

AUDIT COMMITTEE

KASETSART UNIVERSITY



รายงานผลการดำเนินงาน

คณะกรรมการตรวจสอบ
ประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567



INTERNAL AUDIT OFFICE
KASETSART UNIVERSITY

สารจากประธานคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์



คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ยึดหลักการทำงานเพื่อสนับสนุนการตรวจสอบการบริหารงานของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คำนึงถึงวินัยทางการคลังในฐานะเป็นหน่วยงานของรัฐ โดยส่งเสริมให้มีระบบควบคุมภายในที่เข้มแข็ง การกำกับติดตามความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยและส่วนงาน ตรวจสอบรายงานทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบผลการดำเนินการ การวัดผลการทำงานของหน่วยงาน และจัดทำรายงานขององค์กรตามหลักความโปร่งใสและธรรมาภิบาล ในฐานะเป็นส่วนหนึ่งขององค์กรภาครัฐเผยแพร่ภายในองค์กรและในหน่วยงานของรัฐ

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมมือกับส่วนงานต่างๆ ของมหาวิทยาลัย ในการพัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศของมหาวิทยาลัย เพื่อการกำกับติดตามและตรวจสอบ ในปัจจุบันมีความก้าวหน้าด้านข้อมูลสารสนเทศและการวิเคราะห์ซึ่งช่วยให้ติดตามสถานการณ์ได้อย่างรวดเร็วแม่นยำ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมมือกับหน่วยงานการเงินการคลังของมหาวิทยาลัย เพื่อปรับปรุงระบบบัญชีและการบันทึก (ERP - enterprise resource planning) เพื่อสนับสนุนการทำงานของฝ่ายบริหารทุกระดับ การประมวลข้อมูลกลยุทธ์การของมหาวิทยาลัย ได้แก่ ที่ดิน อาคาร ทรัพย์สิน กองทุน บัญชีเงินฝาก ฯลฯ เป็นส่วนสนับสนุนการติดตามประเมินผล และได้รับความร่วมมืออย่างดียิ่งจากส่วนงานต่างๆ การประชุมหารือกับผู้นำฝ่ายบริหาร การนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ตามวาระและโอกาสอันควร

มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ เป็นหน่วยงานภาครัฐชั้นนำที่มีเป้าหมายก้าวไปข้างหน้า โดยนำเทคโนโลยีแบบใหม่มาประยุกต์ใช้เพื่อการกำกับตรวจสอบและระบบควบคุม นำนวัตกรรมเพื่อกำกับติดตามการดำเนินงานที่รวดเร็ว การส่งเสริมให้บุคลากรของมหาวิทยาลัยทุกระดับเรียนรู้เทคโนโลยีใหม่เพื่อการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ ขณะเดียวกันสนับสนุนให้บุคลากรของส่วนงานที่เกี่ยวข้องกับระบบตรวจสอบควบคุมมีความรู้และทักษะการปฏิบัติงานตามหลักวินัยการเงินการคลังของรัฐ ผ่านการประชุมหารือหรืออบรมเป็นประจำ สนับสนุนให้บุคลากรได้รับโอกาสอบรมศึกษาจากหน่วยงานชั้นนำของรัฐที่ทำหน้าที่กำกับตรวจสอบเช่นเดียวกัน โดยคาดหวังว่ากิจกรรมเหล่านี้จะช่วยส่งเสริมความเป็นมืออาชีพของบุคลากรของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ในนามของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ขอแสดงความขอบคุณสภามหาวิทยาลัยที่ให้ความไว้วางใจ ฝ่ายบริหารที่ทำงานร่วมมือกับกรรมการตรวจสอบฯ งานด้านการเงินการคลังและบัญชี คณะ/สำนัก/สถาบัน รวมทั้งกองทุนที่เกี่ยวข้อง ร่วมกันพัฒนาระบบกำกับตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเป็นอย่างดีและเจริญก้าวหน้ายิ่งขึ้นไป

(ศาสตราจารย์เกียรติคุณ ปัทมศิริวัฒน์)

รายนามคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์



ศาสตราจารย์เกียรติคุณ ปัทมสิริวัฒน์
ประธานกรรมการ



นายยงวุฒิ เสาวพฤกษ์
กรรมการ



นางชลาลัย สุขสดี
กรรมการ



นางสาวอัมรลักษณ์ ลาพิณ
กรรมการ



รองศาสตราจารย์พนารัตน์ ปานมณี
กรรมการ



เลขานุการ



ผู้ช่วยเลขานุการ



ผู้ช่วยเลขานุการ

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร (Executive Summary).....1

ผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

1. การสอบทานการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดี	
1.1 การปรึกษาหารือ แลกเปลี่ยนความคิดเห็น รวมถึงปัญหาอุปสรรคในการบริหารงาน.....	3
1.2 การประชุมหารือกับคณะกรรมการต่างๆ.....	4
1.3 การสอบทานการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย.....	5
1.4 การสอบทานการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย.....	5
1.5 การสอบทานการบริหารความเสี่ยงการทุจริตของมหาวิทยาลัย.....	5
2. การสอบทานการรายงานการเงินให้ถูกต้องและเชื่อถือได้.....	6
3. การกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน	
3.1 รายงานผลการตรวจสอบ.....	7
3.2 ผลการดำเนินงานสำนักงานตรวจสอบภายใน.....	9
3.3 แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568.....	9
3.4 กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบฯ และกฎบัตรการตรวจสอบภายใน.....	9
3.5 การสนับสนุนผลงานในโครงการพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการ.....	9
4. การประชุมตรวจเยี่ยมวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติจังหวัดสกลนคร.....	10
5. การเสนอการกำหนดค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย.....	12

