



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
(สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘)

มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑

สารบัญ

	หน้า	
แบบ ปค.๑	หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ - ๓
แบบ ปค.๔	รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๔ - ๗
แบบ ปค.๕	รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๘ - ๙
แบบ ปค.๖	รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	๑๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ ได้ประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้ การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส รวมทั้งปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิเห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของกระทรวง การอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

ลายมือชื่อ.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.सानนท์ ด้านภักดี)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ

๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๘

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ค่านิยมผู้เรียนและโครงสร้างประชากรส่งผลให้แนวโน้มจำนวนนักศึกษาไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

๑.๒ ความรอบรู้ทางด้านดิจิทัลและการใช้ปัญญาประดิษฐ์

๑.๓ แนวโน้มรายรับของมหาวิทยาลัยลดลง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ค่านิยมผู้เรียนและโครงสร้างประชากรส่งผลให้แนวโน้มจำนวนนักศึกษาไม่เป็นไปตาม แผนที่กำหนดไว้

๑. ดำเนินการจัดทำแผนประชาสัมพันธ์เชิงรุกในการรับสมัครสอบคัดเลือกนักศึกษาใหม่ รูปแบบ Online

๒. เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์การรับสมัครสอบคัดเลือกนักศึกษาใหม่ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต เว็บไซต์มหาวิทยาลัย เว็บไซต์หน่วยงาน เพจมหาวิทยาลัย เพจหน่วยงาน ผ่าน Line Instagram และ Twitter เป็นต้น

๓. มหาวิทยาลัย ดำเนินการพัฒนาระบบรับรายงานตัวนักศึกษาใหม่แบบ Online ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน

๔. มหาวิทยาลัยโดยคณะดำเนินการปรับปรุงหลักสูตรที่มีจำนวนนักศึกษาไม่เป็นไปตามแผนรับที่กำหนดไว้ ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๘ และมีการเปิดหลักสูตรใหม่ ที่มีความน่าสนใจกับตลาดแรงงานปัจจุบัน

๕. มหาวิทยาลัย มีการดำเนินการทบทวนแผนการรับนักศึกษาในสาขาวิชาที่ได้จำนวนไม่เป็นตามแผนรับ

๖. ติดตามการคงอยู่ของนักศึกษามหาวิทยาลัยวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ ผ่าน app.icare

๒.๒ ความรอบรู้ทางด้านดิจิทัลและการใช้ปัญญาประดิษฐ์

๑. มีการจัดกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์, (AI)

๒. เปิดอบรมหลักสูตรที่ใช้วิทยาการทั้งภายในและภายนอก เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ โดยการนำ AI มาประยุกต์ใช้กับงาน

๓. ออกแบบหลักสูตรเทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์, (AI) ให้สอดคล้องกับภารกิจงาน (สายสนับสนุนและสายวิชาการ)

๔. มีการส่งเสริมใช้เทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ในการจัดการเรียนการสอน

๕. จัดหาอุปกรณ์และเทคโนโลยีที่ทันสมัย

๒.๓ แนวโน้มรายรับของมหาวิทยาลัยลดลง

๑. จัดทำแผนการจัดหารายได้

๒. จัดทำหลักสูตรระยะสั้น ตอบสนองความต้องการของผู้เรียนและความทันสมัยในการจัดการเรียนการสอน

มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้</p> <p>(๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>(๒) ผู้กำกับดูแลหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>(๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์การสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>(๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>(๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>การสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>มหาวิทยาลัยได้สร้างสภาพแวดล้อมการควบคุมการปฏิบัติงาน โดยการควบคุม ๕ หลักการ ดังนี้</p> <p>(๑) บุคลากรทุกคนได้ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม และจริยธรรมในการปฏิบัติงาน</p> <p>(๒) ผู้บริหารของมหาวิทยาลัย มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานมีการติดตามการปฏิบัติงานของบุคลากรที่ได้รับมอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>(๓) มีการจัดโครงสร้างการบริหารงานตามสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ คณะ ๒ สำนัก ได้แก่ คณะศิลปศาสตร์และวิทยาศาสตร์/คณะพยาบาลศาสตร์/ คณะครุศาสตร์และการพัฒนามนุษย์ สำนักส่งเสริมวิชาการและจัดการเรียนรู้ตลอดชีวิต และสำนักงานอธิการบดี ที่ประกอบด้วย ๒ กอง คือ กองกลาง และกองนโยบายและแผน</p> <p>(๔) มหาวิทยาลัยมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>(๕) มหาวิทยาลัยมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ และมีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง พร้อมเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ มีการควบคุม กำกับดูแล ติดตามการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)</p> <p>การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ หลักการดังนี้</p> <p>(๑) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>(๒) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>(๓) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๔) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>ตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ</p> <p>ด้านการประเมินความเสี่ยง</p> <p>มหาวิทยาลัย มีการดำเนินการประเมินความเสี่ยงดังนี้</p> <p>(๑) กำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรรับทราบและเข้าใจตรงกัน บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>(๒) ผู้บริหารมหาวิทยาลัย และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว มหาวิทยาลัยมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เนื่องจากค่านิยมผู้เรียนและโครงสร้างประชากรส่งผลให้แนวโน้มจำนวนนักศึกษาไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้</p> <p>(๓) มหาวิทยาลัยมีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และพิจารณาโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>(๔) มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับทราบและนำไปปฏิบัติเพื่อจัดการความเสี่ยง</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)</p> <p>กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>ด้านการควบคุม</p> <p>มหาวิทยาลัยมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร กิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ ผู้บริหารทุกระดับ กำกับติดตาม</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงานขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน</p> <p>กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>(๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๒) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๓) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>ดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด</p> <p>(๑) มีการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๒) มีการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๓) 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>(๑) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติ ตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๒) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มหาวิทยาลัยมีการดำเนินงานด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ดังนี้</p> <p>(๑) มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ เช่น ผ่านช่องทางเว็บไซต์ YouTube แอปพลิเคชันบนมือถือ Facebook Line เป็นต้น</p> <p>(๒) รวบรวมข้อมูลของมหาวิทยาลัย เช่น ข้อมูลทั่วไปข้อมูลหน่วยงาน กฎหมาย ระเบียบ ข่าวดูประชาสัมพันธ์และหนังสือส่งสารที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น เพื่อนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>(๓) จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
(๓) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคล ภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	
<p>๕. กิจกรรมการติดตาม (Monitoring Activities)</p> <p>กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็น การประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจ ว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบ ของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผล การประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความ เสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา</p> <p>กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้</p> <p>(๑) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความ มั่นใจได้ว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน</p> <p>(๒) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่าง ทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>ด้านการติดตาม</p> <p>มหาวิทยาลัย มีการติดตามการปฏิบัติงานตาม แผนการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>(๑) ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในทั้งใน ระหว่างการปฏิบัติและหลังการปฏิบัติ โดยแต่ละส่วน งาน จะมีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง การควบคุม ภายในและความโปร่งใสของแต่ละหน่วยงาน เพื่อทำ หน้าที่ดูแลติดตามกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไป ตามแผนเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง และรายงานให้ ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการ ดำเนินงานล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด มีการดำเนินการ แก้ไขอย่างเร่งด่วนและทันต่อเวลา</p> <p>(๒) มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตาม กิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๓ เดือน เพื่อให้มีความ มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข และมีการ สรุปรายงานผลการควบคุมภายในเสนอผู้บริหาร มหาวิทยาลัยเป็นประจำทุกเดือน ๖ เดือน ๙ เดือน และ ๑๒ เดือน</p>

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

มหาวิทยาลัย มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพใน การปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม มหาวิทยาลัยยังมีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในปีงบประมาณถัดไป

ลายมือชื่อ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.सानนท์ ด้านภักดี)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ

๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๘

มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ (๑)
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ (๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) ผู้รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)						
<p>ความเสี่ยง ค่านิยมผู้เรียนและโครงสร้างประชากรส่งผลให้แนวโน้มจำนวนนักศึกษาไม่เพียงพอตามแผนที่กำหนดไว้</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การรับนักศึกษาที่รายงานตัวเข้าศึกษาเป็นไปตามแผนการรับที่กำหนดไว้</p>	<p>ค่านิยมผู้เรียนและโครงสร้างประชากรส่งผลให้แนวโน้มจำนวนนักศึกษาไม่เพียงพอตามแผนที่กำหนดไว้</p>	<p>๑. แต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนากลยุทธ์การรับนักศึกษา</p> <p>๒. จัดทำแผนกลยุทธ์การรับนักศึกษาเชิงรุก (มุ่งเป้า)</p> <p>๓. รายงานสรุปผลการติดตามจำนวนนักศึกษาและประชากรสัมพันธ์กลุ่มเป้าหมายต่อคณะกรรมการบริหารทุกเดือน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถบริหารจัดการจัดการได้ แต่ค่านิยมผู้เรียนและโครงสร้างประชากรส่งผลให้แนวโน้มนักศึกษาไม่เพียงพอตามแผนที่กำหนดไว้</p>	<p>ค่านิยมผู้เรียนและโครงสร้างประชากรส่งผลให้แนวโน้มจำนวนนักศึกษาไม่เพียงพอตามแผนที่กำหนดไว้</p>	<p>๑. จัดทำแผนการดำเนินงานการประชาสัมพันธ์เชิงรุกที่ชัดเจนไว้ล่วงหน้า</p> <p>๒. รายงานสรุปผลการติดตามจำนวนนักศึกษาและประชากรสัมพันธ์กลุ่มเป้าหมายต่อคณะกรรมการบริหารทุกเดือน</p>	<p>ผู้รับผิดชอบ ทุกคณะ/งานบริการการศึกษา ผู้กำกับดูแล รองอธิการบดีฝ่ายวิชาการ และผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายวิชาการ/ คณบดีทุกคณะ (๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘)</p>
๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติการ (Operation Risk : O)						
<p>ความเสี่ยง ความรอบรู้ทางด้านดิจิทัลและการใช้ปัญญาประดิษฐ์</p>	<p>บุคลากรยังไม่ได้รับการฝึกอบรมสร้างการฝึกอบบรมสร้าง</p>	<p>๑. มีการจัดกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ (AI) เบื้องต้น</p> <p>๒. ดำเนินการส่งเสริมการนำ</p>	<p>ประเมินผลการใช้เทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ (AI) ที่มา</p>	<p>บุคลากรยังไม่ได้รับการฝึกอบรมสร้างการฝึกอบบรมสร้าง</p>	<p>1) มีการจัดกิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ (AI)</p>	<p>ผู้รับผิดชอบ ทุกคณะ/</p>

