



แผนการตรวจสอบ ระยะยาว

ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึง พ.ศ. ๒๕๗๑

กองตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ



คำนำ

งานตรวจสอบภายใน เป็นส่วนหนึ่งในการช่วยเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย ให้ดีขึ้น และช่วยให้บรรลุเป้าหมาย ซึ่งรวมถึงวิสัยทัศน์ พันธกิจ

แต่การขับเคลื่อนและการประเมินพันธกิจ มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแล และการควบคุมที่เพียงพอแล้ว นั่นก็คือ มีแผนพัฒนามหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ ซึ่งสภามหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ จะคอยกำกับดูแล นอกจากนั้นก็ยังมีประกันคุณภาพการศึกษา ที่ได้คณะกรรมการผู้มีประสบการณ์ และความเชี่ยวชาญ มาประเมินพร้อมให้ข้อเสนอแนะ

ประกอบกับกับนโยบายอธิการบดี มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ ที่มอบให้กองตรวจสอบภายใน มุ่งเน้นแนะนำหน่วยรับตรวจให้มีการควบคุมภายในที่ดี มีความเหมาะสม เพียงพอให้เชื่อมั่นได้ว่าการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล ลดการผิดพลาดซ้ำและมีให้เกิดข้อผิดพลาดขึ้นอีกในเรื่องเดิม การจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ – ๒๕๗๑ จึงให้ความสำคัญในการพิจารณาความเสี่ยงในกิจกรรมของงานการเงินและบัญชี และงานพัสดุและยานพาหนะ เพื่อลดข้อผิดพลาด พร้อมทั้งมีการควบคุมที่ดี ที่จะให้ผู้บริหารมั่นใจว่าลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

กองตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

สารบัญ

คำนำ	ก
นโยบายหัวหน้าส่วนราชการที่มอบให้กองตรวจสอบภายใน	๐๑
ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ	๐๒
อัตลักษณ์ เอกลักษณ์ ค่านิยมองค์กร คติพจน์ มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ	๐๒
วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ อัตลักษณ์ กองตรวจสอบภายใน	๐๓
ข้อมูลทั่วไปที่เกี่ยวข้องกับกองตรวจสอบภายใน	๐๔
จำนวนคนที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด	๐๔
วัตถุประสงค์	๐๕
ขอบเขต	๐๕
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๐๕
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐	๐๖
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑	๐๖
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ	๐๗
งบประมาณ	๐๗
ลำดับความเสี่ยงของขอบเขตหน่วยรับตรวจ	๐๘
การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ	๐๙
เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง	๑๐
ด้านยุทธศาสตร์ (Strategic : S)	๑๐
ด้านการปฏิบัติงาน (Operation : O)	๑๒
ด้านการเงิน (Financial : F)	๑๓
ข้อมูลการจัดสรรงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึง ๒๕๖๘	๑๔

นโยบายหัวหน้าส่วนราชการ ที่มอบให้กองตรวจสอบภายใน

ให้กองตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ ตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ และ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงกฎหมายอื่นๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้กองตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงาน เป็นไปตามมาตรฐานสากล ที่ให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึง เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ให้มุ่งเน้นแนะนำหน่วยรับตรวจให้มีการควบคุมภายในที่ดี มีความเหมาะสม เพียงพอให้เชื่อมั่นได้ว่ามี การปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล ลดการผิดพลาดซ้ำและมีให้เกิดข้อผิดพลาดขึ้นอีกในเรื่อง เดิม โดยนำรายงานข้อเสนอแนะต่างๆ จากหน่วยงานภายนอก อย่างเช่นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วีรศักดิ์ วิชาลาภรณ์)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

ปรัชญา	คือ	พลศึกษาและกีฬา พัฒนาคน พัฒนาชาติ
วิสัยทัศน์	คือ	สถาบันการศึกษาคุณภาพด้านศาสตร์การกีฬาในภูมิภาคอาเซียน
พันธกิจ	คือ	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ผลิตและพัฒนาบุคลากรด้านศาสตร์การกีฬา ๒. ผลิตและพัฒนางานวิจัยและนวัตกรรมด้านศาสตร์การกีฬา ๓. บริการวิชาการด้านพลศึกษาและกีฬา ๔. ทะนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรมด้านการละเล่นพื้นบ้านและกีฬาไทย ๕. ส่งเสริมและพัฒนานักเรียนและนักศึกษาให้มีศักยภาพด้านกีฬาสู่ความเป็นเลิศ

อัตลักษณ์ เอกลักษณ์ ค่านิยมองค์กร คติพจน์ มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

