

งานตรวจสอบภายใน คณะวิทยาศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล

โครงสร้างงานตรวจสอบภายใน



รศ.ดร.กัญญารัตน์ สุโพบูลย์วัฒน์
รองคณบดี



ปัทมา สุขสะอาด
หัวหน้างานตรวจสอบ



อภิษฐา วราศรัย
นักตรวจสอบภายใน

วิสัยทัศน์

คณะวิทยาศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล ตระหนักถึงความสำคัญของการส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีโดยให้การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร เพื่อให้มั่นใจว่ามีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และยังเป็นอีกหนึ่งกลไกที่ช่วยผลักดันให้เกิดการควบคุมภายใน คณะวิทยาศาสตร์ สร้างกระบวนการตรวจสอบภายในที่มีมาตรฐาน โดยมีคณบดีเป็นผู้บังคับบัญชาโดยตรง และมอบหมายให้รองคณบดีเป็นผู้กำกับดูแลแผนการดำเนินงาน ภายใต้การประสานงานตามเกณฑ์และมาตรฐานการตรวจสอบภายในของศูนย์ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหิดล เพื่อสร้างความมั่นใจต่อฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงาน และมั่นใจในระบบการบริหารจัดการว่ามีการควบคุมภายในที่ดี โปร่งใส และตรวจสอบได้ โดยจัดทำแผนการตรวจสอบแบ่งเป็น 2 ปี ต่อ 1 วงรอบการตรวจสอบเพื่อกำหนดกิจกรรมและหน่วยรับตรวจให้ครอบคลุมตามพันธกิจของคณะฯ มุ่งเน้นการตรวจสอบภายในเพื่อพัฒนาปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของคณะฯ

พันธกิจ

งานตรวจสอบภายใน คณะวิทยาศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล ปฏิบัติหน้าที่ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้เพื่อให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจ ดังนี้

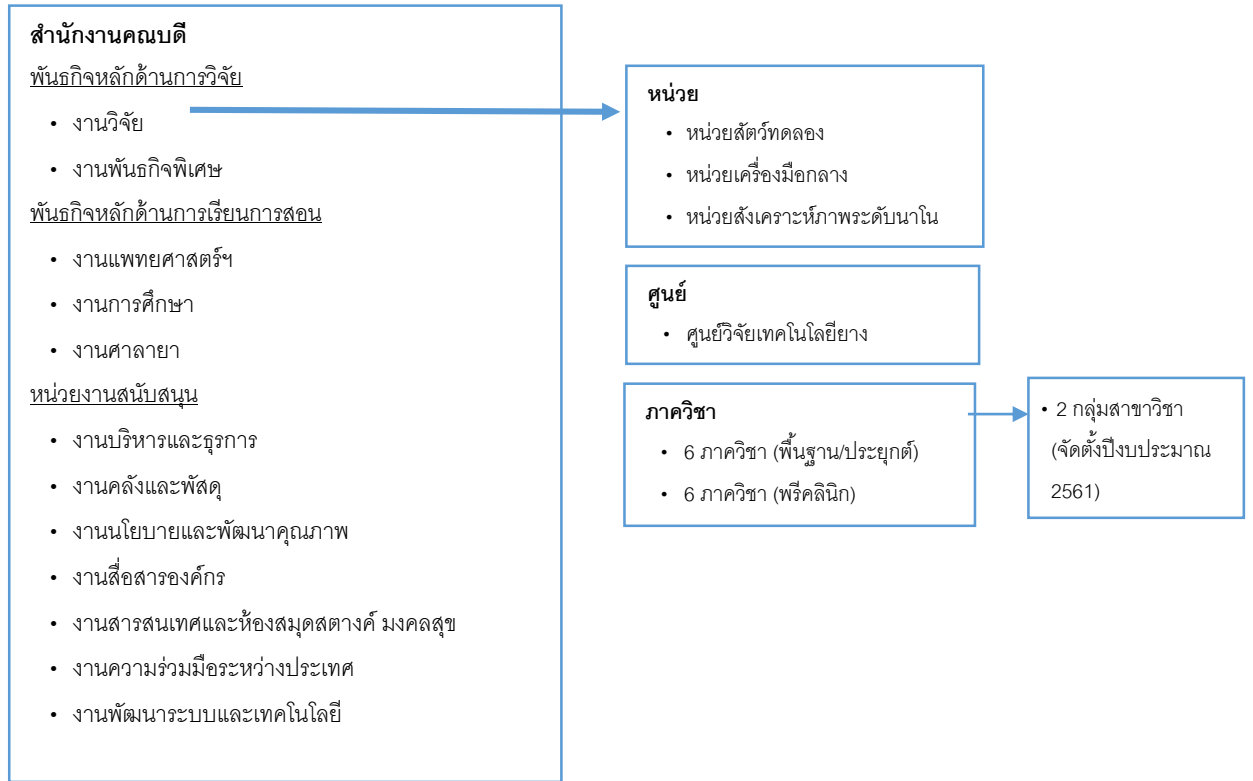
- 1) ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแนวทางที่กำหนดในมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน
- 2) ให้บริการคำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารงานของคณะฯ
- 3) พัฒนาบุคลากรงานตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพและมาตรฐานคุณสมบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
- 4) สอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจตามพันธกิจของคณะฯ ให้ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ รวมทั้งสนับสนุนให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อคณะฯ

