพ ร่วมพัฒนากับชุมชน และรับผิดชอบต่อสังคม เพื่อให้เป็นกลไกสำคัญในการนำประเทศไปสู่ความผาสุกและมั่นคง

ประเด็นยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ (Strategy)

1. การสร้างโอกาสทางการศึกษาและการเรียนรู้ตลอดชีวิต
2. การยกระดับคุณภาพและมาตรฐานการศึกษา
3. การพัฒนาขีดความสามารถของประเทศโดยใช้ความรู้เป็นฐาน
4. การจัดการศึกษาเพื่อความมั่นคงของรัฐ
5. การพัฒนาระบบบริหารจัดการและกฎหมายด้านการศึกษา
6. การส่งเสริมและสนับสนุนการศึกษาและวิจัยเพื่อให้บริการรักษาพยาบาลและส่งเสริมสุขภาพ
7. การส่งเสริมและสนับสนุนการวิจัยและพัฒนาถ่ายทอดองค์ความรู้และเทคโนโลยี

วิสัยทัศน์สำนักงานตรวจสอบภายใน (Vision)

เป็นผู้นำด้านงานตรวจสอบภายในที่ได้มาตรฐานสากล คงไว้ซึ่งความเป็นเลิศอย่างยั่งยืน

พันธกิจสำนักงานตรวจสอบภายใน (Mission)

ตรวจสอบและประเมิน การบริหารจัดการทรัพยากรของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ตาม
กระบวนการมาตรฐานสากล และเป็นที่ปรึกษาด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน ให้มี
ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเกิดประโยชน์สูงสุด สร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

วัตถุประสงค์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน

1. เป็นสำนักงานที่ให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างอิสระ ด้วยความเที่ยงธรรม
2. เพื่อให้มหาวิทยาลัยฯ มั่นใจว่าระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
มีความเพียงพอเหมาะสม

ผลผลิตและตัวชี้วัดของสำนักงานตรวจสอบภายใน

ผลงานการตรวจสอบและประเมินที่ได้รับการยอมรับจากผู้บริหารและผู้รับตรวจ

กลยุทธ์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน (ปี 2551-2554)

1. ขยายขอบเขตการตรวจสอบภายใน
2. สร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ
3. พัฒนาระบบงานตรวจสอบ งานบริหารความเสี่ยงและงานควบคุมภายในให้ทันสมัยด้วยเทคโนโลยี

ผลผลิตตามกลยุทธ์

1. หน่วยงานได้รับการตรวจสอบเพิ่มขึ้น
2. หน่วยงานสามารถลดข้อผิดพลาดในการดำเนินงาน
3. ผลผลิตงานตรวจสอบ งานบริหารความเสี่ยงและงานควบคุมภายใน ได้รับการพัฒนาให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย

โครงการ/กิจกรรมตามกลยุทธ์

โครงการ/กิจกรรม ปี 2552

1. โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการพัฒนาทักษะผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
2. โครงการจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน(KM) (การให้คำปรึกษาแนะนำ)
3. โครงการเปิดโลกทัศน์ผู้ตรวจสอบภายในสู่สากล

โครงการ/กิจกรรม ปี 2553-2554

1. คลินิก IA (Internal Audit)
2. โครงการจัดหาโปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อใช้ในการตรวจสอบระบบงานพัสดุงบประมาณ การเงินและบัญชีเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ
3. โครงการจัดหาโปรแกรมสำเร็จรูปที่ใช้ในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
4. โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ 2552

หลักการและเหตุผล

สำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น รวมทั้งจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ โดยมีการดำเนินงานภายใต้มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้แผนการตรวจสอบยังมีไว้เพื่อให้อธิการบดีรับรู้ และพิจารณาความเหมาะสม ถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ในช่วงเวลา 1 ปี และให้ความสนับสนุนโดยการจัดสรรทรัพยากรให้กับสำนักงานตรวจสอบ เพื่อให้สามารถ ปฏิบัติภารกิจต่าง ๆ ได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบดังกล่าว

นโยบายการตรวจสอบ

ทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยควรได้รับการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของหน่วยงาน
2. เพื่อสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของหน่วยงานว่ามีความเพียงพอ และเหมาะสม
3. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลและรายงานทางการเงิน บัญชี ของหน่วยงานต่างๆ มีความครบถ้วน ถูกต้อง และทันกาล
4. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

พัฒนาการของแผนการตรวจสอบ

แนวคิดการจัดทำแผนการตรวจสอบบนฐานความเสี่ยงเชิงบูรณาการ

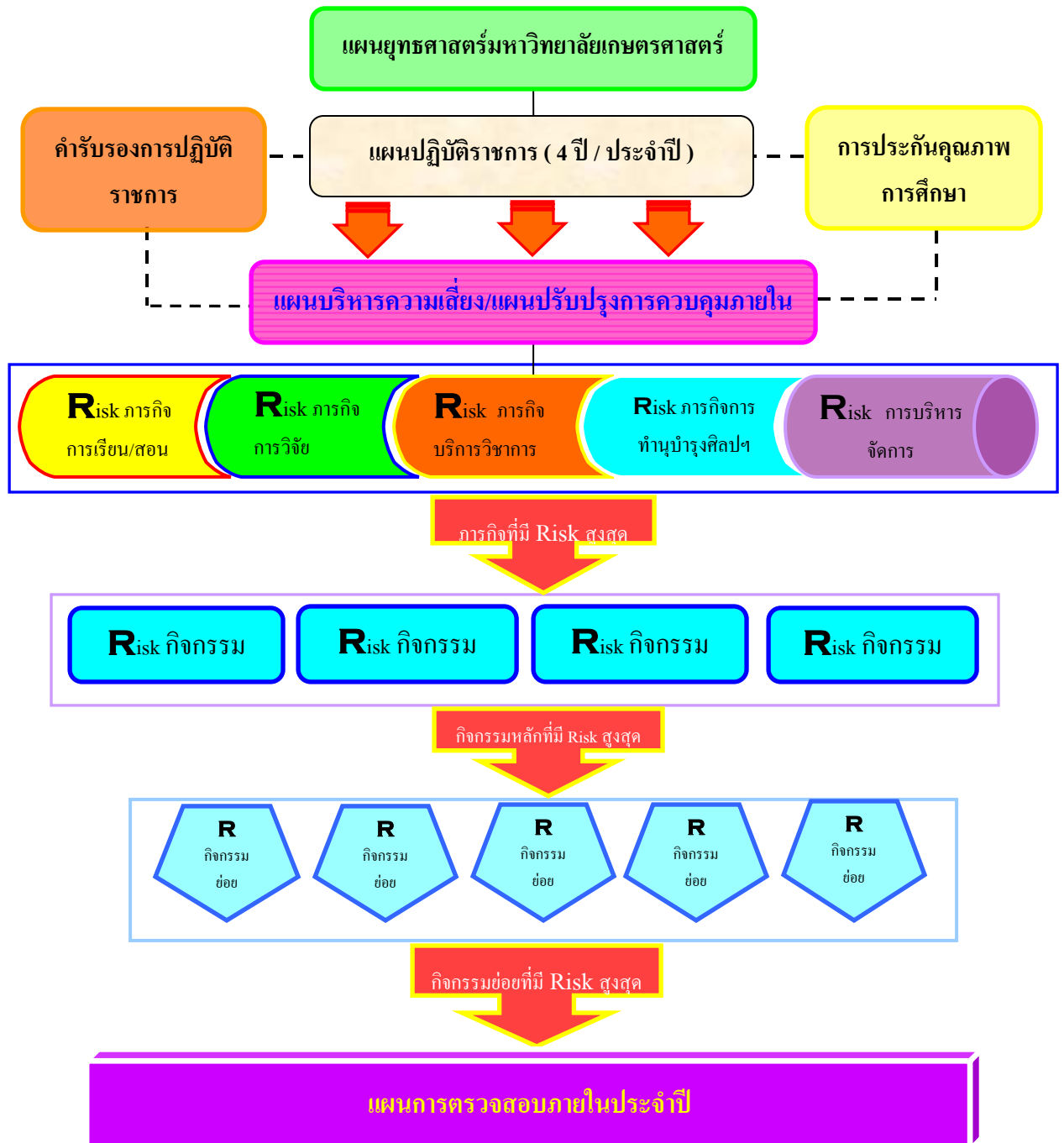
ปัจจุบันมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ มีการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการราชการ 4 ปี แผนปฏิบัติราชการประจำปี มีระบบการประกันคุณภาพ และมีการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการตามตัวชี้วัด รวมทั้งมีระบบบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในเชิงบูรณาการ โดยให้คณะ/สถาบัน/สำนัก ในทุกวิทยาเขตของมหาวิทยาลัย บริหารความเสี่ยงในโครงการ/กิจกรรม เพื่อการบรรลุเป้าหมายตามตัวบ่งชี้ของแผนยุทธศาสตร์/แผนปฏิบัติงานประจำปี ที่สอดคล้องกับการประกันคุณภาพ คำรับรองการปฏิบัติราชการของมหาวิทยาลัย และในด้านการบริหารจัดการ 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการบริหารงาน การบริหารงานบุคคล ด้านการเงินบัญชี และด้านพัสดุ ดังนั้นความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ตามแผนบริหารความเสี่ยงของทุกหน่วยงาน ได้ผ่านการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง กำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง ประเมินมาตรการควบคุม ตลอดจนกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง ที่เป็นมาตรฐานเดียวกันตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรของมหาวิทยาลัย ซึ่งความเสี่ยงดังกล่าวนั้น ควรนำมาวิเคราะห์ ประเมิน ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ อันจะเป็นประโยชน์ในการปรับปรุงการดำเนินงานให้แก่หน่วยงานต่างๆเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่มหาวิทยาลัย ทั้งนี้แผนการตรวจสอบในเชิงบูรณาการนี้ จะสามารถกำหนดขอบเขตการตรวจสอบให้ครอบคลุมกิจกรรม/โครงการที่มีความเสี่ยงคงเหลืออยู่ในระดับสูงมาก/สูง ของมหาวิทยาลัยได้เป็นอย่างดี อีกทั้งแผนการตรวจสอบดังกล่าวยังมีความสอดคล้องและสนับสนุนการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยด้วย

