

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน คณะบดีคณะศึกษาศาสตร์

ผู้ตรวจสอบภายในของ...มหาวิทยาลัยมหาสารคาม..ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่..30..เดือน..กันยายน..พ.ศ..2564..ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวง การคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพด้านการรายงาที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ..คณะศึกษาศาสตร์ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

1. การสอบทานรายงานการบริหารความเสี่ยง

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง โดยส่วนใหญ่มีเนื้อหาสาระและรูปแบบเป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 พบว่า

1.1 หน่วยงานมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามคำสั่งที่ 1307/2563 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2563 เป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

1.2 หน่วยงานสรุปผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามแบบทสรุปผู้บริหารตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด ตามหนังสือที่ อว 0605.1(4)/ว 1737 ลงวันที่ 30 สิงหาคม 2564

1.3 แบบรายงานสภาพแวดล้อมการบริหารงานหน่วยงาน (แบบ ERM 1)

1.3.1 หน่วยงานรายงานสภาพแวดล้อมการบริหารงานตามภารกิจ จำนวน 5 ยุทธศาสตร์ และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย

1.3.2 หน่วยงานกำหนดขั้นตอน/กิจกรรมหลัก สอดคล้องกับเป้าประสงค์ของหน่วยงาน

1.4 แบบรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2)

1.4.1 การวิเคราะห์ความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงครอบคลุมทั้ง 7 ด้าน เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

1.4.2 หน่วยงานนำขั้นตอนหลัก/กระบวนการทำงานหลัก/กิจกรรมหลัก (สดมภ์ที่ 3)

จากแบบรายงานสภาพแวดล้อมการบริหารงานหน่วยงาน (แบบ ERM 1) มาทำการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) ครบถ้วน

1.4.3 หน่วยงานมีการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) ทั้งสิ้น จำนวน 14 ประเด็น เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง จำนวน 8 ประเด็น และความเสี่ยงระดับสูง จำนวน 6 ประเด็น

1.4.4 หน่วยงานระบุความเสี่ยงไม่สอดคล้องกับปัจจัยเสี่ยง คือ ความเสี่ยงลำดับที่ 6 คณาจารย์ไม่ขอทุนภายนอกส่วนใหญ่จะขอทุนภายในคณะ และระบุปัจจัยเสี่ยง คือ คณาจารย์ขอทุนภายนอกน้อยซึ่งมีแต่กลุ่มเดิม

1.5 แผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3)

หน่วยงานนำความเสี่ยงระดับสูง มาทำแผนบริหารความเสี่ยง จำนวน 6 ประเด็น เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

1.6 แบบติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงงวดก่อน (แบบ ERM 4)

หน่วยงานมีการติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงในงวดก่อน จำนวน 7 ประเด็นครบถ้วน ดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด จำนวน 7 ประเด็น

1.7 รายงานความก้าวหน้าการบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 5)

1.7.1 หน่วยงานรายงานความก้าวหน้าการบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

1.7.2 หน่วยงานดำเนินกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 6 ประเด็น ปรากฏผลดังนี้

- ดำเนินการตามกิจกรรม/โครงการแล้วเสร็จ ความเสี่ยงลดลงอยู่ที่ระดับต่ำ จำนวน 1 ประเด็น

- ดำเนินการตามกิจกรรม/โครงการแล้วเสร็จ ความเสี่ยงลดลงอยู่ที่ระดับปานกลาง จำนวน 5 ประเด็น เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

2. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

การจัดทำระบบการควบคุมภายใน โดยส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบและแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในได้พิจารณาจากองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ รวมถึงความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในของบุคลากรในหน่วยงาน พบว่า

2.1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม

2.1.1 หน่วยงานกำหนดโครงสร้างองค์กร สอดคล้องตามพันธกิจของหน่วยงาน

2.1.2 หน่วยงานจัดทำแผนกลยุทธ์ระยะยาว พ.ศ. 2564 - พ.ศ. 2568 โดยผู้บริหารและบุคลากรมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนฯ

2.1.3 ผู้บริหารกำหนดนโยบายการบริหารงานครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงาน และเผยแพร่ให้บุคลากรได้รับทราบ

2.1.4 หน่วยงานนำจรรยาบรรณที่กำหนดโดยมหาวิทยาลัย แจ้งเวียนให้บุคลากรได้รับทราบ และถือปฏิบัติ

2.1.5 หน่วยงานมีการจัดทำแผนการพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และแผนพัฒนาบุคลากรระยะยาว 5 ปี (พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2565) สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน

2.1.6 หน่วยงานจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรเป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน

2.1.7 หน่วยงานมีการสรุปผลการประเมินและแจ้งผลการประเมินการปฏิบัติราชการของข้าราชการ และพนักงานมหาวิทยาลัยให้กับผู้รับการประเมิน โดยมีการประกาศผลการประเมินให้บุคลากรได้รับทราบ รวมทั้งมีการสร้างขวัญกำลังใจแก่บุคลากร เช่น การมอบเกียรติบัตรเชิดชูเกียรติให้กับอาจารย์และบุคลากรที่มีผลการประเมินการปฏิบัติราชการดีเด่น เป็นต้น

2.1.8 บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนา ได้รายงานการเข้าฝึกอบรม/สัมมนาให้ผู้บริหารได้รับทราบ และได้เผยแพร่การแลกเปลี่ยนความรู้ที่ได้รับให้บุคลากรในหน่วยงานได้รับทราบ