<ul style="list-style-type: none">• ประเด็นความเสี่ยงที่กำหนดโดยคณะกรรมการฯ• ประเมินระบบการควบคุมภายในของพันธกิจต่างๆ<ul style="list-style-type: none">• ความถูกต้องตามข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง	พันธกิจหลักด้านการเรียนการสอน
พันธกิจของหน่วยงานสนับสนุน	พันธกิจหลักด้านการวิจัย และบริการวิชาการ

• แผนและวิธีการดำเนินงาน

- 1) แผนระยะยาว (1 วงรอบ = 2 ปี) → ประเมินความเสี่ยงเพื่อกำหนดหน่วยรับตรวจให้ครอบคลุมตามพันธกิจของคณะฯ และการติดตามผลจากปีที่ผ่านมา
- 2) แผนการตรวจสอบประจำปี → กำหนดประเด็นการตรวจและแนวการตรวจสอบของแต่ละหน่วยรับตรวจ แจ้งผ่านที่ประชุมคณะกรรมการประจำคณะฯ/แจ้งเอกสารในระบบถึงทุกหน่วยรับตรวจ
- 3) แผนการตรวจสอบประจำเดือน → แจ้งรายละเอียดกำหนดการและขอบเขตการตรวจสอบของแต่ละหน่วยรับตรวจผ่านที่ประชุมคณะกรรมการประจำคณะฯ ทุกเดือน และส่งบันทึกถึงหน่วยรับตรวจ

โครงสร้างหน่วยงานแบ่งตามพันธกิจ



พันธกิจและแนวทางการวางแผนการตรวจสอบ ของส่วนงานอื่นๆ

ส่วนงาน / จำนวนนักตรวจสอบภายใน	พันธกิจ	การวางแผนการตรวจสอบ
ศูนย์ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหิดล - ผู้อำนวยการศูนย์ฯ - นักตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ 1 คน - นักตรวจสอบภายใน 5 คน - เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป 1 คน	ปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ ระเบียบ และให้คำแนะนำได้ถึงความเสี่ยงของการกำกับดูแล การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยอ้างอิงตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ซึ่งครอบคลุมภารกิจ ดังนี้ 1. การตรวจสอบภายใน 2. การให้คำปรึกษาแก่ส่วนงาน 3. การพัฒนานักตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความสามารถ เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่เสมอ	- กำหนดส่วนงานและเรื่องที่จะเข้าตรวจตามฐานความเสี่ยง - ใช้ปัจจัยต่าง ๆ 5 ด้านในการพิจารณา - ส่วนงานที่มีคะแนนความเสี่ยงสูงสุด 10 อันดับแรก
หน่วยตรวจสอบภายใน คณะแพทยศาสตร์ศิริราชพยาบาล - หัวหน้างานตรวจสอบฯ 1 คน - นักตรวจสอบภายใน 6 คน	มีการบริหารจัดการด้านการตรวจสอบภายในและการให้บริการคำปรึกษาแก่หน่วยงานต่าง ๆ ภายในคณะฯ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน รวมทั้งมีการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง	- กำหนด Audit Universe ตามกระบวนการทำงาน - กำหนดและวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง

ส่วนงาน / จำนวนนักตรวจสอบภายใน	พันธกิจ	การวางแผนการตรวจสอบ
		<ul style="list-style-type: none"> - หาค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักและวิเคราะห์ความเสี่ยงแต่ละปัจจัยเพื่อกำหนดหน่วยรับตรวจ
<p>หน่วยตรวจสอบภายใน คณะแพทยศาสตร์รามธิบดี</p> <ul style="list-style-type: none"> - หัวหน้างานตรวจสอบฯ 1 คน - นักตรวจสอบภายใน 6 คน - เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป 1 คน 	<p>ดำเนินกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของคณะฯ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ในการบรรลุเป้าหมายวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของคณะฯ ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดกระบวนการที่ตรวจสอบโดยประเมินจากระบบการบริหารความเสี่ยงของส่วนงานตามกรอบแนวคิด COSO ERM
<p>หน่วยตรวจสอบภายใน คณะทันตแพทยศาสตร์</p> <ul style="list-style-type: none"> - นักตรวจสอบภายใน 2 คน - เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป 1 คน 	<p>เพื่อให้ความมั่นใจในระบบการบริหารจัดการแก่ผู้บริหาร จึงได้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน 2. ให้บริการคำปรึกษาแก่ส่วนงาน เพื่อปรับปรุงและพัฒนาการบริหารงานของส่วนงาน ให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล 3. พัฒนาศักยภาพของสำนักงานตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ความสามารถ เพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน และพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพ <p>วางแผนการตรวจสอบตามการประเมินความเสี่ยง นโยบายของผู้บริหาร และผลการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบภายในอื่น มุ่งเน้นการตรวจกระบวนการ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดและวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงของกระบวนการทำงานในภาพรวม - หาค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักและวิเคราะห์ความเสี่ยงแต่ละปัจจัยเพื่อกำหนดหน่วยรับตรวจ

ส่วนงาน / จำนวนนักตรวจสอบภายใน	พันธกิจ	การวางแผนการตรวจสอบ
<p>หน่วยตรวจสอบภายใน คณะ เวชศาสตร์เขตร้อน</p> <ul style="list-style-type: none"> - หัวหน้าหน่วยตรวจสอบฯ 1 คน - นักตรวจสอบภายใน 1 คน 	<p>เพื่อให้เกิดความมั่นใจในระบบการบริหารจัดการแก่ผู้บริหาร จึงปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และบริการให้คำปรึกษาแก่ส่วนงานต่างๆ ภายในคณะเวชศาสตร์เขตร้อน เพื่อปรับปรุงและพัฒนาการบริหารงานของส่วนงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งพัฒนาศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่องเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานและพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพ</p> <p>แนวทางในการตรวจสอบ มุ่งเน้นกระบวนการหลัก</p>	<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดและวิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงของกระบวนการทำงานในภาพรวม - หาค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักและวิเคราะห์ความเสี่ยงแต่ละปัจจัยเพื่อกำหนดหน่วยรับตรวจ
<p>งานตรวจสอบภายใน คณะวิทยาศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล</p> <ul style="list-style-type: none"> - หัวหน้างานตรวจสอบภายใน 1 คน - นักตรวจสอบภายใน 1 คน 	<p>เพื่อให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแนวทางที่กำหนดในมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน 2) ให้บริการคำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการบริหารงานของคณะฯ 3) พัฒนาศักยภาพงานตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพและมาตรฐานคุณสมบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน 4) สอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจตามพันธกิจของคณะฯ ให้ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ รวมทั้งสนับสนุนให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อคณะฯ 	<ul style="list-style-type: none"> - ประเมินความเสี่ยงเพื่อกำหนดหน่วยรับตรวจให้ครอบคลุมตามพันธกิจของคณะฯ และการติดตามผลจากปีที่ผ่านมา - กำหนดประเด็นการตรวจและแนวการตรวจสอบของแต่ละหน่วยรับตรวจให้ครอบคลุมทุกกิจกรรม - ครอบคลุมหน่วยรับตรวจจำนวน 14-17หน่วยงานต่อปีงบประมาณ และหน่วยรับตรวจจำนวน 29 หน่วยรับตรวจต่อวงรอบการตรวจสอบ (2ปี)

