รายงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
Annual Report 2018

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

IAKU Office of Internal Auditing Kasetsart University

รายงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
Annual Report 2018

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

IAKU Office of Internal Auditing Kasetsart University

สารอธิการบดี
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

รายงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ของสำนักงานตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้น เพื่อรวบรวมประมวลผลการดำเนินงานตามภารกิจสอดคล้องกับนโยบาย เป้าหมายและแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงวิสัยทัศน์และความมุ่งมั่นของสำนักงานตรวจสอบภายใน ในการให้ความเชื่อมั่นในเรื่องข้อมูลทางการเงินที่ครบถ้วนถูกต้อง ความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความโปร่งใสในการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์สามารถเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนงานได้ ซึ่งนับว่าเป็นกลไกในการส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good governance) เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในระบบการบริหารว่าเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล สร้างชื่อเสียงและภาพพจน์ที่ดีให้กับมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ความสำเร็จที่เกิดขึ้นดังกล่าว สะท้อนให้เห็นถึงความร่วมมือร่วมใจของผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบภายในประจำส่วนงาน หน่วยรับตรวจ และบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายในทุกท่านที่ได้ร่วมกันทำงานด้วยความวิริยะ อุตสาหะและมุ่งมั่นเพื่อสัมฤทธิ์ผล ตรงตามเจตนารมณ์ของมหาวิทยาลัยเป็นอย่างดี ผมจึงขอแสดงความชื่นชนและขอขอบคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านมา ณ ที่นี้

ท้ายนี้ ผมขออวยพรให้คณะผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบภายในประจำส่วนงาน และบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายในทุกท่านประสบแต่ความสุข ความเจริญ มีสุขภาพพลานามัยที่สมบูรณ์แข็งแรง เพื่อเป็นทรัพยากรบุคคลอันทรงคุณค่าที่มีส่วนสำคัญในการสร้างความเจริญก้าวหน้าและความมั่นคงให้แก่มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์อย่างยั่งยืนต่อไป

(นายจงรัก วัชรินทร์รัตน์)
รักษาการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

สารผู้อำนวยการ
สำนักงานตรวจสอบภายใน

คุณค่าของงานตรวจสอบภายใน จะเกิดได้นั้น ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาตนเองให้ก้าวทันต่อการเปลี่ยนแปลงเข้าสู่ยุค Thailand ๔.๐ โดยเฉพาะอย่างยิ่งสามารถให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะ (Consulting Services) ในการพัฒนา ปรับปรุง แก้ไข การดำเนินงานต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามกฎ ระเบียบที่กำหนด และบรรลุเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์ ที่สำคัญสามารถระบุชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยง ช่องโหว่หรือการละเมิดระบบการควบคุมภายใน

ผลงานการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ นี้ จึงมุ่งเน้นให้ผู้บริหารตระหนักถึงความเสี่ยง ภัยคุกคาม และความสำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมถึงการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good governance) ทั้งนี้ หวังเป็นอย่างยิ่งว่าข้อเสนอแนะในรายงานประจำปีฉบับนี้จะเป็นประโยชน์สร้างมูลค่าเพิ่ม (Value Added) แก่ส่วนงานและมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

สุดท้ายนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในจะยึดมั่นในจริยธรรมแห่งวิชาชีพตรวจสอบภายในและจะมุ่งมั่นพัฒนางานตรวจสอบให้ก้าวหน้าต่อไปอย่างไม่หยุดยั้ง และในโอกาสนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในขอขอบพระคุณท่านอธิการบดีที่ช่วยสนับสนุน ส่งเสริมภารกิจทุกด้าน และขอขอบคุณคณะกรรมการตรวจสอบภายในประจำส่วนงานทุกท่านที่ทุ่มเท เสียสละ อุทิศตน ในการตรวจสอบจนสำเร็จ ลุล่วง เป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัยอย่างยิ่ง

(นางประไพพิศ ลลิตาภรณ์)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป

๑. วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ ความเป็นมา ๒-๓
๒. การบริหารงบประมาณ ๔-๕
๓. ผังการบริหารงาน ๖
๔. บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน ๗-๘

ส่วนที่ ๒ ผลงาน

๑. ผลงานการตรวจสอบ ๑๐-๑๘
๒. ผลงานการติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ๑๘-๒๐
๓. ผลงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ๒๐-๒๖
๔. ผลงานการให้คำปรึกษาแนะนำ ๒๗-๓๐
๕. ผลงานการให้บริการทางวิชาการ ๓๑
๖. ผลงานการประกันคุณภาพ ๓๑-๓๒

ส่วนที่ ๓ การพัฒนาบุคลากร

๑. โครงการจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน (Knowledge Management) ๓๔-๓๕
๒. โครงการสัมมาทิฐิ “Transforming IA for the Digital Age” ๓๕-๓๖
๓. การประชุม/อบรม/สัมมนา ๓๖-๔๐

ส่วนที่ ๔ ภาคผนวก

- ประกาศมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำส่วนงาน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
- กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป

๑. วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ ความเป็นมา

วิสัยทัศน์ (Vision)

เป็นผู้นำด้านงานตรวจสอบภายในที่ได้มาตรฐานสากล คงไว้ซึ่งความเป็นเลิศอย่างยั่งยืน

พันธกิจ (Mission)

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลขององค์กร เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางด้านการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องแก่ผู้รับบริการ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น

วัตถุประสงค์ (Objective)

๑. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย
๒. เพื่อส่งเสริมให้การปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๓. เพื่อส่งเสริมให้การบริหารทรัพยากรของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างคุ้มค่าและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ส่วนรวม
๔. เพื่อเสริมสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับมหาวิทยาลัย

ความเป็นมา

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ก่อตั้งขึ้นในปี พ.ศ.๒๕๒๔ ซึ่งเป็นไปตามมติ ครม. เมื่อวันที่ ๑๗ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๑๙ ที่ให้ส่วนราชการที่เป็นกระทรวง ทบวง กรม และส่วนราชการที่เทียบเท่า รวมถึงจังหวัดทุกจังหวัด มีตำแหน่งอัตรากำลัง เพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะและให้ผู้ตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ โดยในระยะแรก มีชื่อเรียกว่า หน่วยตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ตรวจสอบทางบัญชีเพียงอย่างเดียว ต่อมางานตรวจสอบภายใน มีบทบาทหน้าที่ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ และการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และ การบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ โดยมุ่งเน้นการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาแนะนำ จึงมีภาระงานหลายด้าน อาทิ ประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน สอบทานการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล เป็นต้น ดังนั้นเพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเป็นไปตามบทบาทหน้าที่ดังกล่าว สภามหาวิทยาลัยจึงยกระดับหน่วยงานเป็นสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยให้มีฐานะเทียบเท่ากองและขึ้นตรงต่ออธิการบดี ตามประกาศมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๔๙

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๐ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์มีคำสั่งแต่งตั้งบุคลากรในแต่ละหน่วยงานๆ ละ ๓ คน เป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานระดับคณะ สถาบัน สำนัก ขึ้น เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชี พัสดุ สารสนเทศ และด้านอื่นๆ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และมอบหมายให้สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นผู้อบรมพัฒนาทักษะและถ่ายทอดองค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายในให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานระดับคณะ สถาบัน สำนัก เป็นประจำทุกปี เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมืออาชีพ เป็นไปตามมาตรฐานสากล

ต่อมาปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๕ มหาวิทยาลัยมีนโยบายให้มีการพัฒนา ปรับปรุง ระบบการตรวจสอบในหน่วยงาน โดยเปลี่ยนจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานระดับคณะ สถาบัน สำนัก มาเป็นคณะกรรมการตรวจสอบภายในประจำคณะ สถาบัน สำนัก โดยกำหนด องค์ประกอบ คุณสมบัติ วาระการดำรงตำแหน่งและการพ้นจากตำแหน่ง หน้าที่ความรับผิดชอบ การรายงานผลการดำเนินงาน และค่าตอบแทนให้มีความชัดเจนคล่องตัว และมีความเป็นอิสระมากขึ้น เพื่อให้ระบบการตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ได้เปลี่ยนเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ สำนักงานตรวจสอบภายในจึงได้เสนอขอปรับโครงสร้างให้ได้ตามมาตรฐานสากล มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย รวมถึงได้ยกร่างข้อบังคับว่าด้วยการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ซึ่งปัจจุบันยังอยู่ระหว่างการพิจารณา

ปัจจุบันปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ระยะเวลาที่ผ่านมากว่า ๑๐ ปี สำนักงานตรวจสอบภายในได้พัฒนาอบรมให้ความรู้แก่คณะกรรมการตรวจสอบภายในฯ มาตลอด โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบภายในฯ ที่ผ่านการอบรมอย่างต่อเนื่อง จำนวน ๒๐๐ คน นอกจากนี้ มีบุคลากรรุ่นใหม่ที่สนใจขอเข้าอบรมเพื่อทำหน้าที่เป็นคณะกรรมการตรวจสอบภายในฯ เพิ่มขึ้นในทุกปี แต่ทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายในฯ กำหนดวาระการดำรงตำแหน่งไว้ไม่เกิน ๒ วาระ ติดต่อกันวาระ ๒ ปี ทำให้คณะกรรมการตรวจสอบภายในฯ ปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง สำนักงานตรวจสอบภายในจึงขอให้มหาวิทยาลัยทบทวนหลักเกณฑ์การกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งจากไม่เกิน ๒ วาระ เป็น ไม่กำหนดวาระ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบภายในฯ ที่มีประสบการณ์ มีความชำนาญ ได้ทำหน้าที่ตรวจสอบตามนโยบายของมหาวิทยาลัยได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นประโยชน์ สร้างมูลค่าเพิ่มให้ส่วนงานและมหาวิทยาลัยได้อย่างสูงสุด

STORY...

๒. การบริหารงบประมาณ

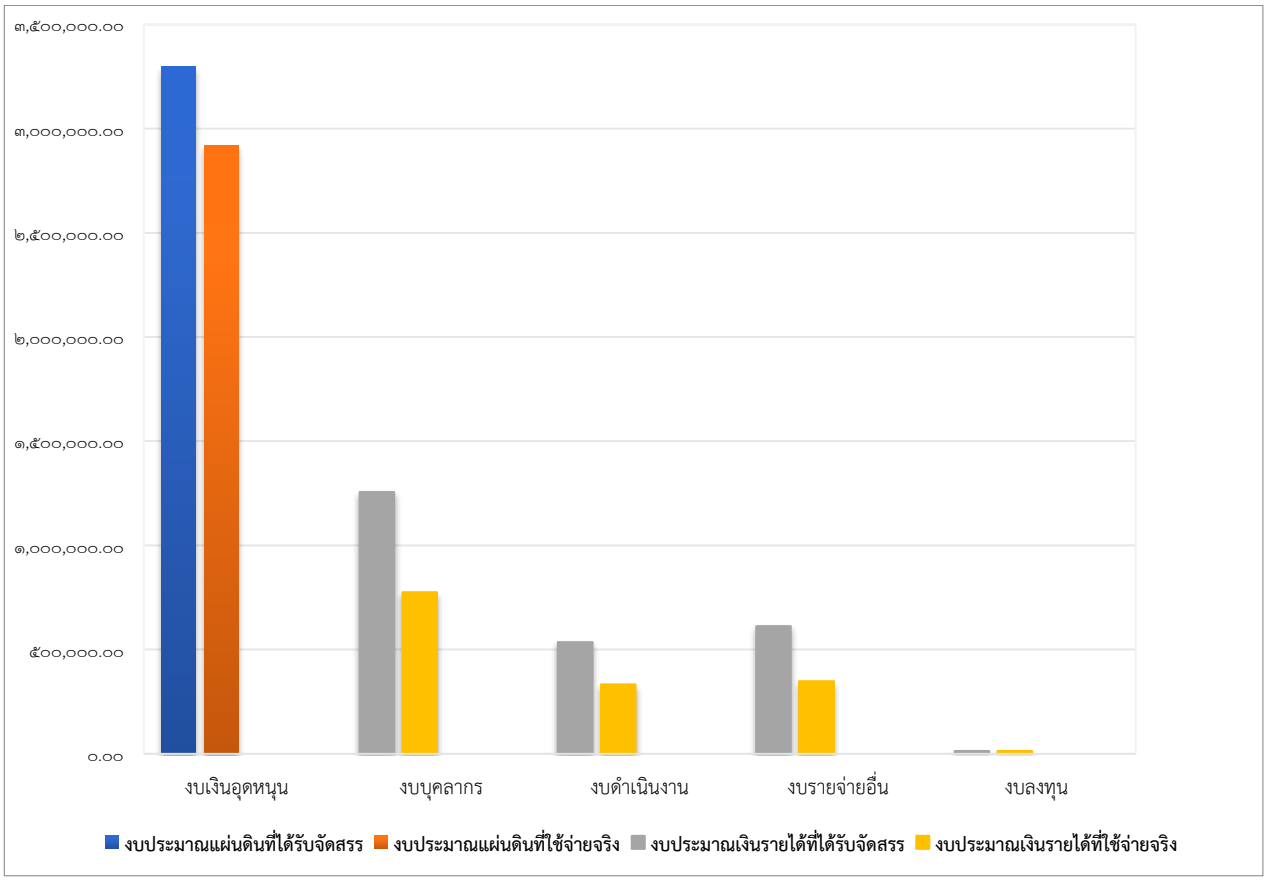
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำนักงานตรวจสอบภายในได้รับจัดสรรงบประมาณ เพื่อใช้ในการบริหารจัดการจากงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ รวมทั้งสิ้น จำนวน ๕.๗๑ ล้านบาท ทั้งนี้ งบประมาณแผ่นดิน ได้รับเพียงงบอุดหนุนสำหรับค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยและข้าราชการที่เปลี่ยนสถานภาพเท่านั้น โดยใช้จ่ายจริงไปจำนวน ๘๙% จากงบประมาณที่ได้รับ สำหรับงบประมาณเงินรายได้นั้น ใช้จ่ายจริงไปเพียงจำนวน ๖๑% โดยงบบุคลากรใช้ไป ๖๒% เนื่องจากมีอัตราว่างของพนักงานเงินรายได้ จำนวน ๒ อัตรา งบดำเนินงานใช้จริงเพียง ๖๒% ทั้งนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในสามารถประหยัดค่าใช้จ่าย โดยที่ผลงานสำเร็จตามเป้าหมายและเป็นไปตามแผนการตรวจสอบ ส่วนงบรายจ่ายอื่นใช้จริงเพียง ๕๗% เนื่องจากมหาวิทยาลัยยังไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในงบดำเนินงานของคณะกรรมการดังกล่าว

งบประมาณที่ได้รับจัดสรรและจ่ายจริง
จำแนกตามประเภทรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

ประเภทรายจ่าย	งบประมาณแผ่นดิน			งบประมาณเงินรายได้		
	ได้รับจัดสรร (บาท)	จ่ายจริง (บาท)	ใช้ไป %	ได้รับจัดสรร (บาท)	จ่ายจริง (บาท)	ใช้ไป %
งบบุคลากร	-	-	-	๑,๒๕๖,๓๐๐.๐๐	๗๗๖,๑๔๙.๒๐	๖๒ %
งบดำเนินงาน	-	-	-	* ๕๓๕,๒๕๓.๐๐	๓๓๓,๗๘๕.๔๘	๖๒ %
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	๖๑๓,๒๐๐.๐๐	๓๔๗,๘๑๙.๐๐	๕๗ %
งบลงทุน	-	-	-	* ๑๒,๙๔๗.๐๐	๑๒,๙๔๗.๐๐	๑๐๐ %
งบเงินอุดหนุน	๓,๓๐๐,๓๐๐.๐๐	๒,๙๒๐,๗๔๐.๐๐	๘๙ %	-	-	-
รวม	**(๑) ๓,๓๐๐,๓๐๐.๐๐**	**(๒) ๒,๙๒๐,๗๔๐.๐๐**	**๘๙ %**	**(๓) ๒,๔๑๗,๗๐๐.๐๐**	**(๔) ๑,๔๗๐,๗๐๐.๖๘**	**๖๑ %**
รวมได้รับจัดสรรทั้งสิ้น (๑)+(๓)				**๕,๗๑๘,๐๐๐.๐๐**		
รวมจ่ายจริงทั้งสิ้น (๒)+(๔)				**๔,๓๙๑,๔๔๐.๖๘**		
งบประมาณคงเหลือ				**๑,๓๒๖,๕๕๙.๓๒**		