วิวัฒนาการของการจัดทำแผนการตรวจสอบ

สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบบนฐานของความเสี่ยง(Risk based Plan) เพื่อคัดเลือกหน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูงสุดมาทำการตรวจสอบก่อนตามลำดับ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2543 ซึ่งในการจัดทำแผนดังกล่าวทำให้งานตรวจสอบภายในได้รับการยอมรับในมาตรฐานการทำงานจากผู้บริหารและผู้รับตรวจเป็นอย่างดี แต่อย่างไรก็ตามวิธีการประเมินความเสี่ยงเพื่อเลือกหน่วยรับตรวจนั้น สมควรได้รับการพัฒนาปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน ที่หน่วยรับตรวจมีเครื่องมือในการบริหารจัดการ เพื่อการบรรลุเป้าหมายอย่างมีคุณภาพ ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ดังนั้นแผนการตรวจสอบของปี พ.ศ.2552 จึงเป็นแผนการตรวจสอบที่จัดทำขึ้นบนฐานความเสี่ยงเชิงบูรณาการกับแผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการราชการ 4 ปี แผนปฏิบัติราชการประจำปี การประกันคุณภาพ คำรับรองการปฏิบัติราชการตามตัวชี้วัด ระบบบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในตามแนวคิดดังกล่าวข้างต้นเพื่อตรวจสอบโครงการ/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงคงเหลืออยู่ในระดับสูงมาก/สูง ทั้งนี้เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่าง

มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลอีกทั้งสามารถตอบสนองนโยบายของท่านอธิการบดีและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย

แผนภาพแสดง แนวคิดการจัดทำแผนการตรวจสอบบนฐานความเสี่ยงเชิงบูรณาการ



ขอบเขตการตรวจสอบ

สำนักงานตรวจสอบภายในได้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบโดยคัดเลือกโครงการ / กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงสุดมาดำเนินการตรวจสอบก่อนตามลำดับ สำหรับวิธีการประเมินความเสี่ยงเพื่อเลือกโครงการ / กิจกรรมนั้น ใช้วิธีการประเมินความเสี่ยงเชิงบูรณาการตามแนวคิดดังกล่าวข้างต้น ซึ่งข้อมูลที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงมาจากแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงานทุกวิทยาเขต

วิธีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ (Risk Based Auditing)

การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนมีวิธีการ 5 ขั้นตอน ตามลำดับ ดังนี้

1. การรวบรวมข้อมูลหน่วยรับตรวจ และโครงการ / กิจกรรมที่มีความเสี่ยงคงเหลือ
2. วิเคราะห์โครงการ / กิจกรรม ตามภารกิจหลักและการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัย
3. วิเคราะห์ความเสี่ยงของกิจกรรมหลัก ในภารกิจหลักและการบริหารจัดการที่มีความเสี่ยงสูงสุด
4. การจัดลำดับความเสี่ยงของกิจกรรมหลัก ในภารกิจหลักและการบริหารจัดการที่มีความเสี่ยงสูงสุด
5. วิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงเพื่อเลือกกิจกรรมย่อย ของกิจกรรมหลักที่มีความเสี่ยงสูงสุด

1. การรวบรวมข้อมูลหน่วยรับตรวจ และโครงการ / กิจกรรมที่มีความเสี่ยงคงเหลือ

รวบรวมข้อมูล 2 ส่วน จากแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี 2551 และแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปี 2550 ของหน่วยรับตรวจ ระดับ คณะ สำนัก สถาบัน ได้แก่ จำนวนหน่วยรับตรวจที่มีการจัดทำแผนฯ และจำนวนโครงการ / กิจกรรมที่ระบุในแผนฯ ตามตารางที่ 1

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนหน่วยงาน และโครงการ/กิจกรรม ตามรายวิทยาเขต ที่มีความเสี่ยงคงเหลือ

วิทยาเขต (จำนวนหน่วยงาน)	จำนวน โครงการ / กิจกรรม		
	แผนบริหารความเสี่ยง	แผนปรับปรุงการควบคุมภายใน	รวม
บางเขน (42)	75	74	149
กำแพงแสน (9)	12	26	38
ศรีราชา (24)	14	10	24
เฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร (5)	8	10	18
รวม (63)	109	120	229

จากการรวบรวมข้อมูลในตารางที่ 1 พบว่า มีหน่วยรับตรวจที่มีการจัดทำแผนฯ ทั้งสิ้น 63 หน่วยงาน และมีโครงการ / กิจกรรมที่ระบุในแผนฯ ว่ามีความเสี่ยงคงเหลืออยู่ ต้องดำเนินการบริหารจัดการ รวม 229 โครงการ / กิจกรรม (รายละเอียดชื่อหน่วยงาน โครงการ/กิจกรรม ตามเอกสารภาคผนวก)

2. วิเคราะห์โครงการ / กิจกรรม ตามภารกิจหลักและการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัย

2.1 จัดกลุ่มโครงการ / กิจกรรม จากผลการรวบรวมข้อมูลในข้อ 1 ให้เป็นไปตามกลุ่มภารกิจหลักของมหาวิทยาลัยฯ 4 ภารกิจ ได้แก่ ภารกิจการศึกษา การวิจัย การบริการวิชาการ การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัย

2.2 วิเคราะห์ความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่แต่ละภารกิจหลักและการบริหารจัดการ เพื่อให้ทราบว่าภารกิจใดมีความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่จำนวนสูงที่สุด ซึ่งจะต้องนำไปประเมินความเสี่ยงเพื่อเลือกกิจกรรมต่อไป ตามตารางที่ 2

ตารางที่ 2 แสดงความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ของโครงการ/กิจกรรม ในแต่ละภารกิจหลักและการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัย

วิทยาเขต (หน่วยงาน)	ความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ของโครงการ/กิจกรรม											
	จำนวนรวม		ภารกิจหลัก								การบริหารจัดการ	
			การเรียนการสอน		การวิจัย		การบริการวิชาการ		การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม			
	โครงการ/ กิจกรรม	ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม	ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม	ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม	ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม	ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม	ความ เสี่ยง
บางเขน (42)	149	553	13	38	18	99	9	35	1	5	108	376
กำแพงแสน(9)	38	164	2	13	3	10	3	5	0	0	30	136
ศรีราชา (24)	24	98	8	38	2	3	1	3	0	0	13	54
เฉลิมพระ เกียรติจังหวัด สกลนคร (5)	18	54	4	15	0	0	1	1	0	0	13	38
รวม (63)	229	869	27	104	23	112	14	44	1	5	164	604

จากข้อมูลในตารางที่ 2 จะเป็นโครงการ/กิจกรรม จำนวน 229 โครงการ/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงคงเหลืออยู่รวมกันทั้งสิ้น 869 ความเสี่ยง เมื่อแยกความเสี่ยงตามภารกิจหลักและการบริหารจัดการ แล้วพบว่า

การบริหารจัดการของมหาวิทยาลัยฯ มีความเสี่ยงคงเหลืออยู่จำนวนสูงที่สุด โดยมีความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ 604 ความเสี่ยง จากโครงการ / กิจกรรม จำนวน 164 โครงการ / กิจกรรม

3. วิเคราะห์ความเสี่ยงของกิจกรรมหลัก ในภารกิจหลักและการบริหารจัดการที่มีความเสี่ยงสูงสุด

3.1 นำโครงการ / กิจกรรม ของภารกิจหลักและการบริหารจัดการที่มีความเสี่ยงสูงสุด ในที่นี้คือการบริหารจัดการ จำนวน 164 โครงการ/กิจกรรม มาจัดกลุ่มตามกิจกรรมหลัก ซึ่งประกอบด้วย กิจกรรมการบริหารทั่วไป กิจกรรมการบริหารงานบุคคล กิจกรรมการเงินบัญชี กิจกรรมการพัสดุ และ กิจกรรมเทคโนโลยีสารสนเทศ