ภารกิจ

การตรวจสอบภายใน เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจ เพื่อสนับสนุนพันธกิจด้านการเรียน การสอน การวิจัย การบริการวิชาการ และงานสนับสนุนด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายและแผนยุทธศาสตร์ โดยคำนึงถึงความเพียงพอและประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน การกำกับดูแล ซึ่งรวมถึง

- ความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและข้อมูลการดำเนินงาน
- ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน
- การดูแลรักษาทรัพย์สิน
- การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และสัญญา

การยกมาตรฐานการตรวจสอบภายในของนักตรวจสอบภายใน คณะวิทยาศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล (2558 – 2562)

หัวข้อการอบรม	ผู้เข้าอบรม
ปีงบประมาณ 2558	
การบรรยายในหัวข้อ “How Internal Audit Get Maximized Value” บรรยายโดย คุณวารุณี ปรีดานนท์	ปพิชญา และอภิชญา
อบรมในหัวข้อ “การป้องปรามการทุจริต ลดความเสี่ยง และเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงานพัสดุภาครัฐ”	ปพิชญา และอภิชญา
อบรมโครงการพัฒนาเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 3 “เรื่อง เทคนิคการตรวจสอบภายในมืออาชีพ”	ปพิชญา และอภิชญา
อบรมหลักสูตร “กฎหมายเพื่อการปฏิบัติงาน รุ่นที่ 4”	ปพิชญา และอภิชญา
ปีงบประมาณ 2559	
ประชุมใหญ่สามัญประจำปี ๒๕๕๘ สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย	ปพิชญา และอภิชญา
การเสวนาคลินิกไอเอ ครั้งที่ 3/2559 ในหัวข้อ “Raise the Red Flag IA Guide to Prevent & Detect Fraud”	ปพิชญา และอภิชญา
การเสวนาคลินิกไอเอ ครั้งที่ 6/2559 ในหัวข้อ “การตรวจสอบแบบยั่งยืน”	ปพิชญา และอภิชญา
การเสวนาคลินิกไอเอ ครั้งที่ 8/2559 ในหัวข้อ “Readyness Cyber Risk”	ปพิชญา และอภิชญา
โครงการพัฒนาเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 4 หัวข้อ “เทคนิคการตรวจสอบเชิงทุจริต”	ปพิชญา และอภิชญา
ปีงบประมาณ 2560	
สัมมนาหัวข้อ “การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการก้าวเข้าสู่ยุค National E-payment”	ปพิชญา และอภิชญา