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

2.1.10 หน่วยงานรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด

2.2 การประเมินความเสี่ยง

2.2.1 การกำหนดวัตถุประสงค์ในระดับหน่วยงานมีความสอดคล้องกับมหาวิทยาลัยฯ และแผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน

2.2.2 ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการประเมิน/วิเคราะห์ความเสี่ยง และระบุปัจจัยเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม

2.2.3 หน่วยงานใช้หลักเกณฑ์การพิจารณาความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานตามมหาวิทยาลัยฯ กำหนด

2.3 กิจกรรมการควบคุม

2.3.1 หน่วยงานมีการมอบหมายงาน กำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรเป็นลายลักษณ์อักษร

2.3.2 หน่วยงานมีคู่มือการปฏิบัติงานและแผนการปฏิบัติงานครอบคลุมทุกกลุ่มงานตามโครงสร้างของหน่วยงาน ได้แก่ กลุ่มงานบริหาร, กลุ่มงานนโยบาย แผนและคลัง และกลุ่มงานวิชาการ และพัฒนานิสิต เป็นต้น

2.4 สารสนเทศและการสื่อสาร

2.4.1 หน่วยงานมีการสื่อสารและเผยแพร่นโยบายการบริหารงานและนโยบายการพัฒนาของหน่วยงานให้บุคลากรรับทราบอย่างทั่วถึงเป็นลายลักษณ์อักษร

2.4.2 หน่วยงานมีระบบสารสนเทศที่เหมาะสมเพียงพอเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน และตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งานได้เป็นอย่างดี เช่น ระบบจองห้องเรียนออนไลน์, ระบบแจ้งซ่อม ระบบจองรถ และระบบฐานข้อมูลงานวิจัย เป็นต้น

2.5 การติดตามประเมินผล

2.5.1 หน่วยงานมีการประเมินและติดตามการดำเนินกิจกรรมของหน่วยงาน จากสำนักตรวจสอบภายใน เป็นประจำทุกปี

2.5.2 หน่วยงานมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง

2.5.3 ผู้บริหารและบุคลากรมีส่วนร่วมในการปรับปรุงแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องในที่ประชุมประจำเดือน

3. การรายงานการควบคุมภายใน

3.1 หน่วยงานประเมินแบบสอบถามองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) ครบถ้วน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ และการสรุปผลมีความสอดคล้องกับรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 4)

3.2 การจัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ครอบคลุมภารกิจหลักตามโครงสร้างของหน่วยงาน

3.3 การประเมินแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ผลการประเมินเพียงพอจึงไม่ต้องนำไปจัดทำรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5)

3.4 ผู้ทำการประเมินแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) เป็นผู้ปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ และลงลายมือชื่อครบถ้วน

3.5 รายงานติดตามการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานประเมินกิจกรรมว่าเพียงพอในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จึงไม่ต้องจัดทำรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค. 5)

สรุปผลการติดตามการประเมินฯ ครึ่งก่อน

รายงานผลการประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของสำนักตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและเพื่อให้เป็นการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือในปีถัดไป ให้หน่วยงานได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ดังนี้

1. การสอบทานรายงานการบริหารความเสี่ยง

1.1 แบบรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2)

ให้หน่วยงานระบุความเสี่ยงให้สอดคล้องกับปัจจัยเสี่ยง เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพต่อไป และเป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

ผู้ประเมิน:

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวอนันตรา คำระกาย)

นักตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวปิยธิดา พาพิทักษ์)

นักตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวรุ่งทิพย์ ไชยโหวาร)

นักตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวบุญญลักษณ์ สมบูรณ์)

นักตรวจสอบภายใน

ผู้สอบทาน :

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วภู)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

แบบสรุปผลการประเมินระบบบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
คณะศึกษาศาสตร์

แบบประเมิน	คะแนนการประเมิน			ผลการประเมิน
	คะแนน ความ เสี่ยง	คะแนน ความ เสี่ยงที่ได้	ร้อยละ	
ส่วนที่ 1				
1. รายงานสภาพแวดล้อมการบริหารงานหน่วยงาน (ERM 1)	3	1	33.33	ดี
2. รายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (ERM2)	15	6	40.00	ปานกลางซึ่งจะต้องปรับปรุงให้ดีขึ้น
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. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)	6	2	33.33	ดี
7. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)	3	1	33.33	ดี
8. แบบรายงานการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อน (แบบติดตาม ปค.5)	3	1	33.33	ดี
รวม ส่วนที่ 1	57	20	35.09	ดี
ส่วนที่ 2				
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน	156	53	33.97	ดี
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	54	21	38.89	ดี
3. ด้านกิจกรรมการควบคุมภายใน	42	13	30.95	ดี
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	33	13	39.39	ดี
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	15	7	46.67	ปานกลางซึ่งจะต้องปรับปรุงให้ดีขึ้น
รวม ส่วนที่ 2	300	107	35.67	ดี
รวม ส่วนที่ 1 + ส่วนที่ 2	357	127	35.57	ดี
คะแนนรวมสุทธิ				
คะแนนความเสี่ยงที่ได้ (เต็ม 357)	127			
คิดเป็นร้อยละ	35.57			
ผลการประเมิน	ดี			

ประเมินวันที่ 25 ตุลาคม 2564

ลงชื่อ.....ผู้ประเมิน

(นางสาวอนันตรา คำระกาย)

นักตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ประเมิน

(นางสาวบุญญลักษณ์ สมบูรณ์)

นักตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ประเมิน

(นางสาวปิยธิดา พาพิทักษ์)

นักตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ประเมิน

(นางสาวรุ่งทิพย์ ไชยโวหาร)

นักตรวจสอบภายใน