



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน งานบริหาร โทร. ๒๑๕๖ - ๘

ที่ ศธ ๐๕๘๒.๐๑/๐๑๐๗

วันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๕๘

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ครั้งที่ ๑

เรียน อธิการบดี

ด้วยสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ครั้งที่ ๑ ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๕๗ ถึง มกราคม ๒๕๕๘ เพื่อให้ผู้บริหารใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนามหาวิทยาลัย และเพื่อจัดส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงเพื่อสรุปผลการปฏิบัติงานในภาพรวมของกระทรวงต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือถึงกระทรวงศึกษาธิการ ดังเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(นางพรทิพย์ ธรรมปรีชา)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

กงนามแล้ว



ที่ ศธ ๐๕๘๒.๐๑/๑๕๗๕

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์
๙๖ หมู่ ๓ ถนนพุทธมณฑลสาย ๕ ตำบลศาลายา
อำเภอพุทธมณฑล จังหวัดนครปฐม ๗๓๑๗๐

๕๐ เมษายน ๒๕๕๘

เรื่อง การจัดส่งรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ครั้งที่ ๑ ประจำปี ๒๕๕๘

เรียน ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ครั้งที่ ๑ ประจำปี ๒๕๕๘

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงศึกษาธิการ ขอให้มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ จัดส่งรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ครั้งที่ ๑ นั้น

ในการนี้ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ ขอส่งรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ครั้งที่ ๑ ประจำปี ๒๕๕๘ ดังสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศิวะ วสุนธราภิวัฒก์)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

สำนักงานตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์ ๐ ๒๔๔๑ ๖๐๐๐ ต่อ ๒๑๕๖-๘

โทรสาร ๐ ๒๔๔๑ ๖๐๐๐ ต่อ ๒๑๕๖

.....
.....
.....
.....

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน
ครั้งที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘
ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๕๗ - มกราคม ๒๕๕๘
สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ สำนักงานตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานตรวจสอบหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ โดยมีวัตถุประสงค์ คือ

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา เพื่อให้ผู้บริหารสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจได้

๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่มหาวิทยาลัยกำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและประเมินประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่ามีเพียงพอและความเหมาะสม

๔. เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัด และสามารถพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๖. เพื่อติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยรับตรวจว่า ข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมแล้วหรือไม่ หรือมีปัญหาและอุปสรรคอย่างไร

เป้าหมายการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้วางแผนการตรวจสอบ โดยตั้งเป้าหมายเข้าตรวจสอบทั้งสิ้น ๑๕ หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบการดำเนินงาน ๑ โครงการ และงานตรวจสอบ/ติดตาม/สอบทาน/ให้คำปรึกษา มีรายละเอียดดังนี้

หน่วยรับตรวจ

๑. กองกิจการพิเศษ
๒. คณะวิศวกรรมศาสตร์
๓. กองอาคารสถานที่ยานพาหนะและภูมิทัศน์
๔. คณะอุตสาหกรรมการโรงแรมและการท่องเที่ยว
๕. คณะศิลปศาสตร์ (วังไกลกังวล)
๖. วิทยาลัยเพาะช่าง
๗. คณะศิลปศาสตร์ (เพาะช่าง)
๘. วิทยาลัยบัณฑิตนวัตกรรมการจัดการ
๙. คณะศิลปศาสตร์ (บพิตรฯ)
๑๐. สำนักออกแบบสถาปัตยกรรมและวิศวกรรม
๑๑. สำนักงานวิทยาเขตวังไกลกังวล ครั้งที่ ๑
๑๒. สถาบันวิจัยและพัฒนา

๑๓. กองคลัง
๑๔. สำนักงานวิทยาเขตวังไกลกังวล ครั้งที่ ๒
๑๕. สำนักบริหารพิพิธภัณฑ์ จักรวรรดิ