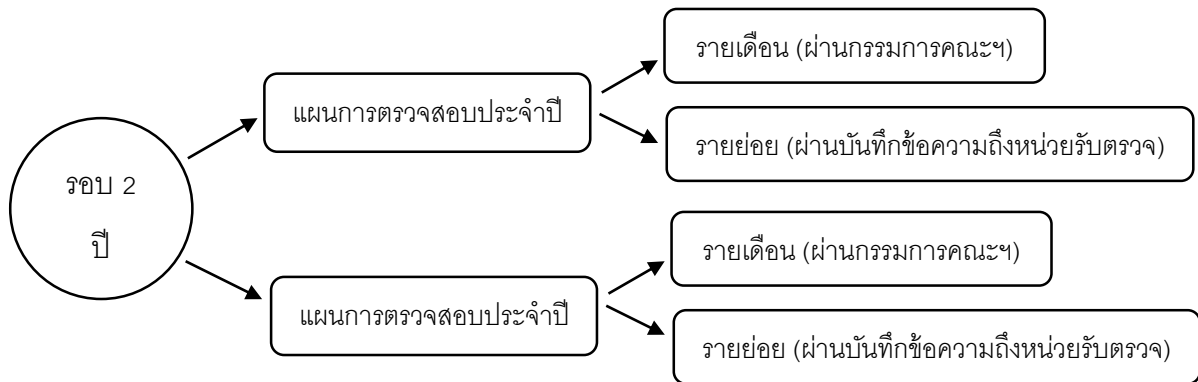
หัวข้อการอบรม	ผู้เข้าอบรม
โครงการเสวนาพิเศษ “CAE Forum 2016” และ “Stand Taller..doing the right things right”	ปพิชญา และอภิชญา
อบรม “เทคนิคการสร้างสรรค์ผลงานวิชาการสำหรับผู้ปฏิบัติงานประเภท สนับสนุน (Routine to Research : R2R)”	ปพิชญา และอภิชญา
อบรมหลักสูตร “การเขียนคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อขอกำหนดตำแหน่งที่สูงขึ้น”	ปพิชญา และอภิชญา
อบรมหลักสูตร “ประกาศนียบัตรวิชาชีพผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (CPIAT) รุ่นที่ 50”	ปพิชญา
ปีงบประมาณ 2561	
ประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2560 สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย	ปพิชญา และอภิชญา
โครงการ “วันประกันคุณภาพการศึกษา มหาวิทยาลัยบูรพา” (BUU QA – KM DAY) ประจำปีการศึกษา 2559	ปพิชญา และอภิชญา
โครงการพัฒนาเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน เรื่อง “ทักษะทางสังคมสำหรับผู้ ตรวจสอบภายใน” ประจำปีงบประมาณ 2561	ปพิชญา และอภิชญา
อบรมหลักสูตร “ประกาศนียบัตรวิชาชีพผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (CPIAT) รุ่นที่ 54”	อภิชญา
อบรม “เทคนิคการตรวจสอบรายการทางบัญชี-การเงิน เพื่อป้องกันการทุจริตใน องค์กร”	ปพิชญา

จากการเข้าร่วมอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพผู้ตรวจสอบภายในของประเทศไทย (CPIAT) รุ่นที่ 50 เพื่อสมัครสอบวุฒิปริญญาชั้นนั้น นางสาวปพิชญา สุขสะอาด หัวหน้างานตรวจสอบภายในได้รับ “หนังสือรับรองมาตรฐานวิชาชีพ” สอบผ่านตามเกณฑ์การประเมินผลหลักสูตรวุฒิปริญญาชั้นผู้ตรวจสอบภายในวิชาชีพ (CPIAT) ของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2561

การพัฒนางานตรวจสอบภายใน คณะวิทยาศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล

ประเมินเพื่อพัฒนางาน

- 1) การพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน โดยการกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและกำหนดเวลาเสร็จสิ้นในแต่ละขั้นตอนของกระบวนการตรวจสอบ (Work Flow) เพื่อให้สามารถติดตามสื่อสาร และรับประกันประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน (เอกสารแนบ)
- 2) พัฒนาระบบวงรอบการตรวจสอบและการสื่อสารเพื่อวางแผนงานกับหน่วยรับตรวจ



- 3) การจัดโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ โดยนำประเด็นข้อตรวจพบและแนวทางในการควบคุมที่ดีของหน่วยรับตรวจที่เป็น Best Practice มาแลกเปลี่ยนให้กับผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานอื่นๆ ให้เกิดความเข้าใจร่วมกันและนำไปสู่การปฏิบัติเพื่อลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน
- 4) การตรวจสอบด้านบัญชีและการเงินของโครงการบริการวิชาการภายใต้หน่วยพัฒนาธุรกิจ ปี 2559 จำนวน 31 โครงการ
- 5) การวิเคราะห์ผลการตรวจสอบหลังจากการปรับกระบวนการทำงาน พบว่าในช่วงปีงบประมาณ 2558-2560 ในกระบวนการทำงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องเพิ่มมากขึ้น และมีประเด็นข้อตรวจพบมีความเสี่ยงที่ต้องแก้ไขมีปริมาณลดน้อยลงตามลำดับ แต่หลังจากมีการใช้แนวทางการปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของมหาวิทยาลัยมหิดล (24 สิงหาคม 2560) ซึ่งอ้างอิงตามพรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ 2560 และข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหิดลว่าด้วยหลักเกณฑ์การให้บริการรับทำวิจัยและให้บริการทางวิชาการ พ.ศ.2561 (ตุลาคม 2561) พบว่า มีประเด็นข้อตรวจพบที่มีความถูกต้องลดลง เนื่องจากอยู่ในช่วงการปรับกระบวนการทำงานให้เป็นไปตามพรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ 2560 และข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหิดลว่าด้วยหลักเกณฑ์การให้บริการรับทำวิจัยและให้บริการทางวิชาการ พ.ศ.2561