3.2 วิเคราะห์ความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ในกิจกรรมหลักของการบริหารจัดการ จำนวน 604 ความเสี่ยง เพื่อให้ทราบว่า กิจกรรมใดมีความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ จำนวนสูงที่สุด ตามลำดับ ตามตารางที่ 3

ตารางที่ 3 แสดงความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ในแต่ละกิจกรรมหลักของการบริหารจัดการ

วิทยาเขต (หน่วยงาน)	ความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ของโครงการ/กิจกรรม ในแต่ละกิจกรรมหลัก - การบริหารจัดการ											
	จำนวนรวม		การบริหาร ทั่วไป		การบริหารงาน บุคคล		การเงินบัญชี		การพัสดุ		เทคโนโลยี สารสนเทศ	
	โครงการ/ กิจกรรม	ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม	ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม	ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม	ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม	ความ เสี่ยง	โครงการ/ กิจกรรม	ความ เสี่ยง
บางเขน (42)	108	376	39	109	20	90	24	104	20	63	5	10
กำแพงแสน(9)	30	136	7	16	9	31	7	55	5	26	2	8
ศรีราชา (24)	13	54	5	23	2	11	2	7	4	13	0	0
เฉลิมพระ เกียรติจังหวัด สกลนคร (5)	13	38	3	10	4	7	1	4	2	7	3	10
รวม (63)	164	604	54	158	35	139	34	170	31	109	10	28

4. จัดลำดับความเสี่ยงของกิจกรรมหลัก ในภารกิจหลักและการบริหารจัดการ

จากผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง ของกิจกรรมหลักในการบริหารจัดการ ตามข้อ 3 สามารถจัดลำดับความเสี่ยง โดยให้กิจกรรมหลักที่มีความเสี่ยงคงเหลืออยู่ มากที่สุด เป็นกิจกรรมที่เสี่ยงสูงที่สุดเป็นอันดับ 1 ดังนี้

ลำดับความเสี่ยง	กิจกรรม	ความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่
1	ด้านการเงินบัญชี	170
2	ด้านการบริหาร	158
3	ด้านการบริหารงานบุคคล	139
4	ด้านการพัสดุ	109
5	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	28

จากข้อมูลในตารางข้างต้น พบว่า กิจกรรมหลักที่มีความเสี่ยงคงเหลืออยู่ จำนวนมากที่สุด คือ กิจกรรมด้านการเงินบัญชี มีความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ 170 ความเสี่ยง

5. วิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง เพื่อเลือกกิจกรรมย่อย ของกิจกรรมหลักที่เสี่ยงสูงสุด

5.1 วิเคราะห์ความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ ของกิจกรรมหลักที่เสี่ยงสูงสุด

จากความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ ของกิจกรรมด้านการเงินบัญชี จำนวน 170 ความเสี่ยง พบว่า ความเสี่ยงที่คงเหลือส่วนใหญ่ คือ ความไม่ครบถ้วนถูกต้องของข้อมูลทางการเงินบัญชี ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบันและไม่เป็นประโยชน์ต่อผู้บริหาร

5.2 วิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่

จากการวิเคราะห์สาเหตุของความไม่ครบถ้วนถูกต้องของข้อมูลทางการเงินบัญชี พบว่า สาเหตุหนึ่งมาจากระบบบัญชีที่หน่วยงานส่วนใหญ่ในมหาวิทยาลัยฯ ใช้อยู่ยังเป็น ระบบบัญชีสำหรับหน่วยงานย่อย พ.ศ.2515 ซึ่งไม่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของหน่วยงานในปัจจุบัน เนื่องจากหน่วยงานมีกิจกรรมดำเนินการ และรายการรับ-จ่ายเงินหลากหลายและมีจำนวนมาก

5.3 ศึกษาข้อมูลและวิเคราะห์แนวทางการจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยฯ

มหาวิทยาลัยฯ มีนโยบายให้พัฒนาโปรแกรมระบบงบประมาณ พัสดุ การเงินและบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่ายลักษณะ 3 มิติ มาใช้เป็นระบบเดียวกันทั้งองค์กร เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินบัญชี สะท้อนการทำงานจริงของหน่วยงาน สามารถรับรู้สถานการณ์การเงินที่แท้จริง และทราบผลงานการดำเนินการของตนเองอย่างชัดเจน ช่วยให้ผู้บริหารใช้ข้อมูลในการวางแผนและการตัดสินใจได้ โดยระบบบัญชีฯ 3 มิติ เป็นการเชื่อมโยงงาน 3 งาน ประกอบด้วย งานงบประมาณ งานพัสดุ และงานการเงินบัญชี

สำหรับงานการเงินบัญชีจะประกอบด้วย 8 ระบบย่อย ได้แก่ ระบบการโอนเงิน ระบบการยืมเงิน รายได้ส่วนกลาง ระบบการจัดสรรเงินลงทะเลเบียน ระบบรายงานทางบัญชี ระบบการบันทึกบัญชี ระบบใบเสร็จรับเงิน ระบบเงินยืมทตรง และระบบทะเบียนลูกหนี้ โดยระบบที่แล้วเสร็จในขณะนี้ มีเพียง 2 ระบบ

คือ ระบบใบเสร็จรับเงิน และระบบเงินยืมทดลอง โดยระบบใบเสร็จรับเงินได้พัฒนาแล้วเสร็จเมื่อปีงบประมาณ 2549 และทุกหน่วยงานนำไปใช้งานแล้ว จนปัจจุบันได้มีการตรวจสอบและปรับปรุงระบบดังกล่าวไปแล้วจนสามารถใช้งานได้ดี

ส่วนระบบเงินยืมทดลองเป็นระบบล่าสุดที่เพิ่งจะดำเนินการแล้วเสร็จ และให้ทุกหน่วยงานนำไปใช้งานเมื่อเดือน กรกฎาคม 2551 ที่ผ่านมา ซึ่งการเปลี่ยนแปลงวิธีปฏิบัติจากการบันทึกรายการด้วยมือเป็นการบันทึกการผ่านระบบออนไลน์บนเครือข่ายอินเทอร์เน็ตนั้นอาจมีความเสี่ยงที่เปลี่ยนไปจากเดิมทั้งความเสี่ยงด้านความปลอดภัยของข้อมูล ด้านประสิทธิภาพประสิทธิผลการดำเนินการ และด้านความไม่ครบถ้วนถูกต้องของข้อมูลและรายงานทางการเงิน ซึ่งจะทำให้หน่วยงานและมหาวิทยาลัยฯ เกิดความเสียหายทั้งทางด้านทรัพย์สิน ชื่อเสียงของมหาวิทยาลัยฯ และความโปร่งใสเชื่อถือได้ของฝ่ายบริหาร เนื่องจากมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์เป็นมหาวิทยาลัยขนาดใหญ่ มีหลายวิทยาเขต มีหลายหน่วยงาน มีการดำเนินงานแบบกระจายอำนาจ โดยเฉพาะระบบการเงินของมหาวิทยาลัยฯ

5.4 สรุปผลการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง

จากผลการศึกษาวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น จึงเห็นว่าแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2552 ควรเป็นการตรวจสอบระบบเงินยืมทดลองผ่านระบบออนไลน์บนเครือข่ายอินเทอร์เน็ต เพื่อให้ทราบถึงควมมีประสิทธิภาพประสิทธิผล (Operation) ความครบถ้วนถูกต้อง (Financial) และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) ของระบบเงินยืมทดลอง รวมถึงการประเมินความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ของระบบออนไลน์บนเครือข่ายอินเทอร์เน็ต (Information Technology) ที่ใช้อยู่ ซึ่งเป็นการตรวจสอบเชิงป้องกันหรือลดความเสียหายอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงระบบงาน และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขได้อย่างเหมาะสมต่อไป

แหล่งข้อมูล

1. แผนบริหารความเสี่ยง ระดับหน่วยงาน คณะ สถาบัน สำนัก ประจำปีงบประมาณ 2551
2. แผนปรับปรุงการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน คณะ สถาบัน สำนัก ประจำปีงบประมาณ 2550

ข้อจำกัด

1. ความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ ตามแผนบริหารความเสี่ยงและแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน เป็นความเสี่ยงของงวดปีที่ผ่านมา(ปี พ.ศ.2551) ซึ่งปัจจุบันได้มีการจัดการความเสี่ยงดังกล่าวไปแล้วในบางส่วน ทำให้ความเสี่ยงตามแผนฯเหลือน้อยลง ดังนั้นการจัดทำแผนการตรวจสอบของปีงบประมาณ พ.ศ.2552 จึงควรใช้ความเสี่ยงคงเหลือตามแผนดังกล่าวของงวดปีปัจจุบัน(ปี พ.ศ.2552) เป็นข้อมูลในการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง แต่ทั้งนี้เนื่องจากแผนดังกล่าวของงวดปีปัจจุบัน จะดำเนินการแล้วเสร็จภายในเดือนตุลาคม - ธันวาคมของปีงบประมาณถัดไป แต่

การจัดทำแผนการตรวจสอบ จะต้องแล้วเสร็จภายในเดือน กันยายน 2551 จึงจำเป็นต้องใช้ข้อมูลตามแผนฯงวดปีที่ผ่านมา