อัตลักษณ์	คือ	“ทักษะดี มีน้ำใจนักกีฬา พัฒนาสังคม”
เอกลักษณ์	คือ	“สถาบันการศึกษาด้านศาสตร์การกีฬา”
ค่านิยมองค์กร	SPORTS-U	
	S = Sportsmanship	มีน้ำใจนักกีฬา
	P = Professional	มีความเป็นมืออาชีพ
	O = Opportunity	มีการให้โอกาส
	R = Responsibility	มีความรับผิดชอบ
	T = Teamwork	มีการทำงานเป็นทีม
	S = Smart	มีบุคลิกภาพดี
	U = Universality	มีความเป็นสากล
คติพจน์	กยิรา เจ กยิราเถนั	ทำอะไรทำจริง

วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ อัตลักษณ์ กองตรวจสอบภายใน

วิสัยทัศน์	คือ	เป็นหน่วยงานที่ได้มาตรฐาน ช่วยเพิ่มคุณค่ามหาวิทยาลัยด้วยใจกล้าดมมิตร
พันธกิจ	คือ	<p>๑. งานตรวจสอบ (งานบริการให้ความเชื่อมั่น Assurance Services)</p> <p>เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ เพื่อเพิ่มระดับความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเกี่ยวกับกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และกระบวนการควบคุมของมหาวิทยาลัย</p> <p>๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)</p> <p>การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการให้ข้อมูลที่สำคัญ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้น</p>
วัตถุประสงค์	คือ	<p>๑. เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่าในกระบวนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย การปฏิบัติงานของหน่วยงาน ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ และกิจกรรมต่างๆ ของมหาวิทยาลัยให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญ นำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า</p> <p>๓. เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่าข้อมูลทางบัญชี การบริหารงาน และการดำเนินการที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา</p>
อัตลักษณ์	คือ	มุ่งมั่นผลสัมฤทธิ์ ด้วยจิตคิดพัฒนา กริยาสุภาพจริงใจ

ข้อมูลทั่วไปที่เกี่ยวกับกองตรวจสอบภายใน

๑. มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ เกิดขึ้นตาม พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์ มาตรา ๘ ดังนี้

ให้มหาวิทยาลัยเป็นสถานศึกษาทางวิชาการและวิชาชีพชั้นสูงด้านการกีฬามีวัตถุประสงค์ให้การศึกษา ส่งเสริมวิชาการและวิชาชีพ ทำการสอน วิจัยและพัฒนา บริการทางวิชาการและวิชาชีพแก่สังคม ทะนุบำรุง ศิลปะและวัฒนธรรม ที่มุ่งเน้นการสร้างองค์ความรู้ด้านการกีฬา การพลศึกษาการส่งเสริมสุขภาพ วิทยาศาสตร์การกีฬา การบริหารจัดการกีฬา การประกอบธุรกิจและอุตสาหกรรมกีฬา และสาขาวิชา ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเป็นแหล่งสร้างและพัฒนาบุคลากรด้านการกีฬาของประเทศ

๒. หน่วยตรวจสอบภายในมีสถานะเป็น กองตรวจสอบภายใน โดยมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

๓. ข้อมูลบุคลากรในกองตรวจสอบภายใน ปัจจุบันมี ๓ คน ดังนี้

๓.๑ นายศรัณย์กร	สุวรรณประทีป	ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่แทนผู้อำนวยการกอง ตรวจสอบภายใน มีประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบ ภายในภาครัฐ (CGIA) ระดับ ๒
๓.๒ นางสาวรัตนภรณ์	กุงไธสง	ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน มีประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบ ภายในภาครัฐ (CGIA) ระดับ ๑
๓.๓ นางสาวพัชชาพลอย	อุดมศรีรักษา	ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุ

จำนวนคนที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด

จำนวนวันทำการของบุคลากร ๑ คน ใน ๑ ปี มี ๓๖๕ วัน หักวันหยุดประจำสัปดาห์ (๙๖ วัน) วันหยุด
นักชัตฤกษ์ (๑๙ วัน) วันลาป่วยและลาพักผ่อน (๓๐ วัน) คงเหลือเป็นจำนวนวันทำงาน (โดยประมาณ) ๒๒๐
วันทำการต่อคน บุคลากรกองตรวจสอบภายในมีจำนวน ๓ อัตรา จึงมีวันทำงานรวมตลอดทั้งปี (โดยประมาณ)
๖๖๐ คนวัน ในรอบระยะเวลา ๓ ปี จะมีวันทำงานทั้งหมด (โดยประมาณ) ๑,๙๘๐ คนวัน

