



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โทร 0-4375-4322-40 ต่อ 1341, 1303

ที่ อว 0605.26/ 099

วันที่ 23 มกราคม 2563

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของส่วนงานย่อย

เรียน คณบดีคณะศึกษาศาสตร์

ตามที่มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้กำหนดให้หน่วยงานรายงานการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 “บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง” และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ข้อ 3 และข้อ 8 (4) โดยให้รายงานอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ความละเอียดทราบแล้วนั้น

สำนักตรวจสอบภายใน ในฐานะผู้ประเมินการสอบทานการควบคุมภายในและการบริหาร ความเสี่ยงอย่างเป็นทางการ และเป็นอิสระ และได้รับมอบหมายจากมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ให้เป็นผู้สอบทานการประเมิน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ คณะศึกษาศาสตร์ นั้น ปรากฏผลตามรายงานการสอบทาน การประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. 6) และเอกสารประกอบแนบมาพร้อมนี้ เพื่อให้ท่านได้ดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องเป็นไปตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ที่กำหนดต่อไป และรายงานผลให้สำนักตรวจสอบภายในทราบภายใน 30 วัน นับตั้งแต่วันที่ได้รับ รายงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วภู)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

๑ - ทน  
- อภิวัฒน์ พงษ์มาลี

อ. อภิวัฒน์ พงษ์มาลี

๒๓ ม.ค. ๖๓

๒๓ ม.ค. ๖๓

คณะศึกษาศาสตร์
รับที่ ๕๒๐
วันที่ 27 ม.ค. 2563
เวลา ๑๑.5๐
ส่งหน่วยงาน งาน ๑๑๒๐
ต่อ ๑๓๔๑, ๑๓๐๓

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน คณะบดีคณะศึกษาศาสตร์

ผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยมหาสารคามได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562 ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ คณะศึกษาศาสตร์ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### 1. การสอบทานรายงานการบริหารความเสี่ยง

การสอบทานรายงานการบริหารความเสี่ยง โดยส่วนใหญ่มีเนื้อหาสาระและรูปแบบเป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 พบว่า

1.1 หน่วยงานมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามคำสั่งที่ 1529/2561 ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2561 เป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

1.2 หน่วยงานสรุปผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามแบบบทสรุปผู้บริหารตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด ตามหนังสือที่ อว 0605.1(4)/ว 1072 ลงวันที่ 4 กันยายน 2562

#### 1.3 แบบรายงานสภาพแวดล้อมการบริหารงานหน่วยงาน (แบบ ERM 1)

1.3.1 หน่วยงานรายงานสภาพแวดล้อมการบริหารงานตามภารกิจ จำนวน 7 ยุทธศาสตร์ และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย

1.3.2 หน่วยงานกำหนดขั้นตอน/กิจกรรมและวัตถุประสงค์ของกิจกรรมหลัก สอดคล้องกับเป้าประสงค์และยุทธศาสตร์ของหน่วยงานมารายงานสภาพแวดล้อมการบริหารงานหน่วยงาน

#### 1.4 แบบรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2)

1.4.1 หน่วยงานวิเคราะห์ความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงครอบคลุมทั้ง 7 ด้าน ตามบริบทของหน่วยงาน เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

1.4.2 หน่วยงานมีการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) จำนวน 13 ประเด็น ซึ่งเป็นความเสี่ยงระดับสูง จำนวน 6 ประเด็น ระดับปานกลาง จำนวน 5 ประเด็น และระดับต่ำ จำนวน 2 ประเด็น

### 1.5 แผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3)

หน่วยงานนำความเสี่ยงระดับสูง มาทำแผนบริหารความเสี่ยง จำนวน 6 ประเด็น เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

### 1.6 แบบติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงงวดก่อน (แบบ ERM 4)

หน่วยงานมีการติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงในงวดก่อน จำนวน 4 ประเด็นครบถ้วน ซึ่งดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด จำนวน 2 ประเด็น และอยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน 2 ประเด็น

### 1.7 รายงานความก้าวหน้าการบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 5)

1.7.1 หน่วยงานรายงานความก้าวหน้าการบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

1.7.2 หน่วยงานดำเนินกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 6 ประเด็น พบว่า ผลการดำเนินกิจกรรม/โครงการผลการดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด จำนวน 5 ประเด็น และไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด จำนวน 1 ประเด็น คือ ความเสี่ยงลำดับที่ 2 นิสิตระดับบัณฑิตศึกษาไม่ถึงร้อยละ 50 ของแผนรับนิสิต

## 2. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

การสอบทานระบบการควบคุมภายใน โดยส่วนใหญ่เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้พิจารณาจากองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ รวมถึงความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในของบุคลากรในหน่วยงาน พบว่า