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร (Executive Summary)

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ตามคำสั่งแต่งตั้งเมื่อวันที่ 16 มีนาคม พ.ศ. 2566 โดยในปี 2567 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มีการประชุมร่วมกันจำนวน 6 ครั้ง ซึ่งมีการปรึกษาหารือกับผู้บริหาร บุคลากรของส่วนงาน และผู้ที่เกี่ยวข้องจำนวน 4 ครั้ง โดยได้หารือแลกเปลี่ยนความคิดเห็นและให้ข้อเสนอแนะในเรื่องต่างๆ กับรองอธิการบดีฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล รองอธิการบดีวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร คณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรมประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และบุคลากรของมหาวิทยาลัย นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้เดินทางไปประชุมตรวจเยี่ยมวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร

ผลงานเด่นของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ในปี 2567 ได้ช่วยปรับปรุงการดำเนินงานที่สำคัญของมหาวิทยาลัยด้านต่างๆ อาทิ

ด้านการเงิน ได้ประชุมหารือกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อสร้างความเข้าใจในการแก้ไขและปรับลดข้อสังเกตในผลการตรวจสอบบัญชีของมหาวิทยาลัย รวมทั้ง แนะนำและติดตามให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องแก้ไขข้อสังเกตในเรื่องต่างๆ ได้แก่

- เงินฝากธนาคารที่มีสถานะค้างนาน จากทั้งหมด 32 บัญชี ได้ติดตามผลการดำเนินงานโดยสามารถปรับปรุงแก้ไขเสร็จเรียบร้อยแล้ว 17 บัญชี (53%) คงเหลือ 15 บัญชี (47%) อยู่ระหว่างดำเนินการ และบัญชีเงินฝากธนาคารค้างนานซึ่งยังไม่ปิดบัญชีและพบผลต่างในงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 14 บัญชี ได้ติดตามผลการดำเนินงานโดยสามารถแก้ไขเสร็จเรียบร้อยแล้ว 10 บัญชี (71%) คงเหลือ 4 บัญชี (29%) อยู่ระหว่างดำเนินการ

- ลูกหนี้เกินกำหนดชำระจำนวนมาก ลดจาก 166 ล้านบาท คงเหลือ 60 ล้านบาท
- ที่ดินที่อยู่ในความดูแลของมหาวิทยาลัย จำนวน 11 โฉนด ได้แนะนำให้ฝ่ายบริหารชี้แจงกับกรมธนารักษ์เรียบร้อยแล้ว

- เงินรับฝากที่ได้รับจากเงินงบประมาณแผ่นดินค้างนาน 48.46 ล้านบาท ได้เร่งรัดให้มหาวิทยาลัยนำเงินส่วนเกินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชีกรมบัญชีกลางเพื่อรับเงินหน่วยงานภาครัฐ เรียบร้อยแล้ว

ด้านสารสนเทศ ได้ผลักดันให้มหาวิทยาลัยปรับปรุงแนวนโยบายในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ให้สอดคล้องกับแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยฯ ที่ได้มีการแก้ไขปรับปรุงเพิ่มเติมให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้มหาวิทยาลัยพร้อมรับการตรวจตามมาตรฐาน ISO/IEC 27001:2022 ในอนาคต

ด้านการปฏิบัติงาน สนับสนุนให้สำนักงานตรวจสอบฯ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรในส่วนงานต่างๆ เรื่อง การดำเนินงานพัฒนาวิชาการ การบริหารงานการเงินและพัสดุ ทั้งหมด 10 ครั้ง ตามนโยบายพัฒนาทักษะให้บุคลากรของส่วนงาน และคาดหวังว่าช่วยลดความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงานที่ผิดระเบียบ/สัญญา และความเสี่ยงที่จะดำเนินโครงการต่างๆ ไม่สำเร็จลุล่วงหรือถูกท้วงติง

ด้านการตรวจสอบ แนะนำและส่งเสริมให้สำนักงานตรวจสอบฯ เข้าร่วมโครงการพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการ โดยให้ส่วนงาน IA KU Better Line เพื่อเป็นช่องทางการให้คำปรึกษาแนะนำแบบ 2 ways communication กับบุคลากรในมหาวิทยาลัย ซึ่งส่วนงานได้รับประกาศเกียรติคุณกระบวนการที่มีการต่อยอด “รางวัลดี” ประเภทนวัตกรรมบริการ



ผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ได้รับการแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ตามคำสั่งแต่งตั้งเมื่อวันที่ 16 มีนาคม พ.ศ.2566 ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักเกณฑ์การทบทวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และข้อบังคับมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ว่าด้วยการตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พ.ศ.2565 เพื่อช่วยสนับสนุน ส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยสามารถปฏิบัติงานได้บรรลุวัตถุประสงค์และบรรลุเป้าหมายที่กำหนด ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล ด้วยความคุ้มค่า