หมายเหตุ : * มีการปรับแผนงบประมาณคงเหลือจากงบดำเนินงาน มาใช้ในงบลงทุนเพื่อจัดซื้อเครื่องสำรองไฟฟ้า จำนวน ๓ เครื่อง และเครื่องโทรสารจำนวน ๑ เครื่อง

แผนภาพแสดงงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ ที่ได้รับจัดสรรเปรียบเทียบกับใช้จ่ายจริง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑



๓. ผังการบริหารงาน

๔. บุคลากร สำนักงานตรวจสอบภายใน

นางประไพพิศ ลลิตาภรณ์
นักตรวจสอบภายใน เชี่ยวชาญ
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

นางอัจฉรา เฮียงโฮม
นักตรวจสอบภายใน ชำนาญการพิเศษ
รองผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

นายชัยวัฒน์ สุทธิวิเศษ
นักตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
หัวหน้าทีม

นางสาวสุชาดา ตันโชติกุล
นักตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
หัวหน้าทีม

นางจิตริณีย์ หล่อวิจิตร
นักตรวจสอบภายใน
หัวหน้าทีม

นางสาวยุพิน อ่ำเมือง
นักตรวจสอบภายใน

บุคลากร สำนักงานตรวจสอบภายใน

นางสาวภิญลดา หวังแก้ว
นักตรวจสอบภายใน

นางขวัญฤทัย นาคทรงแก้ว
นักตรวจสอบภายใน

นางสาวพร้อมพรรณ รอดสวัสดิ์
นักตรวจสอบภายใน

นางวรรณธนา บุญมี
นักตรวจสอบภายใน

นางสาวอรพิณ รัตนเสรีสุข
นักตรวจสอบภายใน
(เริ่มงานวันที่ 22 กันยายน 2561)

นางทัศรียา มลมิตร
ผู้ปฏิบัติงานบริหาร

ส่วนที่ ๒ ผลงาน

ผลงาน

๑. ผลงานการตรวจสอบ

๑.๑ ผลการตรวจสอบเงินกองทุนภาพรวมของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบเงินกองทุนของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้มหาวิทยาลัยทราบความครบถ้วนถูกต้องของเงินกองทุน และการดำเนินงานกองทุนเป็นไปตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยตรวจสอบข้อมูลเงินกองทุนของมหาวิทยาลัย (๔ วิทยาเขต) และเงินกองทุนของส่วนงาน (๔๐ ส่วนงาน) ณ วันที่ ๓๑ พ.ค.๖๑ ซึ่งเงินกองทุนของมหาวิทยาลัยมี จำนวนเงิน ๔๒๖,๓๘๑,๗๓๐.๕๖ บาท (สำนักงานฯ สุ่มตรวจสอบเฉพาะเงินกองทุนส่วนกลาง มก. จำนวนเงิน ๑๓๗,๑๙๕,๐๘๒.๑๒ บาท) และเงินกองทุนส่วนงาน มีจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น ๑,๒๔๗,๔๓๒,๙๙๐.๕๖ บาท (มีการจัดตั้งกองทุน ๓๑ ส่วนงาน และไม่มีการจัดตั้ง ๙ ส่วนงาน) สรุปผลการตรวจสอบได้ ดังนี้

ความครบถ้วนถูกต้องของเงินกองทุน

๑. เงินกองทุนส่วนกลาง มก. จำนวนเงิน ๑๓๗,๑๙๕,๐๘๒.๑๒ บาท ครบถ้วนถูกต้องตามหลักฐาน จำนวนเงิน ๑๒๑,๕๒๐,๗๑๒.๒๗ บาท **ไม่ครบถ้วนถูกต้อง** จำนวนเงิน ๑๓,๓๙๙,๕๔๖.๒๑ บาท และไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบ จำนวนเงิน ๒,๒๗๔,๘๒๓.๖๔ บาท

๒. เงินกองทุนส่วนงาน จำนวนเงิน ๑,๒๔๗,๔๓๒,๙๙๐.๕๖ บาท ครบถ้วนถูกต้องตามหลักฐาน ๒๑ ส่วนงาน จำนวนเงิน ๔๗๗,๕๔๔,๙๕๒.๕๗ บาท **ไม่ครบถ้วนถูกต้อง** ๙ ส่วนงาน จำนวนเงิน ๖๘๘,๖๘๑,๙๑๐.๗๕ บาท และสรุปไม่ได้ ๑ ส่วนงาน จำนวนเงิน ๘๑,๒๐๖,๑๒๗.๒๔ บาท

การเบิกจ่ายเงินกองทุน

๑. เงินกองทุนส่วนกลาง มก. มีเอกสารหลักฐานครบถ้วน และเบิกจ่ายเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ยกเว้นรายการรับโอนเงินจากกระทรวงการคลัง ๓ รายการ จำนวนเงิน ๑๗,๘๑๖,๑๙๐.๐๐ บาท ไม่มีหลักฐานให้ตรวจสอบ

๒. เงินกองทุนของส่วนงาน บางส่วนงานมีการใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุน อาทิ ให้ภาควิชายืมไปใช้จ่ายหมุนเวียน ค่าทำบุญงานศพ ค่าพวงมาลา ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว เป็นต้น

ข้อสังเกต

๑. ในระบบบัญชี KU-ERP มีข้อมูลกองทุนของส่วนงานไม่ครบถ้วน เนื่องจาก บางส่วนงานบันทึกบัญชีในระบบ KU-ERP บางส่วนงานไม่บันทึก และบางส่วนงานบันทึกเพียงบางส่วน

๒. การบันทึกบัญชีกองทุน มหาวิทยาลัยกำหนดให้บันทึกรวมอยู่ในบัญชีเงินรับฝากอื่น ทำให้ไม่สามารถทราบจำนวนเงินกองทุนทั้งหมดได้ทันที

๓. เงินบริจาคของมหาวิทยาลัยและส่วนงาน มีวิธีการบันทึกบัญชีที่แตกต่างกัน จึงไม่สามารถทราบได้ว่าแต่ละปีมหาวิทยาลัยได้รับเงินบริจาคในภาพรวมเท่าใด

ข้อเสนอแนะ

๑. มหาวิทยาลัยต้องศึกษาแนวทางการบริหารจัดการเงินฝากธนาคารกองทุนให้เกิดประโยชน์สูงสุด (แบบรวมศูนย์ให้เงินฝากอยู่ที่มหาวิทยาลัย หรือแบบกระจายเงินฝากไปตามส่วนงาน)

๒. ปรับปรุง “ระเบียบว่าด้วยกองทุนของหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พ.ศ.๒๕๔๗” และควรจัดทำแนวปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว เพื่อป้องกันความเข้าใจที่ไม่ถูกต้องตรงกัน

๓. ปรับปรุงระบบบัญชี KU-ERP ให้มีผังบัญชีเงินกองทุนแยกออกจากบัญชีเงินรับฝากอื่น และสามารถแสดงข้อมูลเงินกองทุนได้ทันและตลอดเวลาแบบ real time

๔. ให้ทุกส่วนงานบันทึกเงินกองทุนในระบบบัญชี ERP ให้ครบถ้วน

๕. ปรับปรุงระบบการรายงานเงินกองทุนในภาพรวมของมหาวิทยาลัยให้ผู้บริหารทราบอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง

๖. มหาวิทยาลัยควรกำหนดหลักเกณฑ์ แนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีเงินบริจาคให้ชัดเจน

๑.๒ ผลการตรวจสอบอาคารและสิ่งปลูกสร้าง

สำนักงานตรวจสอบภายในสอบทานรายงานผลการตรวจสอบอาคารและสิ่งปลูกสร้างของคณะกรรมการตรวจสอบภายในประจำส่วนงาน และสรุปผลการตรวจสอบฯ ในภาพรวม จำนวน ๔๐ ส่วนงาน และหน่วยงานในสังกัดสำนักงานอธิการบดี จำนวน ๕ หน่วยงาน (วิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร ยังไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบ) สรุปผลการตรวจสอบได้ ดังนี้

๑. จำนวนอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และรายการปรับปรุง

ประเภท	มีอยู่จริง	จำนวนในทะเบียนสรุปสินทรัพย์ถาวรในระบบ KU-ERP	จำนวนในแบบฟอร์มบันทึกข้อมูลเพื่อนำเข้าระบบ ERP	พบเพิ่ม (ไม่ได้อยู่ในทะเบียนฯ และแบบฟอร์มฯ)
อาคาร	๙๖๘	๒๔๑ อาคาร	๖๙๑ อาคาร	๓๖ อาคาร
สิ่งปลูกสร้าง	๑,๒๘๓	๓๑๖ รายการ	๘๐๕ รายการ	๑๖๒ รายการ
รายการปรับปรุง/ต่อเติม	๙๗๖	๔๐๑ รายการ	๔๕๖ รายการ	๑๑๙ รายการ
รวมทั้งสิ้น	**๓,๒๒๗**	**๙๕๘ รายการ**	**๑,๙๕๒ รายการ**	**๓๑๗ รายการ**

๒. มูลค่าอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และรายการปรับปรุง

ประเภท	มูลค่าในทะเบียนฯ และแบบฟอร์มฯ		มูลค่ารายการที่พบเพิ่ม	
	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	มีหลักฐาน	ไม่มีหลักฐาน
อาคาร	๒๙๓ อาคาร	๖๓๙ อาคาร	๑๘ อาคาร	๑๘ อาคาร
สิ่งปลูกสร้าง	๔๕๙ รายการ	๖๖๒ รายการ	๔๓ รายการ	๑๑๙ รายการ
รายการปรับปรุง/ต่อเติม	๗๖๙ รายการ	๘๘ รายการ	๙๓ รายการ	๒๖ รายการ
รวมทั้งสิ้น	**๑,๕๒๑ รายการ**	**๑,๓๘๙ รายการ**	**๑๕๔ รายการ**	**๑๖๓ รายการ**

ข้อเสนอแนะ

๑. กรณีพบสินทรัพย์มีอยู่จริง แต่ไม่สามารถหาหลักฐานมาแสดงมูลค่าสินทรัพย์ได้ มหาวิทยาลัยต้องหาผู้เชี่ยวชาญ ตีราคาสินทรัพย์ดังกล่าว เพื่อประโยชน์ในการแสดงมูลค่าทรัพย์สินอย่างถูกต้อง

๒. มหาวิทยาลัยต้องกำหนดคู่มือหรือแนวทางในการกำหนดมูลค่าที่ถูกต้องของอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และรายการปรับปรุง/ต่อเติม และให้ทุกส่วนงานถือปฏิบัติเพื่อเป็นมาตรฐานเดียวกัน

๓. ให้กองคลังเร่งดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ ปรับปรุงข้อมูลในทะเบียนฯ ให้ครบถ้วนถูกต้องตามหลักฐาน

๓.๒ ปรับปรุงข้อมูลในแบบฟอร์มบันทึกข้อมูลฯ และรายการที่พบเพิ่มเติมให้ครบถ้วนถูกต้องตามหลักฐาน พร้อมบันทึกเข้าระบบ KU-ERP

๓.๓ ให้คำปรึกษาแนะนำเจ้าหน้าที่พัสดุของส่วนงานในการควบคุมสินทรัพย์ถาวร อาทิ การบันทึกหมายเลขสินทรัพย์ การคิดค่าเสื่อมราคา การรื้อถอนอาคารและสิ่งปลูกสร้าง

๑.๓ ผลการตรวจสอบตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามเกณฑ์การประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๔ เรื่อง ได้แก่ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิผล สรุปผลการตรวจสอบได้ ดังนี้

๑. **ความถูกต้อง** งบทดลองแสดงยอดคงเหลือทางบัญชี**ไม่ถูกต้อง**ตรงกับเอกสารหลักฐาน

๒. **ความโปร่งใส ไม่พบ**หลักฐานการเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะตามเกณฑ์การประเมิน

๓. **ความรับผิดชอบ** มหาวิทยาลัยได้ส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดทุกเดือน แต่ส่งรายงานทางการเงินและรายงานผลการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ **ล่าช้า**กว่าระยะเวลาที่กำหนด

๔. **ความมีประสิทธิผล** มหาวิทยาลัยมีการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ มีการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘-๒๕๕๙ และมีการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต **แต่ไม่มี**การเปิดเผยรายงานต้นทุนใน website ของกองแผนงาน **ไม่มี**การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ และ**ไม่มี**การรายงานผลการดำเนินการตามแผนฯ

ข้อเสนอแนะ

๑. มหาวิทยาลัยต้องดำเนินการปรับปรุงพัฒนาระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย ให้มีการปฏิบัติงานได้ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๒. กองคลังต้องเร่งดำเนินการสอบทานบัญชีตามเกณฑ์ดังกล่าว และปรับปรุงให้ถูกต้องก่อนที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเข้าตรวจสอบ เพื่อให้ข้อมูลบัญชีของมหาวิทยาลัยมีความครบถ้วนถูกต้องและได้รับการรับรองงบการเงินจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๔ ผลการตรวจสอบงบการเงินกองทุนสวัสดิการ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบเพื่อรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ทั้ง ๔ วิทยาเขต จำนวน ๕ งบการเงิน สรุปผลการตรวจสอบได้ ดังนี้

กองทุนสวัสดิการ บางเขน : ไม่สามารถรับรองงบแสดงฐานะทางการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่าย ปี พ.ศ.๒๕๕๗ เนื่องมาจาก

- ไม่พบสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารทหารไทยและบัญชีเงินฝากสหกรณ์ออมทรัพย์
- ไม่มีรายงานผลการตรวจสอบความมีอยู่จริงของที่ดิน อาคาร รถโดยสาร เครื่องคอมพิวเตอร์ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ และเครื่องพิมพ์ ฯลฯ
- ไม่พบหลักฐานใบสำคัญจ่ายค่าจ้างชั่วคราว ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๕๖ ถึง กันยายน ๒๕๕๗

กองทุนสวัสดิการ วิทยาเขตกำแพงแสน : ไม่ส่งงบการเงิน ปี พ.ศ.๒๕๕๖ และ ปี พ.ศ.๒๕๕๗ มาให้ตรวจสอบ มีเพียง กระดาษทำการ ๘ ช่อง บัญชีแยกประเภท สมุดรายวัน และเอกสารหลักฐาน เท่านั้น **จึงไม่สามารถรับรองความถูกต้องของงบการเงินได้** ทั้งนี้ กองทุนสวัสดิการวิทยาเขตกำแพงแสน มีปัญหาในการจัดทำงบการเงินไม่ถูกต้องตามมาตรฐานมาตั้งแต่ ปี พ.ศ.๒๕๕๒ แสดงให้เห็นถึงความไม่โปร่งใสในการบริหารจัดการงบการเงินของกองทุน นับว่ามีความเสี่ยงที่ค่อนข้างสูง จึงได้มีข้อเสนอแนะให้คณะอนุกรรมการสวัสดิการวิทยาเขตกำแพงแสน ดำเนินการแก้ไขปัญหาอย่างเร่งด่วน