2. วิธีการจัดทำแผนการตรวจสอบบนฐานความเสี่ยงเชิงบูรณาการดังกล่าว อาจไม่เหมาะสำหรับการจัดทำแผนการตรวจสอบ ระยะยาว 3-5 ปี ทั้งนี้เนื่องจากผลการประเมินค่าโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบความเสี่ยง ของโครงการ/กิจกรรมต่างๆที่หน่วยรับตรวจประเมินแต่ละปีนั้น จะมีค่าเปลี่ยนไปตามสภาพแวดล้อมการดำเนินงานที่เปลี่ยนแปลงไปทุกปี

กลยุทธ์ในการจัดการข้อจำกัด

สำนักงานตรวจสอบภายในจะดำเนินการติดตามผล การปฏิบัติตามแผนบริหารความเสี่ยง และแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดปีที่ผ่านมา(ปีพ.ศ.2551) และนำผลที่หน่วยงานยังไม่ดำเนินการจัดการความเสี่ยงให้แล้วเสร็จ ทำให้โครงการ/กิจกรรม ยังคงมีความเสี่ยงคงเหลืออยู่ในระดับสูงมาก/สูง มาใช้ในการจัดทำแนวการตรวจสอบ(Audit Program) ต่อไป ทั้งนี้เพื่อให้การตรวจสอบกิจกรรม/โครงการเหล่านั้นบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ทันเวลา สามารถให้ข้อเสนอแนะในการจัดการความเสี่ยง ให้ลดน้อยลงในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้จะเป็นประโยชน์และสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่หน่วยงาน

งานตรวจสอบ

1. งานตรวจสอบเงินตรองผ่านระบบเครือข่ายบัญชีสามมิติ

งานให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาและบริการด้านอื่นๆ

1. งานให้ความเชื่อมั่น

งานตรวจสอบตามที่ระเบียบกำหนด

- 1.1.1 งานตรวจสอบโครงการ โคนือเพื่อลดผลกระทบจากการทำข้อตกลงเขตการค้าเสรี จำนวน 4 โครงการ
- 1.1.2 งานติดตามผลการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง ของเงินรายได้ จำนวน 12 หน่วยงาน

งานตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมาย

งานตรวจสอบรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

2. งานให้คำปรึกษาและสร้างมูลค่าเพิ่มแก่หน่วยรับตรวจ

งานให้คำปรึกษาแนะนำ

งานให้คำปรึกษาให้คำปรึกษาแนะนำด้านการตรวจสอบภายใน ด้านระบบบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ฯลฯ

งานตามแผนกลยุทธ์

- 2.2.1 โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการพัฒนาทักษะแก่ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
- 2.2.2 โครงการจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน (KM)
- 2.2.3 โครงการเปิดโลกทัศน์ผู้ตรวจสอบภายในสู่สากล

งานบริการวิชาการ

- 2.3.1 โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง “การบริหารความเสี่ยง” แก่บุคลากร มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
- 2.3.2 โครงการพัฒนาวิชาการหลักสูตร “การบริหารความเสี่ยง” แก่หน่วยงานภายนอก

3. งานวิเคราะห์และประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

4. งานเลขานุการคณะกรรมการ

- 4.1 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
- 4.2 เลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
- 4.3 เลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน วิทยาเขตบางเขน

5. งานบริหารสำนักงานตรวจสอบภายใน

- 5.1 งานจัดทำแผนยุทธศาสตร์/แผนปฏิบัติราชการ 4 ปี/แผนปฏิบัติราชการประจำปีและแผนงบประมาณเงินรายได้และงบประมาณแผ่นดิน ประจำปี
- 5.2 งานบริหารงานบุคคล
- 5.3 งานพัฒนาขีดสมรรถนะ
- 5.4 งานบริหารการเงินและพัสดุ
- 5.5 งานประกันคุณภาพ
- 5.6 งานสารบรรณ
- 5.7 งานประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลสำนักงานฯ
 - 5.7.1 งานพัฒนา website / จดหมายข่าว
 - 5.7.2 งานจัดทำรายงานประจำปี

พื้นที่ในการดำเนินงานตรวจสอบ

ตรวจสอบหน่วยงานต่างๆ ในมหาวิทยาลัย ดังนี้

วิทยาเขตบางเขน	จำนวน 36 หน่วยงาน
วิทยาเขตกำแพงแสน	จำนวน 12 หน่วยงาน
วิทยาเขตศรีราชา	จำนวน 7 หน่วยงาน
วิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร	จำนวน 6 หน่วยงาน
รวม	จำนวน 61 หน่วยงาน

ทรัพยากรที่ได้รับจัดสรรสำหรับการดำเนินงาน

1. อัตราบุคลากรสำนักงานตรวจสอบ (จำนวน 12 อัตรา)

1.1 อัตราข้าราชการและพนักงานมหาวิทยาลัย จำนวน 7 อัตรา ดังนี้

1. นางประไพพิศ	ลลิตาภรณ์	ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
2. นางอัจฉรา	เสียงโฮม	นักตรวจสอบภายใน 6
3. นางพงศ์พงา	เนตรหาญ	นักตรวจสอบภายใน 6
4. นางสาวกรวรรณ	ตันนิตีไพศาล	นักตรวจสอบภายใน
5. นายชัยวัฒน์	สุทธิวิเศษ	นักตรวจสอบภายใน
6. นางจิตริณีย์	หล่อวิจิตร	นักตรวจสอบภายใน
7. นางสาวสุชาดา	ตัน โขติกุล	นักตรวจสอบภายใน

1.2 อัตราพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ จำนวน 2 อัตรา ดังนี้

1. นางวรรณธนา	บุญมี	นักตรวจสอบภายใน
2. นางสาวกัญญาดา	หวังแก้ว	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป

1.3 อัตราลูกจ้างชั่วคราว จำนวน 3 อัตรา ดังนี้

1. นางสาวภัทรพิชญาน์	จิราทีวัฒนากุล	นักตรวจสอบภายใน
2. นายนภัสรพี	ทวีวิโรตม์กิตติ	นักตรวจสอบภายใน
3. นางทศรียา	มลมิตร	ผู้ปฏิบัติงานบริหาร

2. งบประมาณที่ได้รับจัดสรรสำหรับการดำเนินงานปี 2552 (งบดำเนินงาน)

2.1 เงินงบประมาณแผ่นดิน	80,000.00	บาท
2.2 เงินรายได้มหาวิทยาลัยฯ	<u>246,000.00</u>	บาท
รวม	<u>326,000.00</u>	บาท

ภาระงาน	มาตรฐาน การปฏิบัติงาน (คน x วัน)	จำนวนหน่วย/ จำนวนครั้ง	รวมวัน ทำการ ทั้งสิ้น	คิดเป็น ร้อยละ
<p>1. งานตรวจสอบ</p> <p>งานตรวจสอบเงินทศรองผ่านระบบเครือข่ายบัญชีสามมิติเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ 3 เรื่อง ดังนี้ 1.ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน</p> <p>2.ความครบถ้วนถูกต้องของเงินทศรองราชการ</p> <p>3.การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>ร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน จำนวน 61 หน่วยงาน</p> <p>1.1 วางแผนการตรวจสอบ (มอบหมายผู้รับผิดชอบ เข้าร่วมในการปฏิบัติ การตรวจสอบ)</p> <p>1.2 จัดทำAudit program ครบทุกวัตถุประสงค์การตรวจสอบ / กระจายทำการ / รูปแบบการรายงาน</p> <p>1.3 ดำเนินการตรวจสอบ ร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในระดับคณะ สถาบัน สำนัก ตามแผนการตรวจสอบที่หน่วยงานกำหนด</p> <p>1.4 ติดตามรายงานผลการตรวจสอบเงินทศรองผ่านระบบเครือข่ายบัญชีสามมิติ</p> <p>1.5 สรุปผลความครบถ้วน ถูกต้องในภาพรวมของมหาวิทยาลัย ปัญหาและ อุปสรรคในการตรวจสอบของหน่วยงานและแนวทางแก้ไข</p>			1205	44.63
<p>2. งานให้ความเชื่อมั่น</p> <p>2.1 งานตรวจสอบตามที่ระเบียบกำหนด</p> <p>2.1.1 งานตรวจสอบโครงการ โคนื้อเพื่อลดผลกระทบจากการทำข้อตกลง เขตการค้าเสรี จำนวน 4 โครงการ</p> <p>2.1.2 งานติดตามผลการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง ของเงินรายได้ จำนวน 12 หน่วยงาน</p> <p>2.2 งานตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>การตรวจสอบรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการ มก.</p>			274	10.15
<p>3. งานให้คำปรึกษาและสร้างมูลค่าเพิ่มแก่หน่วยรับตรวจ</p> <p>3.1 งานให้คำปรึกษาแนะนำ</p> <p>งานให้คำปรึกษาแนะนำด้านการตรวจสอบภายใน ด้านระบบบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ด้านการบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมภายใน ฯลฯ</p> <p>3.2 งานตามแผนกลยุทธ์</p> <p>3.2.1 โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการพัฒนาทักษะผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์</p> <p>3.2.2 โครงการจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน (KM)</p> <p>3.2.3 โครงการเปิดโลกทัศน์ผู้ตรวจสอบภายในสู่สากล</p> <p>3.3 งานบริการวิชาการ</p> <p>3.3.1 โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง "การบริหารความเสี่ยง" แก่บุคลากร มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์</p>			605	22.41

