



# บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ โทรภายใน ๖๔๔๘๒๑-๔๘๒๔

ที่ อว ๖๕๐๑.๐๒๐๘/ ๒๐๕ วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และแผนการตรวจสอบระยะยาว พ.ศ.๒๕๖๕-๒๕๖๗

## เรียน อธิการบดี

สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และแผนการตรวจสอบระยะยาว พ.ศ.๒๕๖๕-๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๔) ซึ่งกำหนดให้สำนักงานตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว (๓ ปี) ทั้งนี้ แผนการตรวจสอบจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้ ต้องได้รับความเห็นชอบจากอธิการบดี และได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ภายในเดือนกันยายน ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๒๔ (๔) ดังนั้น สำนักงานตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำรายละเอียดของแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว (เอกสาร ๑ และ ๒) ซึ่งสรุปประเด็นสำคัญได้ ดังนี้

### ๑. แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ประกอบด้วย

#### ๑.๑ งานตรวจสอบตามนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

- ๑) ตรวจสอบระบบสารสนเทศ : ระบบบริหารทรัพยากรองค์การ ERP
- ๒) ตรวจสอบระบบบริหารความเสี่ยงด้านทุจริต
- ๓) ตรวจสอบระบบการจัดการข้อร้องเรียนของมหาวิทยาลัย
- ๔) ตรวจสอบการบริหารทรัพย์สิน

#### ๑.๒ งานตรวจสอบที่อธิการบดีมอบหมาย

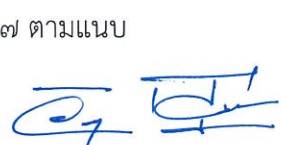
ตรวจสอบการบริหารงานพัฒนาวิชาการ และโครงการพัฒนาวิชาการ


#### ๑.๓ งานตรวจสอบตามระเบียบ มาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน

- ๑) งบการเงินของกองทุนสวัสดิการ บางเขน และ ๓ วิทยาเขต
- ๒) งานสอบทานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ และส่วนงาน

### ๒. แผนการตรวจสอบระยะยาว พ.ศ.๒๕๖๕-๒๕๖๗ เป็นแผนการตรวจสอบที่จัดทำขึ้น โดยมีเป้าหมายให้ทุกส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยได้รับการตรวจสอบครบถ้วนภายใน ๓ ปี และกำหนดกิจกรรม/โครงการที่จะตรวจสอบเพื่อตอบสนองยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ภายใต้นโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบ และการมอบหมายของอธิการบดี ทั้งนี้ แผนการตรวจสอบดังกล่าวอาจมีการเปลี่ยนแปลงหรือทบทวนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ความเปลี่ยนแปลง และความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และแผนการตรวจสอบระยะยาว พ.ศ.๒๕๖๕-๒๕๖๗ ตามแนบ

  
(นางอัจฉรา เอียงโฮม)

  
(นายจงรัก วิษิตวาทิน)

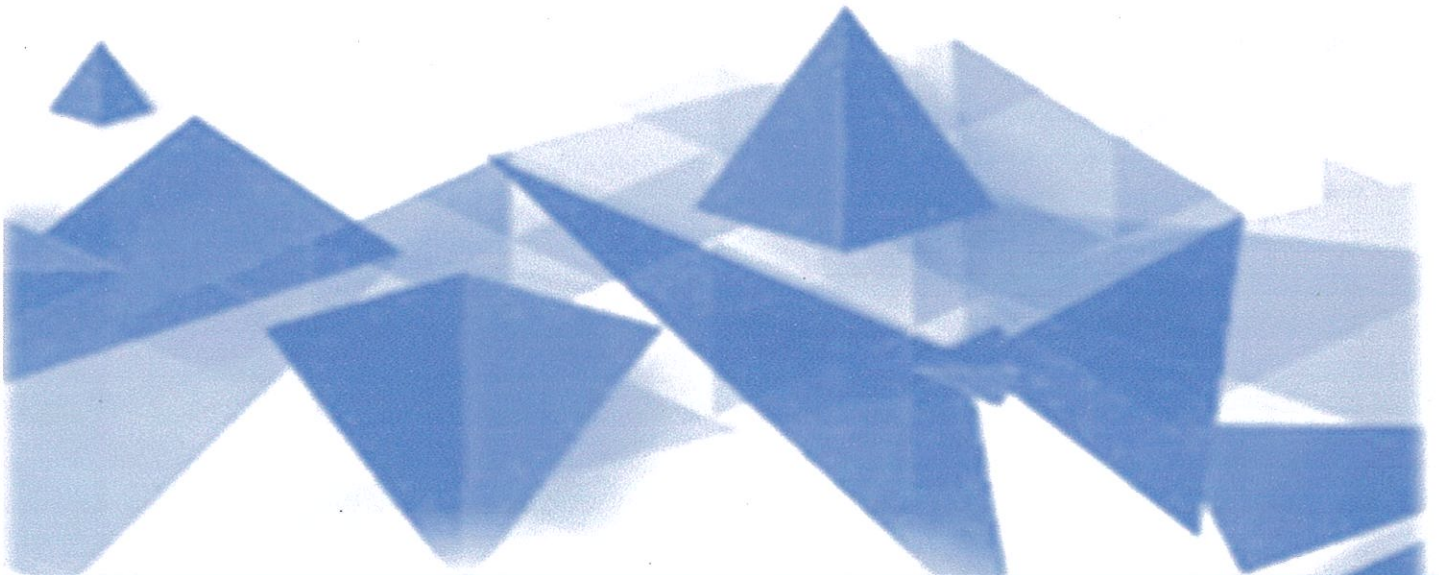
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์



# Audit Plan 2022

แผนการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565



จัดทำโดย สำนักงานตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์



**แผนการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ภายใต้มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ รวมถึงข้อบังคับมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ว่าด้วยการตรวจสอบ ภายในของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พ.ศ.๒๕๖๒ ซึ่งแผนการตรวจสอบฉบับนี้จะสมบูรณ์และนำไปปฏิบัติ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ต้องผ่านการเห็นชอบจากอธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบประจำ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์อนุมัติให้ดำเนินการ พร้อมทั้งได้รับการสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอเหมาะสมตาม แผนการตรวจสอบที่ตั้งไว้

(นางอัจฉรา เฮียงโฮม)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน  
ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

เห็นชอบ

(นายจรัล Wachirintorn)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

วันที่ ๑๗ ก.ย. ๒๕๖๔

อนุมัติ

(ศาสตราจารย์ดิเรก ปัทมสิริวัฒน์)  
ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ  
ประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

วันที่ ๒๗ ก.ย. ๒๕๖๔

## สารบัญ

หน้า

ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์	๑
ยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์	๒
วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ อัตลักษณ์ สำนักงานตรวจสอบภายใน	๓
<b>แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕</b>	
✚ หลักการและเหตุผล	๔
✚ ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน	๔
✚ ตัวชี้วัดและเป้าหมายของงานตรวจสอบภายใน	๕
✚ หน่วยรับผิดชอบ	๕
✚ บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน	๗
✚ ประมาณการงบประมาณรายจ่ายสำหรับการดำเนินงาน	๗
✚ สรุปงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	๘
✚ สัดส่วนภาระงานของแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	๑๐
✚ แผนการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	๑๑
<b>ภาคผนวก</b>	
✚ ขั้นตอนการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี (ขั้นตอนที่ ๑-๘)	๑๓
✚ ขั้นตอนที่ ๑-๓ ข้อมูลงาน/กิจกรรม/โครงการ	๑๔
✚ ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงส่วนงาน	๑๕
✚ ขั้นตอนที่ ๕ การวิเคราะห์จำนวนคนวัน	๑๙
✚ หน่วยรับผิดชอบมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์	๒๓

# ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

## ปรัชญามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ (Philosophy)

เป็นสถาบันที่มีปณิธานมุ่งมั่นในการส่งเสริมแสวงหา และพัฒนาความรู้ให้ เกิดความเจริญงอกงาม ทางภูมิปัญญาที่เพียบพร้อมด้วยวิชาการ จริยธรรม และคุณธรรม ตลอดจนเป็นผู้ชี้นำทิศทางการ สืบสานมรดกที่ดีของสังคม เพื่อความคงอยู่ ความเจริญ และความเป็นอารยะของชาติ

## วิสัยทัศน์มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ (Vision)

มหาวิทยาลัยแห่งการเรียนรู้ วิจัย และสร้างนวัตกรรมระดับโลก เพื่อการพัฒนาอย่างยั่งยืนบน พื้นฐานของศาสตร์แห่งแผ่นดิน

## พันธกิจมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ (Mission)

- สร้างองค์ความรู้จากงานวิจัย นวัตกรรม และถ่ายทอดเทคโนโลยีเพื่อการพัฒนาและเพิ่มขีด ความสามารถในการแข่งขันของประเทศ
- สร้างสมรรถนะกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงของประเทศและของโลกในทุกช่วงวัย
- สร้างต้นแบบสังคมแห่งการเรียนรู้ เพื่อยกระดับคุณภาพชีวิต สังคมและชุมชน

## เอกลักษณ์ของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ (Uniqueness)

มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ สร้างสรรค์ศาสตร์แห่งแผ่นดิน เพื่อการกินดีอยู่ดีของชาติและ ประชาคมโลก

## อัตลักษณ์ของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ (Identity)

- |                                 |                          |
|---------------------------------|--------------------------|
| สำนึกดี (Integrity)             | มุ่งมั่น (Determination) |
| สร้างสรรค์ (Knowledge Creation) | สามัคคี (Unity)          |

## ยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ (Strategies)

- ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การสร้างสรรค์ศาสตร์แห่งแผ่นดิน เพื่อการพัฒนาประเทศที่ยั่งยืน
- ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาสู่ความเป็นเลิศทางวิชาการในระดับสากล
- ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การเพิ่มคุณภาพและประสิทธิภาพการดำเนินงานตามภารกิจ
- ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การใช้หลักธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการอย่างยั่งยืน
- ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การเพิ่มศักยภาพในการบริหารและจัดการทรัพยากรเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง

## เป้าประสงค์ (Goals)

๑. งานวิจัย งานสร้างสรรค์ และนวัตกรรม ที่มีคุณภาพ มีการขยายตัวอย่างต่อเนื่อง และได้รับการยอมรับในระดับนานาชาติ และมีศักยภาพสามารถตอบโจทย์การพัฒนาทางการเกษตร อาหาร ป่าไม้ ประมง สัตวแพทย์ และอุตสาหกรรมเป้าหมายของไทย
๒. บัณฑิตมีคุณภาพตามมาตรฐานสากล และเป็นมหาวิทยาลัยของปวงชนที่เปิดโอกาสให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนา
๓. มหาวิทยาลัยแห่งสังคมฐานความรู้บนพื้นฐานพหุวัฒนธรรม และหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง โดยให้ประชาชนมีโอกาสเข้าถึงความรู้ได้อย่างหลากหลายรูปแบบ

ที่มา : แผนปฏิบัติการ ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๔ – ๒๕๖๗) มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ และเว็บไซต์  
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ [www.ku.ac.th](http://www.ku.ac.th)

## วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ สำนักงานตรวจสอบภายใน

### วิสัยทัศน์สำนักงานตรวจสอบภายใน (Vision)

องค์กรที่ได้รับความเชื่อถือ และเชื่อมั่นในการตรวจสอบภายในภายใต้หลักธรรมาภิบาล พัฒนางานตรวจสอบภายในที่ได้มาตรฐาน และเป็นที่ยอมรับต่อสังคม

### พันธกิจสำนักงานตรวจสอบภายใน (Mission)

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของมหาวิทยาลัย เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น

### วัตถุประสงค์ (Purpose)

๑. เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่าในกระบวนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย การปฏิบัติงานของหน่วยงาน ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและกิจกรรมต่างๆ ของมหาวิทยาลัยให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญนำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า

๓. เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินการที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

### อัตลักษณ์ของสำนักงานตรวจสอบภายใน

กัลยาณมิตร จิตบริการ ทำงานเป็นทีม

# แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

## หลักการและเหตุผล

สำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงประสิทธิภาพกระบวนการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น รวมทั้งจะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ โดยมีการดำเนินงานภายใต้มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ รวมถึงข้อบังคับมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พ.ศ.๒๕๖๒

สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบด้วยหลักการประเมินความเสี่ยง (Risk-Based Audit) โดยการประเมินความเสี่ยงส่วนงานในมหาวิทยาลัย การประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน รวมถึงได้หารือร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์และอธิการบดีที่กำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน โดยในปี ๒๕๖๔ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ให้ความสำคัญต่อการตรวจสอบระบบบริหารทรัพยากรองค์การ (ERP) ระบบบริหารความเสี่ยงด้านทุจริตและระบบการจัดการข้อร้องเรียนของมหาวิทยาลัย สำหรับอธิการบดีให้ความสำคัญตรวจสอบโครงการพัฒนาวิชาการ

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เป็นขั้นตอนที่มีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด และการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ซึ่งแผนการตรวจสอบสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานได้ต้องเสนอแผนการตรวจสอบต่ออธิการบดีให้เห็นชอบ และเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์อนุมัติ

## ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน

- ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริต ระบบการร้องเรียน การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
- สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย
- ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้ความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร



## ตัวชี้วัดและเป้าหมายของงานตรวจสอบภายใน

๑. จำนวนรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอคณะกรรมการตรวจสอบประจำ มก. และผู้บริหารครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปี (ร้อยละ ๑๐๐)
๒. ระดับความพึงพอใจของผู้บริหาร/หน่วยรับตรวจ ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและงานให้คำปรึกษาแนะนำในระดับดีมาก (ร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป)
๓. จำนวนครั้งในการจัดประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบสำเร็จตามแผน (จำนวน ๖ ครั้ง)
๔. ร้อยละของงบประมาณที่เบิกจ่ายได้สำเร็จตามแผนงบประมาณประจำปี (ร้อยละ ๘๐)
๕. ผู้ตรวจสอบภายในได้รับพัฒนาและฝึกอบรมในด้านวิชาชีพที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน  
จำนวน ๓๐ ชม. : คน : ปี

## หน่วยรับตรวจ

จำนวนหน่วยรับตรวจทั้งหมดมี ๔๘ ส่วนงาน ประกอบด้วย

๑. บางเขน จำนวน ๒๘ ส่วนงาน
๒. วิทยาเขตกำแพงแสน จำนวน ๘ ส่วนงาน
๓. วิทยาเขตศรีราชา จำนวน ๖ ส่วนงาน
๔. วิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร จำนวน ๕ ส่วนงาน
๕. โครงการจัดตั้งวิทยาเขตสุพรรณบุรี

โดยแบ่งทีมตรวจสอบเป็น ๔ ทีม ทีมละ ๒ คน และแต่ละทีมได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบหน่วยรับตรวจ ดังนี้