กองทุนสวัสดิการ วิทยาเขตศรีราชา : รับรองงบแสดงฐานะทางการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่าย ปี พ.ศ.๒๕๕๗ ซึ่งแสดงรายการถูกต้องตามที่ควร เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

กองทุนสวัสดิการ วิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร : ไม่สามารถรับรองงบแสดงฐานะทางการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงาน ปี พ.ศ.๒๕๕๗ เนื่องมาจาก แสดงทุนสะสมยกมาต้นปีไม่เท่ากับบัญชีทุนสะสมจากปีก่อน (ปี พ.ศ.๒๕๕๖) และไม่พบหลักฐานค่าจ้างเหมาจัดทำเอกสาร จำนวนเงิน ๔,๖๒๕.๐๐ บาท

๑.๕ ผลการตรวจสอบงบการเงินโครงการโคเนื้อเพื่อลดผลกระทบจากการทำข้อตกลงเขตการค้าเสรี (Free Trade Area)

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบงบการเงินโครงการโคเนื้อเพื่อลดผลกระทบจากการทำข้อตกลงเขตการค้าเสรี จำนวน ๒ โครงการ รวม ๓ งบการเงิน สรุปผลการตรวจสอบได้ ดังนี้

๑. โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการด้านโคเนื้อ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๕

งบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงาน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ **ไม่ถูกต้อง** ตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป เนื่องจาก ไม่ได้แสดงรายการรับเงินกองทุนปรับโครงสร้าง จำนวนเงิน ๓,๖๐๓,๖๓๖.๐๐ บาท ทำให้รายรับต่ำกว่ารายจ่าย จำนวนเงิน ๒,๓๙๙,๖๐๒.๐๐ บาท ซึ่งต่ำกว่าความเป็นจริง อีกทั้งในงบแสดงฐานะทางการเงินแสดงรายการส่วนทุน รายรับสูง(ต่ำ) กว่ารายจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔ ไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

โครงการฯ มีปัญหาในการจัดทำงบการเงินไม่ถูกต้องต่อเนื่องทุกปี ซึ่งมีผลต่อความไม่น่าเชื่อถือในการบริหารจัดการด้านการเงิน (งบประมาณแผ่นดิน) ดังนั้น เห็นควรให้หัวหน้าโครงการฯ ชี้แจงปัญหาอุปสรรค พร้อมแนวทางปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้งบการเงินในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖-๒๕๕๗ มีความถูกต้อง

๒. โครงการคัดเลือกพ่อพันธุ์กำแพงแสนเพื่อใช้ผลิตน้ำเชื้อ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๕

งบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงาน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ **ไม่ถูกต้อง** เนื่องจาก แสดงจำนวนเงินไม่ตรงตามเอกสารหลักฐาน และไม่พบหลักฐานการบันทึกบัญชี ดังนี้

- งบแสดงฐานะการเงิน : รายการเงินสด ค่าวัสดุค้างจ่าย และค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย
- งบแสดงผลการดำเนินงาน : รายการรายรับค่าโคทดสอบ ค่าจ้างชั่วคราว ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

โครงการฯ ไม่จัดส่งงบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงาน พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี มาให้ตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ

โครงการฯ มีปัญหาในการจัดทำงบการเงินที่ไม่ถูกต้องตรงตามเอกสารหลักฐานอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี ซึ่งมีผลต่อความน่าเชื่อถือในการบริหารจัดการด้านการเงิน (งบประมาณแผ่นดิน) ดังนั้นเห็นควรให้ดำเนินการดังต่อไปนี้

๑. ให้เจ้าหน้าที่หาหลักฐานการจ่ายเงินที่ขาดหายไปให้ครบถ้วน และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง หากไม่สามารถดำเนินการได้ ให้ตั้งคณะกรรมการหาผู้รับผิดชอบชดใช้คืนเงินต่อไป

๒. ให้หัวหน้าโครงการฯ ชี้แจงปัญหาอุปสรรคหรือสาเหตุ พร้อมแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้งบการเงินมีความถูกต้อง

๓. จัดส่งงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖–๒๕๕๙ ที่ถูกต้องตามมาตรฐาน พร้อมเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

๑.๖ ผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปา มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามหนังสือสั่งการจากสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

ผลการตรวจสอบ

๑. มหาวิทยาลัยมีหนี้ค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปา ค้างชำระก่อนปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๒๓,๕๐๓,๘๘๑.๙๖ บาท และ ๑,๙๖๑,๗๗๕.๙๕ บาท ตามลำดับ

๒. การชำระค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปามีความล่าช้าเกินกว่า ๑๕ วัน หลังจากได้รับใบแจ้งหนี้

สาเหตุ

๑. กองคลังดำเนินการคัดแยกข้อมูลในใบแจ้งหนี้เป็นรายหน่วยงาน แยกแต่ละมิเตอร์และแหล่งเงินที่เบิกจ่ายทั้งเงินงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้

๒. จำนวนเงินในใบแจ้งหนี้รวม บางเดือนมียอดไม่เท่ากับใบแจ้งหนี้ย่อยรวมกัน

๓. บางหน่วยงานมีเงินงบประมาณแผ่นดิน/งบประมาณเงินรายได้ไม่เพียงพอ หน่วยงานต้องปรับแผนทำให้ใช้เวลานาน

๔. ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา บางมิเตอร์ที่ไม่ได้ใช้ในราชการ เช่น ที่พักอาศัย อาคารสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานต้องดำเนินการจ่ายเอง แต่หน่วยงานไม่ได้แจ้งกองคลังทราบว่าจ่ายชำระแล้วเมื่อใด จำนวนเท่าไร

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานตรวจสอบภายในและกองคลังได้ปรึกษาหารือเกี่ยวกับปัญหา อุปสรรค และหาแนวทางแก้ไข เสนอมหาวิทยาลัยให้พัฒนาปรับปรุงระบบการเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ดังนี้

๑. นำระบบ IT มาช่วยในการชำระเงินค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปาและค่าโทรศัพท์

๒. ปรับปรุงวิธีการชำระเงินให้การไฟฟ้า และการประปาด้วยวิธีอื่น อาทิ ชำระเงินผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัย หรือให้มหาวิทยาลัยโอนเงินผ่านธนาคาร แต่ทั้งนี้ต้องคำนึงถึงความเสี่ยงด้วย

๑.๗ ผลการตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากในระบบ KU-ERP วิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร โดยเพื่อให้ทราบว่าบัญชีเงินรับฝากมีความครบถ้วน ถูกต้อง (Financial) การรับและจ่ายเงินรับฝากเป็นไปตามกฎ ระเบียบ (Compliance) และการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม (Internal Control) สรุปผลการตรวจสอบได้ ดังนี้

๑. วิทยาเขตฯ มีบัญชีเงินรับฝาก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ จำนวน ๗ บัญชี มียอดเงินรวมทั้งสิ้นจำนวน ๘๓,๑๓๓,๓๖๙.๒๕ บาท **พบว่า** มีบัญชีเงินรับฝากค่าประกันสิทธิในการเข้าศึกษามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ยอดคงเหลือในบัญชี จำนวน ๒๔,๘๗๗,๘๐๐.๐๐ บาท **ครบถ้วนถูกต้องเพียงบัญชีเดียว** และไม่ถูกต้อง ๖ บัญชี รวมจำนวน ๕๘,๒๕๕,๕๖๙.๒๕ บาท ทั้งนี้บัญชีที่ไม่ถูกต้องโดยเฉพาะบัญชีเงินรับฝากอื่น เจ้าหน้าที่ไม่สามารถชี้แจงได้ว่าเงินรับฝากแต่ละประเภท/รายการมีจำนวนเงินเท่าใด อีกทั้งไม่มีเอกสารหลักฐาน และไม่มีทะเบียนคุม

๒. วิทยาเขตฯ มีการปฏิบัติถูกต้องเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อตกลงและวัตถุประสงค์ในการรับและจ่ายเงินรับฝาก **ยกเว้น** แต่การคืนเงินค้ำประกันสัญญาไม่ถูกต้อง โดยไม่คืนเงินค้ำประกันสัญญาที่ครบกำหนดระหว่างปี พ.ศ.๒๕๕๖–๒๕๖๐ ให้กับคู่สัญญา จำนวน ๑๓ สัญญา รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๒๐๐,๔๗๓.๗๘ บาท

๓. การควบคุมภายใน**ไม่เพียงพอเหมาะสม** อาทิ ไม่จัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝากให้ครบทุกบัญชี หรือจัดทำแต่มีรายละเอียดไม่ครบถ้วน ไม่ติดตามให้คู่สัญญามารับคืนเงินค้ำประกันสัญญาเมื่อครบกำหนดการคืนเงิน ไม่สอบทานยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภท ทะเบียนคุมเงินรับฝาก และเอกสารหลักฐานให้ถูกต้องตรงกันเป็นประจำทุกเดือน

ข้อเสนอแนะ

๑. สะสางและปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากทั้ง ๖ บัญชี ให้ครบถ้วนถูกต้องตามเอกสารหลักฐาน

๒. งานการเงินบัญชีต้องประสานงานกับงานพัสดุ งานทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ และงานบริการวิชาการ ในการสอบทานข้อมูลทางบัญชีและทะเบียนคุมให้ถูกต้องตรงกันเป็นประจำทุกสิ้นเดือน

๓. ปรับปรุงจุดอ่อนการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๑.๘ ผลการตรวจสอบการบริหารงบลงทุน

สำนักงานตรวจสอบภายในสอบทานรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณในหมวดงบลงทุน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ไตรมาสที่ ๑–๓ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มหาวิทยาลัยทราบ ผลการเบิกจ่ายเงินดังกล่าวเป็นไปตามมติที่คณะรัฐมนตรีกำหนด ดังนี้

๑) ผลการเบิกจ่ายงบประมาณในหมวดงบลงทุน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ มหาวิทยาลัยเบิกจ่ายสะสมได้ร้อยละ ๘๔.๕๑ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร **ซึ่งต่ำกว่าเป้าหมาย** ที่คณะรัฐมนตรีกำหนดให้เบิกจ่ายให้ได้ร้อยละ ๘๗ ทั้งนี้ การเบิกจ่ายในหมวดงบลงทุนที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เนื่องจาก

๑.๑ รายการที่มหาวิทยาลัยไม่สามารถจัดซื้อ/จัดจ้างและก่อหนี้ผูกพันรายการครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง ได้ทันตามมาตรการเร่งรัดและเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ รวม ๓ รายการ จำนวนเงิน ๒๒,๘๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยได้โอนเงินคืนให้สำนักงบประมาณทั้งจำนวนแล้ว

๑.๒ รายการที่ผู้รับจ้างส่งมอบงานก่อสร้างอาคารล่าช้า ไม่เป็นไปตามงวดงานในสัญญาว่าจ้าง รวม ๕ อาคาร จำนวน ๖๐,๒๐๓,๔๓๓.๐๐ บาท ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยได้กันเงินไว้เบิกเหลื่อมปีทั้งจำนวนและขยายระยะเวลาการเบิกจ่ายทั้ง ๕ อาคารแล้ว

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณหมวดงบลงทุนเป็นไปตามแผนและเป้าหมายที่กำหนดในปีต่อๆ ไป มหาวิทยาลัยควรมีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง และกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงไปพร้อมกับการจัดทำคำของบประมาณประจำปี เพื่อป้องกันหรือลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างเป็นระบบและทันท่วงที

๒) ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในหมวดงบลงทุน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ไตรมาสที่๑-๓ มหาวิทยาลัยเบิกจ่ายสะสมได้เพียงร้อยละ ๓๖.๗๙ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ซึ่งต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดให้เบิกจ่ายให้ได้ ร้อยละ ๖๕.๑๑ ทั้งนี้ การเบิกจ่ายในหมวดงบลงทุนที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เนื่องจาก

๒.๑ รายการครุภัณฑ์เบิกจ่ายได้เพียงร้อยละ ๓๐ และรายการปรับปรุงเบิกจ่ายได้เพียง ร้อยละ ๑๑ ซึ่งต่ำกว่าเป้าหมายค่อนข้างมาก เนื่องจาก มหาวิทยาลัยมีการปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงคุณลักษณะเฉพาะของรายการครุภัณฑ์ไม่สามารถหาผู้ขายได้ และผู้ขายมีคุณสมบัติไม่ถูกต้องตรงตามเงื่อนไขการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

๒.๒ รายการปรับปรุง/ต่อเติมเบิกจ่ายได้เพียง ร้อยละ ๑๙ เนื่องจาก ผู้รับจ้างส่งมอบงานล่าช้าไม่เป็นไปตามงวดงาน มหาวิทยาลัยไม่สามารถหาผู้รับจ้าง ดำเนินการส่งมอบพื้นที่ให้ผู้รับจ้างล่าช้า มีการปรับแบบเพิ่มและลดงาน คณะกรรมการตรวจการจ้างนั้นตรวจรับงานล่าช้า

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การเบิกจ่ายงบลงทุนในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเป็นไปตามที่คณะรัฐมนตรีกำหนด มหาวิทยาลัยควรจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนดระยะเวลาดำเนินการในแต่ละขั้นตอนให้สอดคล้องกับเป้าหมายการเบิกจ่ายในแต่ละไตรมาส รวมทั้งให้ส่วนงานมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนดังกล่าว

๑.๙ ผลการตรวจสอบโครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน

สำนักงานตรวจสอบภายในได้สอบทานรายงานผลการตรวจสอบโครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียนที่ได้รับงบประมาณแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ที่ส่วนงานดำเนินการตรวจสอบตามแนวการตรวจสอบใบสำคัญจ่ายของโครงการฯ จำนวน ๑๙ ส่วนงาน และจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบโครงการฯ เสนออธิการบดี สรุปผลการตรวจสอบได้ ดังนี้

ผลการตรวจสอบ

๑. ส่วนงาน ๑๙ ส่วนงาน ได้รับงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน ๙,๑๐๑,๒๐๐.๐๐ บาท มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จำนวน ๖,๒๐๗,๒๔๑.๖๘ บาท (๖๘%) มีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒. ส่วนงานได้ส่งคืนเงินเหลือจ่ายพร้อมดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร จำนวน ๒,๘๙๕,๓๘๒.๓๒ บาท ให้มหาวิทยาลัยแล้ว

๒. ผลงานการติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ติดตามผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบที่อธิการบดีสั่งการแล้ว ดังนี้

๒.๑ การติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขเงินสำรองจ่าย จำนวน ๑๗ ส่วนงาน สรุปผลได้ดังนี้

ส่วนงาน ๓ ส่วนงาน ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขฯ **ครบทุกประเด็น** เหลือ ๑๔ ส่วนงาน ยังไม่ได้รายงานผลปรับปรุงแก้ไขฯ อาทิ การสะสางและปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้องตามหลักฐาน กระทบยอดเงินฝากธนาคาร ติดตามลูกหนี้ค้างชำระเกินกำหนด และจัดทำทะเบียนคุมเงินสำรองจ่าย รวมถึงทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกวัน

๒.๒ การติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขบัญชีเงินรับฝากในระบบ KU-ERP จำนวน ๒๗ ส่วนงาน สรุปผลได้ดังนี้

ส่วนงาน ๗ ส่วนงาน ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขฯ **ครบทุกประเด็น** เหลือ ๒๐ ส่วนงาน ยังไม่ได้มีการปรับปรุงแก้ไข อาทิ การสะสางและปรับปรุงบัญชีเงินรับฝาก-เงินค้ำประกัน บัญชีเงินหลักประกันสัญญาเช่า บัญชีเงินรับฝากพัฒนาวิชาการ บัญชีเงินรับฝากพัฒนาวิชาการรอนำส่ง และบัญชีเงินรับฝากอื่นให้ครบถ้วนถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐาน รวมถึงจัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝาก

๒.๓ การติดตามตรวจสอบการปรับปรุงแก้ไขงบการเงิน วิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ติดตามตรวจสอบการปรับปรุงแก้ไขงบการเงินของปีบัญชี พ.ศ.๒๕๕๙ วิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติฯ ครั้งที่ ๒ สรุปผลได้ดังนี้

๒.๓.๑ จากเดิมวิทยาเขตมีบัญชีเงินฝากธนาคารมากถึง ๙๒ บัญชี ซึ่งเกินความจำเป็นต่อการใช้งาน วิทยาเขตจึงปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ๖๑ บัญชี แต่มีหลักฐานแสดงการปิดบัญชีเพียง ๓๔ บัญชี

๒.๓.๒ ยอดคงเหลือตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ มีบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีลูกหนี้ และบัญชีสินทรัพย์ ไม่ตรงกับหลักฐานเอกสาร

๒.๓.๓ กระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้องและไม่ครบทุกบัญชี

๒.๓.๔ ลูกหนี้ค้างชำระเกินกำหนด จำนวน ๗๔ ราย รวมเป็นเงิน ๑,๘๖๙,๗๔๓.๕๐ บาท

๒.๓.๕ สินทรัพย์ มีอยู่จริงตามที่สุ่มตรวจนับรายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและครุภัณฑ์โรงงาน ครบถ้วนถูกต้อง ตรงกับรายงานการบันทึกทรัพย์สินและรายงานการตรวจสอบพัสดุ

๒.๔ การติดตามตรวจสอบการปรับปรุงแก้ไขงบการเงิน วิทยาเขตกำแพงแสน

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ติดตามตรวจสอบการปรับปรุงแก้ไขงบการเงินของปีบัญชี พ.ศ.๒๕๕๘ วิทยาเขตกำแพงแสน ครั้งที่ ๒ สรุปผลได้ ดังนี้

๒.๔.๑ ลูกหนี้ค้างชำระเกินกำหนดจำนวน ๒๔ ราย เป็นเงิน ๑๑,๐๕๙,๐๗๐.๐๐ บาท ลูกหนี้ชำระคืน ๘ ราย เป็นเงิน ๔,๙๔๖,๕๙๖.๘๕ บาท คงเหลือลูกหนี้ค้างชำระที่เกินกำหนดอีก ๑๖ ราย เป็นเงิน ๖,๑๑๒,๔๗๓.๑๕ บาท

๒.๔.๒ ใบสำคัญจ่าย ๑๑๑ ฉบับ ที่ยังไม่ได้เบิกตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๔-๒๕๕๗ ได้ดำเนินการบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายแล้ว ๑๐๘ ฉบับ เป็นเงิน ๑๑,๖๗๒,๙๓๒.๗๑ บาท คงเหลือ ๓ ฉบับ เป็นเงิน ๒๘๐,๑๘๒.๐๐ บาท อยู่ระหว่างการตรวจสอบ

๒.๕ การติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขระบบการจัดเก็บเงินรายได้ในระบบ KU-ERP

สืบเนื่องจากปีก่อน อธิการบดีมอบหมายให้กองคลังดำเนินการปรับปรุงและพัฒนาระบบการจัดเก็บเงินรายได้ในระบบ KU-ERP เพื่อลดความเสี่ยงในการจัดเก็บเงินรายได้ การบันทึกบัญชี และการรายงานทางการเงินที่ไม่ครบถ้วนถูกต้อง ซึ่งกองคลังยังไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

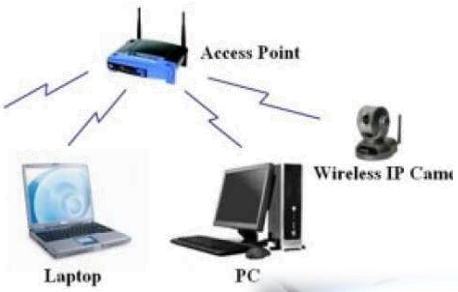
๒.๕.๑ ระบบการจัดเก็บเงินรายได้ในระบบ KU-ERP ควรเพิ่มระบบการควบคุมที่สามารถติดตามการใช้ใบเสร็จรับเงิน และสามารถส่งสัญญาณเตือนในกรณีที่ตรวจพบสิ่งผิดปกติ อาทิ กรณีรับเงินแล้วไม่นำส่งตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด

๒.๕.๒ ทบทวนกระบวนการจัดทำประมาณการเงินรายได้ประจำปี และวิธีการบันทึกบัญชี รวมถึงปรับปรุงชื่อรายการรายรับ-รายจ่าย และชื่อบัญชีแยกประเภทรายได้ค่าใช้จ่ายในระบบ KU-ERP ให้สอดคล้องกัน

๒.๕.๓ จัดทำคู่มือการบันทึกบัญชี/คู่มือแก้ไขปัญหาที่พบบ่อยในการปฏิบัติงาน ให้ผู้ปฏิบัติงานนำไปใช้เป็นมาตรฐานเดียวกัน

๒.๖ การติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขระบบความมั่นคงปลอดภัยและสารสนเทศ วิทยาเขตกำแพงแสน

วิทยาเขตกำแพงแสนได้ดำเนินการปรับปรุงระบบสำรองข้อมูลสารสนเทศ และได้ทำการทดสอบการสำรองข้อมูลทุกเดือน รวมถึงได้ทำการติดตั้งฮาร์ดแวร์ควบคุมการทำงานของอุปกรณ์เครือข่ายไร้สายที่มีความสามารถในการบริหารจัดการ Wireless Access Point ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ คงเหลือเพียง ๑ ประเด็นที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ได้แก่ การจัดทำแผนบริหารความต่อเนื่อง (Business Continuity Plan: BCP)



๒.๗ การติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขในรายงานผลการตรวจสอบโครงการการศึกษานานาชาติ โรงเรียนสาธิตแห่งมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

โครงการฯ ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขครบทุกประเด็น ดังนี้

๒.๗.๑ ประสานงานกองคลังให้ดำเนินการเปิดระบบ KU-ERP โดยได้นำข้อมูลสินทรัพย์และข้อมูลการเงินเข้าระบบ

๒.๗.๒ ขออนุมัติมหาวิทยาลัยมีเงินทดรองจ่ายเท่าที่จำเป็นตามความเหมาะสม และให้นำเงินรายได้ที่เหลือฝากเข้าบัญชีมหาวิทยาลัย

๒.๗.๓ รายงานผลการชดใช้ทุนการศึกษาของอาจารย์ จำนวน ๒ คน โดยให้ผู้ชดใช้ทุนการศึกษากลับเข้ามาปฏิบัติงาน

๒.๗.๔ มหาวิทยาลัยประกาศ “ข้อบังคับมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ว่าด้วยการบริหารโครงการการศึกษานานาชาติ โรงเรียนสาธิตแห่งมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ศูนย์วิจัยและพัฒนาการศึกษา พ.ศ.๒๕๖๑” ฉบับปรับปรุงใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการดำเนินงานของโครงการฯ เรียบร้อยแล้ว

๓. ผลงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายในมีบทบาทสำคัญในการช่วยสนับสนุนให้มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ สามารถจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและรายงานการควบคุมภายใน เสนอสภามหาวิทยาลัยและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นประจำทุกปี โดยทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๔๙ เป็นต้นมา ซึ่งสำนักงานฯ ได้ให้คำปรึกษาแนะนำและประสานงานกับทุกหน่วยงานในมหาวิทยาลัยให้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงทั้งในระดับส่วนงานและระดับวิทยาเขต รวมทั้งวิเคราะห์และสรุปความเสี่ยงที่คงเหลืออยู่ตามแผนฯ ดังกล่าว เพื่อเป็นข้อมูลให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ สำนักงานฯ มีผลงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๓.๑ ติดตามและสรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ในระดับมหาวิทยาลัย ระดับวิทยาเขต และระดับส่วนงาน ดังนี้

๓.๑.๑ ระดับมหาวิทยาลัย มีความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง ๖ ความเสี่ยง ดำเนินการจัดการแล้วเสร็จ ๓ ความเสี่ยง (๕๐%) และอยู่ระหว่างดำเนินการ ๓ ความเสี่ยง (๕๐%)

๓.๑.๒ ระดับวิทยาเขต ๓ วิทยาเขต มีความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงรวม ๑๐ ความเสี่ยง ดำเนินการจัดการแล้วเสร็จ ๗ ความเสี่ยง (๗๐%) และอยู่ระหว่างดำเนินการ ๓ ความเสี่ยง (๓๐%)

๓.๑.๓ ระดับส่วนงาน จำนวน ๕๘ ส่วนงาน มีความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงรวม ๒๐๖ ความเสี่ยง ดำเนินการจัดการแล้วเสร็จ ๑๕๓ ความเสี่ยง (๗๔%) อยู่ระหว่างดำเนินการ ๓๗ ความเสี่ยง (๑๘%) ยังไม่ได้ดำเนินการ ๘ ความเสี่ยง (๔%) และไม่รายงาน ๘ ความเสี่ยง (๔%)

๓.๒ ติดตามการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ เพื่อเป็นข้อมูลให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ นำมาพิจารณาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

๓.๒.๑ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับคณะ สถาบัน สำนัก จำนวน ๕๘ ส่วนงาน

๓.๒.๒ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับวิทยาเขต จำนวน ๓ วิทยาเขต ได้แก่ วิทยาเขตกำแพงแสน วิทยาเขตศรีราชา และวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร

๓.๓ สรุปผลความเสี่ยงระดับวิทยาเขต และระดับส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

๓.๓.๑ สรุปผลความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงของส่วนงาน จำนวน ๕๘ ส่วนงาน ซึ่งมีความเสี่ยงคงเหลืออยู่ทั้งสิ้น จำนวน ๑๙๐ ความเสี่ยง มีมาตรการจัดการความเสี่ยง จำนวน ๓๓๑ มาตรการ (ตารางที่ ๑)

ตารางที่ ๑

จำนวนความเสี่ยงและมาตรการจัดการความเสี่ยงระดับส่วนงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

ลำดับ	ส่วนงาน	แผนบริหารความเสี่ยง	
		ความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง
บางเขน			
๑	คณะเกษตร	๓	๓
๒	คณะบริหารธุรกิจ	๖	๑๐
๓	คณะประมง	๑๕	๒๑
๔	คณะมนุษยศาสตร์	๓	๗
๕	คณะวนศาสตร์	๓	๓
๖	คณะวิทยาศาสตร์	๑๑	๑๓
๗	คณะวิศวกรรมศาสตร์	๔	๖
๘	คณะศึกษาศาสตร์	๑	๕
๙	คณะเศรษฐศาสตร์	๓	๘
๑๐	คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	๒	๒
๑๑	คณะสังคมศาสตร์	๔	๕
๑๒	คณะสัตวแพทยศาสตร์	๕	๙
๑๓	คณะอุตสาหกรรมเกษตร	๒	๓
๑๔	คณะเทคนิคการสัตวแพทย์	๑	๒
๑๕	คณะสิ่งแวดล้อม	๒	๒
๑๖	บัณฑิตวิทยาลัย	๑	๑
๑๗	สถาบันวิจัยและพัฒนา มก.	๒	๓
๑๘	สถาบันค้นคว้าและพัฒนาผลิตภัณฑ์อาหาร	๑	๓
๑๙	สถาบันค้นคว้าและพัฒนาผลิตผลฯ	๓	๑๑
๒๐	สำนักทะเบียนและประมวลผล	๑	๒

ลำดับ	ส่วนงาน	แผนบริหารความเสี่ยง	
		ความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง
๒๑	สำนักบริการคอมพิวเตอร์	๒	๒
๒๒	สำนักส่งเสริมและฝึกอบรม	๙	๑๑
๒๓	สำนักหอสมุด	๒	๓
๒๔	สำนักงานอธิการบดี	๑	๑
๒๕	สำนักงานตรวจสอบภายใน	๑	๑
๒๖	สำนักงานทรัพย์สิน	๒	๘
๒๗	สำนักงานบริการวิชาการ	๑	๑
๒๘	สำนักงานกฎหมาย	๑	๔
๒๙	สำนักการกีฬา	๒	๒
๓๐	สำนักงานประกันคุณภาพ	๑	๑
๓๑	สถานพยาบาล	๑	๒
๓๒	กองกลาง	๑	๒
๓๓	กองการเจ้าหน้าที่	๑๐	๑๐
๓๔	กองกิจการนิสิต	๑	๒
๓๕	กองคลัง	๔	๖
๓๖	กองแผนงาน	๓	๕
๓๗	กองยานพาหนะ อาคารและสถานที่	๔	๘
๓๘	กองวิเทศสัมพันธ์	๗	๗
๓๙	ศูนย์นานาชาติสิรินธรฯ	ไม่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ	
วิทยาเขตกำแพงแสน			
๔๐	คณะเกษตร	๓	๔
๔๑	คณะศึกษาศาสตร์และพัฒนศาสตร์	๑	๓
๔๒	คณะศิลปศาสตร์และวิทยาศาสตร์	๒	๕
๔๓	คณะวิศวกรรมศาสตร์	๕	๑๑
๔๔	คณะวิทยาศาสตร์การกีฬา	ไม่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ	
๔๕	สำนักส่งเสริมและฝึกอบรม	๖	๑๗
๔๖	สำนักหอสมุด	๖	๑๔
๔๗	สำนักงานวิทยาเขตกำแพงแสน	๓	๙
วิทยาเขตศรีราชา			
๔๘	คณะวิทยาการจัดการ	๘	๑๓
๔๙	คณะวิทยาศาสตร์	๓	๔
๕๐	คณะวิศวกรรมศาสตร์	๒	๓
๕๑	คณะพาณิชยนาวีนานาชาติ	๘	๘

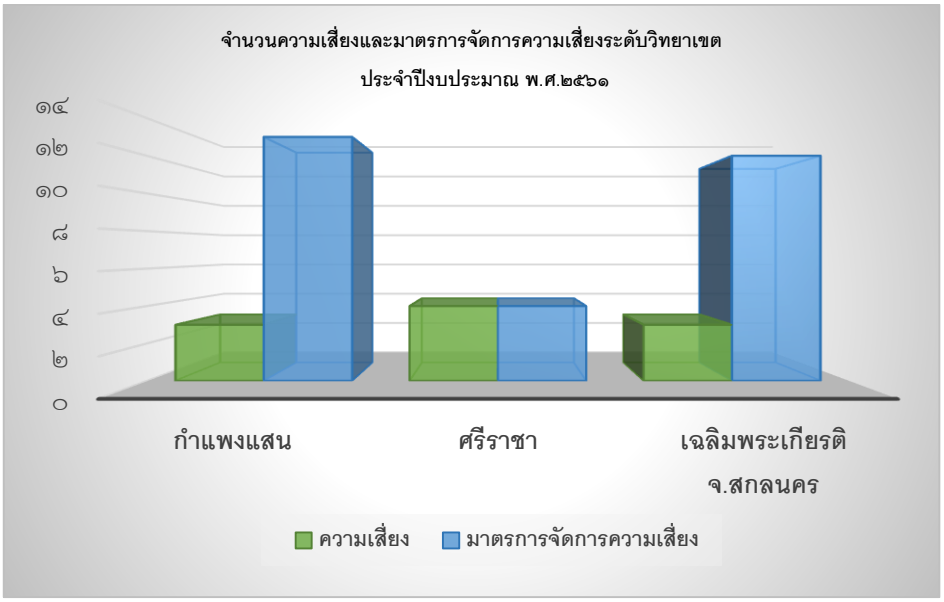
ลำดับ	ส่วนงาน	แผนบริหารความเสี่ยง	
		ความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง
๕๒	คณะเศรษฐศาสตร์	๔	๕
๕๓	สำนักงานวิทยาเขตศรีราชา	๑	๑
วิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จ.สกลนคร			
๕๔	คณะทรัพยากรธรรมชาติและอุตสาหกรรมเกษตร	๒	๑๐
๕๕	คณะสาธารณสุขศาสตร์	๕	๑๑
๕๖	คณะวิทยาศาสตร์และวิศวกรรมศาสตร์	๑	๓
๕๗	คณะศิลปศาสตร์และวิทยาการจัดการ	๒	๗
๕๘	สำนักงานวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติจังหวัดสกลนคร	๒	๘
รวมทั้งสิ้น ๕๘ หน่วยงาน		**๑๙๐**	**๓๓๑**