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มีการประชุมร่วมกันจำนวน 6 ครั้ง การประชุมปรึกษาหารือกับผู้บริหาร บุคลากรของส่วนงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง จำนวน 4 ครั้ง โดยได้หารือแลกเปลี่ยนความคิดเห็นและให้ข้อเสนอแนะในเรื่องต่างๆ กับ รองอธิการบดีฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล รองอธิการบดีวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร คณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรมประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และบุคลากรของมหาวิทยาลัย นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้เดินทางไปประชุมตรวจเยี่ยมวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร

จากการสอบทานการรายงานทางการเงินและการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในด้านต่างๆ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้พิจารณาประเด็นปัญหา เสนอแนวทางแก้ไขปัญหา และข้อคิดเห็นต่างๆ โดยมีสาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

1. การสอบทานการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดี

1.1 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ปรึกษาหารือ แลกเปลี่ยนความคิดเห็น รวมถึงปัญหาอุปสรรค ในความเสี่ยงด้านสารสนเทศของมหาวิทยาลัยกับรองอธิการบดีฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง โดยมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการพัฒนาในเรื่องรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของมหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่อง และเป็นปัจจุบัน รวมทั้ง การดำเนินงานที่จะทำให้มหาวิทยาลัยได้รับใบประกาศมาตรฐาน ISO/IEC 27001:2022 ภายในปี 2568 ซึ่งการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของสารสนเทศที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ อาทิ

- การแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงาน ดูแลนโยบายในแต่ละเรื่อง เช่น การป้องกันสิทธิ และการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล การพัฒนา Software ต่างๆ ของมหาวิทยาลัย การจัดทำข้อมูลสารสนเทศเพื่อการตัดสินใจ เป็นต้น
- การจัดทำแผน Business Continuity Plan
- การจัดตั้งศูนย์ Security Center
- การสำรองข้อมูล Back up System และ Cloud System
- การบันทึกข้อมูลความไม่ปลอดภัย/การถูกโจมตีของ Hardware และ Software
- การประชุมแลกเปลี่ยนข้อมูลจากเครือข่ายต่างๆ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

1. ปรับปรุง/ทบทวน เนื้อหาของแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัย ด้านสารสนเทศมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ให้ครอบคลุม/สอดคล้องกับกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อาทิ กฎหมาย การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล
2. กำหนดผู้รับผิดชอบในการดำเนินการตามนโยบาย ซึ่งอาจจะเป็นในรูปของคณะกรรมการ/ คณะทำงาน ที่มีการแต่งตั้งและกำหนดหน้าที่เอาไว้แล้ว
3. กำหนดสิทธิให้กับผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน ในการเข้าถึงข้อมูลระบบสารสนเทศ ของมหาวิทยาลัย ในทุกๆ ระบบ เพื่อสามารถนำข้อมูลของมหาวิทยาลัยมาใช้ประกอบการตรวจสอบ



1.2 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมประชุมหารือกับ คณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรมประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ กับ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ เพื่อหารือแนวทางการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ให้เป็นไปตามข้อบังคับว่าด้วยธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ซึ่งคณะกรรมการแต่ละชุดได้นำเสนอผลการดำเนินงานในรอบปีที่ผ่านมาได้แลกเปลี่ยนประสบการณ์จากการทำงานที่มหาวิทยาลัยอื่น รวมทั้ง ให้นุมมองการดำเนินงานด้านต่างๆ โดยที่ประชุมได้เสนอให้ตั้งกลุ่มไลน์ให้กรรมการทุกท่านเข้าร่วมเพื่อร่วมแลกเปลี่ยนข้อมูลกัน สร้างแรงจูงใจให้ทุกคนมี career path ในงานการบริหารความเสี่ยง การตรวจสอบ และธรรมาภิบาล รวมทั้ง พัฒนาบุคลากรอย่างเร่งด่วนหรือมีเครือข่ายเพื่อขอเข้าไปศึกษาดูงาน/ทำงานประมาณ 1 สัปดาห์ หรือ 1 เดือน กับองค์กรใหญ่

1.3 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มีการสอบทานรายงานผลการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ซึ่งมหาวิทยาลัยได้บริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2562 และดำเนินงานตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงประจำปี โดยมีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงที่ระดับสภามหาวิทยาลัย ระดับมหาวิทยาลัย และระดับส่วนงาน/หน่วยงาน ส่งเสริมและสนับสนุนให้มหาวิทยาลัย วิทยาเขต ส่วนงาน/หน่วยงาน มีการจัดวางระบบและกลไกการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล แต่พบความเสี่ยงที่สำคัญ ได้แก่ การดำเนินงานวิจัยของบางส่วนงานไม่เป็นตามแผน/ไม่ดำเนินการวิจัยเนื่องจากขาดเครื่องมือในการควบคุมกำกับติดตามความคืบหน้าการดำเนินงาน และผลงานวิจัยที่สำเร็จ ทำให้ไม่ทราบข้อมูลผลการวิจัยอย่างครบถ้วน รวมทั้งปัญหาอุปสรรคและสาเหตุของการดำเนินการวิจัยที่เกิดขึ้น