**ทีม A** รับผิดชอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๓ ส่วนงาน

๑. คณะวิทยาศาสตร์
๒. คณะวิศวกรรมศาสตร์
๓. สถาบันวิจัยและพัฒนาแห่ง มก.
๔. สำนักบริการคอมพิวเตอร์
๕. คณะวิศวกรรมศาสตร์ กำแพงแสน
๖. คณะศิลปศาสตร์และวิทยาศาสตร์
๗. สำนักงานวิทยาเขตกำแพงแสน
๘. คณะวิศวกรรมศาสตร์ศรีราชา
๙. สำนักงานวิทยาเขตศรีราชา
๑๐. คณะทรัพยากรธรรมชาติและอุตสาหกรรม
๑๑. คณะศิลปศาสตร์และวิทยาการจัดการ
๑๒. คณะสาธารณสุขศาสตร์
๑๓. สำนักงานวิทยาเขตวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติจังหวัดสกลนคร

**ทีม B** รับผิดชอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๑ ส่วนงาน

๑. คณะเกษตร
๒. คณะบริหารธุรกิจ
๓. คณะประมง
๔. คณะสังคมศาสตร์
๕. คณะสัตวแพทยศาสตร์บางเขน และวิทยาเขตกำแพงแสน
๖. คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์
๗. บัณฑิตวิทยาลัย
๘. วิทยาลัยบูรณาการศาสตร์
๙. คณะวิทยาศาสตร์การกีฬา
๑๐. คณะพาณิชยศาสตร์บริหารธุรกิจ
๑๑. โครงการจัดตั้งวิทยาเขตสุพรรณบุรี

**ทีม C** รับผิดชอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๑ ส่วนงาน

๑. คณะมนุษยศาสตร์
๒. คณะเทคนิคการสัตวแพทย์
๓. คณะวนศาสตร์
๔. สถาบันคั้นคว่ำและพัฒนาผลิตภัณฑ์อาหาร
๕. สำนักหอสมุด
๖. ศูนย์นานาชาติสิรินธรเพื่อการวิจัย พัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี
๗. สำนักส่งเสริมและฝึกอบรม กำแพงแสน
๘. สำนักหอสมุด กำแพงแสน
๙. คณะศึกษาศาสตร์และพัฒนศาสตร์
๑๐. คณะเศรษฐศาสตร์ ศรีราชา
๑๑. คณะวิทยาศาสตร์ ศรีราชา

**ทีม D** รับผิดชอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๓ ส่วนงาน

๑. คณะศึกษาศาสตร์
๒. คณะเศรษฐศาสตร์
๓. คณะสิ่งแวดล้อม
๔. คณะอุตสาหกรรมเกษตร
๕. สถาบันคั้นคว่ำและพัฒนาผลิตภัณฑ์ทางการเกษตรและอุตสาหกรรมเกษตร
๖. สถาบันวิทยาการขั้นสูง แห่ง มก.
๗. สำนักบริหารการศึกษาศึกษา
๘. สำนักส่งเสริมและฝึกอบรม
๙. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย
๑๐. สำนักงานอธิการบดี
๑๑. คณะเกษตร กำแพงแสน
๑๒. คณะวิทยาการจัดการ
๑๓. คณะวิทยาศาสตร์และวิศวกรรมศาสตร์

## บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน (จำนวน ๑๐ คน)

๑. นางอัจฉรา	เสียงโฮม	ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน (พนักงานมหาวิทยาลัย)	
๒. นายชัยวัฒน์	สุทธิวิเศษ	นักตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	(พนักงานมหาวิทยาลัย)
๓. นางสาวสุชาดา	ตันโชติกุล	นักตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	(พนักงานมหาวิทยาลัย)
๔. นางสาวภิญลดา	หวังแก้ว	นักตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	(พนักงานมหาวิทยาลัย)
๕. นางขวัญฤทัย	นาคทรงแก้ว	นักตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	(พนักงานมหาวิทยาลัย)
๖. นางจิตริณีย์	หล่อวิจิตร	นักตรวจสอบภายใน	(พนักงานมหาวิทยาลัย)
๗. นางสาวยุพิน	อ่ำเมือง	นักตรวจสอบภายใน	(พนักงานมหาวิทยาลัย)
๘. นางสาวอรพิน	รัตนเสรีสุข	นักตรวจสอบภายใน	(พนักงานมหาวิทยาลัย)
๙. นางสาวพร้อมพรรณ	รอดสวัสดิ์	นักตรวจสอบภายใน	(พนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้)
๑๐. นางทศรียา	มลมิตร	ผู้ปฏิบัติงานบริหาร	(พนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้)

## จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด

จำนวนวันทำการของบุคลากร ๑ คน ใน ๑ ปี มี ๓๖๕ วัน หักวันหยุดประจำสัปดาห์ (๙๖ วัน) วันหยุดนักขัตฤกษ์ (๑๙ วัน) วันลาป่วยและลาพักผ่อน (๓๐ วัน) คงเหลือเป็นจำนวนวันทำงาน (โดยประมาณ) ๒๒๐ วันทำการต่อคน บุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายในมีจำนวน ๑๐ อัตรา จึงมีวันทำงานรวมตลอดทั้งปี (โดยประมาณ) ๒,๒๐๐ คนวัน

## ประมาณการงบประมาณรายจ่ายสำหรับการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

งบบุคลากร	๕,๔๙๗,๙๗๕.๐๐*	บาท
งบดำเนินงาน	๑,๙๗๖,๙๐๐.๐๐	บาท
งบลงทุน	๑๕,๐๐๐.๐๐	บาท
งบอุดหนุน	๓๑๗,๖๐๐.๐๐	บาท
งบรายจ่ายอื่น	๕๐๖,๐๐๐.๐๐	บาท
<b>รวม</b>	<b>๘,๓๑๓,๔๗๕.๐๐</b>	<b>บาท</b>

หมายเหตุ : \* งบบุคลากรที่ได้จากงบประมาณแผ่นดิน จำนวนเงิน ๔,๐๕๒,๔๖๐.๐๐ บาท

และที่ได้จากงบประมาณเงินรายได้ จำนวนเงิน ๑,๔๔๕,๕๑๕.๐๐ บาท

## ทีมตรวจสอบ

**ทีม A** ประกอบด้วย นางขวัญฤทัย นาคทรงแก้ว/นางสาวอรพิน รัตนเสรีสุข

**ทีม B** ประกอบด้วย นางจิตริณีย์ หล่อวิจิตร/นางสาวพร้อมพรรณ รอดสวัสดิ์

**ทีม C** ประกอบด้วย นายชัยวัฒน์ สุทธิวิเศษ/นางสาวภิญลดา หวังแก้ว

**ทีม D** ประกอบด้วย นางสาวสุชาดา ตันโชติกุล/นางสาวยุพิน อ่ำเมือง

## สรุปงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

### ๑. งานตรวจสอบและติดตามผล

ยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย	งานตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ
ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาสู่ความเป็นเลิศทางวิชาการในระดับสากล	<b>งานตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี</b> ๑. ตรวจสอบระบบการบริหารโครงการพัฒนาวิชาการ ๒. ตรวจสอบโครงการพัฒนาวิชาการ	๑. สำนักงานบริการวิชาการ สังกัดสำนักงานอธิการบดี ๒. สำนักงานวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร ๓. คณะสาธารณสุขศาสตร์ ๔. คณะบริหารธุรกิจ ๕. คณะวิศวกรรมศาสตร์ ๖. คณะวนศาสตร์ ๗. คณะสัตวแพทยศาสตร์ ๘. คณะวิทยาการจัดการ ๙. คณะศิลปศาสตร์และวิทยาการจัดการ
ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การใช้หลักธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการอย่างยั่งยืน	<b>งานตรวจสอบตามนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบ</b> ๑. ตรวจสอบระบบสารสนเทศ : ระบบบริหารทรัพยากรองค์การ (ERP)	กองคลัง
	๒. ตรวจสอบระบบบริหารความเสี่ยงด้านทุจริต	สำนักงานพัฒนาคุณภาพและบริหารความเสี่ยง
	๓. ตรวจสอบระบบบริหารการรับแจ้งเบาะแสของมหาวิทยาลัย	สำนักงานกฎหมาย, กองกลาง
	๔. งานตรวจสอบการบริหารทรัพย์สิน	สำนักงานทรัพย์สิน
ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การเพิ่มศักยภาพในการบริหารและจัดการทรัพยากรเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง	<b>งานตรวจสอบตามกฎหมาย ระเบียบมาตรฐานการตรวจสอบภายใน</b> ๑. ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนสวัสดิการ	บางเขน วิทยาเขตกำแพงแสน วิทยาเขตศรีราชา วิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร
	๒. สอบทานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยและส่วนงาน	ส่วนงาน จำนวน ๑๐ ส่วนงาน
	๓. งานติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน	ส่วนงาน จำนวน ๑๐ ส่วนงาน