๓.๓.๒ สรุปผลความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงระดับวิทยาเขต ๓ วิทยาเขต ซึ่งมีความเสี่ยงคงเหลืออยู่ทั้งสิ้น จำนวน ๑๐ ความเสี่ยง มีมาตรการจัดการความเสี่ยง จำนวน ๒๙ มาตรการ เพื่อใช้เป็นข้อมูลให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ ใช้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ (ตารางที่ ๒)

ตารางที่ ๒

จำนวนความเสี่ยงและมาตรการจัดการความเสี่ยงระดับวิทยาเขต ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

วิทยาเขต	ความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง
กำแพงแสน	๓	๑๓
ศรีราชา	๔	๔
เฉลิมพระเกียรติ จ.สกลนคร	๓	๑๒
รวม	**๑๐**	**๒๙**



๓.๔ ยกร่างรายงานผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

๓.๔.๑. ยกร่างแผนบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามที่คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ได้ร่วมกันพิจารณาข้อมูลต่างๆ ดังนี้

- ผลการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐
- ผลการประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ประจำปีการศึกษา พ.ศ.๒๕๕๙
- แผนและผลบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘-๒๕๖๐
- ความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงของวิทยาเขตต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑
- ความเสี่ยงที่สำคัญของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ที่คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยเสนอเพิ่มเติม
- ปัจจัยเสี่ยงภายนอก ได้แก่ การเมือง (Political) เศรษฐกิจ (Economic) สังคม (Social) และเทคโนโลยี (Technology)

ทั้งนี้ ร่างแผนบริหารความเสี่ยงปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ มีความเสี่ยงคงเหลืออยู่ ๕ ความเสี่ยง และมีมาตรการจัดการความเสี่ยง ๑๔ มาตรการ ซึ่งได้เสนออธิการบดีและสภามหาวิทยาลัยพิจารณาต่อไป

๓.๔.๒. ยกร่างรายงานผลการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ประกอบด้วย หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปอ.๑ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปอ.๒ และรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปอ.๓ ตามที่คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ได้ร่วมกันพิจารณาเสนออธิการบดีอนุมัติ เพื่อส่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔

๓.๕ ติดตามและสรุปผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ติดตามและเร่งรัดการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงทั้งระดับคณะ สถาบัน สำนัก ระดับวิทยาเขต และระดับมหาวิทยาลัย เมื่อวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๑ และวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๑ เพื่อให้ผู้รับผิดชอบตามแผนบริหารความเสี่ยงสามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด จากการติดตามทำให้หน่วยงาน/ผู้รับผิดชอบตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ดำเนินการตามมาตรการจัดการความเสี่ยงแล้วเสร็จ ๖๕% อยู่ระหว่างดำเนินการ ๒๗% ยังไม่ได้ดำเนินการ ๗% และไม่ได้รายงาน ๑% (ตารางที่ ๓)

ตารางที่ ๓
สรุปผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

ระดับ	จำนวนความเสี่ยงตามแผน	ผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง			ไม่ได้รายงาน
		จำนวนความเสี่ยงที่จัดการแล้วเสร็จ	จำนวนความเสี่ยงที่อยู่ระหว่างดำเนินการ	จำนวนความเสี่ยงที่ยังไม่ได้ดำเนินการ	
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ (รายละเอียดตามตารางที่ ๔)	**๕**	**๓**	**๒**	**-**	**-**
วิทยาเขต					
- กำแพงแสน	๓	๒	-	๑	-
- ศรีราชา	๔	๔	-	-	-
- เฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร	๓	๓	-	-	-
หน่วยงาน (๕๘ หน่วยงาน)	**๑๙๐**	**๑๒๒**	**๕๓**	**๑๓**	**๒**
รวม	**๒๐๕ (๑๐๐%)**	**๑๓๔ (๖๕%)**	**๕๕ (๒๗%)**	**๑๔ (๗%)**	**๒ (๑%)**

ตารางที่ ๔
แผน/ผลการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

ด้าน	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การจัดการความเสี่ยง	สถานภาพการดำเนินงาน*
<u>ด้านการเรียนการสอน</u>	๑. การเกิด Disruptive Technology ในเรื่องของเทคโนโลยี IT ที่อาจมีผลต่อรูปแบบการจัดการเรียนการสอน	๑.๑ ลดและรวบหลักสูตร โดยกำหนดเป็นนโยบายจากสภามหาวิทยาลัย คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย และคณะกรรมการบริหารหลักสูตร	★
		๑.๒ สร้างหลักสูตรศาสตร์แห่งแผ่นดิน ซึ่งเป็นการบูรณาการและเป็นนวัตกรรมการเรียนการสอนรูปแบบใหม่	★
		๑.๓ พัฒนาและสร้างหลักสูตรสำหรับผู้สูงวัยและคนวัยทำงาน	★
		๑.๔ จัดทำสื่อออนไลน์	★

ด้าน	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	การจัดการความเสี่ยง	สถานภาพการดำเนินงาน*
ด้านการเงิน	๒.การจัดการเงินฝากของมหาวิทยาลัยไม่เกิดประโยชน์สูงสุด	๒. เพิ่มวิธีการจัดหาผลประโยชน์นอกเหนือจากการนำเงินฝากสถาบันการเงิน	O
	๓.สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินของมหาวิทยาลัย	๓.๑ ปรับปรุงวิธีการทำงานของกองคลังให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	O
		๓.๒. จัดอบรมให้บุคลากรมีความรู้ ความเข้าใจในภาระงานที่ได้รับมอบหมายให้ครบวงจรเพื่อสามารถทำงานได้เต็มศักยภาพและมีประสิทธิภาพ	O
		๓.๓ นำระบบการประเมินผลการทำงานมาใช้ในการประเมินผลการเลื่อนขั้นเงินเดือนอย่างจริงจัง	O
		๓.๔ ปรับปรุงวิธีการทำงานของส่วนงานให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน โดยจัดอบรมเชิงปฏิบัติการและติดตามส่วนงาน/วิทยาเขต ตามสถานะความผิดพลาดของข้อมูลทางการเงิน	O
		๓.๕ ทุกส่วนงานจะต้องติดตามการแก้ไขงบการเงินอย่างต่อเนื่อง	O
ด้านการบริหารงานบุคคล	๔. มหาวิทยาลัยยังขาดการกำหนด Individual Development Plan (IDP) ที่เป็นระบบและสอดคล้องกับ Career Path ของแต่ละสายงาน	๔.๑ จัดทำแผนพัฒนารายบุคคล	★
		๔.๒ ประเมินแผนพัฒนารายบุคลากร	★
		๔.๓ หาแนวทางปรับปรุงพัฒนาบุคลากร	★
ด้านธรรมาภิบาล	๕.ผู้บริหารทุกระดับไม่แสวงหาผลประโยชน์กับมหาวิทยาลัยให้แก่ธุรกิจตนเองโดยตรงหรือให้พวกพ้อง	๕. กำหนดแนวทางป้องกันไม่ให้ผู้บริหารมหาวิทยาลัยและผู้บริหารส่วนงานมีผลประโยชน์ทับซ้อน	★

**** หมายเหตุ***

★ = ดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนด

O = อยู่ระหว่างดำเนินการ

X = ยังไม่ได้ดำเนินการ

\- = ไม่ได้รายงาน

๔. ผลงานการให้คำปรึกษาแนะนำ

บทบาทหนึ่งของผู้ตรวจสอบภายใน คือ ผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ (Consulting Services) ซึ่งเป็นหนึ่งในภารกิจหลักของงานตรวจสอบภายใต้มาตรสากล สำนักงานตรวจสอบภายในเน้นให้ความสำคัญในการให้คำปรึกษาแนะนำอย่างถูกต้อง รวดเร็ว และเป็นธรรม เพื่อเป็นการช่วยป้องกันและลดความเสียหายที่อาจจะเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน รวมถึงช่วยปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เกิดประโยชน์แก่ส่วนงานและมหาวิทยาลัย

ปัจจุบันมีผู้บริหาร อาจารย์และบุคลากรขอคำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการดำเนินงานตามกฎ ระเบียบข้อบังคับที่ปรับปรุงใหม่ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รวมถึงด้านการตรวจสอบภายใน วันละค่อนข้างมาก เนื่องจากส่วนใหญ่ยังมีความเข้าใจไม่ถูกต้องตรงกัน การให้คำปรึกษาแนะนำของสำนักงานตรวจสอบภายในมีหลายรูปแบบและหลายช่องทาง ดังนี้

๔.๑ การให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเงินบัญชี พัสดุ และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ

ผู้ตรวจสอบภายในให้คำปรึกษาแนะนำแก่เจ้าหน้าที่การเงินบัญชี เจ้าหน้าที่พัสดุของส่วนงานในเรื่องต่างๆ ดังนี้

- การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการในประเทศและต่างประเทศ
- ค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม/สัมมนา/การจัดงาน
- การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุนทั่วไป/เงินกองทุนพัฒนานิสิต/เงินกองทุนส่วนงาน
- ค่าตอนแทนคณะกรรมการ/ค่าตอบแทนการเรียนการสอน
- การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมนิสิต
- การเบิกค่าใช้จ่ายในการสวดพระอภิธรรม ค่าพวงหรีด ค่าจัดกิจกรรมกีฬาสีมหาวิทยาลัย

๔.๒ การให้คำปรึกษาแนะนำด้านการตรวจสอบอาคารและสิ่งปลูกสร้าง

ผู้ตรวจสอบภายในเป็นพี่เลี้ยงให้คำปรึกษาแนะนำด้านการตรวจสอบอาคารและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๘ ส่วนงาน ได้แก่ คณะอุตสาหกรรมเกษตร คณะสัตวแพทยศาสตร์ คณะเกษตร กำแพงแสน คณะศึกษาศาสตร์และพัฒนศาสตร์ คณะศิลปศาสตร์และวิทยาศาสตร์ สำนักงานวิทยาเขตกำแพงแสน สำนักหอสมุด กำแพงแสน และสำนักงานวิทยาเขตศรีราชา

๔.๓ การให้คำปรึกษาแนะนำด้านการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณในระบบ KU-ERP

ผู้ตรวจสอบภายในให้คำปรึกษาแนะนำแก่คณะกรรมการตรวจสอบภายในประจำส่วนงาน โดยจัดโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณในยุค Thailand ๔.๐ เมื่อวันที่ ๑-๒ สิงหาคม ๒๕๖๑ เพื่อให้คณะกรรมการฯ ได้มีความรู้ ความเข้าใจ สามารถดำเนินการตรวจสอบตามแนวการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณในระบบ KU-ERP ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล รวมถึงสามารถรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างถูกต้องตรงประเด็น พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์กับส่วนงานได้ ทั้งนี้การให้คำปรึกษาแนะนำได้ดำเนินการไปพร้อมกับการฝึกปฏิบัติตามแนวทางการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณในระบบ KU-ERP กับตัวอย่างเอกสารหลักฐานที่ใช้งานอยู่จริง

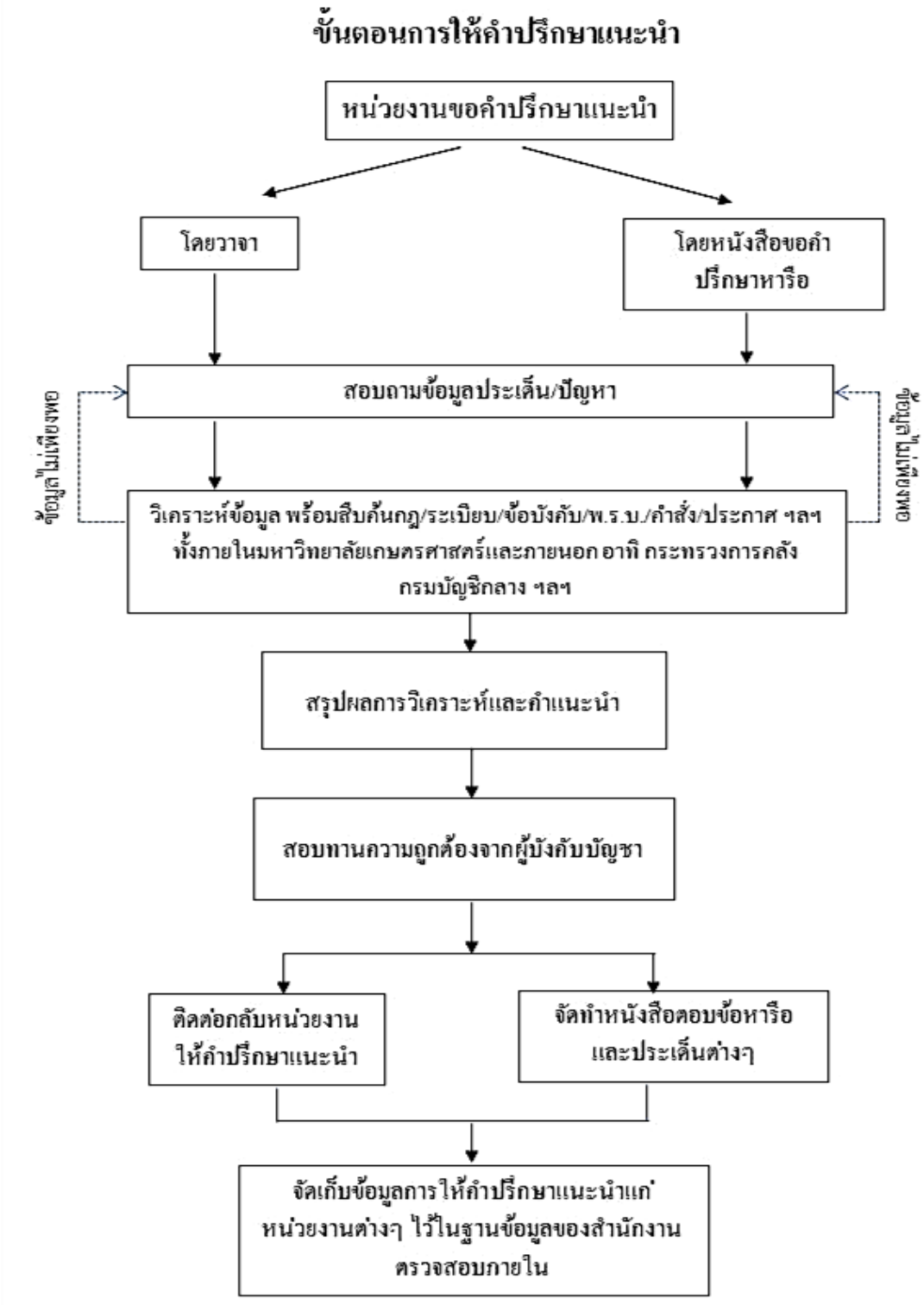
นอกจากนี้ คณะกรรมการฯ ยังได้รับความรู้เพิ่มเติมจาก ดร.เจษฎา ช.เจริญยิ่ง ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ SME BANK นางดรงค์รัตน์ กล้าหาญ ผู้อำนวยการกองจัดทำงบประมาณด้านสังคม ๒ สำนักงบประมาณ เรื่อง การตรวจสอบภายในยุค Thailand ๔.๐ และการบริหารงบประมาณ ตามลำดับ