พัฒนาเครื่องมือในการปฏิบัติงาน

- 1) งานตรวจสอบภายในมีการปรับปรุงแบบรายงานแบบเดิมที่เขียนบรรยายการตรวจสอบในแต่ละหัวข้อ/กิจกรรม เป็นการแบ่งประเภทเป็นข้อตรวจพบที่ถูกต้อง ข้อตรวจพบที่มีความเสี่ยง และข้อตรวจพบที่ต้องได้รับการแก้ไข เพื่อให้รายงานสามารถสื่อสารได้ชัดเจนและน่าสนใจมากขึ้น
- 2) พัฒนาเว็บไซต์งานตรวจสอบภายใน (www.sc.mahidol.ac.th/scia/) เพื่อเผยแพร่ข้อมูลที่เป็นและสามารถเปิดเผยได้
- 3) จัดทำ SOP เรื่องการวิเคราะห์กระบวนการทำงานด้วย SIPOC ช่วยในการกำหนดขอบเขตงานที่ชัดเจนเพื่อใช้ประเมินและปรับปรุงกระบวนการทำงานให้ถูกต้องและมีมาตรฐานยิ่งขึ้น
- 4) นำผลการตรวจสอบที่ได้จากการวิเคราะห์มาปรับปรุงแนวการตรวจสอบ (Audit Program) ให้สอดคล้องกับการปรับเปลี่ยนพระราชบัญญัติ ข้อบังคับ ประกาศ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- 5) มีการพัฒนาระบบการสื่อสารระหว่างหน่วยรับตรวจ และงานตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเข้าใจในกระบวนการตรวจสอบ และกำหนดเวลาในแต่ละขั้นตอน เพื่อการเพิ่มประสิทธิภาพและคุณภาพของการตรวจสอบภายใน (เอกสารแนบ)

สรุปผลการตรวจสอบปีงบประมาณ 2558 -2562

หน่วยรับตรวจ (1) / ผลการตรวจสอบ	ปีงบประมาณ 2558 / ร้อยละ (2)	ปีงบประมาณ 2559 / ร้อยละ (2)	ปีงบประมาณ 2560 / ร้อยละ (2)	ปีงบประมาณ 2561 / ร้อยละ (2)	ปีงบประมาณ 2562 / ร้อยละ (2)
1. สำนักงานคณบดี	6 หน่วย	7 หน่วย	6 หน่วย	6 หน่วย	8 หน่วย
- ถูกต้อง	36	38	41	19	21
- ความเสี่ยงต่ำ	17	30	6	30	20
- ความเสี่ยงปานกลาง	2	-	-	1	2
- ความเสี่ยงสูง	-	-	-	4	0
2. ภาควิชา	6 หน่วย	6 หน่วย	6 หน่วย	6 หน่วย	6 หน่วย
- ถูกต้อง	26	48	42	19	27
- ความเสี่ยงต่ำ	27	61	22	47	25
- ความเสี่ยงปานกลาง	4	11	-	2	0
- ความเสี่ยงสูง	-	9	1	-	0
3. ศูนย์ / หน่วย	4 หน่วย	1 หน่วย	5 หน่วย	3 หน่วย	3 หน่วย
- ถูกต้อง	22	5	21	5	4
- ความเสี่ยงต่ำ	8	4	7	19	13
- ความเสี่ยงปานกลาง	2	1	-	5	0
- ความเสี่ยงสูง	3	1	2	4	0

หมายเหตุ

- (1) รอบของการตรวจสอบรายปีงบประมาณไม่เข้าหน่วยรับตรวจ ยกเว้นงานคลังและพัสดุ,งานบริหารและธุรการตรวจทุกปี
- (2) ตัวเลขในวงเล็บ คือ ร้อยละของหน่วยรับตรวจเมื่อเทียบกับจำนวนหน่วยรับตรวจทั้งหมดตามที่จัดประเภทไว้ด้วยกัน