### ๒. งานบริการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและปฏิบัติงาน

๓. งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

๓.๑ งานจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๒ งานตรวจเยี่ยมวิทยาเขต

๔. งานบริหารสำนักงานตรวจสอบภายใน

๕. งานพัฒนาทักษะและความก้าวหน้าทางวิชาชีพ

สำนักงานตรวจสอบภายในได้วางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ครอบคลุมประเภทงานตรวจสอบ ๕ ประเภท ดังนี้

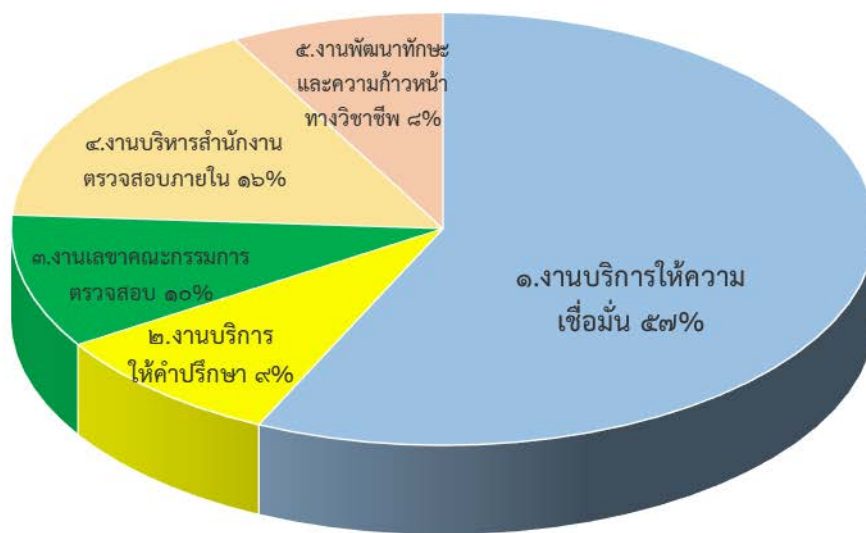
๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit)

๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

๔. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)

## สัดส่วนภาระงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕



แผนการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

กิจกรรม	พ.ศ. ๒๕๖๔			พ.ศ. ๒๕๖๕							ร้อยละการดำเนินงาน	
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.		ส.ค.
<b>๑. งานตรวจสอบและติดตาม</b>												<b>๕๗</b>
๑.๑ งานตามนโยบายคณะกรรมการตรวจสอบ												๑๖
๑.๑.๑ ตรวจสอบระบบสารสนเทศ : ระบบบริหารทรัพยากรองค์กร (ERP)												
๑.๑.๒ ตรวจสอบระบบบริหารความเสี่ยงด้านทุจริต												
๑.๑.๓ ตรวจสอบระบบบริหารการรับแจ้งเบาะแสของมหาวิทยาลัย												
๑.๑.๔ ตรวจสอบการบริหารทรัพย์สิน												๒๓
๑.๒ งานที่อธิการบดีมอบหมาย ตรวจสอบโครงการพัฒนาวิชาการ												
๑.๓ งานตรวจสอบที่มีกฎ ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และมติคณะรัฐมนตรีกำหนด												๑๒
๑.๓.๑ งบการเงินของกองทุนสวัสดิการบางเขน และ ๓ วิทยาเขต												
๑.๓.๒ งานสอบทานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัย เกษตรศาสตร์และส่วนงาน												
๑.๔ งานติดตามผลการตรวจสอบ												๖
งานติดตามผลการตรวจสอบ												
<b>๒. งานบริการให้คำปรึกษา</b>												<b>๙</b>
๒.๑ งานให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงินบัญชีพัสดุ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน												๙
๒.๒ โครงการให้คำปรึกษาแนะนำ												
<b>๓. งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์</b>												<b>๑๐</b>
๓.๑ งานเลขานุการคณะกรรมการ												๑๐
๓.๒ โครงการตรวจเยี่ยมวิทยาเขต												๑๐
<b>๔. งานบริหารสำนักงานตรวจสอบภายใน</b>												<b>๑๖</b>
๔.๑ งานแผนงาน/คลังข้อมูล												๑๖
๔.๒ งานประกันคุณภาพและพัฒนาระบบองค์กร												
๔.๓ งานบริหารงานบุคคล												
๔.๔ งานบริหารการเงินและพัสดุ												
๔.๕ งานบริหารทั่วไป และพัฒนาสภาพแวดล้อมงานวิจัยสถาบัน												
<b>๕. งานพัฒนาทักษะและความก้าวหน้าทางวิชาชีพ</b>												<b>๙</b>
๕.๑ การพัฒนาทักษะความรู้ด้านวิชาชีพ และด้านการบริหารจัดการ												๙
๕.๒ นำระบบสารสนเทศมาใช้ในการตรวจสอบ และบริหารสำนักงาน												
๕.๓ โครงการสัมมาทิว												

## ภาคผนวก



## ขั้นตอนการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี



## ขั้นตอนที่ ๑-๓ : ข้อมูลงาน/กิจกรรม/โครงการ

### ๑. งานตามนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ และการหารืออธิการบดี

AC/CEO	นโยบายการตรวจสอบ
คณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัย	๑. ตรวจสอบระบบบริหารทรัพยากรองค์การ (ERP) ๒. ตรวจสอบระบบบริหารความเสี่ยงด้านทุจริต ๓. ตรวจสอบระบบบริหารการรับแจ้งเบาะแสของมหาวิทยาลัย ๔. ตรวจสอบการบริหารทรัพย์สิน
อธิการบดี	๑. ตรวจสอบระบบการบริหารโครงการพัฒนาวิชาการ ๒. ตรวจสอบโครงการพัฒนาวิชาการ

### ๒. งานตรวจสอบตามที่มีกฎ ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และมติคณะรัฐมนตรี กำหนดให้ตรวจสอบ

งาน/กิจกรรม/โครงการ	หนังสือสั่งการจากหน่วยงานภายนอก
๑.๑ งบการเงินของกองทุนสวัสดิการ บางเขน และ ๓ วิทยาเขต ได้แก่ วิทยาเขต กำแพงแสน วิทยาเขตศรีราชา และ วิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร	ประกาศคณะกรรมการสวัสดิการ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ แต่งตั้งผู้สอบบัญชีกองทุน สวัสดิการ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๕๗
๑.๒ งานสอบทานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์และส่วนงาน	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘(๔)

### ๓. งานติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน

- ๓.๑.๑ เงินสำรองจ่ายของส่วนงาน
- ๓.๑.๒ เงินรับฝากในระบบ KU-ERP
- ๓.๑.๓ เงินกองทุนของส่วนงาน
- ๓.๑.๔ งบการเงินวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติจังหวัดสกลนคร

#### ขั้นตอนที่ ๔ : การประเมินความเสี่ยงส่วนงาน

จากการประเมินความเสี่ยงส่วนงานตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ๖ ข้อ (ตารางที่ ๕.๑) เพื่อจัดลำดับส่วนงาน จำนวน ๔๗ ส่วนงาน (ตารางที่ ๕.๒) ที่มีความเสี่ยงสูงมาดำเนินการตรวจสอบเป็นลำดับแรก สรุปผลการจัดลำดับได้ดังนี้

ลำดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง	ส่วนงาน
๑	สูง	๒.๕๐	สำนักงานอธิการบดี
๒	ปานกลาง	๒.๑	สำนักงานวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติจังหวัดสกลนคร
๓	ปานกลาง	๒.๐๐	๑. คณะสาธารณสุขศาสตร์      ๒. คณะบริหารธุรกิจ ๓. คณะวิศวกรรมศาสตร์      ๔. คณะสัตวแพทยศาสตร์
๔	ปานกลาง	๑.๙	๑. คณะวนศาสตร์      ๒. คณะวิทยาการจัดการ ๓. คณะศิลปศาสตร์และวิทยาการจัดการ
๕	ปานกลาง	๑.๘	๑. คณะวิทยาศาสตร์      ๒. คณะศึกษาศาสตร์ ๓. สถาบันวิจัยและพัฒนาแห่ง มก.      ๔. คณะวิทยาศาสตร์การกีฬา ๕. คณะเศรษฐศาสตร์      ๖. สถาบันคั้นคว่ำและพัฒนาผลิตภัณฑ์อาหาร ๗. วิทยาลัยบูรณาการศาสตร์      ๘. โครงการจัดตั้งวิทยาเขตสุพรรณบุรี ๙. สถาบันวิทยาการขั้นสูงแห่ง มก.      ๑๐. คณะเกษตร กำแพงแสน ๑๑. คณะวิศวกรรมศาสตร์ กำแพงแสน      ๑๒. คณะศิลปศาสตร์และวิทยาศาสตร์ ๑๓. คณะพณิชยการนานาชาติ      ๑๔. สำนักงานวิทยาเขตศรีราชา ๑๕. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย
๖	ปานกลาง	๑.๗	๑. คณะประมง      ๒. คณะสิ่งแวดล้อม ๓. คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์      ๔. คณะเกษตร ๕. สถาบันคั้นคว่ำและพัฒนาผลิตภัณฑ์ทางการเกษตรและอุตสาหกรรมเกษตร ๖. คณะศึกษาศาสตร์และพัฒนศาสตร์      ๗. คณะวิทยาศาสตร์ ศรีราชา ๘. คณะทรัพยากรธรรมชาติและอุตสาหกรรมเกษตร ๙. สำนักหอสมุด กำแพงแสน
๗	ต่ำ	๑.๖	๑. คณะสังคมศาสตร์      ๒. สำนักบริหารการศึกษาศาสตร์ ๓. คณะวิทยาศาสตร์และวิศวกรรมศาสตร์
๘	ต่ำ	๑.๕	๑. คณะเทคนิคการสัตวแพทย์      ๒. คณะอุตสาหกรรมเกษตร ๓. บัณฑิตวิทยาลัย      ๔. สำนักหอสมุด ๕. สำนักงานวิทยาเขตกำแพงแสน      ๖. คณะวิศวกรรมศาสตร์ศรีราชา ๗. คณะเศรษฐศาสตร์ ศรีราชา      ๘. สำนักส่งเสริมและฝึกอบรม ๙. สำนักบริการคอมพิวเตอร์      ๑๐. คณะมนุษยศาสตร์ ๑๑. สำนักส่งเสริมและฝึกอบรม กำแพงแสน ๑๒. ศูนย์นานาชาติสิรินธรเพื่อการวิจัย พัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี

ระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง

สูง	ปานกลาง	ต่ำ
๒.๓๑-๓.๐๐	๑.๖๖-๒.๓๐	๑.๐๐-๑.๖๕

ตาราง ๔.๑ เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

รายการ	เกณฑ์ความเสี่ยง (คะแนน)		
	ต่ำ = ๑	ปานกลาง = ๒	สูง = ๓
๑. จำนวนความเสี่ยง/จุดอ่อน การควบคุมภายในที่คงเหลืออยู่ ประจำปีบัญชี พ.ศ.๒๕๖๔ (แบบ ปค.๕)	จำนวนความเสี่ยงที่สำคัญที่คงเหลืออยู่ตามแผนบริหารความเสี่ยง จำนวน ๑-๕ ความเสี่ยง	จำนวนความเสี่ยงที่สำคัญที่คงเหลืออยู่ตามแผนบริหารความเสี่ยง จำนวน ๖-๑๐ ความเสี่ยง	จำนวนความเสี่ยงที่สำคัญที่คงเหลืออยู่ตามแผนบริหารความเสี่ยง ๑๑ ความเสี่ยงขึ้นไป และไม่จัดส่งข้อมูล
๒. จำนวนเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินรายได้ ที่ได้รับจัดสรรโดยเฉลี่ย ๓ ปีที่ผ่านมา (ปีบัญชี พ.ศ.๒๕๖๒-๒๕๖๔)	ส่วนงานได้รับเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ ไม่เกิน ๓๓๐ ล้านบาท	ส่วนงานได้รับเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ ตั้งแต่ ๓๐๑ ล้านบาท - ๖๙๙ ล้านบาท	ส่วนงานได้รับเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ ตั้งแต่ ๗๐๐ ล้านบาท ขึ้นไป
๓. จำนวนครั้งที่ได้รับการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจสอบภายใน/สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในช่วง ๓ ปีที่ผ่านมา (ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒-๒๕๖๔)	ได้รับการตรวจสอบต่อเนื่องทุกปี	ไม่ได้รับการตรวจสอบในช่วง ๑ ปีที่ผ่านมา	ไม่ได้รับการตรวจสอบในช่วง ๑-๒ ปีที่ผ่านมา
๔. ผลการตรวจสอบด้านการเงินบัญชี และทรัพย์สิน ในช่วง ๓ ปีที่ผ่านมา	ผลการตรวจสอบครบถ้วนถูกต้องทุกปี	ผลการตรวจสอบไม่ถูกต้อง ๑ ปี	ผลการตรวจสอบไม่ถูกต้องมากกว่า ๒ ปีขึ้นไปหรือไม่เคยได้รับการตรวจสอบในช่วง ๓ ปีที่ผ่านมา
๕. การดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบใน ๓ ปีที่ผ่านมา	ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะครบถ้วนทุกประเด็น	ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะไม่ครบถ้วน	ไม่ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ/ไม่รายงานผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ
๖. จุดอ่อนการควบคุมภายในด้านการเงินบัญชี และพัสดุใน ๓ ปีที่ผ่านมา	จำนวนจุดอ่อนการควบคุมภายใน ๑-๔ ข้อ หรือไม่มีจุดอ่อนการควบคุมภายใน	จำนวนจุดอ่อนการควบคุมภายใน ๕-๘ ข้อ	จำนวนจุดอ่อนการควบคุมภายใน ๙ ข้อ ขึ้นไป

ตารางแปลงค่าคะแนนความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง
สูง	๒.๓๑-๓.๐๐
ปานกลาง	๑.๖๖-๒.๓๐
ต่ำ	๑.๐๐-๑.๖๕