๔.๔ การให้คำปรึกษาแนะนำด้านการเตรียมความพร้อมรับการตรวจสอบของส่วนงาน

ผู้ตรวจสอบภายในให้คำปรึกษาแนะนำแก่ หัวหน้าสำนักงานเลขานุการ หัวหน้างานคลัง และเจ้าหน้าที่การเงินบัญชี โดยจัดโครงการให้คำปรึกษาแนะนำเตรียมความพร้อมรับการตรวจสอบของส่วนงาน เรื่อง การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณในระบบ KU-ERP เมื่อวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๑ เพื่อให้ผู้รับคำปรึกษาแนะนำได้มีความรู้เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในตามแนวทาง COSO กระบวนการและขั้นตอนการตรวจสอบใช้จ่ายเงินงบประมาณในระบบ KU-ERP และให้สามารถเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องให้แก่คณะกรรมการฯ ได้อย่างถูกต้อง นอกจากนี้ยังได้มีการแบ่งกลุ่มเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี กลุ่มละ ๑๐ คน โดยมีหัวหน้าทีมตรวจสอบภายในให้คำปรึกษาแนะนำ ตอบข้อหารือ เกี่ยวกับความครบถ้วนถูกต้องของเงินรับฝาก เงินสำรองจ่าย และการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่มหาวิทยาลัยกำหนด เพื่อความเข้าใจที่ถูกต้องตรงกัน

ช่องทางการให้คำปรึกษาแนะนำ

สำนักงานตรวจสอบภายในมีช่องทางการให้คำปรึกษาหลากหลายช่องทาง อาทิ โทรศัพท์/จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Line/ E-mail) หนังสือขอคำปรึกษาแนะนำ/การเดินทางมาขอรับคำปรึกษาด้วยตนเองที่สำนักงานตรวจสอบภายใน รวมถึงบุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายในได้เดินทางไปให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนงาน/หน่วยงานต่างๆ



๕. ผลงานการให้บริการทางวิชาการ

เป็นวิทยากรบรรยาย

นางประไพพิศ ลลิตาภรณ์ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้รับเชิญเป็นวิทยากรบรรยาย เรื่อง การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ให้แก่ หน่วยงานภายในและภายนอกมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ดังนี้

๑. วันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ โครงการอบรม เรื่อง “การจัดทำแบบประเมินความเสี่ยงและแผนบริหารความเสี่ยง” จัดโดยคณะวิศวกรรมศาสตร์ มีนางอัจฉรา เฮียงโฮม และนายชัยวัฒน์ สุทธิวิเศษ เป็นผู้ช่วยวิทยากร มีผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๔๐ คน

๒. วันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๑ โครงการบริหารความเสี่ยงขององค์กรและการควบคุมภายใน จัดโดยวิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร มีนางอัจฉรา เฮียงโฮม และนายชัยวัฒน์ สุทธิวิเศษ เป็นผู้ช่วยวิทยากร มีผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๕๐ คน

๓. วันที่ ๑๔-๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ โครงการเสริมสร้างความเข้าใจในการบริหารความเสี่ยงขององค์กรและการควบคุมภายใน หัวข้อ “หลักการและความจำเป็นในการบริหารความเสี่ยงและแนวทางในการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง” จัดโดยคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร มีนางอัจฉรา เฮียงโฮม และนายชัยวัฒน์ สุทธิวิเศษ เป็นผู้ช่วยวิทยากร มีผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๔๐ คน

๔. วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๑ โครงการอบรมสัมมนา เรื่อง การเพิ่มประสิทธิภาพระบบการเงิน การคลังและระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน หัวข้อ “การควบคุมภายในของส่วนราชการ” จัดโดยกระทรวงแรงงาน มีผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๘๐ คน

๕. วันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๑ โครงการฝึกอบรมหลักสูตร “การบริหารงานอุดมศึกษาระดับกลาง” (สำหรับผู้บริหารสายสนับสนุน) รุ่นที่ ๔ หัวข้อ “การควบคุมภายใน (Internal Control)” จัดโดยสำนักส่งเสริมและฝึกอบรม วิทยาเขตกำแพงแสน มีผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๒๕ คน

๖. ผลงานการประกันคุณภาพ

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการประกันคุณภาพ แบ่งเป็น ๒ ส่วน ได้แก่ ๑) การประกันคุณภาพการศึกษาที่มุ่งสู่ความเป็นเลิศ เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการการศึกษาให้มีคุณภาพอย่างก้าวกระโดดและยั่งยืน โดยใช้เกณฑ์คุณภาพการศึกษาเพื่อการดำเนินการที่เป็นเลิศ (Education Criteria for Performance Excellence : EdPex) ๒) การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามแนวทางการประเมินตนเองของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการมีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ากระบวนการทำงานของสำนักงานตรวจสอบภายในสามารถนำไปสู่ผลการทำงานที่มีคุณภาพ รายงานผลการตรวจสอบได้รับการยอมรับจากผู้บริหาร ผู้รับตรวจ ผู้ที่เกี่ยวข้อง และช่วยสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ สำนักงานตรวจสอบภายในมีการดำเนินการ ดังนี้

๖.๑ การประกันคุณภาพการศึกษา

๖.๑.๑ สำนักงานตรวจสอบภายในดำเนินการประกันคุณภาพการศึกษาตามเกณฑ์คุณภาพการศึกษาเพื่อการดำเนินการที่เป็นเลิศ (EdPex) โดยในปีการศึกษา ๒๕๖๐ ทีมที่ปรึกษา EdPEx ของสำนักงานอธิการบดีได้ประเมินผลการประเมินตนเองตามเกณฑ์ EdPex พบว่าการกำหนดตัวชี้วัดผลลัพธ์หมวด ๗ ด้านความพึงพอใจของผู้รับบริการยังไม่สะท้อนผลการดำเนินงานด้านการให้คำปรึกษาแนะนำของสำนักงานตรวจสอบภายใน และผลการประเมินตนเองตามแบบ Simplified Self-Assessment Tool (SSA) ไม่สอดคล้องกับคำอธิบายของเกณฑ์การประเมิน SSA ในหมวดกระบวนการและหมวดผลลัพธ์ ที่มีระดับคะแนน ๐-๕

ทั้งนี้ ทีมที่ปรึกษาได้ให้ข้อเสนอแนะ ให้สำนักงานตรวจสอบภายในทบทวนและเพิ่มเติม KPI หมวด ๗ ที่ยังไม่สามารถวัดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล การดำเนินงานให้ครบทุกภารกิจ และทบทวนการประเมินตนเองใหม่ตามเกณฑ์การประเมิน SSA เพื่อให้ผลการประเมินนำไปสู่การปรับปรุงได้ตรงประเด็น

๖.๑.๒ มหาวิทยาลัยมอบหมายให้สำนักงานตรวจสอบภายในรายงานผลการประกันคุณภาพการศึกษาภายใน มก. ตัวบ่งชี้ที่ ๕.๑ “การบริหารของสถาบันเพื่อการกำกับติดตามผลลัพธ์ตามพันธกิจกลุ่มสถาบันและเอกลักษณ์ของสถาบัน” ข้อย่อยที่ ๓ “ดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง” ซึ่งผลประเมินผ่านเกณฑ์ทุกประเด็นใน**ระดับดีมาก** แต่อย่างไรก็ตามคณะกรรมการฯ ได้ให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนากระบวนการจัดการความเสี่ยงขององค์กรให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงาน เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้มีส่วนร่วมในการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงที่จะส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ รวมถึงการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงควรมุ่งเน้นปัจจัยเสี่ยงที่จะส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายเชิงกลยุทธ์เป็นหลักอย่างแท้จริง

๖.๒ การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ประเมินตนเองตามแนวทางการประเมินตนเองของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๗ (กรมบัญชีกลาง) โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำนักงานตรวจสอบภายในมีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานในด้าน มาตรฐานด้านคุณสมบัติ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน และจริยธรรมการปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบภายใน เป็นไปตามมาตรฐานและจริยธรรมผู้ตรวจสอบภายในอยู่ในระดับ **ดีมาก** โดยมีระดับคะแนนเฉลี่ย ๔.๙๕ จากคะแนนเต็ม

ส่วนที่ ๓ การพัฒนาบุคลากร

Personnel Development

การพัฒนาบุคลากร

ปัจจุบันความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีมีการพัฒนาอย่างรวดเร็ว ส่งผลให้องค์กรตื่นตัวในการสร้างศักยภาพและพัฒนาความรู้ด้านเทคโนโลยีให้แก่บุคลากรนำมาใช้ในการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

สำนักงานตรวจสอบภายในจึงให้ความสำคัญในการพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี และเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ที่กำหนดเรื่องมาตรฐานคุณสมบัติในด้านการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ซึ่งที่ผ่านมาบุคลากรได้รับการพัฒนาด้านองค์ความรู้ (Knowledge) ทักษะ (Skill) และความสามารถ (Ability) ให้มีความเชี่ยวชาญขึ้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

๑. โครงการจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน (Knowledge Management)

โครงการจัดการความรู้จัดทำขึ้นเพื่อให้เกิดการเรียนรู้ เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน พัฒนาระบบงานตรวจสอบให้เกิดประโยชน์ต่อตนเองและส่วนงานอีกทั้งการประเมินคุณภาพภายในได้กำหนดตัวชี้วัดในการจัดการความรู้ ซึ่งสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดการความรู้อย่างเป็นรูปธรรมและชัดเจนเรื่อยมา **โดยปีนี้กำหนดประเด็นความรู้ที่สำคัญในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ได้แก่ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณในระบบ KU-ERP** มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในได้เรียนรู้และพัฒนาองค์ความรู้ของตนเองตามกระบวนการตรวจสอบที่เป็นมาตรฐานสากล และถ่ายทอดองค์ความรู้ให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบภายในประจำส่วนงาน พร้อมให้คำปรึกษาแนะนำและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นระหว่างกัน เกิดความเข้าใจที่ถูกต้องตรงกัน รวมถึงให้คณะกรรมการตรวจสอบภายในประจำส่วนงาน สามารถนำความรู้ด้านการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณในระบบ KU-ERP ไปใช้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โดยสำนักงานตรวจสอบภายในดำเนินการ ดังนี้

๑.๑ การถอดความรู้ (Capture Knowledge) ผู้ตรวจสอบภายในประชุม เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์และแนวการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณในระบบ KU-ERP

๑.๒ การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (Knowledge Sharing) ผู้ตรวจสอบภายในหารือและแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับบุคลากรกองคลังเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีการใช้จ่ายเงินงบประมาณในระบบ KU-ERP ที่ถูกต้อง เพื่อจัดทำแนวการตรวจสอบแบบ step by step ซึ่งประกอบไปด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ การสุ่มตัวอย่าง ขั้นตอนการตรวจสอบ กระดาษทำการ แบบสอบถามการควบคุมภายใน ตัวอย่างเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ และรูปแบบรายงานผลการตรวจสอบ

๑.๓ การนำไปใช้ (Knowledge Reuse) ผู้ตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบภายในประจำส่วนงาน นำแนวการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณในระบบ KU-ERP ไปใช้ตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๑.๔ บำรุงรักษา (Knowledge Maintainace) ผู้ตรวจสอบภายในร่วมกันทบทวนแนวการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณในระบบ KU- ERP ให้เหมาะสมและสอดคล้องกับการทำงานในปัจจุบัน โดยปรับปรุงกระดาษทำการให้มีความสมบูรณ์มากขึ้น นอกจากนี้ยังได้เผยแพร่แนวการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณในระบบ KU- ERP ผ่านเว็บไซต์สำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ที่สนใจสามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อไป

๒. โครงการสัมมาทิฐิ "Transforming IA for the Digital Age"

สำนักงานตรวจสอบภายในจัดโครงการสัมมาทิฐิในปีนี้ โดยมุ่งเน้นการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรทางด้านสติปัญญา ร่างกาย และจิตใจ รวมไปถึงสร้างความรักความสามัคคี โครงการนี้ จัดขึ้น ณ จังหวัดสมุทรสงครามและจังหวัดราชบุรี ระหว่างวันที่ ๕–๗ กันยายน ๒๕๖๑ มีบุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายในเข้าร่วม จำนวน ๑๑ คน วัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในร่วมกันร่วมกันฟังบรรยายพิเศษอภิปรายและแลกเปลี่ยนความคิดเห็น รวมถึงระดมสมองวางแผนการทำงานร่วมกัน รายละเอียดมีดังนี้

๒.๑ ฟังบรรยายพิเศษจากผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เรื่อง "เตรียมความพร้อมรับการตรวจประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ" โดยการปรับปรุง พัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบแต่ละขั้นตอนให้ผ่านเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ส่งผลให้การดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมากขึ้น

๒.๒ การอภิปรายแลกเปลี่ยนความคิดเห็น ผู้อำนวยการและบุคลากรร่วมกันอภิปรายแลกเปลี่ยนความคิดเห็น เรื่อง "Transforming IA for the Digital Age" ที่ผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าร่วมสัมมนาใหญ่ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๑ สรุปมีหัวข้อดังนี้

- Corporate Culture : Assessing the Corporate Value and Governance
- Whistle Blowing : Internal Auditor as a Whistle Blower
- 2018 Pulse of Internal Audit: A Profession in Transformation
- Successful Transformation: Leverage Technology in IA Management
- Emerging Technology: New Business, New Technology and Myriad Risks Associated

๒.๓ ระดมสมองจัดทำแผนการตรวจสอบและแผนบริหารความเสี่ยง

ผู้อำนวยการและบุคลากรร่วมกันจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยวิเคราะห์จากรายงานสรุปผลการตรวจสอบย้อนหลัง ๓ ปี และผลการติดตามการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของปีก่อน มาพิจารณาลงความเห็นร่วมกันว่าปีหน้ามีเรื่องใดที่มีความเสี่ยงสูงมาก/สูง หรือมีความสำคัญ โดยเรียงตามลำดับความสำคัญ อีกทั้งช่วยกันวางแผนการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยวิเคราะห์ ระบุความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยงจากการดำเนินงานของปีที่ผ่านมา และดูถึงผลคะแนนการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของปีก่อน มาพิจารณาร่วมกันถึงสาเหตุที่สำนักงานฯ ได้ผลคะแนนการประเมินในบางประเด็นไม่ผ่านเกณฑ์การประกันฯ ซึ่งถือเป็นความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของเป้าหมาย

๓. การประชุม/อบรม/สัมมนา

สำนักงานตรวจสอบภายใน ส่งเสริมให้บุคลากรเข้าร่วมประชุม อบรม สัมมนากับหน่วยงานภายนอกและหน่วยงานภายใน ดังนี้