หมายเหตุ : ในการคำนวณจำนวนคนวันยังไม่ได้คำนึงถึงวันที่ใช้ในการฝึกอบรม/สัมมนา และการเข้าร่วม
การจัดงานต่างๆ

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่าในกระบวนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย การปฏิบัติงาน ของหน่วยงาน ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ และกิจกรรมต่างๆ ของมหาวิทยาลัยให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามีการกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญ นำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า
๓. เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่าข้อมูลทางบัญชี การบริหารงาน และการดำเนินการที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

ขอบเขต

หน่วยรับตรวจจำนวน ๒๙ หน่วย คิดจากการเป็นหน่วยเบิกจ่าย โดยหน่วยงานจากส่วนกลางจะเป็นหน่วยมอบนโยบาย ซึ่งคอยประสานกับกองตรวจสอบภายใน ที่จะประเมินให้เป็นไปตามนโยบายและการควบคุมที่ดี รอบระยะเวลาปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ถึง ๒๕๗๑ จึงนับส่วนกลางเพียง สำนักศึกษาเพื่อประเมินการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ เชื่อมันได้ว่าบรรลุผลสัมฤทธิ์ ตามที่โครงการมุ่งหวังไว้

แผนตรวจสอบระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ถึง พ.ศ. ๒๕๗๑ ซึ่งมีหน่วยรับตรวจ ดังนี้

- วิทยาเขตจำนวน ๑๗ แห่ง
- โรงเรียนกีฬาจำนวน ๑๑ โรงเรียน
- สำนักกีฬา ๑ หน่วย

แบ่งการตรวจสอบเป็น ๓ ปี ตามลำดับความเสี่ยงของ ขอบเขตหน่วยรับตรวจ ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. วิทยาเขตยะลา
๒. โรงเรียนกีฬาจังหวัดลำปาง
๓. โรงเรียนกีฬาจังหวัดสุพรรณบุรี
๔. วิทยาเขตลำปาง
๕. วิทยาเขตกระบี่
๖. วิทยาเขตชลบุรี
๗. วิทยาเขตชัยภูมิ
๘. วิทยาเขตชุมพร
๙. โรงเรียนกีฬาจังหวัดศรีสะเกษ
๑๐. โรงเรียนกีฬาจังหวัดอุบลราชธานี

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. โรงเรียนกีฬาจังหวัดขอนแก่น
๒. โรงเรียนกีฬาจังหวัดตรัง
๓. วิทยาเขตเพชรบูรณ์
๔. วิทยาเขตอ่างทอง
๕. วิทยาเขตอุดรธานี
๖. โรงเรียนกีฬาจังหวัดชลบุรี
๗. วิทยาเขตกรุงเทพ
๘. วิทยาเขตเชียงใหม่
๙. วิทยาเขตตรัง
๑๐. โรงเรียนกีฬาจังหวัดอ่างทอง

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. วิทยาเขตสุโขทัย
๒. วิทยาเขตสมุทรสาคร
๓. โรงเรียนกีฬาจังหวัดนครสวรรค์
๔. โรงเรียนกีฬาจังหวัดยะลา
๕. วิทยาเขตมหาสารคาม
๖. วิทยาเขตศรีสะเกษ
๗. วิทยาเขตสุพรรณบุรี
๘. โรงเรียนกีฬาจังหวัดนครศรีธรรมราช
๙. สำนักกีฬา (ส่วนกลาง)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน	จำนวน	๒	คน
นักวิชาการพัสดุ	จำนวน	๑	คน

และอาจมีผู้เชี่ยวชาญในแต่ละเรื่องเข้ามาร่วมตรวจสอบ

งบประมาณ

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑
งบดำเนินงาน			
๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	๒๕๐,๐๐๐	๒๕๐,๐๐๐	๒๕๐,๐๐๐
๒. ค่าอบรม/สัมมนา	๓๐,๐๐๐	๓๐,๐๐๐	๓๐,๐๐๐
๓. ค่าบริหารจัดการต่างๆ	๒๐,๐๐๐	๒๐,๐๐๐	๒๐,๐๐๐
รวมทั้งสิ้น	๓๐๐,๐๐๐	๓๐๐,๐๐๐	๓๐๐,๐๐๐

หมายเหตุ

๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางตรวจสอบแต่ละที่ประมาณการที่ละ ๒๕,๐๐๐ บาท
๒. ค่าอบรม/สัมมนา ประมาณคนละ ๑๐,๐๐๐ บาท
๓. ค่าบริหารจัดการต่างๆ ได้แก่ ค่าวัสดุ อุปกรณ์ และค่าซ่อมแซม เป็นต้น

