

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)	
หลักการที่ ๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม หลักการที่ ๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการ พัฒนาหรือ ปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการ เกี่ยวกับการควบคุมภายใน หลักการที่ ๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สาย การบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ เหมาะสมในการ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การ กำกับดูแลของผู้กำกับดูแล หลักการที่ ๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการ สร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน หลักการที่ ๕ หน่วยงานได้กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และ ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผู้บริหารมหาวิทยาลัยมีการแสดงให้เห็นถึงความ ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีความ เป็นอิสระในการบริหารงานจากผู้กำกับดูแล มีการจัด โครงสร้างองค์กร สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และ ความรับผิดชอบที่มีความเหมาะสม และบรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน มีการจัดทำนโยบายแนว ปฏิบัติในการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีการ กำหนดบทลงโทษหากมีเหตุการณ์ฝ่าฝืนข้อกำหนด แต่ยังมีจุดอ่อนในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษา บุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ให้คงอยู่ในองค์กร ยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด และผู้กำกับดูแลของ หน่วยงานระดับ สำนัก/สถาบัน/คณะ เป็น คณะกรรมการประจำหน่วยงานนั้น มีความเป็นอิสระ จากฝ่ายบริหารอย่างชัดเจน มีหน้าที่กำกับดูแล หน่วยงานอย่างชัดเจน แต่ในด้านการควบคุมภายใน ของหน่วยงานที่กำกับดูแลนั้น <u>ยังไม่เพียงพอ</u> ซึ่ง คณะกรรมการต้องกำกับดูแลการพัฒนา และปฏิบัติ เรื่องการควบคุมภายในที่ครอบคลุมทั้งการสร้าง สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลการสื่อสารและการติดตาม และมหาวิทยาลัยมีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการ และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสม โดยการดำเนินงานต่าง ๆ อยู่ภายใต้การ กำกับดูแลของสภามหาวิทยาลัย
องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)	
หลักการที่ ๖ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้ อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความ เสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ หลักการที่ ๗ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และ วิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง นั้น	มหาวิทยาลัยมีการประเมินความเสี่ยงในรูปแบบของ คณะกรรมการ แต่ยังขาดความต่อเนื่อง การวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบริหารหรือขั้นตอน การปฏิบัติงาน ตามหลักการของ COSO ไม่ชัดเจน ใน ภาพรวมวัตถุประสงค์การควบคุมภายในมี ๓ ด้าน คือ วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และ ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ มหาวิทยาลัยได้ กำหนดสาระสำคัญ ในการบริหารจัดการโครงการหรือ กิจกรรม โดยให้แสดงรายงานสรุปผลการใช้จ่าย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
หลักการที่ ๘ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	งบประมาณอย่างครบถ้วน ถูกต้อง เหมาะสมและมีประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย (ก.บ.) ได้สื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงในการควบคุมภายใน ให้ผู้บริหาร และบุคลากรทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ
หลักการที่ ๙ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	
องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)	
หลักการที่ ๑๐ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	มหาวิทยาลัยมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่เหมาะสมตามลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น ความเสี่ยงในสภาพแวดล้อมขององค์กร ความซับซ้อนของงานที่จำเป็นต้องดำเนินงาน ซึ่งมาตรการควบคุมภายในบางกิจกรรมยังไม่ได้กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรที่ครอบคลุมทั้งกระบวนการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน การติดตามและสอบทานการปฏิบัติงานระหว่างดำเนินการยังไม่เป็นปัจจุบัน มหาวิทยาลัยควรจัดประชุมชี้แจง อบรมให้ความรู้แก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติของหน่วยงาน ในเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อเป็นการเสริมสร้างความรู้และเพิ่มประสบการณ์ในการปฏิบัติงานให้กับบุคลากร
หลักการที่ ๑๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	
หลักการที่ ๑๒ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	
องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)	
หลักการที่ ๑๓ หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	มหาวิทยาลัยมีคณะกรรมการดำเนินงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เป็นปัจจุบัน โดยคณะกรรมการดำเนินงานมีการรายงานผลการดำเนินงานต่อกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย มีช่องทางการร้องเรียน ร้องทุกข์ เพื่อให้บุคลากรหรือบุคคลภายนอกแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสที่อาจเกิดข้อทุจริต อย่างไรก็ตามในกระบวนการสื่อสารข้อมูลให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งภายในและภายนอกองค์กรยังไม่เพียงพอต่อการรับรู้ รับทราบของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างชัดเจน การเชื่อมโยงระบบฐานข้อมูลในแต่ละหน่วยงานยังไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ผู้บริหารไม่สามารถตัดสินใจได้ทันทั่วทั้ง
หลักการที่ ๑๔ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	
หลักการที่ ๑๕ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	
องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)	
หลักการที่ ๑๖ หน่วยงานระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	มหาวิทยาลัยมีกระบวนการติดตามและประเมินผลโดยมีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน พร้อมรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาในเบื้องต้นได้ แต่กระบวนการรายงานผลเพื่อติดตามตรวจสอบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยนั้น ยังมีปัญหาและอุปสรรค เช่น การสื่อสารในข้อบกพร่องของการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
หลักการที่ ๑๗ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม	ดำเนินโครงการกิจกรรม เป็นต้น มหาวิทยาลัยควรมีวิธีการเร่งดำเนินการในการสื่อสารข้อความดังกล่าวเพื่อเป็นการป้องกันและลดข้อผิดพลาดในโครงการกิจกรรมที่อาจเกิดขึ้นได้ ทั้งนี้หากพบการดำเนินงานโครงการกิจกรรมที่ไม่เป็นไปตามแผน มหาวิทยาลัยควรเพิ่มความถี่ในการติดตามผลดังกล่าว

ผลการประเมินโดยรวม

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประเมินการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง โดยการควบคุมภายในดังกล่าวมีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่ยังมีบางส่วนที่มหาวิทยาลัยยังเป็นจุดอ่อนในการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. ผู้บริหารต้องกำหนดให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตามประเมินผลเกี่ยวกับความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

๒. มหาวิทยาลัยควรกำหนดนโยบายและสร้างแนวปฏิบัติในการติดตามประเมินผล เพื่อให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานและจัดทำรายงานเสนอผู้ต่อบริหารเมื่อมีการติดตามประเมินผลแล้วเสร็จ

๓. ผู้บริหารควรดำเนินการโดยพิจารณาวิธีการปรับปรุงแก้ไขการควบคุมจากผลการประเมิน กำหนดมาตรการที่เหมาะสมสำหรับการดำเนินการ

ลายมือชื่อ.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชาคริต ชาญชิตปรีชา)

ตำแหน่ง รักษาการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

..... ธันวาคม ๒๕๖๔