ตรวจสอบการดำเนินงาน

โครงการเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

งานตรวจสอบ/ติดตาม /สอบทาน/ให้คำปรึกษา

๑. งานตรวจสอบศูนย์บริการวิชาการ
๒. งานติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน
๓. งานติดตามด้านการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์
๔. งานติดตามด้านการดำเนินงานเทคโนโลยีสารสนเทศ
๕. งานสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
๖. งานให้คำปรึกษาด้านระบบการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ด้านการเงินการบัญชี (Financial Auditing) : มุ่งเน้นความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือ และทันต่อเวลาของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน รวมถึงการบัญชีและรายงานทางการเงิน
๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) : มุ่งเน้นการสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด
๓. ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) : มุ่งเน้นการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเรียนการสอน และการสอบทานระบบการควบคุมภายใน
๔. ด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) : มุ่งเน้นการตรวจสอบโครงการการตรวจสอบงานวิจัย และการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์
๕. ด้านการตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing) : มุ่งเน้นการติดตามและสอบทานระบบรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ
๖. ด้านการบริหาร (Management Auditing) : มุ่งเน้นการสอบทานการบริหารงบประมาณ การบริหารเงินกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษา และการบริหารสัญญา
๗. ด้านการติดตามผลการดำเนินงาน (Follow Up) : มุ่งเน้นการติดตามผลการตรวจสอบของปีก่อน การติดตามด้านการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ และการติดตามด้านการดำเนินงานเทคโนโลยีสารสนเทศ

ผลการปฏิบัติงานครั้งที่ ๑ (ต.ค. ๒๕๕๗ – ม.ค. ๒๕๕๘)

ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๕๘ สำนักงานตรวจสอบภายในมีงานตรวจสอบ ๗ หน่วยงาน และงานสอบทาน ๑ งาน มีรายละเอียด ดังนี้

๑. กองกิจการพิเศษ
๒. คณะวิศวกรรมศาสตร์
๓. กองอาคารสถานที่ยานพาหนะและภูมิทัศน์
๔. คณะอุตสาหกรรมการโรงแรมและการท่องเที่ยว
๕. คณะศิลปศาสตร์ (วังไกลกังวล)

๖. วิทยาลัยเพาะช่าง
๗. คณะศิลปศาสตร์ (เพาะช่าง)
๘. งานสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ผลการปฏิบัติงาน สำนักงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบได้ ๖ หน่วยงาน และงานสอบทาน ๑ งาน ซึ่งไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด เนื่องจากได้มีการปรับแผนโดยขอเลื่อนการตรวจสอบคณะศิลปศาสตร์ (วังไกลกังวล) เนื่องจากบุคลากรติดภารกิจ ซึ่งจะเข้าตรวจสอบในเดือน กรกฎาคม ๒๕๕๘ แทน สำหรับการออกรายงานผลการตรวจสอบสามารถดำเนินการได้ทั้งหมด โดยสรุปผลการตรวจสอบตามรายละเอียดดังนี้

๑. กองกิจการพิเศษ

๑.๑ มีการจัดทำบัญชี และรายงานการเงิน ส่งมหาวิทยาลัยเมื่อเสร็จสิ้นโครงการ โดยผ่านสำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นผู้รับรองรายงานแต่การดำเนินการตามระเบียบยังไม่สมบูรณ์ เนื่องจากเป็นช่วงเริ่มให้บริการ อาจมีปัญหาในการดำเนินการบ้าง ได้แก่ การรับผู้เข้าพัก การลดอัตราค่าห้องพัก การจัดเก็บเอกสารหลักฐาน การเบิกจ่าย เป็นต้น เมื่อพบปัญหาจึงมีการแก้ไขตามเหตุการณ์และสถานการณ์ในขณะนั้นสาเหตุเกิดจากขาดการกำหนดขั้นตอนในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ซึ่งอาจทำให้ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ มีการให้หมายเลขที่ตัววัสดุ ครุภัณฑ์ถูกต้อง ครบถ้วน

๑.๓ การจัดวางระบบการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกงานตามภารกิจ

๒. คณะวิศวกรรมศาสตร์

๒.๑ การดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการจัดโครงการ มีอัตราการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด

๒.๒ การควบคุมดูแลทรัพย์สิน คณะฯ ยังไม่ได้ดำเนินการเขียนหมายเลขที่ตัวครุภัณฑ์

๒.๓ การเรียนการสอนเป็นไปตามตารางสอนที่คณะฯ กำหนดไว้

๒.๔ โครงการสหกิจศึกษา คณะฯ ยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบของมหาวิทยาลัยฯ ว่าด้วยกองทุนสหกิจศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๓

๒.๕ โครงการบริการวิชาการ คณะฯ ยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบของมหาวิทยาลัยฯ ว่าด้วยศูนย์บริการวิชาการของมหาวิทยาลัยฯ พ.ศ. ๒๕๕๓

๒.๖ การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ยังไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกงานตามภารกิจ

๓. กองอาคารสถานที่ยานพาหนะและภูมิทัศน์

๓.๑ การควบคุมดูแลยานพาหนะ

- ไม่ได้จัดทำทะเบียนรายการ แสดงหลักฐานการได้มาและการจำหน่ายจ่ายโอนซึ่งรถราชการไว้เป็นหลักฐาน
- มีบันทึกการใช้รถราชการ แต่ไม่มีใบขออนุญาตใช้รถราชการ
- สมุดบันทึกการใช้รถราชการและใบขออนุญาตการใช้รถมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน
- มีการนำรถราชการส่วนกลางออกไปใช้ก่อนเวลาที่ได้รับอนุญาต
- มีการระบุชื่อผู้ขออนุญาตใช้รถราชการไม่ตรงกับบันทึกการใช้รถจริง
- มีการจัดทำสมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน ไม่ครบทุกช่องตามที่ระเบียบฯ กำหนด
- มีการจัดทำรายงานการเกิดอุบัติเหตุตามแบบ ๕ แต่บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน
- ไม่ได้จัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถราชการแต่ละคัน
- มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ ซึ่งไม่ได้ใช้แบบฟอร์มตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- มีรถราชการที่ยังไม่ได้ต่อทะเบียน จำนวน ๒ คัน

๓.๒ การควบคุมดูแลทรัพย์สิน ไม่มีการเขียนหมายเลขครุภัณฑ์ จำนวน ๑ รายการ และไม่ได้ระบุสถานที่ติดตั้งหรือจัดเก็บครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน

๓.๓ การสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในเพียงงานเดียว คือ งานยานพาหนะ ซึ่งยังไม่ครบตามภารกิจหลักและกิจกรรมย่อย

๔. คณะอุตสาหกรรมการโรงแรมและการท่องเที่ยว

๔.๑ ไม่ได้กำหนดแผนการจัดโครงการไว้ในไตรมาสที่ ๑ ซึ่งรัฐบาลกำหนดให้จัดแผนการปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายงบประมาณ โดยให้เบิกจ่ายในไตรมาสแรก ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

๔.๒ โครงการส่วนใหญ่ใช้แบบใบสำคัญรับเงินสำหรับวิทยากรไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๗ (๓)

๔.๓ มีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินการจัดโครงการไม่ถูกต้อง

๔.๔ ไม่ได้ดำเนินการเขียนหมายเลขที่ตัววัสดุถาวรและครุภัณฑ์

๔.๕ ไม่ได้จัดวางระบบการควบคุมภายในในส่วนของภารกิจหลักและกิจกรรมย่อย และไม่ครอบคลุมตามภารกิจงานหลักและกิจกรรมย่อย

๕. คณะศิลปศาสตร์ (วช.วังไกลกังวล)

มีการปรับแผนโดยขอเลื่อนการตรวจสอบเนื่องจากบุคลากรติดภารกิจ ซึ่งจะเข้าตรวจสอบในเดือนกรกฎาคม ๒๕๕๘ แทน

๖. วิทยาลัยเพาะช่าง

๖.๑ ไม่ได้กำหนดการดำเนินการโครงการไว้ในไตรมาสแรกทำให้อัตราการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด

๖.๒ มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินตรงจ่าย ทะเบียนคุมเงินคงเหลือประจำวัน และบัญชีต่างๆ ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

๖.๓ มีการรับและนำส่งเงินให้กองคลังครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

๖.๔ มีการดำเนินการด้านเงินกองทุนให้กู้ยืมเพื่อการศึกษาได้ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

๖.๕ มีการบันทึกบัญชีคุมวัสดุ ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และมีการให้หมายเลขที่ตัววัสดุถาวรและครุภัณฑ์ ครบถ้วน ถูกต้อง เรียบร้อยแล้ว

๖.๖ มีการดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาให้กับผู้รับจ้างเรียบร้อยแล้ว

๖.๗ ในส่วนของการใช้รถราชการ มีเอกสารให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน มีการนำรถออกไปใช้โดยไม่ได้ขออนุญาตใช้รถ ลงรายละเอียดในใบขออนุญาตใช้รถไม่ครบถ้วน และมีการเดินทางออกก่อนเวลาที่อนุญาต

๖.๘ ไม่ได้ดำเนินการรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปย.๑)

๗. คณะศิลปศาสตร์ (เพาะช่าง)