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นายศรัณย์กร สุวรรณประทีป)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วีรศักดิ์ วิชาลาภรณ์)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ

ลำดับความเรียงของขอบเขตหน่วยรับตรวจ

ที่	หน่วยรับตรวจ	คะแนนความเสี่ยง	ลำดับที่	ปีงบประมาณ พ.ศ.
๑	วิทยาเขตยะลา	๙	๑	๒๕๖๙
๒	โรงเรียนกีฬาจังหวัดลำปาง	๙	๑	๒๕๖๙
๓	โรงเรียนกีฬาจังหวัดสุพรรณบุรี	๙	๑	๒๕๖๙
๔	วิทยาเขตลำปาง	๗	๔	๒๕๖๙
๕	วิทยาเขตกระบี่	๖	๕	๒๕๖๙
๖	วิทยาเขตชลบุรี	๖	๕	๒๕๖๙
๗	วิทยาเขตชัยภูมิ	๕	๗	๒๕๖๙
๘	วิทยาเขตชุมพร	๕	๗	๒๕๖๙
๙	โรงเรียนกีฬาจังหวัดศรีสะเกษ	๕	๗	๒๕๖๙
๑๐	โรงเรียนกีฬาจังหวัดอุบลราชธานี	๕	๗	๒๕๖๙
๑๑	โรงเรียนกีฬาจังหวัดขอนแก่น	๔	๑๑	๒๕๗๐
๑๒	โรงเรียนกีฬาจังหวัดตรัง	๔	๑๑	๒๕๗๐
๑๓	วิทยาเขตเพชรบูรณ์	๓	๑๓	๒๕๗๐
๑๔	วิทยาเขตอ่างทอง	๓	๑๓	๒๕๗๐
๑๕	วิทยาเขตอุดรธานี	๓	๑๓	๒๕๗๐
๑๖	โรงเรียนกีฬาจังหวัดชลบุรี	๓	๑๓	๒๕๗๐
๑๗	วิทยาเขตกรุงเทพ	๒	๑๗	๒๕๗๐
๑๘	วิทยาเขตเชียงใหม่	๒	๑๗	๒๕๗๐
๑๙	วิทยาเขตตรัง	๒	๑๗	๒๕๗๐
๒๐	โรงเรียนกีฬาจังหวัดอ่างทอง	๒	๑๗	๒๕๗๐
๒๑	วิทยาเขตสุโขทัย	๒	๑๗	๒๕๗๑
๒๒	วิทยาเขตสมุทรสาคร	๒	๑๗	๒๕๗๑
๒๓	โรงเรียนกีฬาจังหวัดนครสวรรค์	๒	๑๗	๒๕๗๑
๒๔	โรงเรียนกีฬาจังหวัดยะลา	๒	๑๗	๒๕๗๑
๒๕	วิทยาเขตมหาสารคาม	๑	๒๕	๒๕๗๑
๒๖	วิทยาเขตศรีสะเกษ	๑	๒๕	๒๕๗๑
๒๗	วิทยาเขตสุพรรณบุรี	๑	๒๕	๒๕๗๑
๒๘	โรงเรียนกีฬาจังหวัดนครศรีธรรมราช	๑	๒๕	๒๕๗๑

