



ที่ อว ๐๖๔๖/๓๒๖๕

มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ  
๑๖๗ ถนนชัยภูมิ-ตาดโตน ตำบลนาฝาย  
อำเภอเมือง จังหวัดชัยภูมิ ๓๖๐๐๐

๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบ ปค.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๓ หน้า  
๒. แบบ ปค.๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน จำนวน ๕ หน้า  
๓. แบบ ปค.๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๗ หน้า  
๔. แบบ ปค.๖ รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
ของผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน ๒ หน้า

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลการบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อผู้กำกับดูแลหรือกระทรวงเจ้าสังกัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน

บัดนี้ มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ ในฐานะหน่วยงานรับตรวจได้ดำเนินการจัดทำรายงานดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าวมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ศิริวัฒน์ โพธิเวชกุล)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ

กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี

โทร. ๐-๔๔๘๑๕๑๑๑ ต่อ ๖๖๐๑

โทรสาร. ๐๔๔-๘๑๕๑๔๕



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓  
(สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓)

มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง  
ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ  
พ.ศ. ๒๕๖๑

## สารบัญ

		หน้า
แบบ ปค.๑	หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน	๓
แบบ ปค.๔	รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๖
แบบ ปค.๕	รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑๑



## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ ได้ประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา โปร่งใส รวมทั้งปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

## ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ จำนวนนักศึกษาแรกเข้าต่ำกว่าแผนการรับนักศึกษาที่กำหนด (ความเสี่ยงเดิมปี ๒๕๖๒)
- ๑.๒ ความสามารถทางภาษาอังกฤษของนักศึกษาต่ำกว่าเกณฑ์มาตรฐาน CEFR (B1)
- ๑.๓ รายการงบประมาณการทำสัญญาและเบิกจ่ายงบประมาณเกิดความล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด (ความเสี่ยงเดิมปี ๒๕๖๒)
- ๑.๔ แนวโน้มสภาพคล่องเงินทุนหมุนเวียนของมหาวิทยาลัยลดลง
- ๑.๕ ข้อมูลต่าง ๆ ในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยถูกจัดเก็บไว้ภายในของแต่ละหน่วยงานขาดการเชื่อมโยงในการใช้ข้อมูลร่วมกัน
- ๑.๖ ข้อมูลงบแสดงฐานะทางการเงินขาดความชัดเจน

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

## ๒.๑ จำนวนนักศึกษาแรกเข้าต่ำกว่าแผนการรับนักศึกษาที่กำหนด

- (๑) แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อรับผิดชอบการประชาสัมพันธ์การรับนักศึกษาและโควตา โดยร่วมกันการวางแผนกลยุทธ์ในการรับนักศึกษา ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๓
- (๒) วางแผนการประชาสัมพันธ์ล่วงหน้า โดยกำหนดกลุ่มเป้าหมายที่ชัดเจน และมีการสร้างแรงจูงใจในการเรียน เช่น ทุนการศึกษา ทรัพยากรการเรียนการสอน
- (๓) ใช้รูปแบบการประชาสัมพันธ์ที่หลากหลายมากขึ้น เช่น การส่งจดหมาย ตั้งป้ายประชาสัมพันธ์ ประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อออนไลน์ วิทยุกระจายเสียง เป็นต้น



(๔) ปรับแผนการประชาสัมพันธ์โดยตัดป้ายประชาสัมพันธ์ตามจุดต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย ในทุกอำเภอของจังหวัดชัยภูมิ และจังหวัดใกล้เคียง มีการเผยแพร่ทางเว็บไซต์ มหาวิทยาลัย และประชาสัมพันธ์ทางสถานีวิทยุกระจายเสียงของมหาวิทยาลัย

(๕) รายงานผู้บริหารทราบเป็นระยะในการประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย/คณะกรรมการวิชาการระดับปริญญาตรี/คณะกรรมการวิชาการระดับบัณฑิตศึกษา/สภาวิชาการ และสภามหาวิทยาลัย

(๖) พัฒนาหลักสูตรระยะสั้นที่ใช้ในการบริการวิชาการ และตามนโยบายบัณฑิตติดตามที่สามารถสะสมหน่วยกิตและตอบสนองต่อคนทุกช่วงวัย