วัน/เดือน/ปี	หัวข้อ/เรื่อง/หลักสูตร	หน่วยงานที่จัด	รายชื่อ
หน่วยงานภายนอก			
๒ ต.ค.๖๐	สัมมนาใหญ่ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นปาฐกถาพิเศษ หัวข้อ Unmasking Risk management strategy for SMEs for SMEs Sustainability in Thailand ๔.๐ Revolution	สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย	๑.นางประไพพิศ ลลิตาภรณ์ ๒.นางอัจฉรา เฮียงโฮม ๓.นายชัยวัฒน์ สุทธิวิเศษ ๔.นางขวัญฤทัย นาคทรงแก้ว ๕.นางสาวสุชาดา ตันโชติกุล ๖.นางสาวภิญลดา หวังแก้ว ๗.นางสาวยุพิน อ่ำเมือง ๘.นางวรรณธนา บุญมี ๙.นางจิตริณีย์ หล่อวิจิตร ๑๐.นางสาวพร้อมพรรณ รอดสวัสดิ์
๒๐ ม.ค. ถึง ๑๕ พ.ค.๖๑	โครงการอบรมหลักสูตร “ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (CPIAT) รุ่นที่ ๕๓”	สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย	นางขวัญฤทัย นาคทรงแก้ว
๗-๘ มิ.ย.๖๑	โครงการ “เครือข่ายการจัดการความรู้นักตรวจสอบภายในระหว่างมหาวิทยาลัย”	มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา	๑.นางประไพพิศ ลลิตาภรณ์ ๒.นางอัจฉรา เฮียงโฮม ๓.นางสาวสุชาดา ตันโชติกุล ๔.นางจิตริณีย์ หล่อวิจิตร ๕.นางสาวยุพิน อ่ำเมือง

วัน/เดือน/ปี	หัวข้อ/เรื่อง/หลักสูตร	หน่วยงานที่จัด	รายชื่อ
๖ ส.ค.๖๑	สัมมนาใหญ่ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๑ “Transforming IA for the Digital Age”	สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย	๑.นางประไพพิศ ลลิตาภรณ์ ๒.นางอัจฉรา เฮียงโฮม ๓.นายชัยวัฒน์ สุทธิวิเศษ ๔.นางขวัญฤทัย นาคทรงแก้ว ๕.นางสาวสุชาดา ตันโชติกุล ๖.นางสาวภิญลดา หวังแก้ว ๗.นางสาวยุพิน อ่ำเมือง ๘.นางวรรณธนา บุญมี ๙.นางจิตริณีย์ หล่อวิจิตร ๑๐.นางสาวพร้อมพรรณ รอดสวัสดิ์
หน่วยงานภายใน			
๑๕ พ.ย.๖๐	โครงการเตรียมความพร้อมและเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐสำหรับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานอธิการบดี เรื่อง นโยบายและแนวปฏิบัติที่ดีตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	กองคลัง	๑.นางประไพพิศ ลลิตาภรณ์ ๒.นางอัจฉรา เฮียงโฮม ๓.นายชัยวัฒน์ สุทธิวิเศษ ๔.นางขวัญฤทัย นาคทรงแก้ว ๕.นางสาวสุชาดา ตันโชติกุล ๖.นางสาวภิญลดา หวังแก้ว ๗.นางสาวยุพิน อ่ำเมือง ๘.นางวรรณธนา บุญมี ๙.นางจิตริณีย์ หล่อวิจิตร ๑๐.นางสาวพร้อมพรรณ รอดสวัสดิ์
๘ ธ.ค.๖๐	โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง “นโยบายและแนวปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินของการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อการวิจัยและพัฒนาเพื่อการให้บริการทางวิชาการหรือการจ้างที่ปรึกษา”	กองคลัง	๑.นางประไพพิศ ลลิตาภรณ์ ๒.นางอัจฉรา เฮียงโฮม ๓.นายชัยวัฒน์ สุทธิวิเศษ ๔.นางขวัญฤทัย นาคทรงแก้ว ๕.นางสาวสุชาดา ตันโชติกุล ๖.นางสาวภิญลดา หวังแก้ว ๗.นางสาวยุพิน อ่ำเมือง ๘.นางวรรณธนา บุญมี ๙.นางจิตริณีย์ หล่อวิจิตร ๑๐.นางสาวพร้อมพรรณ รอดสวัสดิ์

วัน/เดือน/ปี	หัวข้อ/เรื่อง/หลักสูตร	หน่วยงานที่จัด	รายชื่อ
๒๘ ก.พ.๖๑	โครงการสัมมนา เรื่อง “หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างของหน่วยงานของรัฐ เพื่อความโปร่งใสและป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน”	กองคลัง	๑.นางประไพพิศ ลลิตาภรณ์ ๒.นางอัจฉรา เฮียงโฮม ๓.นายชัยวัฒน์ สุทธิวิเศษ ๔.นางขวัญฤทัย นาคทรงแก้ว ๕.นางสาวสุชาดา ตันโชติกุล ๖.นางสาวภิญลดา หวังแก้ว ๗.นางสาวยุพิน อ่ำเมือง ๘.นางวรรณธนา บุญมี ๙.นางจิตริณีย์ หล่อวิจิตร ๑๐.นางสาวพร้อมพรรณ รอดสวัสดิ์
๑๒-๑๓ มี.ค.๖๑	หลักสูตรเทคนิคการจัดทำแผนพัฒนารายบุคคล และการสอนงานเพื่อพัฒนาผลงาน รุ่นที่ ๒	กองการเจ้าหน้าที่	๑.นางอัจฉรา เฮียงโฮม ๒.นายชัยวัฒน์ สุทธิวิเศษ
๒๒ มี.ค.๖๑	โครงการเตรียมความพร้อมและเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐสำหรับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานสังกัดสำนักงานอธิการบดี เรื่อง การพัฒนาองค์ความรู้ที่จำเป็นและการฝึกปฏิบัติเชิงเทคนิคที่บุคลากรควรรู้ : กรณีการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	กองคลัง	๑.นางประไพพิศ ลลิตาภรณ์ ๒.นางอัจฉรา เฮียงโฮม ๓.นายชัยวัฒน์ สุทธิวิเศษ ๔.นางขวัญฤทัย นาคทรงแก้ว ๕.นางสาวสุชาดา ตันโชติกุล ๖.นางสาวภิญลดา หวังแก้ว ๗.นางสาวยุพิน อ่ำเมือง ๘.นางวรรณธนา บุญมี ๙.นางจิตริณีย์ หล่อวิจิตร ๑๐.นางสาวพร้อมพรรณ รอดสวัสดิ์
๓๐ เม.ย. ถึง ๑ พ.ค.๖๑	หลักสูตรเทคนิคการจัดทำแผนพัฒนารายบุคคล และการสอนงานเพื่อพัฒนาผลงาน รุ่นที่ ๖	กองการเจ้าหน้าที่	นางประไพพิศ ลลิตาภรณ์
๓ พ.ค.๖๑	โครงการสัมมนา เรื่อง “การจัดการความรู้มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ปีการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๑”	กองการเจ้าหน้าที่	นางสาวพร้อมพรรณ รอดสวัสดิ์

วัน/เดือน/ปี	หัวข้อ/เรื่อง/หลักสูตร	หน่วยงานที่จัด	รายชื่อ
๗-๙ พ.ค.๖๑	โครงการอบรมเกณฑ์ EdPEx ระดับส่วนงานสนับสนุน และอบรมเชิงปฏิบัติการ เครื่องมือการบริหารงานตามเกณฑ์ EdPEx หมวด ๒ กลยุทธ์	สำนักประกันคุณภาพ	นางอัจฉรา เฮียงโฮม
๙-๑๐ พ.ค.๖๑	หลักสูตรเทคนิคการจัดทำแผนพัฒนารายบุคคล และการสอนงานเพื่อพัฒนาผลงาน รุ่นที่ ๘	กองการเจ้าหน้าที่	๑.นางสาวสุชาดา ตันโชติกุล ๒.นางสาวภิญลดา หวังแก้ว
๒๓ พ.ค.๖๑	ประชุมการเตรียมข้อมูลเข้าระบบ KU Smart HR	กองการเจ้าหน้าที่	๑.นางสาวสุชาดา ตันโชติกุล ๒.นางสาวภิญลดา หวังแก้ว
๕-๖ มิ.ย.๖๑	โครงการสัมมนา เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	กองคลัง	๑.นายชัยวัฒน์ สุทธิวิเศษ ๒.นางขวัญฤทัย นาคทรงแก้ว ๓..นางวรรณธนา บุญมี ๔.นางสาวภิญลดา หวังแก้ว ๕.นางสาวพร้อมพรรณ รอดสวัสดิ์
๒๘ มิ.ย.๖๑	โครงการสัมมนา KU-KM สัญจร เรื่อง การติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินการจัดการความรู้ มหาวิทยาลัยเกษตรสาสตร์ ปีการศึกษา พ.ศ.๒๕๖๐	กองการเจ้าหน้าที่	นางสาวพร้อมพรรณ รอดสวัสดิ์
๑-๒ ส.ค.๖๑	โครงการอบรมพัฒนาทักษะคณะกรรมการตรวจสอบภายในประจำ คณะ สถาบัน สำนัก เรื่อง การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณในยุค Thailand ๔.๐ (ภาคปฏิบัติ)	สำนักงานตรวจสอบภายใน	๑.นางประไพพิศ ลลิตาภรณ์ ๒.นางอัจฉรา เฮียงโฮม ๓.นายชัยวัฒน์ สุทธิวิเศษ ๔.นางขวัญฤทัย นาคทรงแก้ว ๕.นางสาวสุชาดา ตันโชติกุล ๖.นางสาวภิญลดา หวังแก้ว ๗.นางสาวยุพิน อ่ำเมือง ๘.นางวรรณธนา บุญมี ๙.นางจิตริณีย์ หล่อวิจิตร ๑๐.นางสาวพร้อมพรรณ รอดสวัสดิ์
๓๑ ส.ค.๖๑	โครงการสัมมนาเครือข่ายผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานบริหารบุคคล เรื่อง ชี้แจงหลักเกณฑ์ระเบียบและข้อบังคับการบริหารงานบุคคล	กองการเจ้าหน้าที่	นางสาวภิญลดา หวังแก้ว

วัน/เดือน/ปี	หัวข้อ/เรื่อง/หลักสูตร	หน่วยงานที่จัด	รายชื่อ
๑๒ ก.ย.๖๑	โครงการสัมมนาการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เรื่อง “ความเสี่ยงเมื่อมหาวิทยาลัยเปลี่ยนตามกระแสโลก”	สำนักงานตรวจสอบภายใน	๑.นางประไพพิศ ลลิตาภรณ์ ๒.นางอัจฉรา เฮียงโฮม ๓.นายชัยวัฒน์ สุทธิวิเศษ ๔.นางขวัญฤทัย นาคทรงแก้ว ๕.นางสาวสุชาดา ตันโชติกุล ๖.นางสาวภิญลดา หวังแก้ว ๗.นางสาวยุพิน อ่ำเมือง ๘.นางวรรณธนา บุญมี ๙.นางจิตริณีย์ หล่อวิจิตร ๑๐.นางสาวพร้อมพรรณ รอดสวัสดิ์
๑๓ ก.ย.๖๑	โครงการสัมมนาบุคลากรสายสนับสนุนและช่วยวิชาการ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ เรื่อง รวมใจรัก สร้างพลังศรัทธา พัฒนา มก.	กองการเจ้าหน้าที่	๑.นางประไพพิศ ลลิตาภรณ์ ๒.นางอัจฉรา เฮียงโฮม ๓.นายชัยวัฒน์ สุทธิวิเศษ ๔.นางขวัญฤทัย นาคทรงแก้ว ๕.นางสาวสุชาดา ตันโชติกุล ๖.นางสาวภิญลดา หวังแก้ว ๗.นางสาวยุพิน อ่ำเมือง ๘.นางวรรณธนา บุญมี ๙.นางจิตริณีย์ หล่อวิจิตร ๑๐.นางสาวพร้อมพรรณ รอดสวัสดิ์ ๑๑.นางทัศรียา มลมิตร

ส่วนที่ ๔ ภาคผนวก

ประกาศมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายในประจำส่วนงาน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

KASETSART UNIVERSITY

ประกาศมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายในประจำส่วนงาน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

.....

อนุสนธิประกาศมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ.๒๕๕๘ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ประจำ คณะ สำนัก สถาบัน ตั้งแต่วันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ.๒๕๕๘ เป็นต้นไป โดยมีวาระ ๒ ปี นั้น

เนื่องจากคณะกรรมการฯ ดังกล่าว ได้หมดวาระลงตั้งแต่วันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๐ และเพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ มีการตรวจสอบเบื้องต้นในหน่วยงาน เพื่อเพิ่มความคล่องตัวรวดเร็วในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ และเกิดประสิทธิภาพสูงสุดแก่หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ จึงให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายในประจำส่วนงาน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ดังนี้

วิทยาเขตบางเขน

คณะเกษตร

๑. รองศาสตราจารย์สุรวิช วรรณไกรโรจน์	ประธานกรรมการ
๒. นางสาววสพร นิชรัตน์	กรรมการ
๓. นายธเนศ ดาวรุ่งโรจน์	กรรมการ
๔. นางสาวกัญญารัตน์ หิรัญรัตน์	กรรมการ
๕. นางสาวณัฏฐิณี ทะนะแสง	กรรมการและเลขานุการ

คณะเทคนิคการสัตวแพทย์

๑. ผู้ช่วยศาสตราจารย์สันติ แก้วโมกุล	ประธานกรรมการ
๒. นายประคุณ ศาลิกร	กรรมการ
๓. นางสาวสลักจิตร ทวีวิโรตม์กิตติ	กรรมการและเลขานุการ

คณะบริหารธุรกิจ

๑. รองศาสตราจารย์สุรวิช วรรณไกรโรจน์	ประธานกรรมการ
๒. ผู้ช่วยศาสตราจารย์นาวาอากาศโทสำราญ ทองเล็ก	กรรมการ
๓. นางสาวสุชีรา จรรยามั่น	กรรมการ
๔. นายธเนศ ดาวรุ่งโรจน์	กรรมการและเลขานุการ

คณะประมง

๑. จ่าสิบตรีสวรรค์ชิด สุภาพวงษ์สกุล	ประธานกรรมการ
๒. นางพวงพิศ โฆสิตสมิต	กรรมการ
๓. นายประคุณ ศาลิกร	กรรมการ
๔. นายธเนศ ดาวรุ่งโรจน์	กรรมการและเลขานุการ

คณะมนุษยศาสตร์

๑. รองศาสตราจารย์สุรวิช วรรณไกรโรจน์	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวปิยวรรณ จั่นเพ็ง	กรรมการ
๓. นางสาวสลักจิตร ทวีวิโรตม์กิตติ	กรรมการและเลขานุการ

คณะวิทยาศาสตร์

๑. ผู้ช่วยศาสตราจารย์วันวิสา สุดประเสริฐ	ประธานกรรมการ
๒. นางเพื่อนแก้ว ทองอำไพ	กรรมการ
๓. นางณัฐิดา ถิรัตประดับกุล	กรรมการและเลขานุการ

คณะวิศวกรรมศาสตร์

๑. รองศาสตราจารย์เกียรติยุทธ กวีญาณ	ประธานกรรมการ
๒. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิริวัฒน์ พูนวศิน	กรรมการ
๓. รองศาสตราจารย์วีระเกษตร สวนผกา	กรรมการ
๔. นางสาวปานทิพย์ พันธุ์เถาว์	กรรมการและเลขานุการ
๕. นางสาวรัชภร พานิชเฮง	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

คณะวนศาสตร์

๑. ผู้ช่วยศาสตราจารย์พิชิต สมบูรณ์	ประธานกรรมการ
๒. นางปุณณภา สายขุนทด	กรรมการ
๓. นางบรรเจิด ศรีโปฎก	กรรมการ
๔. นางสาวอลิศรา หวังจิตต์	กรรมการ
๕. นางอภิญญา พุ่มพวง	กรรมการและเลขานุการ