ภาระงาน	มาตรฐาน การปฏิบัติงาน (คน x วัน)	จำนวนหน่วย/ จำนวนครั้ง	รวมวัน ทำการ ทั้งสิ้น	คิดเป็น ร้อยละ
3.3.2 โครงการพัฒนาวิชาการหลักสูตร "การบริหารความเสี่ยง" แก่หน่วยงานภายนอก	5 x 5	3 ครั้ง	75	
4. งานวิเคราะห์และประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน			100	3.70
4.1 งานติดตามผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงและ แผนปรับปรุงการควบคุมภายในของปีก่อนและปีปัจจุบัน	2 x 2	3 ครั้ง	12	
4.2 สรุปผลการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและ แผนปรับปรุงการควบคุมภายใน	2 x 12	2 ครั้ง	48	
4.3 ติดตามการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี 2552 และแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปี 2551	2 x 2	1 ครั้ง	4	
4.4 สอบทานและวิเคราะห์ผลการประเมินความเสี่ยง และแผนการปรับปรุง การควบคุมภายใน	5 x 6	1 ครั้ง	30	
4.5 สรุปผลในภาพรวมของมหาวิทยาลัยฯ	2 x 3	1 ครั้ง	6	
5. งานเลขานุการคณะกรรมการ			81	3.00
5.1 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์	3 x 3	4 ครั้ง	36	
5.2 เลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์	3 x 3	2 ครั้ง	18	
5.3 เลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน วิทยาเขตบางเขน	3 x 3	3 ครั้ง	27	
6. งานบริหารสำนักงานตรวจสอบภายใน			805	29.81
6.1 งานจัดทำแผนยุทธศาสตร์/ แผนปฏิบัติราชการ 4 ปี/ แผนปฏิบัติราชการ ประจำปีและแผนงบประมาณเงินรายได้และงบประมาณแผ่นดิน ประจำปี	11 x 3	1 ครั้ง	33	
6.2 งานบริหารงานบุคคล การสรรหา บรรจุ แต่งตั้ง และประเมินผลการปฏิบัติงาน	1 x 3	12 ครั้ง	36	
6.3 พัฒนาขีดสมรรถนะ			90	
6.3.1 การอบรม สัมมนา ภายในมหาวิทยาลัย	12 x 1	5 ครั้ง	60	
6.3.2 การอบรม สัมมนา ภายนอกมหาวิทยาลัย	5 x 3	2 ครั้ง	30	
6.4 งานบริหารการเงินและพัสดุ	2 x 2	52 ครั้ง	208	
6.5 งานประกันคุณภาพ			107	
6.5.1 การจัดการประกันคุณภาพการศึกษา ตามเกณฑ์การประเมินของ สกอ.	12 x 2	4 ครั้ง	96	
6.5.2 การจัดการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง	11 x 1	1 ครั้ง	11	
6.6 งานสารบรรณ	1 x 1	225 ครั้ง	225	
6.7 งานประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลสำนักงานฯ			76	
6.7.1 การพัฒนา website / จดหมายข่าว	1 x 3	12 ครั้ง	36	
6.7.2 การจัดทำรายงานประจำปี	2 x 20	1 ครั้ง	40	
รวมวันทำการทั้งสิ้น			3070	113.70

การคำนวณจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด

จำนวนวันทำการของบุคลากร 1 คน ใน 1 ปี หักวันหยุดนักขัตฤกษ์ วันลาป่วยและลาพักผ่อน รวม

225

วันทำการ

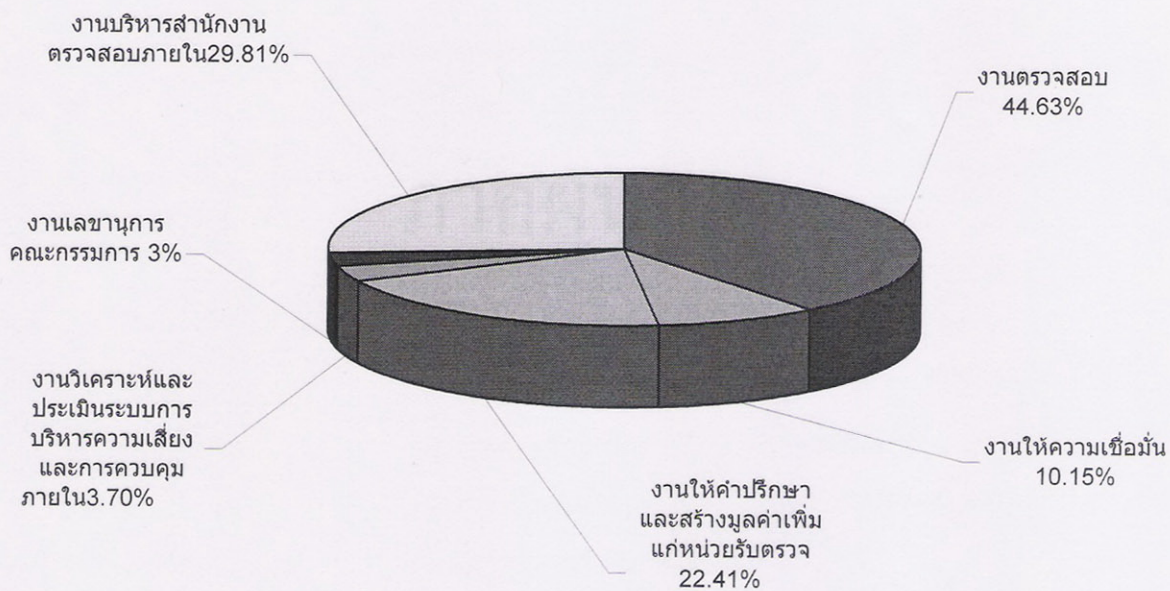
บุคลากรในสำนักงานตรวจสอบภายใน 12 คน มีวันทำการรวมตลอดทั้งปีทั้งสิ้น

2,700

วันทำการ

ภาระงาน	พ.ศ. 2551			พ.ศ. 2552								
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
3.2 งานตามแผนกลยุทธ์												
3.2.1 โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการพัฒนาทักษะผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์	←	→										
3.2.2 โครงการจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน (KM)	←	→										→
3.2.3 โครงการเปิดโลกทัศน์ผู้ตรวจสอบภายในสู่สากล				←	→							→
3.3 งานบริการวิชาการ												
3.3.1 โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง "การบริหารความเสี่ยง" แก่บุคลากร มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์	←	→										
3.3.2 โครงการพัฒนาวิชาการหลักสูตร "การบริหารความเสี่ยง" แก่หน่วยงานภายนอก	←	→										→
4. งานวิเคราะห์และประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมภายใน												
4.1 งานติดตามผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง และแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของปีก่อนและปีปัจจุบัน	←	→							↔			↔
4.2 สรุปผลการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง และแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน												↔
4.3 ติดตามการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี 2552 และแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปี 2551						↔						
4.4 สอบทานและวิเคราะห์ผลการประเมินความเสี่ยง และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน						↔						
4.5 สรุปผลในภาพรวมของมหาวิทยาลัยฯ						↔						
5. งานเลขานุการคณะกรรมการ												
5.1 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์	←	→										→
5.2 เลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์	←	→										↔
5.3 เลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน วิทยาเขตบางเขน	←	→										
6. งานบริหารสำนักงานตรวจสอบภายใน												
6.1 งานจัดทำแผนยุทธศาสตร์/ แผนปฏิบัติราชการ 4 ปี/ แผนปฏิบัติราชการประจำปี แผนงบประมาณเงินรายได้ และงบประมาณแผ่นดิน ประจำปี				↔		↔						↔

สัดส่วนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ 2552



หน่วยงานที่จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี 2551
และแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปี 2550

วิทยาเขต	หน่วยงาน
บางเขน	<ol style="list-style-type: none"> 1. คณะวิศวกรรมศาสตร์ 2. คณะเทคนิคการสัตวแพทย์ 3. คณะเกษตร 4. คณะสังคมศาสตร์ 5. คณะศึกษาศาสตร์ 6. คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ 7. คณะวิทยาศาสตร์ 8. คณะวนศาสตร์ 9. คณะมนุษยศาสตร์ 10. คณะสัตวแพทยศาสตร์ 11. คณะประมง 12. คณะเศรษฐศาสตร์ 13. บัณฑิตวิทยาลัย 14. สถาบันคั้นคว่ำและพัฒนาาระบบนิเวศนเกษตร 15. สถาบันวิจัยและพัฒนาแห่ง มก. 16. สถาบันคั้นคว่ำและพัฒนาผลิตผลทางการเกษตร 17. สถาบันภาษาศาสตร์และวัฒนธรรมราชนครินทร์ 18. สำนักส่งเสริมและฝึกอบรม 19. สำนักหอสมุด 20. สำนักทะเบียนและประมวลผล 21. สำนักบริการคอมพิวเตอร์ 22. โครงการจัดตั้งวิทยาเขตสุพรรณบุรี 23. โครงการจัดตั้งวิทยาเขตกระบี่ 24. โครงการจัดตั้งวิทยาเขตลพบุรี 25. ศูนย์นานาชาติสิรินทรเพื่อการวิจัย 26. สำนักประกันคุณภาพ 27. สถาบันคั้นคว่ำและพัฒนาผลิตภัณฑ์อาหาร 28. สถาบันอินทรีย์บัณฑิตย์และเพื่อการคั้นคว่ำและพัฒนาพืชศาสตร์