## ๒.๒ ความสามารถทางภาษาอังกฤษของนักศึกษาต่ำกว่าเกณฑ์มาตรฐาน CEFR (B1)

(๑) วางระบบและกลไกในการส่งเสริม สนับสนุน ให้มีการพัฒนานักศึกษาด้านภาษาอังกฤษให้ครอบคลุมทุกสาขาวิชา

(๒) จัดทำแผนการพัฒนานักศึกษาด้านภาษาอังกฤษจากการมีส่วนร่วมของหลักสูตร

(๓) จัดการเรียนการสอนรายวิชาและอบรมภาษาอังกฤษหลักสูตรระยะสั้นสำหรับนักศึกษาตั้งแต่แรกเข้า-ชั้นปีสุดท้ายก่อนสำเร็จการศึกษาให้ได้รับการพัฒนาทักษะภาษาอังกฤษตามระดับความสามารถCEFR (B1)อย่างต่อเนื่องตามลำดับ

(๔) มีการประเมินความสำเร็จของการดำเนินงาน

## ๒.๓ รายการงบประมาณการทำสัญญาและเบิกจ่ายงบประมาณเกิดความล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด

(๑) ดำเนินการตามนโยบายภาครัฐอย่างเคร่งครัด

(๒) ส่งเสริมและพัฒนาให้ผู้บริหารสัญญาและผู้ควบคุมงานศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เข้าใจและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

(๓) คณะกรรมการติดตามการควบคุมการก่อสร้าง ควรมีการรายงานผลต่อผู้บริหารอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกเดือน

(๔) จัดให้มีการประชุมร่วมกันระหว่างผู้ควบคุมงาน/ผู้รับจ้าง และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อกำกับติดตามให้ผู้รับจ้างดำเนินการตามสัญญาจ้างของแต่ละงวดงานอย่างจริงจังและเร่งรัดการเบิกจ่ายพร้อมทั้งรายงานผลการเบิกจ่ายต่อผู้บริหารและอธิการบดีทุกเดือน

## ๒.๔ แนวโน้มสภาพคล่องเงินทุนหมุนเวียนของมหาวิทยาลัยลดลง

(๑) คณะกรรมการเงินรายได้ประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิพิจารณาอัตราการจัดเก็บรายได้ของมหาวิทยาลัย และกำหนดระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ในการจัดเก็บรายได้ของมหาวิทยาลัย

(๒) กำหนดหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บรายได้ของมหาวิทยาลัย

(๓) การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บรายได้

(๔) จัดทำวิเคราะห์รายงานเงินรายได้ทุกประเภทประจำปี เพื่อวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ



๒.๕ ข้อมูลต่าง ๆ ในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยถูกจัดเก็บไว้ในของแต่ละ  
หน่วยงานขาดการเชื่อมโยงในการใช้ข้อมูลร่วมกัน


- (๑) ประชุมหารือร่วมกันกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง
- (๒) สำรวจปัญหา/อุปสรรคในการใช้ระบบเพื่อที่จะได้ปรับปรุงและพัฒนาระบบให้มีความ  
เหมาะสมและถูกต้องต่อการใช้งาน
- (๓) จัดทำแผนการดำเนินงานการพัฒนาระบบการเชื่อมโยงอย่างชัดเจน

๒.๖ ข้อมูลงบแสดงฐานะทางการเงินขาดความชัดเจน

(๑) ดำเนินงานตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้  
อย่างเคร่งครัด

- (๒) จัดหาผู้ตรวจสอบบัญชีจากภายนอกมาตรวจทานทุกปี
- (๓) วางระบบด้านการเงินและบัญชีใหม่
- (๔) หน่วยงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงินและ  
บัญชีตามประเด็นที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้ข้อเสนอแนะตามรายงานของผู้ตรวจสอบบัญชีและรายงาน  
การเงิน

(๕) แต่งตั้งเจ้าหน้าที่บัญชีสอบทานคู่ขนานกับเจ้าหน้าที่จัดทำบัญชี  
(๖) การอบรมบุคลากรทางการเงินให้มีความรู้ และทักษะในการทำงานด้านการบริหารทาง  
การเงิน

ลายมือชื่อ.....