คณะศึกษาศาสตร์

๑. นายมฤษฎ์ แก้วจินดา	ประธานกรรมการ
๒. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ภัทรวรรธน์ จีรพัฒน์ธนธร	กรรมการ
๓. นายประสบโชค โชคเหมาะ	กรรมการ
๔. นางสาวกานดา บุญมี	กรรมการและเลขานุการ

คณะเศรษฐศาสตร์

๑. รองศาสตราจารย์นงนุช อังยุรีกุล	ประธานกรรมการ
๒. รองศาสตราจารย์วลัยภรณ์ อัตตะนันทน์	กรรมการ
๓. นางพรประภา คิคุทจิ	กรรมการและเลขานุการ

คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์

๑. นางสาวสุภิญญา ปานดำ	ประธานกรรมการ
๒. นางประวีณ์นุช เกตุแก้ว	กรรมการ
๓. นางสาวณัฏยา เบ้าสุภี	กรรมการและเลขานุการ

คณะสังคมศาสตร์

๑. รองศาสตราจารย์นิตยา เงินประเสริฐศรี	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวทวิกา อินสอน	กรรมการ
๓. นางสาวชุติมน ศรีนวกะตระกูล	กรรมการและเลขานุการ

คณะสัตวแพทยศาสตร์

๑. ผู้ช่วยศาสตราจารย์อุไร พงศ์ชัยฤกษ์	ประธานกรรมการ
๒. นางอาริยา ยอดหล้า	กรรมการ
๓. นางประทุม แสนแก้ว	กรรมการและเลขานุการ

คณะอุตสาหกรรมเกษตร

๑. นางสาวฟารีดา เราะห์มานีย์	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวสิริรัตน์ นกแก้ว	กรรมการ
๓. นางสาววาสนา แตงอ่อน	กรรมการและเลขานุการ

คณะสิ่งแวดล้อม

๑. นายนฤชิต ดำปิน	ประธานกรรมการ
๒. นายพิทักษ์ พุ่มไสว	กรรมการ
๓. นางสาวธนาภรณ์ ฉิมแพ	กรรมการและเลขานุการ

บัณฑิตวิทยาลัย

๑. นางลออรัตน์ ไพรสิงห์	ประธานกรรมการ
๒. นางโสภา อินทรุณ	กรรมการ
๓. นางสาวจันทิมา จิตระพันธ์	กรรมการและเลขานุการ

สถาบันค้นคว้าและพัฒนาผลิตภัณฑ์อาหาร

๑. นางสาวสุภิญญา ปานดำ	ประธานกรรมการ
๒. นางอัจฉราวรรณ คล้องช้าง	กรรมการ
๓. นางประวีณ์นุช เกตุแก้ว	กรรมการและเลขานุการ

สถาบันค้นคว้าและพัฒนาผลิตผลทางการเกษตรและอุตสาหกรรมเกษตร

๑. นางรังสิมา ชลคุป	ประธานกรรมการ
๒. นายวราวุฒิ ศุภมิตรมงคล	กรรมการ
๓. นางสุนทรา อุชุภาพ	กรรมการและเลขานุการ

สถาบันวิจัยและพัฒนาแห่งมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

๑. นางอัจฉราวรรณ คล้องช้าง	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวสุภิญญา ปานดำ	กรรมการ
๓. นางสาวธนาภรณ์ ฉิมแพ	กรรมการ
๔. นางสาวอรญา ศรีอนันต์	กรรมการและเลขานุการ

สถาบันวิทยาการขั้นสูงแห่งมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

๑. จ่าสิบตรีสวรรค์ชิด สุภาพวงษ์สกุล	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวรัชฎา ชื่นเสียง	กรรมการ
๓. นายพงศนาถ เปรมภิภัสสร	กรรมการและเลขานุการ

สำนักหอสมุด

๑. นางสุชีรา จรรยามั่น	ประธานกรรมการ
๒. นางนภาลัย ทองปัน	กรรมการ
๓. นางสาวดลนภา แว่วศรี	กรรมการ
๔. นางสาวพฎา พุทธสมัย	กรรมการ
๕. นางสาวสินิทธ์ สิทธิเสรีชน	กรรมการและเลขานุการ

สำนักทะเบียนและประมวลผล

๑. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ปานจิต ดำรงกุลกำจร	ประธานกรรมการ
๒. ผู้ช่วยศาสตราจารย์สันติ แก้วโมกุล	กรรมการ
๓. นางสารัชฎาภรณ์ ขอเจริญ	กรรมการและเลขานุการ
๔. นายจรูญศักดิ์ สวนสวรรค์	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
๕. นางสาวอรุณี พันธุรักษ์	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

สำนักบริการคอมพิวเตอร์

๑. นางสุชีรา จรรยามั่น	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวสลักจิตร ทวีวิโรตม์กิตติ	กรรมการ
๓. นางอัจฉราวรรณ คล้องช้าง	กรรมการและเลขานุการ

สำนักงานส่งเสริมและฝึกอบรม

๑. นางสุชีรา จรรยามั่น	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวธนาภรณ์ ฉิมแพ	กรรมการ
๓. นางวิภา นกแก้ว	กรรมการและเลขานุการ

สำนักงานอธิการบดี

๑. นางสาวสุภิญญา ปานดำ	ประธานกรรมการ
๒. นางนิดา ประพฤติธรรม	กรรมการ
๓. นางประวีณ์นุช เกตุแก้ว	กรรมการและเลขานุการ

วิทยาเขตกำแพงแสน

คณะเกษตร กำแพงแสน

๑. นางสาวจุไรรัตน์ ศิรินันท์	ประธานกรรมการ
๒. นางสุปราณี สระทองฮ่วม	กรรมการ
๓. นางสาวอตินุช แซ่จิว	กรรมการ
๔. นางสาวทัสนันทน์ หงสะพัก	กรรมการ
๕. นายธีระศักดิ์ จำปานิล	กรรมการและเลขานุการ

คณะวิทยาศาสตร์การกีฬา

๑. นางสาวไพลิน เผือกประคอง	ประธานกรรมการ
๒. นายพรพล พิมพาพร	กรรมการ
๓. รองศาสตราจารย์สิทธิ์ ธีรสรณ์	กรรมการ
๔. นางสาวอัญชิษฐา ภูอุดม	กรรมการ
๕. นางสาวศศิร์ภัทร กสิกุล	กรรมการและเลขานุการ

คณะวิศวกรรมศาสตร์ กำแพงแสน

๖. ผู้ช่วยศาสตราจารย์มนต์ทิพย์ ช่ำชอง	ประธานกรรมการ
๗. ผู้ช่วยศาสตราจารย์สิรัญญา ทองชาติ	กรรมการ
๘. นางสาวกรรณิการ์ ปู่น้อย	กรรมการ
๙. นางนภัสวรรณ คำฝั้น	กรรมการและเลขานุการ

คณะศิลปศาสตร์และวิทยาศาสตร์

๑. นางสุวรรณี ศรีนวล	ประธานกรรมการ
๒. นายสมนึก จงไพบูลย์กิจ	กรรมการ
๓. นางสาวศิริราช สุขสวัสดิ์	กรรมการและเลขานุการ

คณะศึกษาศาสตร์และพัฒนศาสตร์

๑. นายชาญศักดิ์ พบลาภ	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวกมลธนัสร์ สามสีเนียม	กรรมการ
๓. นางสาวกนกวรรณ ใจรื่น	กรรมการ
๔. นางสาวเมธาพร ฮ่งกือ	กรรมการ
๕. นางสาวผจงจิต ม่วงพารา	กรรมการและเลขานุการ

คณะสัตวแพทยศาสตร์ กำแพงแสน

๑. นางอุบลวรรณ เอกทุ่งบัว	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวกาญจนา ลัดดากลม	กรรมการ
๓. นางประวีณา ภูบัวเพชร	กรรมการและเลขานุการ

สำนักส่งเสริมและฝึกอบรม กำแพงแสน

๑. นางสาวขวัญกมล สระทองอ่วม	ประธานกรรมการ
๒. นางสาววารีภรณ์ ปรักเจริญ	กรรมการ
๓. นายปิยะชาติ ประเสริฐสุข	กรรมการ
๔. นางนวลฉวี พรบัณฑิตย์ปัทมา	กรรมการและเลขานุการ

สำนักหอสมุด กำแพงแสน

๑. นางจงกล พุทธิชัยกุล	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวดวงกมล วงศ์จันทร์	กรรมการ
๓. นางสาวนภัสมน แทนเพชร	กรรมการและเลขานุการ

สำนักงานวิทยาเขตกำแพงแสน

๑. นางสาวอโรชา ทองลาว	ประธานกรรมการ
๒. นางสุภานัน ดีศรี	กรรมการ
๓. นางวรรณา ทองยา	กรรมการ
๔. นางสาวทิพวัลย์ ดวงพาเพ็ง	กรรมการและเลขานุการ
๕. นางสาวทัดชาวดี นฤทุม	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

วิทยาเขตศรีราชา

คณะเศรษฐศาสตร์ ศรีราชา

๑. นางสาวกษมา เนตรวิเชียร	ประธานกรรมการ
๒. นายบงกช พุ่มแก้ว	กรรมการ
๓. นางพรรณวดี ดาวประดับวงษ์	กรรมการและเลขานุการ

คณะวิทยาศาสตร์ ศรีราชา

๑. นางสาวดลลักษณ์ มานพ	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวจำนงค์ ธัญญสิทธิ์	กรรมการ
๓. นางสาวพนอ รวยสูงเนิน	กรรมการและเลขานุการ

คณะวิศวกรรมศาสตร์ศรีราชา

๑. นายธเนศ วงศ์หงษ์	ประธานกรรมการ
๒. นายชัยฤกษ์ จักรพัฒนจิต	กรรมการ
๓. นางสาวสุภัชญา ชวนพงษ์พานิช	กรรมการและเลขานุการ

คณะวิทยาการจัดการ

๑. ผู้ช่วยศาสตราจารย์พัชนิจ เนาวพันธ์	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวนพเก้า เรืองสมบัติ	กรรมการ
๓. นางสาวนวลลักษณ์ แสงเพิ่ม	กรรมการ
๔. นางสาววาสนา ผสมญาติ	กรรมการ
๕. นางสาววิภารัตน์ สุราลัย	กรรมการและเลขานุการ

คณะพาณิชยนาวีนานาชาติ

๑. นางสาวบุญจิรา ปั่นทอง	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวสายชล เต็มพร้อม	กรรมการ
๓. นางสาวโสภณา คุณุทัย	กรรมการและเลขานุการ

สำนักงานวิทยาเขตศรีราชา

๑. ผู้ช่วยศาสตราจารย์นิตยา โหราเรือง	ประธานกรรมการ
๒. นางอนุตรา สุนทรส	กรรมการ
๓. นางกัญชุมา จันทโรปกรณ์	กรรมการ
๔. นางสาวกัญญาฎา พวงมะลิ	กรรมการ
๕. นางสาวสุวรรณา โพธิอ่อน	กรรมการและเลขานุการ

วิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร

๑. นางสาวสาวิณี แสงสุริยันต์	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวปทุมวดี ศรีประทุมวงศ์	กรรมการ
๓. นางสาวกรรณิการ์ มณฑา	กรรมการ
๔. นายวุฒิ บุญกระจ่าง	กรรมการ
๕. นายวรวิทย์ กุลตังวัฒนา	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการฯ ดังกล่าวมีหน้าที่ดังนี้

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบที่มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์กำหนด ด้านการเงิน บัญชี พัสดุ รวมทั้งตรวจสอบการบริหารงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตรวดจนตรวจสอบดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๒. ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพื่อป้องปรามมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ ของทางราชการ

๓. ให้รายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อคณบดี/ผู้อำนวยการ และอธิการบดีตามระยะเวลาที่มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์กำหนด

๔. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยงานเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยงานถูกต้องตามข้อเสนอแนะ

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๐ โดยมีวาระ ๒ ปี

ประกาศ ณ วันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๐

(นายจงรัก วัชรินทร์รัตน์)
รักษาการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

KASETSART UNIVERSITY

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้รับตรวจมีความเข้าใจเกี่ยวกับ คำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ภารกิจและขอบเขต อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบรวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายใน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ "กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ"

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่าในกระบวนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย การปฏิบัติงานของหน่วยงาน ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและกิจกรรมต่างๆ ของมหาวิทยาลัยให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญนำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า

๓. เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินการที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

สายการบังคับบัญชา

๑. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิการบดี

๒. การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปีให้ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิการบดี โดยผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

๓. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน รายงานผลตรวจสอบตรงต่ออธิการบดี

ภารกิจงานตรวจสอบภายใน

๑. การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างเป็นอิสระ ในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลขององค์กร เช่น การให้ความเชื่อมั่นทางด้านการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ

/การให้คำปรึกษา

๒. การให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นกิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการที่เกี่ยวเนื่อง แก่ผู้รับบริการ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามความต้องการของผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานขององค์กร

ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและหรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมายวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและการดำเนินงาน

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินของมหาวิทยาลัย

๖. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

อำนาจหน้าที่

๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบตามที่เห็นควร ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิที่จะขอเข้าทำการตรวจสอบทรัพย์สินและกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร รวมทั้ง หนังสือ บัญชี และเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี จดหมายโต้ตอบและรายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถขอให้ผู้รับตรวจให้ข้อมูล และคำชี้แจงในเรื่องที่ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยและมีอำนาจในการเข้าถึง ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ

๔. สำนักงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน หรือแก้ไขการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

ความรับผิดชอบ

สำนักงานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยให้รายงานผลการตรวจสอบและการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะคำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในทั้งการเงินการบัญชีและการปฏิบัติงาน

/สำนักงาน

๒. สำนักงานตรวจสอบภายในควรประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๓. สำนักงานตรวจสอบภายในต้องประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

การพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายในต้องพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความชำนาญในด้านวิชาชีพอย่างเพียงพอ รวมถึงผลักดันให้ผู้ตรวจสอบภายใน พัฒนาคุณภาพการให้บริการความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาแนะนำด้วยรูปแบบวิธีการที่สอดคล้องกับความต้องการและความคาดหวังของผู้บริหาร ผู้รับตรวจและผู้รับบริการ รวมทั้งมีการปรับปรุงงานหรือนวัตกรรมใหม่ๆ อย่างต่อเนื่อง

มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ ยึดมั่นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากลและที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง รวมทั้งจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(รองศาสตราจารย์วุฒิชัย กปิลกาญจน์)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
วันที่ ๑๙ ก.ย ๒๕๕๙

คณะผู้จัดทำ

ด้านที่ปรึกษา

๑. นางประไพพิศ ลลิตาภรณ์ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
๒. นางอัจฉรา เฮียงโฮม รองผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ด้านจัดทำ

๑. นายชัยวัฒน์ สุทธิวิเศษ นักตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
๒. นางสาวสุชาดา ตันโชติกุล นักตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
๓. นางจิตริณีย์ หล่อวิจิตร นักตรวจสอบภายใน
๔. นางสาวภิญลดา หวังแก้ว นักตรวจสอบภายใน
๕. นางสาวพร้อมพรรณ รอดสวัสดิ์ นักตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
ชั้น ๘ อาคารสารนิเทศ ๕๐ ปี ถนนงามวงศ์วาน
แขวงลาดยาว เขตจตุจักร กรุงเทพฯ ๑๐๙๐๐
โทรศัพท์ ๐ ๒๙๔๒ ๘๑๑๖ สายใน ๔๘๒๒-๒๙
โทรสาร ๐ ๒๙๔๒ ๘๑๐๔
E-mail psd.oia@ku.ac.th
www.ia.psd.ku.ac.th