1.4 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้สอบทานการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ซึ่งพบว่ามหาวิทยาลัยจัดทำระบบการควบคุมภายในในการกิจที่สำคัญ เพื่อให้ทุกส่วนงานถือปฏิบัติ มีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 อย่างไรก็ตาม ยังพบจุดอ่อนของการควบคุมที่สำคัญ ได้แก่ การปฏิบัติงานบางขั้นตอนมีจุดอ่อนของการควบคุมในเรื่องของบุคลากรที่ดำเนินโครงการวิจัย/โครงการพัฒนางานวิชาการ ยังขาดความรู้ความเข้าใจในกฎระเบียบด้านการเงินบัญชี พัสดุ ที่เกี่ยวข้อง อย่างครบถ้วนและเพียงพอ รวมถึงจุดอ่อนในเรื่องของการเฝ้าระวังติดตามลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ยังดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ส่งผลให้ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณค้างชำระเกินระยะเวลาที่กำหนด และมีรายละเอียดของลูกหนี้ยังไม่ครบถ้วนถูกต้อง

1.5 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้สอบทานการบริหารความเสี่ยงการทุจริตของมหาวิทยาลัย ซึ่งพบว่า มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการตามกระบวนการการประเมินความเสี่ยง โดยระบุ วิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในระดับมหาวิทยาลัยความเสี่ยงด้านทุจริตไม่อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงและไม่มีความสำคัญ แต่ในระดับส่วนงาน/หน่วยงานนั้น ได้พบความเสี่ยงด้านทุจริตที่สำคัญ ได้แก่ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัว ทุจริต หรือผลประโยชน์กับผู้อื่นในหน่วยงาน

จากการติดตามผลการดำเนินงานในประเด็นต่างๆ มหาวิทยาลัยได้มีการปรับปรุงเนื้อหาของแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์เรียบร้อยแล้ว และได้สนับสนุนให้สำนักงานตรวจสอบฯ จัดอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรในเรื่อง การดำเนินงานด้านการเงินและพัสดุของโครงการพัฒนางานวิชาการและโครงการวิจัยด้วย

2. การสอบทานการรายงานการเงินให้ถูกต้องและน่าเชื่อถือ

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มีการประชุมร่วมกับ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต บริษัทสอบบัญชี ธรรมนิติ จำกัด ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายการเงินและทรัพย์สิน ผู้อำนวยการกองคลัง และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ในเรื่อง ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ของบริษัทสอบบัญชี ธรรมนิติ จำกัด รวมถึง ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายงานการเงินมหาวิทยาลัย ประจำปีบัญชี 2566 ของสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยคณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้สอบทานข้อมูลต่างๆ ที่สำคัญ และได้หารือแลกเปลี่ยนความคิดเห็น และรับทราบปัญหาอุปสรรค รวมถึงหาแนวทางแก้ไข ในเรื่องดังกล่าวร่วมกัน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

1. เงินฝากธนาคาร : ที่มีสถานะค้างนาน ซึ่งมีการปิดบัญชีแล้ว แต่ยังมียอดคงค้างในระบบ ERP จำนวน 32 บัญชี จำนวนเงิน 14.12 ล้านบาท และบัญชีเงินฝากธนาคารค้างนานซึ่งยังไม่ปิดบัญชีและพบ ผลต่าง ในใบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 14 บัญชี จำนวนเงิน 4.01 ล้านบาท นั้น มหาวิทยาลัย ควรแจ้งตัวคณะกรรมการเพื่อพิจารณาแนวทางปรับปรุงและอนุมัติตัดรายการบัญชี (write-off) สำหรับ บัญชีเงินฝากธนาคารที่มีสถานะค้างนานซึ่งมีการปิดบัญชีแล้ว โดยให้กำหนดแนวปฏิบัติ รวมถึงกรอบระยะเวลา ที่ชัดเจน และควรดำเนินการโดยเร่งด่วน ทั้งนี้เมื่อได้แนวทางในการปรับปรุงบัญชีและตัดรายการบัญชี เรียบร้อยแล้ว ควรเสนอสภามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พิจารณานุมัติต่อไป

2. ลูกหนี้เงินยืมหมุนเวียน : กรณีลูกหนี้เงินยืมหมุนเวียนประจำหน่วยงาน ที่ไม่นำใบสำคัญมา บันทึกรับเป็นค่าใช้จ่ายภายในรอบระยะเวลาบัญชี นั้น มหาวิทยาลัยควรกำกับติดตามให้ส่วนงานนำใบสำคัญ มาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายให้ทันภายในรอบระยะเวลาบัญชี รวมถึงควรมีระบบการแจ้งเตือนส่วนงาน เมื่อใกล้ถึง ระยะเวลาการชำระคืนเงินยืม

3. ที่ดิน : ที่ดินที่อยู่ในความดูแลของมหาวิทยาลัย จำนวน 11 โฉนด พื้นที่ 56 ไร่ 19 งาน 82 ตารางวา ไม่ได้บันทึกเป็นที่ดินของมหาวิทยาลัย โดยด้านหลังของโฉนดแสดงรายละเอียดกรรมสิทธิ์เป็นของ มหาวิทยาลัย เกษตรศาสตร์ นั้น มหาวิทยาลัยควรเปิดเผยข้อมูลที่ดินดังกล่าว ซึ่งอยู่ระหว่างการหารือกับกรมธนารักษ์ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินของมหาวิทยาลัย ด้วย เพื่อรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยจกได้แสดง ข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน

4. เงินรับฝากอื่น : กรณีเงินรับฝากอื่นที่ได้รับจากเงินงบประมาณแผ่นดินค้างนาน จำนวนเงิน 48.46 ล้านบาท และเงินรับฝากอื่นของส่วนงาน Bo0 ค้างนาน ซึ่งเป็นเงินบริจาคโครงการต่างๆ และเงินกองทุนอื่นๆ รวมจำนวนเงิน 51.71 ล้านบาท นั้น กรณีเงินรับฝากจากแหล่งเงินงบประมาณแผ่นดิน ควรเร่งดำเนินการ หารือกับกรมบัญชีกลางเพื่อปิดโครงการและนำเงินส่วนเกินกระทรวงการคลัง พร้อมทั้งชี้แจง สาเหตุของการ ส่งคืนเงินล่าช้าด้วย

5. รายได้โครงการพัฒนาวិชาการ : กรณีการบันทึกบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายโครงการพัฒนาวិชาการ ไม่ได้รับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายจากการให้บริการตามขั้นความสำเร็จของงาน แต่บันทึกรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในทันทีที่ออกใบเสร็จรับเงิน และนำเอกสารค่าใช้จ่ายมาเบิกข้ามงวดบัญชี นั้น มหาวิทยาลัยให้ทำรายการปรับปรุงบัญชีลดยอดรายได้จากการให้บริการ ให้สอดคล้องกับขั้นความสำเร็จของงาน และรับรู้หนี้สินเป็นรายได้รับล่วงหน้าในส่วนของงานที่ยังไม่ได้ให้บริการ

โดยประเด็นสำคัญต่างๆ ในการหารือ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ติดตามผลการดำเนินงานการปรับปรุงแก้ไขในประเด็นดังกล่าวเป็นระยะ ซึ่งจากผลการติดตามมีความคืบหน้า ดังนี้

- มีแผนการณาคำที่มสสถานะค้างนาน จากทั้งหมด 32 บัญชี ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเสร็จเรียบร้อยแล้ว 17 บัญชี คงเหลือ 15 บัญชีที่อยู่ระหว่างดำเนินการ และบัญชีมีแผนการณาคำค้างนานที่ยังไม่ปิดบัญชีและพบผลต่างในงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 14 บัญชี ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเสร็จเรียบร้อยแล้ว 10 บัญชี คงเหลือ 4 บัญชีที่อยู่ระหว่างดำเนินการ

- ลูกหนี้เกินกำหนดชำระจำนวนมาก จาก 166 ล้านบาท คงเหลือ 60 ล้านบาท

- ที่ดินที่อยู่ในความดูแลของมหาวิทยาลัย จำนวน 11 โฉนด ได้ประสานงานกับกรมธนารักษ์เรียบร้อยแล้ว

- มีเงินฝากที่ได้รับจากเงินงบประมาณแผ่นดินค้างนาน 18.46 ล้านบาท มหาวิทยาลัยนำเงินส่วนนี้เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชีกรมบัญชีกลางเพื่อรับเงินหน่วยงานภาครัฐเรียบร้อยแล้ว

3. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน

3.1 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มีการสอบทานรายงานผลการตรวจสอบในเรื่องต่างๆ ได้แก่

3.1.1 การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการพัฒนาวิชาการ จำนวน 7 ส่วนงาน 57 โครงการ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มหาวิทยาลัยทราบว่า การรับและการใช้จ่ายเงินโครงการพัฒนาวิชาการของส่วนงานมีความครบถ้วนถูกต้อง การดำเนินโครงการเป็นไปตามแผนที่ได้รับอนุมัติ การควบคุมภายในของโครงการมีความเพียงพอและเหมาะสม รวมถึงทราบปัญหาอุปสรรคในการดำเนินโครงการ เพื่อนำไปสู่การแก้ไขระบบการบริหารงานให้เกิดประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์ต่อส่วนงานและมหาวิทยาลัย

3.1.2 การตรวจสอบโครงการวิจัยและส่งเสริมการผลิตข้าวโพดหวานและผลิตภัณฑ์เกษตรชุมชน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มหาวิทยาลัยทราบว่า ผลการดำเนินงานทั้งด้านการผลิตและการจำหน่ายสินค้าบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ การควบคุมภายในด้านการผลิต การควบคุมวัตถุดิบและสินค้ามีความเพียงพอและเหมาะสม รวมถึงปัญหา อุปสรรค รวมทั้งสาเหตุในการดำเนินงานไม่ได้ตามเป้าหมายเพื่อจะได้นำเสนอแนะและเสนอข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาอุปสรรค และการปรับปรุงการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดต่อไป

3.1.3 การตรวจสอบโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่อนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มหาวิทยาลัยทราบว่า การดำเนินงานโครงการฯ บรรลุเป้าหมายที่กำหนด การเบิกจ่ายเงินครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง รวมถึง การควบคุมภายในของกระบวนการเบิกจ่ายเงินมีความเพียงพอเหมาะสม

3.1.4 การตรวจสอบโครงการขับเคลื่อนเศรษฐกิจและสังคมฐานรากหลังโควิดด้วยเศรษฐกิจ BCG (UBT for BCG) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มหาวิทยาลัยทราบว่า การใช้จ่ายของโครงการฯ มีการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และ มีการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการฯ

3.1.5 การตรวจสอบ The Premium @KU Co.,Ltd ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มหาวิทยาลัยทราบว่า ผลการดำเนินงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนด การควบคุมภายในด้านการขาย การบริหาร และการควบคุมสินค้าคงคลังมีความเพียงพอเหมาะสม รวมถึงทราบปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