(รองศาสตราจารย์ ดร.ศิริวัฒน์ โพธิเวชกุล)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ

๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
ของรัฐ	ทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง พร้อมเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ มีการควบคุม กำกับดูแล ติดตามการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)</p> <p>การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้</p> <p>(๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>(๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>(๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>ด้านการประเมินความเสี่ยง</p> <p>มหาวิทยาลัย มีการดำเนินการประเมินความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>(๖) กำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรรับทราบและเข้าใจตรงกัน บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>(๗) ผู้บริหารมหาวิทยาลัย และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว มหาวิทยาลัยมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เนื่องจากจำนวนนักศึกษาแรกเข้าต่ำกว่าแผนการรับนักศึกษาที่กำหนด และการบริการวิชาการแก่สังคมยังสนองตอบความต้องการของชุมชนได้น้อย</p> <p>(๘) มหาวิทยาลัยมีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และพิจารณาโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและ</p> <p>(๙) มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับทราบและนำไปปฏิบัติเพื่อจัดการความเสี่ยง</p>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)</p> <p>กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติที่ทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน</p> <p>กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>ด้านการควบคุม</p> <p>มหาวิทยาลัยมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร กิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ ผู้บริหารทุกระดับ กำกับติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด</p> <p>(๑๐) มีการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๑๑) มีการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๑๒) มีการจัดกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)</p> <p>สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>สารสนเทศและการสื่อสาร ประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p>	<p>ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มหาวิทยาลัยมีการดำเนินงานด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ดังนี้</p> <p>(๑๓) มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ เช่น ผ่านช่องทางเว็บไซต์ แอปพลิเคชันบนมือถือ Facebook เป็นต้น</p> <p>(๑๔) รวบรวมข้อมูลของมหาวิทยาลัย เช่น ข้อมูลทั่วไป ข้อมูลหน่วยงาน กฎหมาย ระเบียบ ข่าวประชาสัมพันธ์และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น เพื่อนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>(๑๕) จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการ</p>





องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติ ตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>ปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p>
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตาม (Monitoring Activities)</b></p> <p>กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้บังคับบัญชาอย่างทันเวลา</p> <p>กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการดังนี้</p> <p>(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>ด้านการติดตาม</p> <p>มหาวิทยาลัย มีการติดตามการปฏิบัติงานตามแผนการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>(๑๖) ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในทั้งในระหว่างการปฏิบัติและหลังการปฏิบัติ โดยแต่ละส่วนงาน จะมีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของแต่ละหน่วยงาน เพื่อทำหน้าที่ดูแลติดตามกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด มีการดำเนินการแก้ไขอย่างเร่งด่วนและทันต่อเวลา</p> <p>(๑๗) มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข และมีการสรุปผลรายงานผลการควบคุมภายในเสนอผู้บริหารมหาวิทยาลัยเป็นประจำทุกเดือน ๓ เดือน ๖ เดือน ๙ เดือน และ ๑๒ เดือน</p>



**ผลการประเมินโดยรวม (๕)**

มหาวิทยาลัย มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม มหาวิทยาลัยยังมีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในปีงบประมาณถัดไป

ลายมือชื่อ



(รองศาสตราจารย์ ดร.ศิริวัฒน์ โพธิเวชกุล)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ

๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓



มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ (๑)  
 รายงานการประเมินผลการศึกษาความคุ้มค่าใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ (๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจความ มั่นคงที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
<b>ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)</b>						
วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีจำนวนนักศึกษา สมัครเข้าเรียนทุกสาขาวิชา เป็นไปตามจำนวนที่กำหนด ไว้ในแผนการรับนักศึกษา	๑. จำนวนนักศึกษา แรก ๆ เข้าต่ำกว่า แผนการรับนักศึกษา ที่กำหนด (ความเสี่ยงเดิมปี ๒๕๖๒)	๑. จัดทำโครงการประชาสัมพันธ์ การตลาดเชิงรุก ๒. ทุกระดับดำเนินการกิจกรรมใน การแนะแนวการศึกษาโดยเพิ่มการ ประชาสัมพันธ์และแนะแนวการศึกษา ด้วยสื่อสังคมออนไลน์ให้กับนักเรียนที่ เป็นกลุ่มเป้าหมายทั่วประเทศและให้ โดยตาเข้าศึกษาต่อ ๓. สร้างแรงจูงใจให้ผู้คนใจในการเรียน มหาวิทยาลัยเช่น ทุนการศึกษา ทรัพยากรการเรียนการสอน ๔. ปรับระบบการคัดเลือกบุคคลเข้า ศึกษา โดยพิจารณาแนวทางในการเข้า ร่วมการคัดเลือกกลาง บุคคลเข้าศึกษา ในสถาบันอุดมศึกษา (TCAS) ในปี การศึกษา ๒๕๖๔	การควบคุมภายในที่ มีอยู่สามารถบริหาร จัดการได้ แต่จำนวน นักศึกษาแรกเข้ายัง ต่ำกว่าแผนการรับ นักศึกษาที่กำหนดไว้	จำนวนนักศึกษา แรก ๆ เข้าต่ำกว่า ที่กำหนด	๑. แต่งตั้งคณะกรรมการ เพื่อ รับผิดชอบการประชาสัมพันธ์การ รับนักศึกษาและติดตามความร่วมมือ การวางแผนกลยุทธ์ในการรับ นักศึกษา ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๓ ๒. วางแผนการประชาสัมพันธ์ ล่วงหน้าโดยกำหนดกลุ่มเป้าหมาย ที่ชัดเจน และมีการสร้างแรงจูงใจ ในการเรียน เช่น ทุนการศึกษา ทรัพยากรการเรียนการสอน ๓. ใช้รูปแบบการประชาสัมพันธ์ที่ หลากหลายมากขึ้น เช่น การส่ง จดหมาย ตั๋วไปยังประชาสัมพันธ์ ประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อออนไลน์ วิทยุกระจายเสียง เป็นต้น	ผู้รับผิดชอบ ทุกคณะ/งาน บริการการศึกษา (๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓)




(๓) ภารกิจตามนโยบายที่ตั้งตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของผู้บริหารของ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง	(๙) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
		๕. รายงานผู้บริหารทราบ			๕. ปรับแผนการประชาสัมพันธ์โดยติดป้ายประชาสัมพันธ์ตามจุดต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย ในทุกอาคารของจังหวัดชัยภูมิ และจังหวัดใกล้เคียง มีการเผยแพร่ทางเว็บไซต์มหาวิทยาลัย และประชาสัมพันธ์ทางสถานีวิทยุกระจายเสียงของมหาวิทยาลัย	