### 2.1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม

2.1.1 หน่วยงานกำหนดโครงสร้างองค์กร สอดคล้องตามพันธกิจของหน่วยงาน

2.1.2 หน่วยงานจัดทำแผนกลยุทธ์ระยะยาว พ.ศ. 2562 - 2566 โดยผู้บริหารและบุคลากรมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนฯ

2.1.3 ผู้บริหารกำหนดนโยบายการบริหารงานครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงาน และเผยแพร่ให้บุคลากรได้รับทราบ

2.1.4 หน่วยงานนำจรรยาบรรณที่กำหนดโดยมหาวิทยาลัยฯ แจ้งเวียนให้บุคลากรได้รับทราบและถือปฏิบัติ

2.1.5 หน่วยงานมีการจัดทำแผนการพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และแผนพัฒนาบุคลากรระยะยาว พ.ศ. 2561 - 2565 สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน

2.1.6 หน่วยงานจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรเป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน

2.1.7 หน่วยงานมีการสรุปผลการประเมินและแจ้งผลการประเมินการปฏิบัติราชการของข้าราชการ และพนักงานมหาวิทยาลัยให้กับผู้รับการประเมิน โดยมีการประกาศผลการประเมินให้บุคลากรได้รับทราบ รวมทั้งมีการสร้างขวัญกำลังใจแก่บุคลากร เช่น การมอบรางวัลและเกียรติบัตรให้กับบุคลากรที่มีผลการคัดเลือกบุคลากรดีเด่นด้านการปฏิบัติงาน เป็นต้น

2.1.8 บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนา ได้รายงานการเข้าฝึกอบรม/สัมมนาให้ผู้บริหารได้รับทราบ และได้เผยแพร่การแลกเปลี่ยนความรู้ที่ได้รับให้บุคลากรในหน่วยงานได้รับทราบ

2.1.9 หน่วยงานมีการจัดทำและจัดส่งรายงานงบการเงินครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2539 ข้อ 38.3 และตามหนังสือ ที่ ศธ 0530.1(6)/ว 2683 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2558

2.1.10 หน่วยงานรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด

## 2.2 การประเมินความเสี่ยง

2.2.1 การกำหนดวัตถุประสงค์ในระดับหน่วยงานมีความสอดคล้องกับมหาวิทยาลัยฯ และแผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน

2.2.2 ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการประเมิน/วิเคราะห์ความเสี่ยง และระบุปัจจัยเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม

2.2.3 หน่วยงานใช้หลักเกณฑ์การพิจารณาความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จ ในการดำเนินงานตามมหาวิทยาลัยฯ กำหนด

## 2.3 กิจกรรมการควบคุม

2.3.1 หน่วยงานมีการมอบหมายงาน กำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของ บุคลากรเป็นลายลักษณ์อักษร

2.3.2 หน่วยงานมีคู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน เช่น งานการเงิน งานพัสดุ งานบุคคล งานการประชุม งานวิชาการ งานบริหารทั่วไป และงานเลขานุการ เป็นต้น

2.3.3 หน่วยงานมีแผนการปฏิบัติงาน เช่น งานกิจการพิเศษ งานพัฒนานิสิตและศิษย์เก่า สัมพันธ์ งานวิจัย งานการเงินและบัญชี งานบุคคล และงานห้องสมุด เป็นต้น

## 2.4 สารสนเทศและการสื่อสาร

2.4.1 หน่วยงานมีการสื่อสารและเผยแพร่นโยบายการบริหารงานและนโยบายการพัฒนา ของหน่วยงานให้บุคลากรรับทราบอย่างทั่วถึงเป็นลายลักษณ์อักษร

2.4.2 หน่วยงานมีระบบสารสนเทศที่เหมาะสมเพียงพอเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน และตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งานได้เป็นอย่างดี เช่น ระบบจองห้องและจองรถออนไลน์ ระบบแจ้งซ่อม และระบบฐานข้อมูลงานวิจัย เป็นต้น

## 2.5 การติดตามประเมินผล

2.5.1 หน่วยงานมีการประเมินและติดตามการดำเนินกิจกรรมของหน่วยงาน จากสำนัก ตรวจสอบภายใน เป็นประจำทุกปี

2.5.2 หน่วยงานมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง

2.5.3 ผู้บริหารและบุคลากรมีส่วนร่วมในการปรับปรุงแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานแต่ละ กิจกรรมอย่างต่อเนื่องในที่ประชุมประจำเดือน

## 3. การรายงานการควบคุมภายใน

การรายงานการควบคุมภายใน หน่วยงานทำการประเมินเป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 พบว่า

3.1 หน่วยงานทำการประเมินแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) ครบถ้วน ทั้ง 5 องค์ประกอบ