วิทยาเขต	หน่วยงาน
	29. กองคลัง 30. กองกลาง 31. กองแผนงาน 32. กองการเจ้าหน้าที่ 33. การกิจการนิสิต 34. กองบริการการศึกษา 35. กองวิเทศสัมพันธ์ 36. กองยานพาหนะ อาคารและสถานที่ 37. ศูนย์วิชาบูรณาการ หมวดวิชาการศึกษาทั่วไป 38. สถานพยาบาล 39. สำนักงานกฎหมาย 40. สำนักงานทรัพย์สิน 41. สำนักงานบริการวิชาการ 42. หอจดหมายเหตุ
กำแพงแสน	43. คณะศึกษาศาสตร์และพัฒนศาสตร์ 44. คณะวิศวกรรมศาสตร์ 45. คณะศิลปศาสตร์และวิทยาศาสตร์ 46. คณะเกษตร 47. สำนักหอสมุด 48. สำนักส่งเสริมและฝึกอบรม 49. สถาบันสุวรรณวาทกสิกิจเพื่อการค้นคว้าและ พัฒนาปศุสัตว์และผลิตภัณฑ์สัตว์ 50. สถาบันวิจัย 51. สำนักงานวิทยาเขต
ศรีราชา	52. คณะวิทยาการจัดการ 53. คณะวิศวกรรมศาสตร์ 54. คณะทรัพยากรและสิ่งแวดล้อม 55. วิทยาลัยบัณฑิตศึกษา 56. วิทยาลัยพาณิชยนาวินานาชาติ 57. สำนักวิทยบริการ 58. สำนักงานวิทยาเขต

วิทยาเขต	หน่วยงาน
เฉลิมพระเกียรติจังหวัด สกลนคร	59. คณะวิทยาศาสตร์และวิศวกรรมศาสตร์ 60. คณะทรัพยากรธรรมชาติและอุตสาหกรรม 61. คณะศิลปศาสตร์และวิทยาการจัดการ 62. สำนักวิทยบริการ 63. สำนักงานวิทยาเขต

โครงการ/กิจกรรม ที่หน่วยงานจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี 2551
และแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปี 2550

โครงการ	วิทยาเขต	ภารกิจ
1. กิจกรรมการพัฒนาคุณภาพการศึกษา 2. โครงการวิชาการ 3. กิจกรรมการเรียนการสอน 4. โครงการระบบการรับนิสิต 5. กิจกรรมการรับนิสิตใหม่ระดับปริญญาตรี 6. โครงการปริญญาตรี ภาคพิเศษ 7. โครงการปริญญาโท ภาคพิเศษ 8. โครงการปรับปรุงหลักสูตรปริญญาโท สาขาเศรษฐศาสตร์สหกรณ์ 9. โครงการสนับสนุนการตีพิมพ์เผยแพร่ผลงานทางวิชาการ 10. โครงการพัฒนาและปรับปรุงหลักสูตรเพื่อผลิตกำลังคน ตอบสนองความต้องการของวิทยาเขต 11. โครงการสนับสนุนการให้ทุนการศึกษาเพื่อการพัฒนาทรัพยากรบุคคล ในโครงการความร่วมมือทางวิชาการ เพื่อพัฒนามหาวิทยาลัยเจ้าฟ้าสิริราชตามพระราชดำริสมเด็จพระเทพฯ 12. กิจกรรมการจัดทำใบรับรองการเข้าร่วมกิจกรรมเสริมหลักสูตร 13. โครงการการวิเคราะห์โครงการพิเศษ	บางเขน	ด้านการเรียน การสอน
14. โครงการการจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี 15. โครงการพัฒนาคุณภาพนิสิตคณะเกษตร กำแพงแสน	กำแพงแสน	
16. กิจกรรมการจัดหาอาจารย์ประจำให้มากขึ้น 17. กิจกรรมการให้อาจารย์ผู้สอนประกาศคะแนนสอบและส่งเกรด ภายในเวลาดำหนด 18. โครงการทบทวนวิชาพื้นฐาน 19. กิจกรรมการจัดการศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา 20. กิจกรรมการสนับสนุนให้มีการพัฒนาหลักสูตรและการเรียนการสอน โดยบุคคลและชุมชนมีส่วนร่วม 21. โครงการพัฒนาระบบตรวจสอบและจัดทำรายชื่อผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี 22. กิจกรรมข้อจำกัดของการกู้ยืมเงินจากกองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา ของนิสิตที่มีคุณสมบัติ	ศรีราชา	

โครงการ	วิทยาเขต	ภารกิจ
23. กิจกรรมการรับสมัครและคัดเลือกบุคคลเข้าศึกษาต่อระดับปริญญาตรี ตามโครงการขยายโอกาสทางการศึกษาและโครงการรับสมัครและคัดเลือกบุคคลเข้าศึกษาด้วยวิธีรับตรง ประจำปีการศึกษา 2551		
24. โครงการจัดทำหลักสูตรใหม่คณะวิทยาศาสตร์และวิศวกรรมศาสตร์ 25. กิจกรรมแผนงานพัฒนาระบบการเรียนการสอน 26-27. กิจกรรมการเรียนการสอน	เฉลิมพระเกียรติจังหวัดสกลนคร	
28. โครงการการพัฒนาผลิตภัณฑ์ต้นแบบสินค้าเทคโนโลยี เน้นผลงานจากโครงการวิศวกรรมระดับปริญญาตรี คณะวิศวกรรมศาสตร์ 29. โครงการวิจัยภายในคณะวิทยาศาสตร์ 30. กิจกรรมการวิจัยและพัฒนาและการบริการวิชาการ 31-33. กิจกรรมงานวิจัย 34. โครงการพัฒนางานวิจัยของคณะมนุษยศาสตร์ 35. โครงการสนับสนุนการวิจัยแก่อาจารย์ในภาควิชา 36. โครงการสนับสนุนให้อาจารย์เผยแพร่ผลงานและตีพิมพ์งานวิจัย 37. โครงการสนับสนุนนักวิจัยรุ่นใหม่ 38. โครงการเสริมสร้างศักยภาพและความเข้มแข็งทางวิชาการสู่ความเป็นเลิศทางสาขาการพัฒนายั่งยืน 39. โครงการการจัดทำวิจัยสถาบันเพื่อการวางแผนแม่บททางการวิจัยและบริการวิชาการ คณะเศรษฐศาสตร์ 40. โครงการพัฒนาระบบและการบริการสารสนเทศงานวิจัย 41. การบริหารจัดการงานวิจัย มก. 42. โครงการวิจัย พัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี 43. โครงการส่งเสริมและสนับสนุนการสร้างผลงานวิจัยตีพิมพ์ในวารสาร นานาชาติและผลงานเพื่อขอยื่นสิทธิบัตร 44. กิจกรรมงานบริการงานวิจัยด้านพืช 45. โครงการส่งเสริมให้เกิดการยื่นขอรับความคุ้มครองด้านทรัพย์สินทางปัญญาของบุคลากร มก.	บางเขน	ด้านการวิจัย
46. โครงการวิจัยเพื่อพัฒนาองค์ความรู้สาขาวิจัย 47. กิจกรรมการบริหารงานวิจัยเพื่อตีพิมพ์ในวารสาร 48. กิจกรรมการบริการงานวิจัยและวิชาการ	กำแพงแสน	