<p>(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>(๔) ความเสี่ยง</p>	<p>(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน</p>	<p>(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p>	<p>(๙) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ</p>
<p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้ นักศึกษา มีความสามารถทางภาษาอังกฤษและผ่านเกณฑ์มาตรฐาน CEFR (B1)</p>	<p>๒. ความสามารถทางภาษาอังกฤษของนักศึกษาต่ำกว่าเกณฑ์มาตรฐาน CEFR (B1)</p>	<p>๑. วางระบบและกลไกในการส่งเสริมสนับสนุน ให้มีการพัฒนานักศึกษาด้านภาษาอังกฤษให้ครอบคลุมทุกสาขาวิชา ๒. จัดทำแผนการพัฒนา นักศึกษาด้านภาษาอังกฤษ จากความร่วมมือของหลักสูตร ๓. จัดการเรียนการสอนรายวิชาและอบรมภาษาอังกฤษหลักสูตรระยะสั้น สำหรับ นักศึกษาตั้งแต่แรกเข้า-ชั้นปีสุดท้ายก่อนสำเร็จการศึกษาให้ได้รับ การพัฒนาทักษะภาษาอังกฤษตามระดับความสามารถ CEFR (B1) อย่างต่อเนื่องตามลำดับ ๔. มีการประเมินความถี่ของการ ดำเนินงาน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถบริหาร วัตถุประสงค์ แต่ ความสามารถทาง ภาษาอังกฤษของ นักศึกษายังต่ำกว่า เกณฑ์มาตรฐาน CEFR (B1)</p>	<p>ความสามารถทาง ภาษาอังกฤษของ นักศึกษาดังกล่าว เกณฑ์มาตรฐาน CEFR (B1)</p>	<p>๑. วางระบบและกลไกในการ ส่งเสริม สนับสนุน ให้มีการ พัฒนานักศึกษาด้านภาษา อังกฤษให้ครอบคลุมทุก สาขาวิชา ๒. จัดทำ แผน การ พัฒนา นักศึกษาด้านภาษาอังกฤษ จาก ภูมิความร่วมมือของหลักสูตร ๓. จัดการเรียนการสอนรายวิชา และอบรมภาษาอังกฤษหลักสูตร ระยะสั้นสำหรับนักศึกษาตั้งแต่ แรกเข้า-ชั้นปีสุดท้ายก่อนสำเร็จ การศึกษาให้ได้รับการพัฒนา ทักษะภาษา อังกฤษตามระดับ ความสามารถCEFR (B1) อย่าง ต่อเนื่องตามลำดับ ๔. มีการประเมินความถี่เรื่ง ของการดำเนินงาน</p>	<p>ผู้รับผิดชอบ คณะครุศาสตร์ / ทุกคณะ (๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓)</p>



(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/จัดงบประมาณ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
<b>ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)</b>						
<b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณในส่วนของผู้ปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและลดการเบี่ยงเบนไปอย่างมีนัยสำคัญ	<b>๑. รายการการงบประมาณ</b> และ เบิกจ่ายงบประมาณที่เกินกว่าที่กำหนด	<b>๑. ดำเนินการตามนโยบายภาครัฐ</b> <b>๒. ส่งเสริมและพัฒนาให้ผู้ประกอบการ</b> <b>๓. คณะกรรมการติดตามการ</b> <b>๔. คณะกรรมการก่อสร้าง</b>	<b>การควบคุมภายใน</b> <b>ที่กำหนดไว้สามารถ</b> <b>บริหารงานได้</b>	<b>รายการงบประมาณ</b> <b>การที่สัญญาและ</b> <b>การเบิกจ่าย</b>	<b>๑. ดำเนินการตามนโยบาย</b> <b>ภาครัฐอย่างเคร่งครัด</b> <b>๒. ส่งเสริมและพัฒนาให้</b> <b>ผู้ประกอบการและผู้ปฏิบัติงาน</b>	<b>ผู้รับผิดชอบ</b> <b>งานพัสดุ</b> <b>(๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓)</b>
<b>เป้าหมาย</b> เป้าหมายเป็นไปตาม	<b>๒. ความเสี่ยงเดิมปี</b> <b>(๒๕๖๒)</b>	<b>๑. ดำเนินการตามนโยบายภาครัฐ</b> <b>๒. ส่งเสริมและพัฒนาให้ผู้ประกอบการ</b> <b>๓. คณะกรรมการติดตามการ</b> <b>๔. คณะกรรมการก่อสร้าง</b>	<b>การควบคุมภายใน</b> <b>ที่กำหนดไว้สามารถ</b> <b>บริหารงานได้</b>	<b>รายการงบประมาณ</b> <b>การที่สัญญาและ</b> <b>การเบิกจ่าย</b>	<b>๑. ดำเนินการตามนโยบาย</b> <b>ภาครัฐอย่างเคร่งครัด</b> <b>๒. ส่งเสริมและพัฒนาให้</b> <b>ผู้ประกอบการและผู้ปฏิบัติงาน</b>	<b>ผู้รับผิดชอบ</b> <b>งานพัสดุ</b> <b>(๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓)</b>
						