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ	คะแนนความเสี่ยง				รวม	ลำดับ
	Strategic	Operation		Financial		
	บุคลากร	GAQA	สตง.	งปม.		
วิทยาเขตกระบี่	๔	๐	๐	๒	๖	๕
วิทยาเขตกรุงเทพ	๑	๐	๐	๑	๒	๑๗
วิทยาเขตชลบุรี	๓	๐	๐	๓	๖	๕
วิทยาเขตชัยภูมิ	๓	๐	๐	๒	๕	๗
วิทยาเขตชุมพร	๐	๓	๐	๒	๕	๗
วิทยาเขตเชียงใหม่	๐	๑	๐	๑	๒	๑๗
วิทยาเขตตรัง	๐	๐	๐	๒	๒	๑๗
วิทยาเขตเพชรบูรณ์	๒	๐	๐	๑	๓	๑๓
วิทยาเขตมหาสารคาม	๐	๐	๐	๑	๑	๒๕
วิทยาเขตยะลา	๘	๐	๐	๑	๙	๑
วิทยาเขตลำปาง	๕	๑	๐	๑	๗	๔
วิทยาเขตศรีสะเกษ	๐	๐	๐	๑	๑	๒๕
วิทยาเขตสมุทรสาคร	๑	๐	๐	๑	๒	๑๗
วิทยาเขตสุโขทัย	๐	๐	๐	๒	๒	๑๗
วิทยาเขตสุพรรณบุรี	๐	๐	๐	๑	๑	๒๕
วิทยาเขตอ่างทอง	๒	๐	๐	๑	๓	๑๓
วิทยาเขตอุดรธานี	๒	๐	๐	๑	๓	๑๓
โรงเรียนกีฬาจังหวัดขอนแก่น	๓	๐	๐	๑	๔	๑๑
โรงเรียนกีฬาจังหวัดชลบุรี	๐	๐	๐	๓	๓	๑๓
โรงเรียนกีฬาจังหวัดตรัง	๒	๐	๐	๒	๔	๑๑
โรงเรียนกีฬาจังหวัดนครศรีธรรมราช	๐	๐	๐	๑	๑	๒๕
โรงเรียนกีฬาจังหวัดนครสวรรค์	๐	๐	๐	๒	๒	๑๗
โรงเรียนกีฬาจังหวัดยะลา	๐	๐	๐	๒	๒	๑๗
โรงเรียนกีฬาจังหวัดลำปาง	๗	๐	๐	๒	๙	๑
โรงเรียนกีฬาจังหวัดศรีสะเกษ	๔	๐	๐	๑	๕	๗
โรงเรียนกีฬาจังหวัดสุพรรณบุรี	๓	๓	๐	๓	๙	๑
โรงเรียนกีฬาจังหวัดอ่างทอง	๐	๐	๐	๒	๒	๑๗
โรงเรียนกีฬาจังหวัดอุบลราชธานี	๓	๐	๐	๒	๕	๗

เกณฑ์ประเมินความเสี่ยง

ด้านยุทธศาสตร์ (Strategic : S)

การบริหารทรัพยากรบุคคล

โดยเกณฑ์ที่ใช้วัดจะให้ความสำคัญกับการเปลี่ยนแปลงหัวหน้าหน่วยรับตรวจมากที่สุด และลำดับถัดมาคือประสิทธิภาพการทำงานของหัวหน้างานการเงินและบัญชี และหัวหน้างานพัสดุและยานพาหนะ ดังนั้นการคิดคะแนนความเสี่ยงจะมีด้วยกัน ๓ ส่วน คือ

๑. หัวหน้าหน่วยรับตรวจ
๒. หัวหน้างานการเงินและบัญชี
๓. หัวหน้างานพัสดุและยานพาหนะ

หัวข้อ	คะแนนความเสี่ยง
หัวหน้างานมีประสิทธิภาพ ตั้งแต่ ๕ ปีขึ้นไป	๐
หัวหน้างานมีประสิทธิภาพ ตั้งแต่ ๔ ปีขึ้นไป แต่ไม่ถึง ๕ ปี	๑
หัวหน้างานมีประสิทธิภาพ ตั้งแต่ ๓ ปีขึ้นไป แต่ไม่ถึง ๔ ปี	๒
หัวหน้างานมีประสิทธิภาพ ตั้งแต่ ๒ ปีขึ้นไป แต่ไม่ถึง ๓ ปี	๓
หัวหน้างานมีประสิทธิภาพ ตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป แต่ไม่ถึง ๒ ปี	๔
หัวหน้างานมีประสิทธิภาพ ไม่ถึง ๑ ปี	๕

หมายเหตุ

ตามที่ได้มีพระราชโองการโปรดเกล้าโปรดกระหม่อมแต่งตั้ง นายวีรศักดิ์ วิศาลาภรณ์ ดำรงตำแหน่ง อธิการบดีมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ ในวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๘ และพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ มาตรา ๓๐ วรรคสุดท้าย ได้บัญญัติว่า เมื่ออธิการบดีพ้นจากตำแหน่ง ให้รองอธิการบดี รองอธิการบดีประจำวิทยาเขต ผู้ช่วยอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดีประจำวิทยาเขตพ้นจากตำแหน่งด้วย

ทำให้เกิดการปรับเปลี่ยนหัวหน้าหน่วยรับตรวจ ซึ่งเกิดขึ้นในช่วงการจัดทำแผนตรวจสอบระยะยาวนี้ จึงไม่นำส่วน ที่ ๑ หัวหน้าหน่วยรับตรวจ มาร่วมการพิจารณาความเสี่ยงด้วย