โครงการ	วิทยาเขต	ภารกิจ
49. โครงการทุนวิจัยและงานสร้างสรรค์จากภายในและภายนอก มหาวิทยาลัยต่ออาจารย์ 50. การให้มีการวิจัยและงานสร้างสรรค์เผยแพร่และนำไปใช้ประโยชน์	ศรีราชา	
51. โครงการจัดสัมมนา เรื่อง การจัดหาพลังงานไฟฟ้าของประเทศไทย 52. โครงการฝึกอบรมและถ่ายทอดเทคโนโลยีแก่เกษตรกร จำนวน 100 คน 53. การบริการงานวิจัยและวิชาการ 54. โครงการบริหารจัดการโครงการฝึกอบรม 55. โครงการการให้ความรู้/อบรมบุคลากร 56. โครงการการจัดการหนังสือสำหรับให้บริการ 57. โครงการพัฒนาห้องสมุดเพื่อการเรียนรู้ตลอดชีวิต ด้านการป่าไม้ 58. กิจกรรมงานบริการวิชาการ 59. โครงการฝึกอบรม/สัมมนาให้กับบุคลากรสายวิชาการ	บางเขน	ด้านการบริการ วิชาการ
60. โครงการการสำรวจความต้องการของผู้ใช้บริการ 61. โครงการพัฒนาปรับปรุงระบบการให้บริการ 62. กิจกรรมการบริการวิชาการ	กำแพงแสน	
63. โครงการพัฒนาฝ่ายห้องสมุด สำนักวิทยบริการ	ศรีราชา	
64. โครงการพัฒนาบุคลากรสำนักวิทยบริการ ด้านการบริหารความเสี่ยง	เฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร	
65. โครงการวางแผนแม่บทโครงสร้างทางกายภาพ พื้นที่จอดรถยนต์ สถานที่ พื้นที่ใช้สอย 66. กิจกรรมงบประมาณเพื่อปรับปรุงพื้นที่ของภาควิชาเศรษฐศาสตร์ 67. โครงการระดมความคิดเห็นและวิเคราะห์ประเด็นความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ เพื่อกำหนดวิธีในการจัดการความเสี่ยง 68. โครงการจัดทำประกาศวิธีการปฏิบัติเพื่อลดความเสี่ยงในด้านต่างๆ 69. กิจกรรมการสนับสนุนงานด้านธุรการ 70. กิจกรรมการสนับสนุนกิจกรรมวิชาการ 71. โครงการปรับปรุงระบบการจัดเก็บข้อมูลประวัติการศึกษาของผู้สำเร็จการศึกษา 72. โครงการจัดตั้งและขยายวิทยาเขตไปยังส่วนภูมิภาค 73. กิจกรรมการพัฒนาทักษะด้านการประเมินผล	บางเขน	ด้านการบริหาร จัดการ

โครงการ	วิทยาเขต	ภารกิจ
<p>74. การพัฒนาระบบประกันคุณภาพ</p> <p>75. การประเมินคุณภาพภายใน</p> <p>76. โครงการฐานข้อมูลเพื่อระบบการตัดสินใจและงานประกันคุณภาพ</p> <p>77. การรายงานการประกันคุณภาพของ มก. ประจำปี</p> <p>78. กิจกรรมการบริหารงานด้านการเงินและบัญชี</p> <p>79. โครงการจัดหาบุคลากรเพื่อทดแทนบุคลากรที่เกษียณอายุราชการ</p> <p>80. กิจกรรมงานฝึคนิสิต</p> <p>81. กิจกรรมการพัฒนานิสิตนอกชั้นเรียน</p> <p>82. กิจกรรมการทำเอกสารการประชุมคณบดีและการประชุมสภามหาวิทยาลัย</p> <p>83. กิจกรรมการให้บริการอาคารเรียนรวม</p> <p>84. กิจกรรมการดำเนินคดีเกี่ยวกับสัญญาทางปกครอง</p> <p>85. กิจกรรมงานเกษตรแฟร์ ฝ่ายตลาดนัด</p> <p>86. โครงการอบรมข้อปฏิบัติเพื่อความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ</p> <p>87. โครงการระบบป้องกันผู้บุกรุกเครือข่ายนันทรี</p> <p>88. โครงการติดตั้งเครื่องแม่ข่าย NTP</p> <p>89. โครงการจัดทำระบบบันทึกข้อมูลการจราจรทางคอมพิวเตอร์</p> <p>90. โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร ระยะที่ 1</p> <p>91-92. กิจกรรมการบริหารจัดการ</p> <p>93-111. กิจกรรมด้านการบริหาร</p> <p>112. โครงการถ่ายทอดวิธีการทำงานเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล</p> <p>113. โครงการบริหารงานบุคคล</p> <p>114-130. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล</p> <p>131. กิจกรรมการบริหารงบประมาณประจำกองวิเทศสัมพันธ์</p> <p>132. โครงการการนำระบบบัญชี 3 มิติ มาใช้งาน</p> <p>133. โครงการพัฒนาระบบงานพัสดุ งบประมาณการเงินและบัญชี เกณฑ์พึงรับ-พึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ</p> <p>134-152. กิจกรรมการเงินบัญชี</p> <p>153. กิจกรรมการบริหารงานพัสดุ</p> <p>154-172. กิจกรรมการพัสดุ</p> <p>173. โครงการการบริหารจัดการ</p>		

โครงการ	วิทยาเขต	ภารกิจ
174-178. กิจกรรมการบริหาร 179-187. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล 188. กิจกรรมงานการเงินและการคลัง 189-194. กิจกรรมการเงินบัญชี 195. กิจกรรมการบรรจุเป้าหมายตามแผน 196-200. กิจกรรมการพัสดุ 201. โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร 202. กิจกรรมเทคโนโลยีสารสนเทศ		
203. กิจกรรมการจัดทำแผนของคณะวิศวกรรมศาสตร์ ให้รองรับกลยุทธ์ 204. กิจกรรมการรับนิสิตเข้าพักอาศัยในหอพักนิสิต 205-207. กิจกรรมการบริหาร 208-209. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล 210-211. กิจกรรมการเงินบัญชี 212. โครงการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ/บริการ 213-215. กิจกรรมการพัสดุ	กำแพงแสน	
216. กิจกรรมการบริหารจัดการ 217-218. กิจกรรมการบริหาร 219-222. กิจกรรมการบริหารงานบุคคล 223. กิจกรรมการเงินบัญชี 224-225. กิจกรรมการพัสดุ 226. โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการบริหารจัดการ คณะวิทยาศาสตร์และวิศวกรรมศาสตร์ 227. กิจกรรมการบริหารระบบสารสนเทศ 228. กิจกรรมเทคโนโลยีสารสนเทศ	ศรีราชา	
229. กิจกรรมการจัดเก็บรวบรวมอนุรักษ์และให้บริการเอกสารจดหมายเหตุและวัตถุหอประวัติ	บางเขน	ด้านการทำนุ บำรุง ศิลปวัฒนธรรม

แผนปฏิบัติการ 4 ปี (พ.ศ.2551-2554)

วิสัยทัศน์มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ เป็นมหาวิทยาลัยที่มีความเป็นเลิศทางวิชาการระดับนานาชาติ มีผลงานเป็นที่ยอมรับในมาตรฐานสากล เป็นแกนนำในการระดมภูมิปัญญาเพื่อพัฒนาประเทศอย่างยั่งยืนและให้มีอำนาจต่อรองในประชาคมโลก

พันธกิจมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

สะสมภูมิปัญญา สร้างและพัฒนาองค์ความรู้ที่หลากหลาย สร้างคนที่มีปัญญา รู้เหตุรู้ผล อยู่ในคุณธรรม และมีจิตสำนึกเพื่อส่วนรวม ตลอดจนสร้างผลงานที่มีมาตรฐานสามารถแข่งขันได้ในตลาดโลก โดยมีการบริหารทรัพยากรมหาวิทยาลัยอย่างมีประสิทธิภาพ ร่วมพัฒนากับชุมชน และรับผิดชอบต่อสังคม เพื่อให้เป็นกลไกสำคัญในการนำประเทศไปสู่ความผาสุกและมั่นคง

ประเด็นยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

1. การสร้างโอกาสทางการศึกษาและการเรียนรู้ตลอดชีวิต
2. การยกระดับคุณภาพและมาตรฐานการศึกษา
3. การพัฒนาขีดความสามารถของประเทศโดยใช้ความรู้เป็นฐาน
4. การจัดการศึกษาเพื่อความมั่นคงของรัฐ
5. การพัฒนาระบบบริหารจัดการและกฎหมายด้านการศึกษา
6. การส่งเสริมและสนับสนุนการศึกษาและวิจัยเพื่อให้บริการรักษาพยาบาลและส่งเสริมสุขภาพ
7. การส่งเสริมและสนับสนุนการวิจัยและพัฒนาถ่ายทอดองค์ความรู้และเทคโนโลยี

วิสัยทัศน์สำนักงานตรวจสอบภายใน (Vision)

เป็นผู้นำด้านงานตรวจสอบภายในที่ได้มาตรฐานสากล คงไว้ซึ่งความเป็นเลิศอย่างยั่งยืน

พันธกิจสำนักงานตรวจสอบภายใน (Mission)

ตรวจสอบและประเมิน การบริหารจัดการทรัพยากรของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ตามกระบวนการมาตรฐานสากล และเป็นທີ່ปรึกษาด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเกิดประโยชน์สูงสุด สร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

วัตถุประสงค์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน

1. เป็นสำนักงานที่ให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างอิสระ ด้วยความเที่ยงธรรม
2. เพื่อให้มหาวิทยาลัยฯ มั่นใจว่าระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มีความเพียงพอเหมาะสม

ผลผลิตและตัวชี้วัดของสำนักงานตรวจสอบภายใน

1. ผลงานการตรวจสอบและประเมินที่ได้รับการยอมรับจากผู้บริหารและผู้รับตรวจ

กลยุทธ์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน

1. ขยายขอบเขตการตรวจสอบภายใน
2. สร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ
3. พัฒนาระบบงานตรวจสอบ งานบริหารความเสี่ยงและงานควบคุมภายใน ให้ทันสมัยด้วยเทคโนโลยี