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่ผู้ตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
วัตถุประสงค์ เพื่อให้มหาวิทยาลัยมีสภาพคล่องทางการเงิน และมีเงินทุนเวียน	๒. แนวโน้มสภาพคล่องเงินหมุนเวียนของมหาวิทยาลัยลดลง	๑. คณะกรรมการเงินรายได้ประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิพิจารณาอัตราการจ่ายได้ของมหาวิทยาลัย และกำหนดระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ในการจัดเก็บรายได้ของมหาวิทยาลัย ๒. กำหนดหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บรายได้ของมหาวิทยาลัย ๓. การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บรายได้ ๔. จัดทำวิเคราะห์รายงานเงินรายได้ทุกประเภทประจำปี เพื่อวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ	การควบคุมภายในที่กำหนดไว้สามารถรองรับการจ่ายในที่กำหนดไว้ได้ สามารถระบุวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ควรมีมาตรการปรับปรุงการจัดทำให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	แนวโน้มสภาพคล่องเงินหมุนเวียนของมหาวิทยาลัยลดลง	๑. คณะกรรมการเงินรายได้ประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิพิจารณาอัตราการจ่ายได้ของมหาวิทยาลัย และกำหนดระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ในการจัดเก็บรายได้ของมหาวิทยาลัย ๒. กำหนดหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บรายได้ของมหาวิทยาลัย ๓. การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บรายได้ ๔. จัดทำวิเคราะห์รายงานเงินรายได้ทุกประเภทประจำปี เพื่อวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ กองนโยบายและแผน / งานทรัพย์สินรายได้ และสวัสดิการ (๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓)



(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
---	----------------	---------------------------------	------------------------------------	--------------------------------	-----------------------------------	-------------------------------------

**ด้านการดำเนินงาน(Operational Risk)**

วัตถุประสงค์ เพื่อ ให้ ชี อ มู ล ก อ ร ดำเนินงานและผลการ ตัดสินใจมีความเชื่อมโยง กันทั่วถึงทั้งระบบอย่างมี ประสิทธิภาพ	๑. ข้อมูลต่าง ๆ ใน การดำเนินงานของ มหาวิทยาลัยถูก จัดเก็บไว้ภายใน ช อ ง แ ต่ ล ส หน่วยงานขาดการ เชื่อมโยงในการใช้ ข้อมูลร่วมกัน	๑. วัตถุประสงค์ออกแบบโครงสร้างการ ทำงานการจัดเก็บ การเชื่อมโยง ข้อมูลระหว่างหน่วยงานอย่างเป็น ระบบและถูกต้อง ๒. นำระบบฐานข้อมูลดิจิทัลเข้ามาช่วย และทดแทนการทำงานแบบเดิมที่มี การพึ่งพาคนและกระดาษ โดย เชื่อมโยงข้อมูลหน่วยงานให้อยู่ในรูป ฐานข้อมูลแบบรวมศูนย์	การควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้สามารถ บริหารจัดการได้ แต่ ยัง ขาด การ เชื่อมโยงในการใช้ ข้อมูลร่วมกัน	ข้อมูลต่าง ๆ ใน การดำเนินงาน ของมหาวิทยาลัย ถูก จัด เก็บ ไว้ ภายในของแต่ละ หน่วยงานขาดการ เชื่อมโยงในการใช้ ข้อมูลร่วมกัน	๑. ประชุมหารือร่วมกันกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่าง ต่อเนื่อง ๒. สืบค้นปัญหา/อุปสรรคใน การใช้ระบบเพื่อที่จะได้ปรับปรุง และพัฒนาระบบให้มีความ เหมาะสมและถูกต้องการใ้ งาน ๓. จัดทำแผนการดำเนินงาน การพัฒนาระบบการเชื่อมโยง อย่างชัดเจน	<u>ผู้รับผิดชอบ</u> สำนักวิทยบริการ และเทคโนโลยี สารสนเทศ (๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓)
---	--	---	---	--	--	--

**ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับกฎระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk)**

วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานของ หน่วยงานเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนด	๑. ข้อมูลงบแสดง ฐานะทางการเงิน ขาดความชัดเจน	๑. ดำเนินงานตามมาตรฐานและ นโยบาย ก อ ร บั ญ ชี ก า ค ร ัฐ ที่ กระทรวงการคลังประกาศใช้อย่าง เคร่งครัด ๒. จัดทำผู้ตรวจสอบบัญชีจากภายนอก มาตรวจทานทุกปี ๓. วางระบบด้านการเงินและบัญชีใหม่ ๔. หน่วยงานตรวจสอบภายในของ มหาวิทยาลัยตรวจสอบการดำเนินงาน	การควบคุมภายในที่ กำหนดไว้สามารถ แก้ไขปัญหาได้ระดับ หนึ่ง ซึ่ง ต้อง ใช้ ระยะเวลาในการ ตรวจสอบ	ข้อมูลงบแสดง ฐานะทางการเงิน ขาดความชัดเจน	๑. ดำเนินงานตามมาตรฐานและ นโยบาย ก อ ร บั ญ ชี ก า ค ร ัฐ ที่ กระทรวงการคลังประกาศใช้อย่าง เคร่งครัด ๒. จัดทำผู้ตรวจสอบบัญชีจาก ภายนอกมาตรวจทานทุกปี ๓. วางระบบด้านการเงินและบัญชี ใหม่	<u>ผู้รับผิดชอบ</u> งานการเงินและ บัญชี/งานพัสดุ (๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓)
--	--	--	--	---	--	--

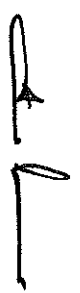




(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญยิ่งของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง	(๙) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
		<p>ด้านการเงินและบัญชีตามประเด็นที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้ข้อเสนอแนะตามรายงานของผู้ตรวจบัญชีและรายงานการเงิน</p> <p>๕. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่บัญชีสอบทานคู่ขนานกับเจ้าหน้าที่จัดทำบัญชี</p> <p>๖. การอบรมบุคลากรทางการเงินให้มีความรู้ และทักษะในการทำงานด้านการบริหารทางการเงิน</p>	<p>การประเมินผล</p> <p>การควบคุมภายใน</p>		<p>๔. หน่วยงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีตามประเด็นที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้ข้อเสนอแนะตามรายงานของผู้ตรวจบัญชีและรายงานการเงิน</p> <p>๕. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่บัญชีสอบทานคู่ขนานกับเจ้าหน้าที่จัดทำบัญชี</p> <p>๖. การอบรมบุคลากรทางการเงินให้มีความรู้ และทักษะในการทำงานด้านการบริหารทางการเงิน</p>	



ลายมือชื่อ



(รองศาสตราจารย์ ดร.ศิริวัฒน์ โพธิ์วงกุล)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ

๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ

ผู้ตรวจสอบภายในของ มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวง การคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยง

๑.๑ รายการงบประมาณการทำสัญญาและเบิกจ่ายงบประมาณเกิดความล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด

๑.๒ ข้อมูลงบแสดงฐานะการเงินขาดความชัดเจน

### ๒. การควบคุมภายใน และหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ รายงานงบประมาณการทำสัญญาและเบิกจ่ายงบประมาณเกิดความล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด

๑. ดำเนินการตามนโยบายภาครัฐอย่างเคร่งครัด

๒. ส่งเสริมและพัฒนาให้ผู้บริหารสัญญาและผู้ควบคุมงานศึกษาระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้ความเข้าใจและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

๓. คณะกรรมการติดตามการควบคุมการก่อสร้าง ควรมีการรายงานผลต่อผู้บริหารอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกเดือน

๒.๒ ข้อมูลงบแสดงฐานะการเงินขาดความชัดเจน

๑. ดำเนินงานตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้อย่างเคร่งครัด

๒. จัดหาผู้ตรวจสอบตรวจสอบบัญชีจากภายนอกมาตรวจทานทุกปี

๓. วางระบบด้านการเงินและบัญชีใหม่

๔. หน่วยงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีตามประเด็นที่สำนักงานตรวจสอบแผ่นดินให้ข้อเสนอแนะตามรายงานของผู้ตรวจสอบบัญชีและรายงานการเงิน

๕. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่บัญชีสอบทานคู่ขนานกับเจ้าหน้าที่จัดทำบัญชี

๖. การอบรมบุคลากรทางการเงินให้มีความรู้ และทักษะในการทำงานด้านการบริหารทางการเงิน



(นางศิริพร สิทธีวงศ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๓