หน่วยรับตรวจ	คะแนนความเสี่ยงการบริหารทรัพยากรบุคคล		
	หัวหน้างานการเงินฯ	หัวหน้างานพัสดุฯ	รวม
วิทยาเขตกระบี่	๐	๔	๔
วิทยาเขตกรุงเทพ	๐	๑	๑
วิทยาเขตชลบุรี	๐	๓	๓
วิทยาเขตชัยภูมิ	๐	๓	๓
วิทยาเขตชุมพร	๐	๐	๐
วิทยาเขตเชียงใหม่	๐	๐	๐
วิทยาเขตตรัง	๐	๐	๐
วิทยาเขตเพชรบูรณ์	๐	๒	๒
วิทยาเขตมหาสารคาม	๐	๐	๐
วิทยาเขตยะลา	๔	๔	๘
วิทยาเขตลำปาง	๐	๕	๕
วิทยาเขตศรีสะเกษ	๐	๐	๐
วิทยาเขตสมุทรสาคร	๐	๑	๑
วิทยาเขตสุโขทัย	๐	๐	๐
วิทยาเขตสุพรรณบุรี	๐	๐	๐
วิทยาเขตอ่างทอง	๑	๑	๒
วิทยาเขตอุตรธานี	๐	๒	๒
โรงเรียนกีฬาจังหวัดขอนแก่น	๐	๓	๓
โรงเรียนกีฬาจังหวัดชลบุรี	๐	๐	๐
โรงเรียนกีฬาจังหวัดตรัง	๐	๒	๒
โรงเรียนกีฬาจังหวัดนครศรีธรรมราช	๐	๐	๐
โรงเรียนกีฬาจังหวัดนครสวรรค์	๐	๐	๐
โรงเรียนกีฬาจังหวัดยะลา	๐	๐	๐
โรงเรียนกีฬาจังหวัดลำปาง	๒	๕	๗
โรงเรียนกีฬาจังหวัดศรีสะเกษ	๐	๔	๔
โรงเรียนกีฬาจังหวัดสุพรรณบุรี	๐	๓	๓
โรงเรียนกีฬาจังหวัดอ่างทอง	๐	๐	๐
โรงเรียนกีฬาจังหวัดอุบลราชธานี	๐	๓	๓

ด้านการปฏิบัติงาน (Operation : O)

ผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ (GAQA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยจะใช้จำนวนปีที่หน่วยรับตรวจไม่สามารถทำคะแนนผลการประเมินได้เต็ม

จำนวนปี	คะแนนความเสี่ยง
๓ ปี	๕
๒ ปี	๓
๑ ปี	๑

จากเกณฑ์ที่ได้ตั้งไว้จะพบหน่วยรับตรวจที่มีคะแนนความเสี่ยง ดังนี้

๑. วิทยาเขตเชียงใหม่ ไม่สามารถทำคะแนนผลการประเมินได้เต็ม ๑ ปี คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จึงมีคะแนนความเสี่ยงที่ ๑ คะแนน โดยมีเรื่องที่ไม่ได้เต็มคือ การส่งงบทดลองให้ สตง. ตามระยะเวลาที่กำหนด
๒. วิทยาเขตชุมพร ไม่สามารถทำคะแนนผลการประเมินได้เต็ม ๒ ปี คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และ พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงมีคะแนนความเสี่ยงที่ ๓ คะแนน โดยมีเรื่องที่ไม่ได้เต็มคือ บัญชีวัสดุคงคลังและบัญชีสินทรัพย์ถาวร
๓. โรงเรียนกีฬา จังหวัดสุพรรณบุรี ไม่สามารถทำคะแนนผลการประเมินได้เต็ม ๒ ปี คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และ พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงมีคะแนนความเสี่ยงที่ ๓ คะแนน โดยมีเรื่องที่ไม่ได้เต็มคือ บัญชีลูกหนี้เงินยืมใน-นอกงบประมาณ และการส่งงบทดลองให้ สตง. ตามระยะเวลาที่กำหนด
๔. โรงเรียนกีฬา จังหวัดลำปาง ไม่สามารถทำคะแนนผลการประเมินได้เต็ม ๑ ปี คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงมีคะแนนความเสี่ยงที่ ๑ คะแนน โดยมีเรื่องที่ไม่ได้เต็มคือ การส่งงบทดลองให้ สตง. ตามระยะเวลาที่กำหนด

รายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

จำนวนเรื่องในข้อสังเกต	คะแนนความเสี่ยง
๐	๐
๑	๑
๒	๒
๓	๓
๔	๔
๕	๕

จากเกณฑ์ที่ได้ตั้งไว้จะพบหน่วยรับตรวจที่มีคะแนนความเสี่ยง ดังนี้

๑. โรงเรียนกีฬาจังหวัดอ่างทอง มีจำนวนเรื่องในข้อสังเกต ๑ เรื่อง จึงมีคะแนนความเสี่ยง ๑ คะแนน
๒. โรงเรียนกีฬาจังหวัดลำปาง มีจำนวนเรื่องในข้อสังเกต ๒ เรื่อง จึงมีคะแนนความเสี่ยง ๒ คะแนน
๓. วิทยาเขตสุโขทัย มีจำนวนเรื่องในข้อสังเกต ๓ เรื่อง จึงมีคะแนนความเสี่ยง ๓ คะแนน
๔. โรงเรียนกีฬาจังหวัดสุพรรณบุรี มีจำนวนเรื่องในข้อสังเกต ๓ เรื่อง จึงมีคะแนนความเสี่ยง ๓ คะแนน

ด้านการเงิน (Financial : F)

หน่วยรับตรวจได้รับงบประมาณเฉลี่ย พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึง ๒๕๖๘

งบประมาณที่ได้รับ	คะแนนความเสี่ยง
๒๐,๐๐๐,๐๐๑ - ๔๐,๐๐๐,๐๐๐	๑
๔๐,๐๐๐,๐๐๑ - ๖๐,๐๐๐,๐๐๐	๒
๖๐,๐๐๐,๐๐๑ - ๘๐,๐๐๐,๐๐๐	๓