3.2 หน่วยงานรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย. 1) สอดคล้องกับแบบสอบถามองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก)

3.3 แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ครอบคลุมภารกิจหลักตามโครงสร้างของหน่วยงาน ไม่พบประเด็นความเสี่ยงจึงไม่นำมาจัดทำรายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย. 2)

3.4 ผู้ทำการประเมินแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) เป็นผู้ปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ และลงลายมือชื่อครบถ้วน

3.5 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปย.2) หน่วยงานประเมินกิจกรรมว่าเพียงพอในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จึงไม่ต้องดำเนินการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในในงวดปัจจุบัน

### สรุปผลการติดตามการประเมินฯ ครั้งก่อน

จากรายงานผลการประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยงานได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของสำนักตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและเพื่อให้การปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือในปีถัดไป ให้หน่วยงานได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ดังนี้

#### 1. การสอบทานรายงานการบริหารความเสี่ยง


##### 1.1 รายงานความก้าวหน้าการบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 5)

ให้หน่วยงานนำประเด็นความเสี่ยงผลดำเนินงานตามกิจกรรม/โครงการ จำนวน 6 ประเด็นนำไปจัดทำติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงงวดก่อน และในกรณีสถานะไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด จำนวน 1 ประเด็น ให้นำไปวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต่อไป

2. ให้หน่วยงานศึกษาทำความเข้าใจการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

3. ให้หน่วยงานดำเนินการควบคุมภายในตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (หน้า 29 – 49) และสอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

ผู้ประเมิน :

ลายมือชื่อ.....

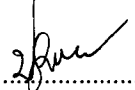
(นางสาวอนันตรา คำระกาย)

ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวรุ่งทิพย์ ไชยโวหาร)

ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวปิยธิดา พาพิทักษ์)

ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวบุญญลักษณ์ สมบูรณ์)

ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน

ผู้สอบทาน :

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วกู)


ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

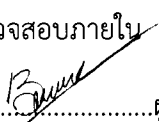
วันที่.....เดือน..2.3..ม.ค..25.71..ศ.....

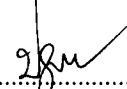
แบบสรุปผลการประเมินระบบบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน  
ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562  
คณะศึกษาศาสตร์


แบบประเมิน	คะแนนการประเมิน			ผลการประเมิน
	คะแนน ความเสี่ยง	คะแนน ความเสี่ยงที่ได้	ร้อยละ	
<b>ส่วนที่ 1</b>				
1. รายงานสภาพแวดล้อมการบริหารงานหน่วยงาน (ERM 1)	3	1	33.33	ดี
2. รายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (ERM2)	15	5	33.33	ดี
3. แผนบริหารความเสี่ยง (ERM 3)	12	4	33.33	ดี
4. แบบติดตามผลการจัดการความเสี่ยงฯ (ERM4)	9	3	33.33	ดี
5. รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินการตามแผนฯ (ERM5)	6	2	33.33	ดี
6. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบฯ (ปย.1)	6	2	33.33	ดี
7. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงฯ (ปย.2)	3	1	33.33	ดี
8. แบบติดตามผลการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปย.2)	-	-	-	-
<b>รวม ส่วนที่ 1</b>	<b>54</b>	<b>18</b>	<b>33.33</b>	<b>ดี</b>
<b>ส่วนที่ 2</b>				
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน	156	54	34.62	ดี
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	54	29	53.70	ปานกลางซึ่งจะต้องปรับปรุงให้ดีขึ้น
3. ด้านกิจกรรมการควบคุมภายใน	42	15	35.71	ดี
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	33	13	39.39	ดี
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	15	6	40.00	ปานกลางซึ่งจะต้องปรับปรุงให้ดีขึ้น
<b>รวม ส่วนที่ 2</b>	<b>300</b>	<b>117</b>	<b>39.00</b>	<b>ดี</b>
<b>รวม ส่วนที่ 1 + ส่วนที่ 2</b>	<b>354</b>	<b>135</b>	<b>38.14</b>	<b>ดี</b>
<b>คะแนนรวมสุทธิ</b>				
คะแนนความเสี่ยงที่ได้ (เต็ม 354)				135
คิดเป็นร้อยละ				38.14
ผลการประเมิน				ดี

ประเมินวันที่ 12 พฤศจิกายน 2562

ลงชื่อ..........ผู้ประเมิน  
(นางสาวอนันตรา คำระกาย)

..........ผู้ประเมิน  
(นางสาวบุญฤกษ์ สมบูรณ์)

ลงชื่อ..........ผู้ประเมิน  
(นางสาวปิยธิดา พาพิทักษ์)

..........ผู้ประเมิน  
(นางสาวรุ่งทิพย์ ไชยโวหาร)