3.1.6 การสอบทานรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ เพื่อสนับสนุนคณะกรรมการตรวจสอบฯ ที่มีหน้าที่ในการสอบทานให้รายงานการเงินของมหาวิทยาลัยมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ และการควบคุมภายในด้านการเงินบัญชีมีความเพียงพอเหมาะสม

3.1.7 การตรวจสอบงบการเงินกองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มหาวิทยาลัยทราบว่า งบการเงินกองทุนสวัสดิการของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ บางเขน วิทยาเขตศรีราชา วิทยาเขตกำแพงแสน และวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร มีความครบถ้วนถูกต้อง

3.1.8 การตรวจสอบบัญชีกองทุนพนักงานมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มหาวิทยาลัยทราบว่า งบการเงินของกองทุนพนักงานฯ มีความครบถ้วนถูกต้อง

3.1.9 การสอบทานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มหาวิทยาลัยทราบว่า มหาวิทยาลัยมีระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด รวมถึงการควบคุมภายในด้านการเงินมีความเพียงพอเหมาะสม

3.1.10 การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริต มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มหาวิทยาลัยทราบว่า มหาวิทยาลัยมีการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตอย่างมีประสิทธิภาพ

3.1.11 การตรวจสอบระบบบริหารการรับแจ้งเบาะแส มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มหาวิทยาลัยทราบว่า การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเป็นไปตามตัวชี้วัด การส่งเสริมความโปร่งใส การจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบ ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ กำหนด รวมถึง ให้ทราบภาพรวมของการฟ้องร้องต่อมหาวิทยาลัย คดีความต่างๆ และความรับผิดชอบเกิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง



3.2 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้สอบทานรายงานผลการดำเนินงานสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 ซึ่งสำนักงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งการดำเนินงานสามารถบรรลุค่าเป้าหมาย จำนวน 4 ตัวชี้วัด จากทั้งหมด 5 ตัวชี้วัด คิดเป็นร้อยละ 80 โดยผลการดำเนินงานที่ต่ำกว่าค่าเป้าหมาย 1 ตัวชี้วัด ได้แก่ ผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะที่สำคัญครบถ้วนทุกประเด็น (หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะที่สำคัญ ร้อยละ 80 และอยู่ระหว่างดำเนินการร้อยละ 20)

3.3 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้กำหนดนโยบายการตรวจสอบ ขอบเขต และอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ซึ่งแผนฯ ดังกล่าวได้จัดทำขึ้นด้วยหลักการประเมินความเสี่ยง รวมถึง ตามนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบฯ และอธิการบดี ตามกฎระเบียบ/นโยบายที่หน่วยงานภายนอกสั่งการ ซึ่งครอบคลุมทุกภารกิจที่สำคัญ ซึ่งสัดส่วนภาระงานของสำนักงานตรวจสอบฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 เป็นงานตรวจสอบ ติดตาม และให้คำปรึกษาแนะนำ ร้อยละ 68 ส่วนอีกร้อยละ 72 เป็นงานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบฯ งานบริหารและงานพัฒนาความรู้

3.4 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ทบทวนและพิจารณา กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์และกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยกฎบัตรฯ ดังกล่าว ได้ปรับปรุงเนื้อหาให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อบังคับมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พ.ศ.2565 และหนังสือกรมบัญชีกลาง เรื่องการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบ

3.5 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้แนะนำและสนับสนุนให้บุคลากรของสำนักงานตรวจสอบฯ นำผลงาน IA-KU Better LINE (พัฒนาระบบ Regulation Code) เข้าประกวดในโครงการพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการ ประจำปี 2567 โดยผลงานดังกล่าว เป็นการให้คำปรึกษาผ่าน Line OA ทำให้บุคลากรทุกส่วนงาน/หน่วยงาน สามารถเข้าถึงกฎ ระเบียบต่างๆ ของมหาวิทยาลัยได้อย่างรวดเร็ว ลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการทำงานที่ผิดพลาดได้ รวมทั้งสามารถรวบรวมข้อคำถามต่างๆ ที่ตามบ่อยได้เป็นสถิติ นอกจากนี้ IA-KU Better LINE ยังมีฟังก์ชัน Broadcast และ มีฟีดแบ็ค Rich Menu ช่วยให้บุคลากรทุกคนสามารถเข้าถึงข้อมูลต่างๆ ของสำนักงานตรวจสอบภายในได้สะดวก รวดเร็ว และช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการสื่อสารภายในมหาวิทยาลัยแบบ Two-way Communication ซึ่งผลงานดังกล่าว สำนักงานตรวจสอบฯ ได้รับรางวัลพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการ ในกลุ่มกระบวนการที่มีการต่อยอดรางวัลดี ประเภทนวัตกรรมบริการด้วย

4. การประชุมตรวจเยี่ยมวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้เข้าตรวจเยี่ยมวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร ในวันที่ 8 ธันวาคม 2566 สำระสำคัญสรุปได้ดังนี้

4.1 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมประชุมหารือกับผู้บริหารของวิทยาเขต ผู้บริหารส่วนงาน และบุคลากร ณ ห้องพระพิรุณ ชั้น 2 อาคารบริหาร โดยมีการบรรยายสรุปเกี่ยวกับข้อมูลการบริหารงาน และการดำเนินงานของวิทยาเขต สรุปได้ดังนี้