ตารางที่ 1 เป้าหมายการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ 2551 – 2554

	กลยุทธ์ / ผลผลิต / โครงการ/กิจกรรม	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา ดำเนินการ	ปีฐาน 2550	เป้าหมาย			
						2551	2552	2553	2554
กลยุทธ์ที่ 3.1 ขยายขอบเขตการตรวจสอบภายใน									
ผลผลิต หน่วยงานได้รับการตรวจสอบเพิ่มขึ้นทุกปี									
1	โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการพัฒนาทักษะ ผู้ตรวจสอบภายในประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์	1.ร้อยละของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานที่เข้ารับการอบรม	ผู้อำนวยการ สำนักงาน ตรวจสอบภายใน	ต.ค-ธ.ค	-	80 %	80 %	80 %	80 %
2	โครงการจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน (KM) (การให้คำปรึกษา)	1.ระดับความสำเร็จของการจัดการ ความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน	ผู้อำนวยการ สำนักงาน ตรวจสอบภายใน	ต.ค-ก.ย	4	4	4	4	4
3	โครงการเปิดโลกทัศน์ผู้ตรวจสอบภายในสู่สากล	1.จำนวนผู้ตรวจสอบภายในที่ได้ไป ศึกษาดูงานต่างประเทศ	ผู้อำนวยการ สำนักงาน ตรวจสอบภายใน	ต.ค-ก.ย	-	-	40	40	40

	กลยุทธ์ / ผลผลิต / โครงการ/กิจกรรม	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา ดำเนินการ	ปีฐาน 2550	เป้าหมาย			
						2551	2552	2553	2554
กลยุทธ์ที่ 3.2 สร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ									
ผลผลิต หน่วยงานสามารถลดข้อผิดพลาดในการดำเนินงาน									
1	คลินิก IA (Internal Audit)	1.จำนวนเรื่องที่ให้คำปรึกษาแนะนำ	ผู้อำนวยการ สำนักงาน ตรวจสอบภายใน	ต.ค-ก.ย	-	-	-	225	225

	กลยุทธ์ / ผลผลิต / โครงการ	ตัวชี้วัด	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา ดำเนินการ	ปีฐาน 2550	เป้าหมาย				
						2551	2552	2553	2554	
<p>กลยุทธ์ที่ 3.3 พัฒนาระบบงานตรวจสอบ งานบริหารความเสี่ยงและงานควบคุมภายในให้ทันสมัย ด้วยเทคโนโลยี</p> <p>ผลผลิต งานตรวจสอบ งานบริหารความเสี่ยงและงานควบคุมภายใน ได้รับการพัฒนาให้มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย</p>										
1	โครงการจัดหาโปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อใช้ในการตรวจสอบระบบงานพัสดุ งบประมาณการเงินและบัญชีเกณฑ์ฟังรับ-ฟังจ่ายลักษณะ 3 มิติ	1.จำนวนโปรแกรมการตรวจสอบระบบงานพัสดุ งบประมาณการเงินและบัญชีเกณฑ์ฟังรับ-ฟังจ่ายลักษณะ 3 มิติ	ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน	ส.ค-ก.ย	-	-	-	1	-	
2	โครงการจัดหาโปรแกรมสำเร็จรูปที่ใช้ในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	1. จำนวนโปรแกรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน	เม.ย-มิ.ย	-	-	-	1	-	
3	โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	1.ตัวแทนของหน่วยงานได้เข้ารับการอบรม (ครั้ง)	ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน	ก.ค-ก.ย	-	-	-	1	1	

ตารางที่ 2 ประมาณการงบประมาณประจำปี 2551 - 2554

	กลยุทธ์/ผลผลิต/โครงการ	งบประมาณเงินแผ่นดิน				งบประมาณเงินรายได้				รวม			
		2551	2552	2553	2554	2551	2552	2553	2554	2551	2552	2553	2554
กลยุทธ์ที่ 3.1 ขยายขอบเขตการตรวจสอบภายใน ผลผลิต หน่วยงานได้รับการตรวจสอบเพิ่มขึ้นทุกปี													
1.	โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการพัฒนาทักษะ ผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์	-	-	-	-	-	150,000	170,000	200,000	-	150,000	170,000	200,000
2.	โครงการจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน (KM) (การให้คำปรึกษา)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	โครงการเปิดโลกทัศน์ผู้ตรวจสอบภายในสู่สากล	-	-	-	-	-	1,200,000	1,200,000	1,200,000	-	1,200,000	1,200,000	1,200,000

หมายเหตุ โครงการที่ 1 จะขอใช้เงินรายได้ส่วนกลาง มก.สำหรับปีงบประมาณ 2552
 โครงการที่ 2 ใช้เงินสำนักงานตรวจสอบภายใน
 โครงการที่ 3 ใช้เงินรายได้จากหน่วยงานต้นสังกัดของผู้ตรวจสอบภายใน

	กลยุทธ์/ผลผลิต/โครงการ	งบประมาณเงินแผ่นดิน				งบประมาณเงินรายได้				รวม			
		2551	2552	2553	2554	2551	2552	2553	2554	2551	2552	2553	2554
กลยุทธ์ที่ 3.2 สร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ ผลผลิต หน่วยงานสามารถลดข้อผิดพลาดในการดำเนินงาน													
1.	คลินิก IA (Internal Audit)	-	-	-	-	-	-	100,000	50,000	-	-	100,000	50,000

	กลยุทธ์/ผลผลิต/โครงการ	งบประมาณเงินแผ่นดิน				งบประมาณเงินรายได้				รวม			
		2551	2552	2553	2554	2551	2552	2553	2554	2551	2552	2553	2554
กลยุทธ์ที่ 3.3 พัฒนาระบบงานตรวจสอบ งานบริหารความเสี่ยงและงานควบคุมภายในให้ทันสมัย ด้วยเทคโนโลยี ผลผลิต งานตรวจสอบ งานบริหารความเสี่ยงและงานควบคุมภายใน ได้รับการพัฒนาให้มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย													
1.	โครงการจัดหาโปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อใช้ในการตรวจสอบระบบงานพัสดุ งบประมาณการเงินและบัญชีเกณฑ์ฟังรับ-ฟังจ่ายลักษณะ 3 มิติ	-	-	-	-	-	-	5,000,000	-	-	-	5,000,000	-
2.	โครงการจัดหาโปรแกรมสำเร็จรูปที่ใช้ในการบริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายใน	-	-	-	-	-	-	1,000,000	-	-	-	1,000,000	-
3.	โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปการบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	-	-	-	-	-	-	150,000	150,000	-	-	150,000	150,000

แบบคำนวณเงิน ไม่ต้องส่ง

	กลยุทธ์/ผลผลิต/โครงการ	งบประมาณเงินแผ่นดิน				งบประมาณเงินรายได้				รวม			
		2551	2552	2553	2554	2551	2552	2553	2554	2551	2552	2553	2554
กลยุทธ์ที่ 3.2 สร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ ผลผลิต หน่วยงานสามารถลดข้อผิดพลาดในการดำเนินงาน													
1.	คลินิก IA (Internal Audit)	-	-	-	-	-	-	100,000	50,000	-	-	100,000	50,000

ประมาณการค่าใช้จ่าย คลินิก IA ปี 2553

ภายในสำนักงาน

1. ค่าปรับปรุงสถานที่ (โต๊ะ / เก้าอี้ / ที่กันห้อง / ของตกแต่ง)	50,000 บาท
2. โทรศัพท์แบบมีเทปอัดเสียง	3,000 บาท
3. Notebook	25,000 บาท
4. Printer	6,000 บาท
5. Memory Gard	6,400 บาท
รวม (1)	<u>90,400 บาท</u>

ภายนอกสำนักงาน

1. ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	6,000 บาท	ไปวิทยาเขตศรีราชาและกำแพงแสน 4 วัน*210*7 คน (รวมคนขับ 1 คน)
--------------------------	-----------	---

2. ค่าทางด่วน (4 วัน*400)	1,600 บาท	
3.ค่าน้ำมันรถ (2 วัน*1000)	2,000 บาท	กรณีไปค้างคืน
รวม (2)	<u>9,600</u> บาท	

รวมทั้งสิ้น (1)+(2) 100,000 บาท

ประมาณการค่าใช้จ่าย คลินิก IA ปี 2554

ภายในสำนักงานฯ

1. Notebook	25,000	บาท
2. จัดประชุมซักซ้อมเรื่องระเบียบ	7,500	บาท (150 คน *50) ครั้งวัน
3. ค่าเอกสาร	7,900	บาท
(รวบรวมคำถามในรอบปี)		
รวม (1)	<u>40,400</u>	บาท

ภายนอกสำนักงานฯ

1. ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	6,000 บาท	ไปวิทยาเขตศรีราชาและกำแพงแสน 4 วัน*210*7 คน (รวมคนขับ 1 คน)
2. ค่าทางด่วน (4 วัน*400)	1,600 บาท	
3. ค่าน้ำมันรถ (2 วัน*1000)	2,000 บาท	กรณีไปค้างคืน
รวม (2)	<u>9,600</u> บาท	

รวมทั้งสิ้น (1)+(2) 50.000 บาท