ข้อมูลการจัดสรรงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึง ๒๕๖๘

ที่	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร				
		พ.ศ. ๒๕๖๖	พ.ศ. ๒๕๖๗	พ.ศ. ๒๕๖๘	เฉลี่ย	คะแนนความเสี่ยง
๑	วิทยาเขตกระบี่	๖๕,๕๗๑,๓๐๐	๒๒,๖๘๖,๔๐๐	๖๒,๗๗๑,๕๐๐	๕๐,๓๔๓,๐๖๗	๒
๒	วิทยาเขตกรุงเทพ	๔๙,๒๓๖,๔๐๐	๓๖,๖๕๖,๑๐๐	๑๖,๙๓๒,๘๐๐	๓๔,๒๗๕,๑๐๐	๑
๓	วิทยาเขตชลบุรี	๑๐๐,๓๒๑,๒๐๐	๔๖,๙๑๔,๕๐๐	๗๔,๒๖๑,๗๐๐	๗๓,๘๓๒,๔๖๗	๓
๔	วิทยาเขตชัยภูมิ	๒๖,๙๒๕,๐๐๐	๒๖,๗๔๙,๓๐๐	๗๐,๗๐๗,๒๐๐	๔๑,๔๖๐,๕๐๐	๒
๕	วิทยาเขตชุมพร	๓๘,๙๐๓,๙๐๐	๕๗,๘๐๖,๕๐๐	๓๔,๑๖๗,๗๐๐	๔๓,๖๒๖,๐๓๓	๒
๖	วิทยาเขตเชียงใหม่	๓๕,๔๕๙,๔๐๐	๔๐,๕๕๓,๘๐๐	๒๖,๒๐๗,๓๐๐	๓๔,๐๘๖,๘๓๓	๑
๗	วิทยาเขตตรัง	๓๕,๙๘๑,๑๐๐	๔๐,๒๘๓,๙๐๐	๕๘,๕๘๖,๑๐๐	๔๔,๙๕๐,๓๖๗	๒
๘	วิทยาเขตเพชรบูรณ์	๒๒,๐๓๖,๘๐๐	๒๐,๓๕๙,๒๐๐	๒๐,๖๒๙,๓๐๐	๒๑,๐๐๘,๔๓๓	๑
๙	วิทยาเขตมหาสารคาม	๑๖,๐๒๓,๙๐๐	๓๑,๔๔๙,๕๐๐	๔๕,๕๘๔,๒๐๐	๓๑,๐๑๙,๒๐๐	๑
๑๐	วิทยาเขตยะลา	๒๖,๑๕๖,๕๐๐	๔๒,๐๖๑,๑๐๐	๑๘,๖๓๔,๘๐๐	๒๘,๙๕๐,๘๐๐	๑
๑๑	วิทยาเขตลำปาง	๑๖,๐๐๒,๑๐๐	๒๒,๘๙๑,๕๐๐	๓๒,๒๗๕,๖๐๐	๒๓,๗๒๓,๐๖๗	๑
๑๒	วิทยาเขตศรีสะเกษ	๑๗,๓๔๔,๗๐๐	๓๐,๔๔๑,๓๐๐	๓๓,๘๕๕,๔๐๐	๒๗,๒๒๗,๑๓๓	๑
๑๓	วิทยาเขตสมุทรสาคร	๑๖,๗๘๑,๗๐๐	๓๒,๘๘๗,๘๐๐	๑๖,๘๐๐,๙๐๐	๒๒,๑๕๖,๘๐๐	๑
๑๔	วิทยาเขตสุโขทัย	๔๗,๖๙๘,๖๐๐	๓๖,๒๘๙,๔๐๐	๔๐,๘๘๕,๗๐๐	๔๑,๖๒๔,๕๖๗	๒
๑๕	วิทยาเขตสุพรรณบุรี	๒๔,๗๑๙,๕๐๐	๒๙,๑๕๔,๔๐๐	๒๘,๗๘๔,๑๐๐	๒๗,๕๕๒,๖๖๗	๑
๑๖	วิทยาเขตอ่างทอง	๕๑,๘๕๖,๕๐๐	๓๐,๒๖๐,๒๐๐	๑๒,๐๐๗,๗๐๐	๓๑,๓๗๔,๘๐๐	๑
๑๗	วิทยาเขตอุดรธานี	๒๓,๓๑๖,๖๐๐	๓๑,๙๐๘,๒๐๐	๓๔,๑๖๑,๓๐๐	๒๙,๗๙๕,๓๖๗	๑
๑๘	โรงเรียนกีฬาจังหวัดขอนแก่น	๔๓,๘๗๔,๑๐๐	๙,๖๖๐,๔๐๐	๔๖,๖๑๐,๗๐๐	๓๓,๓๘๑,๗๓๓	๑
๑๙	โรงเรียนกีฬาจังหวัดชลบุรี	๑๐๙,๖๑๐,๒๐๐	๕๓,๘๓๒,๒๐๐	๕๓,๓๐๔,๕๐๐	๗๒,๒๔๘,๙๖๗	๓
๒๐	โรงเรียนกีฬาจังหวัดตรัง	๓๖,๑๔๐,๖๐๐	๔๘,๗๕๗,๘๐๐	๔๒,๖๙๑,๕๐๐	๔๒,๕๒๙,๙๖๗	๒
๒๑	โรงเรียนกีฬาจังหวัดนครศรีธรรมราช	๓๐,๔๕๗,๖๐๐	๒๘,๐๗๘,๔๐๐	๔๖,๙๑๖,๑๐๐	๓๕,๑๕๐,๗๐๐	๑
๒๒	โรงเรียนกีฬาจังหวัดนครสวรรค์	๗๙,๗๔๑,๐๐๐	๓๐,๔๑๙,๑๐๐	๕๑,๒๒๗,๘๐๐	๕๓,๗๙๕,๙๖๗	๒
๒๓	โรงเรียนกีฬาจังหวัดยะลา	๓๘,๑๓๑,๖๐๐	๔๘,๑๕๖,๘๐๐	๕๐,๙๐๒,๑๐๐	๔๕,๗๓๐,๑๖๗	๒
๒๔	โรงเรียนกีฬาจังหวัดลำปาง	๕๕,๑๐๔,๐๐๐	๔๕,๓๔๔,๘๐๐	๕๐,๓๘๕,๐๐๐	๕๐,๒๗๗,๙๓๓	๒
๒๕	โรงเรียนกีฬาจังหวัดศรีสะเกษ	๓๖,๕๓๑,๒๐๐	๓๕,๒๕๔,๒๐๐	๓๑,๗๓๒,๘๐๐	๓๔,๕๐๖,๐๖๗	๑
๒๖	โรงเรียนกีฬาจังหวัดสุพรรณบุรี	๗๑,๕๖๙,๖๐๐	๗๙,๓๓๕,๕๐๐	๖๑,๕๕๗,๐๐๐	๗๐,๘๒๐,๗๐๐	๓
๒๗	โรงเรียนกีฬาจังหวัดอ่างทอง	๕๕,๒๖๘,๖๐๐	๒๘,๒๘๐,๘๐๐	๔๗,๘๖๒,๓๐๐	๔๔,๘๐๓,๙๐๐	๒
๒๘	โรงเรียนกีฬาจังหวัดอุบลราชธานี	๔๐,๖๙๘,๘๐๐	๔๖,๙๓๓,๓๐๐	๕๕,๘๖๑,๔๐๐	๔๗,๘๒๔,๕๐๐	๒