4.1.1 ผศ.ดร.วัชรพงษ์ อินทวงศ์ รองอธิการบดีวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร ให้ข้อมูลเกี่ยวกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ จำนวนบุคลากรสายวิชาการ สายสนับสนุนและช่วยวิชาการ และจำนวนนิสิตทั้งหมด รวมทั้งได้ให้ข้อมูลความภาคภูมิใจของวิทยาเขต ด้านการผลิตบัณฑิต ผลงานการวิจัย และการบริการวิชาการ ที่สร้างชื่อเสียงระดับชาติและนานาชาติ และการบริหารจัดการด้านการเงิน การบริหาร ลูกหนี้เงินยืมถาวรราชการที่ค้างนาน และการบริหารจัดการที่ดินและทรัพย์สิน

4.1.2 ผศ.ดร.ศุภสิทธิ์ สิกธพานิช คณบดีคณะทรัพยากรธรรมชาติและอุตสาหกรรมเกษตร ให้ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดหารายได้

- รายได้จาก Business Unit ชื่อ LUK RANG SHOP ที่จัดตั้งเพื่อเป็นสื่อกลางและเป็นตัวแทนการขายระหว่างนักวิจัย เกษตรกร ผู้ประกอบการ ในการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ทางการเกษตร และผลิตภัณฑ์แปรรูปที่เกิดจากผลงานการเรียนการสอน และการวิจัย แต่ยังมีปัญหาจากการผลิตที่ขาดความต่อเนื่องในช่วงปิดเทอมที่ไม่มีการเรียนการสอน ภาระหน้าที่ของอาจารย์ในการสอนและวิจัย และไม่มีความรู้ ประสบการณ์ในการเป็นผู้ประกอบการ เครื่องมือ/เครื่องจักรสำหรับการผลิตเชิงพาณิชย์ไม่เพียงพอ และกฎ ระเบียบด้านการเงินที่ยืดหยุ่นและไม่เหมาะสม

- รายได้จากโครงการพัฒนานวัตกรรม ซึ่งเป็นผลผลิตจากงานวิจัยของนักศึกษา โดยมีศูนย์วิจัยและนวัตกรรมพืชพันธุ์ชา และพืชเสพติดสมุนไพรทางการแพทย์รับผิดชอบดำเนินการ ซึ่งคณะดำเนินงานมาประมาณ 4-5 ปี ผลิตภัณฑ์ที่สร้างรายได้ ได้แก่ 1) เมล็ดพันธุ์ต้นกล้วยที่มีคุณภาพสูง และ 2) ระบบ Smart Farm เป็นระบบที่ควบคุมน้ำ ปุ๋ย แสงสว่างและพัดลม โดย 1 ระบบประมาณ 7 แสน – 1 ล้านบาท

4.1.3 ผศ.ดร.กรรณิการ์ วงษ์พานิชย์ ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายวิชาการและวิเทศสัมพันธ์ ให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเรียนการสอนต่างๆ

- การเปิดการเรียนการสอน หลักสูตร non degree ทางด้านการเกษตร อุตสาหกรรม สัตวศาสตร์ ภายใต้การดำเนินงานของวิทยาลัยบูรณาการศาสตร์ เพื่อสร้างช่องทางให้เกษตรกรในพื้นที่มีความรู้ทางวิชาการ ร่วมกับการฝึกปฏิบัติ สามารถต่อยอดสร้างธุรกิจของตนเองได้

- โครงการ Young Smart Farmer ที่สนับสนุนเยาวชน ประชาชน และชุมชนท้องถิ่น ให้เข้าถึงการเรียนรู้ตลอดทุกช่วงชีวิต (alternative education) เพื่อพัฒนาตนเองและอาชีพ ด้วยนวัตกรรม องค์ความรู้ และฐานข้อมูลต่าง ๆ ให้ผู้เรียนเกิดการเรียนรู้และการพัฒนาอาชีพที่เหมาะสม อาทิ การใช้พื้นที่ปลูกข้าวเหนียวและทุเรียนที่ประสบผลสำเร็จเป็นอย่างดี ซึ่งโครงการอยากได้รับการสนับสนุนจากมหาวิทยาลัยให้มีการดำเนินการต่อเนื่องต่อไป

4.2 การเยี่ยมชมวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร โดยผู้บริหารวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติฯ ได้นำเยี่ยมชมสถานที่ 3 แห่ง ได้แก่

4.2.1 ห้องปฏิบัติการฝึกอบรมประสบการณ์ด้านธุรกิจ (LAMS CAFE) คณะศิลปศาสตร์ และวิทยาการจัดการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วรวิทย์ กุลตัญวัฒนา คณบดี ได้นำชม Lams Café ซึ่งเป็นสถานที่สำหรับให้นิสิตได้ฝึกการเป็นบาร์ISTA และผู้ประกอบการ สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ของคณะในการสร้างศาสตร์แห่งแผ่นดินด้านความเป็นผู้ประกอบการ

4.2.2 ศาลจำลอง คณะศิลปศาสตร์และวิทยาการจัดการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วรวิทย์ กุลตัญวัฒนา คณบดี และผู้ช่วยศาสตราจารย์นรินทร์ ทรมนรินทร์ ประธานหลักสูตรนิติศาสตร์ ได้นำชมห้องให้คำปรึกษาและศาลจำลอง ภาควิชาสังคมศาสตร์ เป็นสถานที่ฝึกนิสิตได้ให้คำปรึกษาแนะนำด้านกฎหมาย ฝึกนิสิตให้มีความศาลจำลองรายการต่างๆ เพื่อช่วยให้นิสิตคลายความตื่นเต้นในการประกอบอาชีพจริงๆ