ตาราง ๔.๒ สรุปผลการประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงส่วนงานตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ส่วนงาน	จำนวนความเสี่ยงที่คงเหลือตามแผนบริหารความเสี่ยง ปี ๒๕๖๕	จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรเฉลี่ย ๓ ปีที่ผ่านมา	จำนวนครั้งที่ได้รับการตรวจสอบจาก สنج.ตรวจสอบภายในในช่วง ๓ ปีที่ผ่านมา	ผลการตรวจสอบด้านการเงินบัญชีและพัสดุ ในช่วง ๓ ปีที่ผ่านมา	การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ในช่วง ๓ ปีที่ผ่านมา	จำนวนจุดอ่อนการควบคุมภายในด้านการเงินบัญชีและพัสดุ ในช่วง ๓ ปีที่ผ่านมา	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
<b>บางเขน</b>								
๑. คณะเกษตร	๑	๒	๑	๓	๒	๑	๑.๖๗	ปานกลาง
๒. คณะเทคนิคการสัตวแพทย์	๑	๑	๓	๑.๕	๑.๕	๑.๒๕	๑.๕๔	ต่ำ
๓. คณะบริหารธุรกิจ	๒	๒	๑	๓	๒	๒	๒.๐	ปานกลาง
๔. คณะประมง	๑	๑	๓	๒.๕	๑.๕	๑.๒๕	๑.๗๑	ปานกลาง
๕. คณะวนศาสตร์	๒	๑	๒	๒.๒๕	๓	๑.๒๕	๑.๙๒	ปานกลาง
๖. คณะวิทยาศาสตร์	๒	๒	๑	๓	๒	๑	๑.๘๓	ปานกลาง
๗. คณะวิศวกรรมศาสตร์	๓	๓	๑	๓	๑	๑	๒.๐	ปานกลาง
๘. คณะมนุษยศาสตร์	๑	๑	๒	๒.๒๕	๑	๑.๒๕	๑.๔๒	ต่ำ
๙. คณะศึกษาศาสตร์	๑	๓	๑	๓	๒	๑	๑.๘๓	ปานกลาง
๑๐. คณะเศรษฐศาสตร์	๒	๒	๒	๒.๒๕	๑.๒๕	๑.๒๕	๑.๘	ปานกลาง
๑๑. คณะสังคมศาสตร์	๑	๑	๑.๒๕	๓	๒	๑.๒๕	๑.๖	ต่ำ
๑๒. คณะสิ่งแวดล้อม	๑	๑	๓	๒.๕	๑.๕	๑.๒๕	๑.๗๑	ปานกลาง
๑๓. คณะสัตวแพทยศาสตร์	๓	๓	๑	๒	๑	๒	๒.๐	ปานกลาง
๑๔. คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	๒	๑	๓	๑.๕	๑.๕	๑.๒๕	๑.๗๑	ปานกลาง
๑๕. คณะอุตสาหกรรมเกษตร	๑	๑	๒	๒.๕	๑.๕	๑.๒๕	๑.๕๔	ต่ำ
๑๖. บัณฑิตวิทยาลัย	๑	๑	๒	๒.๕	๑.๕	๑.๒๕	๑.๕๔	ต่ำ
๑๗. วิทยาลัยบูรณาการศาสตร์	๑	๑	๓	๓	๑	๑.๒๕	๑.๗๙	ปานกลาง
๑๘. สถาบันวิจัยและพัฒนาแห่ง มก.	๑	๑	๑	๓	๒	๓	๑.๘๓	ปานกลาง
๑๙. สถาบันคั้นคว่ำและพัฒนาผลิตภัณฑ์ทางการเกษตรและอุตสาหกรรมเกษตร	๑	๑	๓	๒.๕	๑.๕	๑.๒๕	๑.๗	ปานกลาง
๒๐. สถาบันคั้นคว่ำและพัฒนาผลิตภัณฑ์อาหาร	๒	๑	๒	๒.๒๕	๒.๒๕	๑.๒๕	๑.๘	ปานกลาง
๒๑. สถาบันวิทยาการขั้นสูงแห่ง มก.	๑	๑	๓	๓	๑	๑.๕	๑.๗๕	ปานกลาง
๒๒. สำนักบริหารการการศึกษา	๑	๑	๒	๒.๒๕	๒.๒๕	๑.๒๕	๑.๖๓	ต่ำ
๒๓. สำนักบริการคอมพิวเตอร์	๑	๑	๓	๑.๒๕	๑.๕	๑.๒๕	๑.๕	ต่ำ
๒๔. สำนักส่งเสริมและฝึกอบรม	๑	๑	๓	๑.๒๕	๑.๒๕	๑.๒๕	๑.๕	ต่ำ
๒๕. สำนักหอสมุด	๑	๑	๒	๑.๒๕	๑.๕	๑.๒๕	๑.๕	ต่ำ
๒๖. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	๑	๑	๓	๓	๑	๑.๕	๑.๗	ปานกลาง
๒๗. สำนักงานอธิการบดี	๓	๓	๑	๓	๒	๓	๒.๕๐	สูง
๒๘. ศูนย์นานาชาติสิรินธรเพื่อการวิจัย พัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	๑	๑	๓	๑.๕	๑.๕	๑.๒๕	๑.๕๔	ต่ำ

ส่วนงาน	จำนวนความเสี่ยงที่คงเหลือตามแผนบริหารความเสี่ยง ปี ๒๕๖๕	จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรเฉลี่ย ๓ ปีที่ผ่านมา	จำนวนครั้งที่ได้รับการตรวจสอบจาก สنج.ตรวจสอบภายในในช่วง ๓ ปีที่ผ่านมา	ผลการตรวจสอบด้านการเงินบัญชีและพัสดุในช่วง ๓ ปีที่ผ่านมา	การดำเนินการตามข้อเสนอแนะในช่วง ๓ ปีที่ผ่านมา	จำนวนจุดอ่อนการควบคุมภายในด้านการเงินบัญชีและพัสดุ ในช่วง ๓ ปีที่ผ่านมา	คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
<b>วิทยาเขตกำแพงแสน</b>								
๒๙. คณะเกษตร กำแพงแสน	๑	๒	๒	๒.๒๕	๒.๒๕	๑	๑.๗๕	ปานกลาง
๓๐. คณะวิศวกรรมศาสตร์	๒	๑	๒	๒.๒๕	๒.๒๕	๑	๑.๗๕	ปานกลาง
๓๑. คณะวิทยาศาสตร์การกีฬา	๓	๑	๓	๑.๒๕	๑.๕	๑.๒๕	๑.๘๓	ปานกลาง
๓๒. คณะศึกษาศาสตร์และพัฒนศาสตร์	๑	๑	๒	๒.๕	๒.๕	๑.๒๕	๑.๗	ปานกลาง
๓๓. คณะศิลปศาสตร์และวิทยาศาสตร์	๑	๒	๑	๒.๒๕	๒.๒๕	๒	๑.๗๕	ปานกลาง
๓๔. สำนักส่งเสริมและฝึกอบรม	๑	๑	๓	๑.๒๕	๑.๕	๑.๒๕	๑.๕	ต่ำ
๓๕. สำนักหอสมุด	๒	๑	๓	๑.๒๕	๑.๕	๑.๒๕	๑.๖๗	ปานกลาง
๓๖. สำนักงานวิทยาเขต	๑	๒	๑	๒.๕	๑.๕	๑.๒๕	๒.๐	ปานกลาง
<b>วิทยาเขตศรีราชา</b>								
๓๗. คณะวิทยาการจัดการ	๑	๒	๓	๒.๕	๑.๕	๑.๒๕	๑.๙	ปานกลาง
๓๘. คณะวิศวกรรมศาสตร์ศรีราชา	๑	๑	๓	๑.๕	๑.๕	๑.๒๕	๑.๕๔	ต่ำ
๓๙. คณะวิทยาศาสตร์	๒	๑	๓	๑.๕	๑.๕	๑.๒๕	๑.๕๔	ต่ำ
๔๐. คณะเศรษฐศาสตร์	๑	๑	๓	๑.๕	๑.๕	๑.๒๕	๑.๕๔	ต่ำ
๔๑. คณะพาณิชยศาสตร์บริหารธุรกิจ	๓	๑	๒	๒.๒๕	๑.๒๕	๑	๑.๗๕	ปานกลาง
๔๒. สำนักงานวิทยาเขต	๑	๑	๒	๒.๒๕	๑.๒๕	๒	๑.๗๕	ปานกลาง
<b>วิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติจังหวัดสกลนคร</b>								
๔๓. คณะทรัพยากรธรรมชาติและอุตสาหกรรม	๑	๑	๓	๒.๕	๑.๕	๑.๒๕	๑.๗	ปานกลาง
๔๔. คณะวิทยาศาสตร์และวิศวกรรมศาสตร์	๒	๑	๒	๒.๒๕	๑.๒๕	๑	๑.๖	ต่ำ
๔๕. คณะศิลปศาสตร์และวิทยาการจัดการ	๓	๑	๓	๑.๕	๑.๕	๑.๒๕	๑.๙	ปานกลาง
๔๖. คณะสาธารณสุขศาสตร์	๑	๑	๓	๒.๕	๑.๕	๑.๒๕	๒.๐	ปานกลาง
๔๗. สำนักงานวิทยาเขต	๒	๑	๒	๒.๒๕	๒.๒๕	๓	๒.๑	ปานกลาง
๔๘. โครงการจัดตั้งวิทยาเขตสุพรรณบุรี	๑	๑.๒๕	๓	๓	๑	๑.๕	๑.๘	ปานกลาง