๗.๑ การดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการจัดโครงการ มีอัตราการเบิกจ่าย ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด

๗.๒ การควบคุมดูแลทรัพย์สิน คณะฯ ไม่มีทะเบียนคุมทรัพย์สินเก็บไว้ที่คณะฯ

๗.๓ การเรียนการสอนเป็นไปตามตารางสอนที่คณะฯ กำหนดไว้

๗.๔ การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง คณะฯ ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามภารกิจ

๘. งานสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ประจำปี ๒๕๕๗ ผลการสอบทานพบว่า การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอทำให้ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในได้ และมีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. การสอบทานและประเมินผลภาพรวมเกี่ยวกับความรู้ ความเข้าใจในหลักการของระบบการควบคุมภายใน ส่วนใหญ่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในหลักการที่ถูกต้องของระบบการควบคุมภายใน เนื่องจากบุคลากรมีการปรับเปลี่ยนมาโดยตลอด ทำให้การจัดทำระบบการควบคุมภายในของแต่ละหน่วยงานไม่ครอบคลุมทั้งภารกิจหลักและภารกิจย่อยของหน่วยงานและไม่มีการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงานยังขาดทักษะในการประเมินฯ และการรายงานผล

๒. การบริหารงานวิจัย ยังขาดการกำกับติดตามผลการดำเนินงานการนำงานวิจัยไปตีพิมพ์/เผยแพร่ และการนำวิจัยไปใช้ประโยชน์ ทำให้ผลลัพธ์การดำเนินงานไม่บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๓. การบริหารงานบริการวิชาการ การดำเนินงานแต่ละขั้นตอนยังพบปัญหา ทำให้มีผลลัพธ์การดำเนินงานไม่บรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๔. การบริหารจัดการ การดำเนินงานการจัดทำคำของบประมาณ พบปัญหากรณีบุคคลยังขาด ความรู้ความเข้าใจในการวิเคราะห์งบประมาณ ทำให้การดำเนินการจัดทำคำของบประมาณเกิดความล่าช้า ส่งผลให้ได้รับการจัดสรรงบประมาณไม่เพียงพอกับความต้องการ

ความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ

สำนักงานตรวจสอบภายในประเมินการปฏิบัติงานโดยให้หน่วยรับตรวจเป็นผู้ประเมิน สรุปค่าคะแนน ที่ได้รับ ร้อยละ ๘๘.๖๐

ปัญหาอุปสรรค

๑. หน่วยงานส่งแบบประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยล่าช้าหรือไม่จัดส่ง ทำให้ สำนักงานประกันคุณภาพสรุปในภาพรวมของมหาวิทยาลัยไม่ครบถ้วน และจัดส่งให้สำนักงานตรวจสอบ ภายในล่าช้าไปด้วย ส่งผลให้สำนักงานตรวจสอบภายในไม่สามารถสอบทานได้ครบทุกหน่วยงาน

๒. บุคลากรตรวจสอบภายในต้องมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง โดยจัดให้เข้าอบรมทั้งหน่วยงาน ภายในและภายนอก และมีการสอนงานระหว่างการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด ทำให้เวลาที่ต้องปฏิบัติงานและ การพัฒนางานจึงน้อยลง อาจส่งผลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบไม่ครบถ้วนตามแผนที่กำหนด

แนวทางการแก้ไข

๑. ประสานกับสำนักงานประกันคุณภาพ เพื่อแก้ไขปัญหา และในระหว่างเข้าตรวจสอบหน่วยงาน สำนักงานตรวจสอบภายในจะให้คำแนะนำ ให้ความรู้ความเข้าใจกับบุคลากรของหน่วยงานในการจัดวางระบบ การควบคุมภายใน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วน และรวดเร็วขึ้น

๒. ให้บุคลากรของสำนักงานตรวจสอบภายในที่ขาดทักษะและประสบการณ์ เข้ารับการอบรมเพื่อ เพิ่มทักษะกับหน่วยงานภายนอก เช่น กรมบัญชีกลาง กลุ่มผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงศึกษาธิการ และ โดยร่วมมือกับเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายในทั้ง ๙ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ในโครงการพัฒนาศักยภาพ ผู้ตรวจสอบภายใน

๓. จัดโครงการศึกษาดูงานการตรวจสอบภายในจากมหาวิทยาลัยต้นแบบที่มีการปฏิบัติงานที่ดี มี คุณภาพ