4.2.3 ห้องปฏิบัติการด้านวิทยาศาสตร์ของคณะสาธารณสุขศาสตร์ ผศ.ดร.ศรีบุญย ศรีไชยารุณพวง คณบดี ได้กล่าวภาพรวมของการจัดตั้งคณะ หลักสูตรการสอน และเยี่ยมชมห้องปฏิบัติการตรวจสอบคุณภาพน้ำ ห้องปฏิบัติการตรวจวัดวิเคราะห์คุณภาพอากาศ และห้องปฏิบัติการด้านสาธารณสุข เป็นสถานที่ในการจัดการเรียนการสอน และการฝึกปฏิบัติของนิสิต รวมทั้งการให้บริการวิชาการและโครงการพัฒนาวิชาการแก่บริษัทเอกชน โรงพยาบาล สำนักสุขาภิบาล สำนักงานสาธารณสุข เป็นต้น ทั้งนี้ อัตราค่าจ้างของคณะยังมีไม่เพียงพอ ส่งผลให้เสียโอกาสในการรับนิสิตเพื่อเข้าศึกษาต่อในระดับปริญญาตรี และการให้บริการทางวิชาการแก่ชุมชนและสังคม

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการหารือในประเด็นการสร้างรายได้จากงานวิจัย การบริการวิชาการ การเรียนการสอน และ Business Unit คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ให้ข้อคิดเห็น ดังนี้

1. การสร้างรายได้จากผลิตภัณฑ์ที่มาจากการเรียนการสอน การวิจัย การบริการวิชาการ และ Business Unit

- วิทยาเขตต้องสร้าง unique KU Brand/KU Products ให้ติดตลาด และจดลิขสิทธิ์อย่างถูกต้อง โดยใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัยให้เกิดประโยชน์ พัฒนามลภัณฑ์ด้านการเกษตร อาหาร และผลิตภัณฑ์แปรรูปของวิทยาเขตสู่ commercial scale รวมทั้งเพิ่มช่องทางการจำหน่าย โดยให้ศิษย์เก่าของมหาวิทยาลัยเป็นตัวแทนจำหน่ายในแต่ละจังหวัด

- สร้างความร่วมมือกับสภาอุตสาหกรรม สภาหอการค้า โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล และท้องถิ่น เพื่อหาผู้ประกอบการในการต่อยอดผลิตภัณฑ์ ผลงานวิจัย ผลงานวิชาการ และบริการวิชาการของมหาวิทยาลัยที่มีหลากหลาย และบางผลิตภัณฑ์มีคุณภาพและได้รับความนิยมจากผู้บริโภคแล้ว

- มหาวิทยาลัย ควรจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมในการสร้าง start up/spin off ให้กับวิทยาเขต เพื่อพัฒนาผลิตภัณฑ์ของมหาวิทยาลัยและขับเคลื่อนการดำเนินงานที่สนับสนุนผู้ประกอบการภาคเอกชนได้สะดวกรวดเร็วยิ่งขึ้น

2. ระบบการบริหารจัดการ

มหาวิทยาลัยควรจัดวางระบบบัญชี ระบบภาษี รวมถึงหลักเกณฑ์การคิดต้นทุนสินค้าและบริการ ในการบริหารจัดการ Business Unit รวมทั้งจัดทำประกาศหรือระเบียบมารองรับการดำเนินงานให้มีความคล่องตัวและรวดเร็ว เพื่อสร้างความมั่นใจให้กับวิทยาเขตและส่วนงานในการดำเนินกิจการ

3. การบริหารอัตราค่าจ้าง

มหาวิทยาลัยควรพิจารณาสนับสนุนและจัดสรรอัตราค่าจ้างตำแหน่ง อาจารย์ ให้กับคณะสาธารณสุขศาสตร์ เพื่อเพิ่มโอกาสในการศึกษาให้กับนักเรียน นักศึกษา เนื่องจาก มีนักเรียนให้ความสนใจมาสมัครเข้าศึกษาต่อเป็นจำนวนมาก รวมทั้งคณะสามารถให้บริการทางวิชาการแก่ชุมชนและสังคมได้มากยิ่งขึ้น



5. การเสนอการกำหนดค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ให้ความเห็นชอบราคาจ้างผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัย โดยมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการประกวดราคาจ้างผู้สอบบัญชีเพื่อตรวจสอบรายงานงบการเงินของมหาวิทยาลัย ประจำปีบัญชี 2568 โดยคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาฯ ได้ตรวจสอบและพิจารณารายละเอียดคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอ โดยมีผู้ยื่นข้อเสนอจำนวน 1 ราย ได้แก่ บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด เสนอราคา 1,050,000.00 บาท ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบฯ มีมติเห็นชอบตามราคาที่เสนอ และได้มีหนังสือเสนอการกำหนดค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์









IAKU

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

50 ถนนงามวงศ์วาน แขวงลาดยาว
เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

โทรศัพท์ (0) 2942 8164,
(0) 2942 8116

E-mail: ia.psd@ku.th

www.ia.psd.ku.ac.th