ขั้นตอนที่ ๕ : การวิเคราะห์จำนวนคนวัน

กิจกรรม	วัตถุประสงค์	หน่วยรับผิดชอบ	จำนวนคนวัน (คนxวัน)	จำนวนครั้ง/ ส่วนงาน/ โครงการ	รวม
<b>๑.งานตรวจสอบและติดตาม</b>					<b>๑,๓๗๑</b>
<b>๑.๑ งานตรวจสอบตามนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์</b>					
๑.๑.๑ ตรวจสอบระบบบริหารทรัพยากรองค์การ (ERP)	เพื่อให้มั่นใจว่าระบบบริหารทรัพยากรองค์การ มีความพร้อมใช้งาน มีความปลอดภัย และข้อมูลมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ (IT)	กองคลัง	(๒x๘๐) ๑๖๐	๑	๑๖๐
๑.๑.๒ ตรวจสอบระบบบริหารความเสี่ยงด้านทุจริต	เพื่อให้มั่นใจว่าระบบหรือมาตรการในการป้องกันการทุจริตของมหาวิทยาลัยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล(C,O)	สำนักงานพัฒนาคุณภาพและบริหารความเสี่ยง	(๒x๓๐) ๖๐	๑	๖๐
๑.๑.๓ ตรวจสอบระบบบริหารการรับแจ้งเบาะแสของมหาวิทยาลัย	เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการจัดการข้อร้องเรียน ฟ้องร้อง คดีความ ความรับผิดชอบทางละเมิดของมหาวิทยาลัยมีประสิทธิภาพ (C,P)	สำนักงานกฎหมาย	(๒x๓๐) ๖๐	๑	๖๐
๑.๑.๔ ตรวจสอบการบริหารทรัพย์สิน	เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารทรัพย์สินมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า (P)	บางเขน	(๒x๕๐) ๑๐๐	๑	๑๐๐
<b>๑.๒ งานตรวจสอบจากการทำหรืออริการบติ</b>					
๑.๒.๑ ตรวจสอบระบบการบริหารโครงการพัฒนาวิชาการ	เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารงานโครงการพัฒนาวิชาการมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสร้างมูลค่าเพิ่มมหาวิทยาลัย (P)	สำนักงานบริการวิชาการ	(๒x๔๐) ๘๐	๑	๘๐
๑.๒.๒ ตรวจสอบโครงการพัฒนาวิชาการ	๑. เพื่อให้ทราบความครบถ้วนถูกต้องของการใช้จ่ายเงินโครงการ (F) ๒. เพื่อให้ทราบการดำเนินงานโครงการเป็นไปตามข้อบังคับระเบียบ และข้อเสนอของโครงการ (C)	๘ ส่วนงาน	(๒x๓๐) ๖๐	๘	๔๘๐
<b>๑.๓ งานตรวจสอบที่มีกฎ ระเบียบ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และมติคณะรัฐมนตรีกำหนด</b>					
๑.๓.๑ ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนสวัสดิการบางเขน และ ๓ วิทยาเขต ประจำปี ๒๕๖๑	เพื่อให้ทราบว่างบการเงินมีความครบถ้วนถูกต้อง (F)	กองคลัง ว.กำแพงแสน ว.ศรีราชา ว.สกลนคร	(๒x๑๐) ๒๐	๔	๘๐

กิจกรรม	วัตถุประสงค์	หน่วยรับ ตรวจ	จำนวนคนวัน (คนxวัน)	จำนวนครั้ง/ ส่วนงาน/ โครงการ	รวม
๑.๓.๒ งานสอบทานการ ควบคุมภายในและ การบริหารความ เสี่ยงมหาวิทยาลัย และส่วนงาน	เพื่อให้มั่นใจว่าส่วนงานมีระบบการ ควบคุมภายใน และการบริหาร ความเสี่ยงเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังกำหนด (C)	๑๐ ส่วนงาน	(๒x๑๐) ๒๐	๑๒	๒๐๐
<b>๑.๔ งานติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน</b>					<b>๑๕๑</b>
๑.๔.๑ เงินสำรองจ่าย ส่วนงาน	เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานรับตรวจ/ผู้ ที่เกี่ยวข้องได้นำข้อเสนอแนะไป ปรับปรุงแก้ไขตามที่อธิการบดีสั่ง การ	๑๐ ส่วนงาน	(๑x๗) ๗	๑๐	๗๐
๑.๔.๒ เงินกองทุนของ ส่วนงาน		๒ ส่วนงาน	(๑x๔) ๔	๒	๘
๑.๔.๓ บัญชีเงินรับฝากใน ระบบ KU-ERP		๙ ส่วนงาน	(๑x๗) ๗	๙	๖๓
๑.๔.๔ งบการเงินวิทยาเขต เฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร		ว.สกลนคร	(๑x๑๐) ๑๐	๑	๑๐
<b>๒.งานบริการให้คำปรึกษา</b>					<b>๒๑๙</b>
๒.๑ งานให้คำปรึกษาแนะนำ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบด้านการเงินบัญชี พัสดุ การบริหารความ เสี่ยงและการควบคุม ภายใน	เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำและ เตรียมความพร้อมให้หน่วย รับตรวจเพื่อป้องกันหรือลด ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	๔๗ ส่วนงาน	(๔x๔) ๑๖	๑๒	๑๕๒
๒.๒ โครงการให้คำปรึกษา แนะนำ	เพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน ได้ แนวทางการแก้ไขปัญหา ข้อแนะนำด้านการเงินบัญชี พัก การปฏิบัติตามระเบียบ การ ควบคุมภายใน การบริหารความ เสี่ยง และการกำกับดูแล	๑ โครงการ	(๙x๓) ๒๗	๑	๒๗
<b>๓. งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์</b>					<b>๒๔๐</b>
๓.๑ งานเลขานุการ	เพื่อให้ การ ประชุม และการ ดำเนินงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบเป็นไปตามแผนการ ดำเนินงานและบรรลุวัตถุประสงค์ ที่กำหนด	-	(๓x๑๐) ๓๐	๖	๑๘๐
๓.๒ งานตรวจเยี่ยมวิทยาเขต	-	-	(๔x๑๕) ๖๐	๑	๖๐



กิจกรรม	วัตถุประสงค์	หน่วยรับตรวจ	จำนวนคนวัน (คนxวัน):๑ ครั้ง	จำนวนครั้ง/ ส่วนงาน/ โครงการ	รวม
<b>๔.งานบริหารสำนักงานตรวจสอบภายใน</b>					<b>๕๖๔</b>
๔.๑ งานแผนงานและคลังข้อมูล	เพื่อให้ได้แผนงาน/แผน				๓๘
๔.๑.๑ การจัดทำแผนการ	งบประมาณ	-	(๕x๔)	๑	๒๐
ตรวจสอบประจำปี/ทบทวน	/แผนอัตรากำลัง ที่สอดคล้อง		๒๐		
กฎบัตรสำนักงานตรวจสอบ	กับยุทธศาสตร์/นโยบายของ				
ภายใน	มหาวิทยาลัย และความ		(๒x๒)	๒	๘
๔.๑.๒ การจัดทำแผน	ต้องการของผู้บริหาร	-	๔		
งบประมาณเงินรายได้และ					
แผนงบประมาณแผ่นดิน					
ประจำปี					
๔.๑.๓ การจัดทำแผนบริหาร		-	(๕x๑)	๒	๑๐
ความเสี่ยงสำนักงาน			๕		
ตรวจสอบภายใน					
๔.๒ งานประกันคุณภาพ	เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานของ	-			๓๐
๔.๒.๑ งานประกันคุณภาพ	สำนักงานตรวจสอบภายใน		(๓x๔)	๑	๑๒
การศึกษาตามเกณฑ์	เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ		๑๒		
EdPex	การตรวจสอบภายใน และตาม				
	เกณฑ์การประกันคุณภาพ				
	การศึกษา				
๔.๒.๒ การประกันคุณภาพ		-	(๙x๒)	๑	๑๘
งานตรวจสอบภายในของ			๑๘		
กรมบัญชีกลาง					
๔.๓ งานบริหารงานบุคคล	เพื่อให้การบริหารงานบุคคลมี	-	(๑x๒)	๑๒	๒๔
	ประสิทธิภาพ		๒		
๔.๔ งานบริหารการเงินบัญชี	เพื่อให้การดำเนินงานด้าน	-	(๒x๒)	๑๒	๔๘
และพัสดุ	การเงินบัญชีและด้านพัสดุ มี		๔		
	ความครบถ้วนถูกต้อง เป็นไป				
	ตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง				
๔.๕ งานบริหารทั่วไป					๒๕๖
๔.๕.๑ กิจกรรมการจัดการ	เพื่อให้การบริหารงานของ	-	(๒x๓)	๒	๑๒
ความรู้ด้านการตรวจสอบ	สำนักงานตรวจสอบภายใน		๖		
ภายใน	เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน				
๔.๕.๒ โครงการวันพัฒนา	ประจำปี อย่างมีประสิทธิภาพ	-	(๑x๒)	๑	๒
และปลูกต้นไม้ มก.	ประสิทธิผล		๒		
๔.๕.๓ การจัดทำรายงาน		-	(๑x๓)	๔	๑๒
การปฏิบัติงานตรวจสอบ			๓		
รายไตรมาส และรายงาน					
ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ					
ประจำปี					

กิจกรรม	วัตถุประสงค์	หน่วยรับผิดชอบ	จำนวนคนวัน (คนxวัน):๑ ครั้ง	จำนวนครั้ง/ ส่วนงาน/ โครงการ	รวม
๔.๕.๔ โครงการวิจัย สถาบัน			(๓x๓๐) ๙๐	๑	๙๐
๔.๕.๕ รายงานประจำปี			(๒x๑๒) ๒๔	๑	๒๔
๔.๕.๖ งานสารบรรณ			(๑x๒) ๒	๕๒	๑๐๔
๔.๕.๗ งานเว็บไซต์ สำนักงาน ตรวจสอบภายใน			(๑x๑) ๑	๑๒	๑๒
<b>๕. งานพัฒนาทักษะและความก้าวหน้าทางวิชาชีพ</b>					<b>๑๘๐</b>
๕.๑ การพัฒนาทักษะความรู้ ด้านวิชาชีพและด้านการบริหาร	เพื่อให้บุคลากรมีความรู้ ความสามารถเหมาะสมตรงตาม ตำแหน่งงาน และมีระบบ	-	(๑๐x๙) ๙๐	๑	๙๐
๕.๒ นำระบบสารสนเทศมาใช้ใน การตรวจสอบและบริหาร สำนักงาน	สารสนเทศ มาช่วยในการ ปฏิบัติงานได้อย่างมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล		(๑๐x๓) ๓๐	๒	๖๐
๕.๓ โครงการสัมมาทิว			(๑๐x๓) ๓๐	๑	๓๐
<b>รวมวันทำการทั้งสิ้น</b>			<b>๒,๔๐๖</b>		

หมายเหตุ : วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

O = Operation (ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของกระบวนการดำเนินงาน)

F = Financial (ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงินบัญชี)

C = Compliance (การปฏิบัติงานถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง)

P = Performance (การประเมินผลการดำเนินงาน)

R = Risk (การดำเนินงานโครงการลดความเสี่ยงและบรรลุเป้าหมาย)

## หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบโครงการพัฒนาวิชาการ จำนวน ๙ ส่วนงาน

๑. สำนักงานอธิการบดี
๒. สำนักงานวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติจังหวัดสกลนคร
๓. คณะสาธารณสุขศาสตร์
๔. คณะบริหารธุรกิจ
๕. คณะวิศวกรรมศาสตร์
๖. คณะสัตวแพทยศาสตร์บางเขน และวิทยาเขตกำแพงแสน
๗. คณะวนศาสตร์
๘. คณะวิทยาการจัดการ
๙. คณะศิลปศาสตร์และวิทยาการจัดการ

## หน่วยรับตรวจที่ได้รับการติดตามผลการตรวจสอบ

### เงินสำรองจ่าย จำนวน ๑๐ ส่วนงาน

๑. คณะบริหารธุรกิจ
๒. คณะวนศาสตร์
๓. คณะศึกษาศาสตร์
๔. คณะสิ่งแวดล้อม
๕. สถาบันวิจัยและพัฒนาแห่ง มก.
๖. สำนักบริหารการศึกษาศึกษา
๗. คณะวิศวกรรมศาสตร์ กำแพงแสน
๘. คณะศิลปศาสตร์และวิทยาศาสตร์
๙. สำนักงานวิทยาเขตศรีราชา
๑๐. สำนักงานวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติจังหวัดสกลนคร

### บัญชีเงินรับฝาก จำนวน ๙ ส่วนงาน

๑. คณะบริหารธุรกิจ
๒. คณะศึกษาศาสตร์
๓. สำนักบริหารการศึกษาศึกษา
๔. สำนักงานอธิการบดี
๕. คณะวิศวกรรมศาสตร์ กำแพงแสน
๖. คณะศิลปศาสตร์และวิทยาศาสตร์
๗. คณะศึกษาศาสตร์และพัฒนศาสตร์
๘. สำนักงานวิทยาเขตศรีราชา
๙. สำนักงานวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติจังหวัดสกลนคร

### เงินกองทุนของส่วนงาน จำนวน ๒ ส่วนงาน

๑. คณะบริหารธุรกิจ
๒. คณะวนศาสตร์