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) ผู้รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
วัตถุประสงค์ เพื่อให้บุคลากรสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และการนำเทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ มาประยุกต์ใช้กับงานได้อย่างถูกต้อง	ความตระหนักรู้ การใช้ปัญญาประดิษฐ์ในการเรียนการสอน ระดับอุดมศึกษา และการทำงาน ประจำของหน่วยงาน	เทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ AI มาประยุกต์ใช้กับงาน	ประยุกต์ใช้กับงาน ประจำในหน่วยงาน สนับสนุนการเรียน การสอน	ความตระหนักรู้ การใช้ปัญญาประดิษฐ์ในการเรียนการสอน ระดับอุดมศึกษา และการทำงาน ประจำของหน่วยงาน	2) เปิดอบรมหลักสูตรที่ใช้วิทยากรทั้งภายในและภายนอก เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ โดยการนำ AI มาประยุกต์ใช้กับงาน 3. ออกแบบหลักสูตร เทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ (AI) ให้สอดคล้องกับภารกิจงาน (สายสนับสนุนและสายวิชาการ) 4. มีการส่งเสริมใช้เทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ในการจัดการเรียนการสอน 5. จัดทำอุปกรณ์ และเทคโนโลยีที่ทันสมัย	งานวิทยบริการ สำนักส่งเสริมวิชาการและจัดการเรียนรู้ตลอดชีวิต/งานบริหารทรัพยากรบุคคล ผู้กำกับดูแล รองอธิการบดีฝ่ายวิจัย และนวัตกรรม และ ผู้ช่วยอธิการบดีที่ได้รับมอบหมาย/คณะบดี ทุกคณะ

(๓) การติดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจการอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) ผู้รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)						
ความเสี่ยง แนวโน้มรายรับของมหาวิทยาลัยลดลง วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มช่องทางการหารายได้และลดรายจ่ายให้กับมหาวิทยาลัย	1. ไม่มีแผนการจัดหารายได้ที่นอกเหนือจากรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษา 2. รายได้จากการบริการวิชาการไม่เพียงพอตามเป้าหมาย	๑. จัดทำแผนการจัดหารายได้ ๒. กำหนดหลักเกณฑ์รายรับ-รายจ่ายในการจัดหารายได้ของมหาวิทยาลัย ๓. ประมาณการค่าใช้จ่ายให้เพียงพอและสอดคล้องกับการดำเนินการ ๔. วิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินเพื่อหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ๕. รายงานสถานะทางการเงินของมหาวิทยาลัยต่อคณะกรรมการเงินรายได้เป็นประจำทุกเดือน	การควบคุมภายในที่กำหนดไว้สามารถบริหารจัดการได้เป็นอย่างดี แต่แนวโน้มสภาพรายรับเงินรายจ่ายลดลงแต่รายจ่ายเพิ่มขึ้น	มหาวิทยาลัยฯ ไม่มีแผนการตลาดและแผนการจัดหารายได้ และรายได้จากการบริการวิชาการไม่เพียงพอ วิชาการไม่เพียงพอตามเป้าหมาย	1. จัดทำแผนการจัดหารายได้ 2. จัดทำหลักสูตรระยะสั้นตอบสนองความต้องการของผู้เรียนและความทันสมัยในการจัดการเรียนการสอน	ผู้รับผิดชอบ กองกลาง/กองนโยบายและแผน/ทุกคณะ/สำนักส่งเสริมวิชาการและจัดการเรียนรู้ตลอดชีวิต ผู้กำกับดูแล รองอธิการบดี/คณบดี ทุกคณะ (๓๐ ก.ย. ๒๕๖๘)

ลายมือชื่อ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.सानนท์ ด้านภักดี)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ



ฉันทวาคม ๒๕๖๘

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ

ผู้ตรวจสอบภายในของ มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ มีสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในโดยรวมอยู่ในระดับที่ดี มีความเพียงพอตามควรในบางภารกิจ การปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางกิตติญาดา สิทธิวงศ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๘

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบ และหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ข้อเสนอแนะจากหน่วยตรวจสอบภายใน , สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ตัวอย่างเช่น

- ทะเบียนคุมการจัดเก็บครุภัณฑ์ยังไม่ครบถ้วน
- บันทึกทรัพย์สินครุภัณฑ์ไม่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
- บันทึกรายการทางบัญชีการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง

๑.๒ จัดวางระบบควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจงาน

๑.๓ ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ หน่วยรับตรวจควรดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะและรายงานผลการดำเนินการแก้ไขหรือปรับปรุง เช่น

- ทะเบียนคุมการจัดเก็บครุภัณฑ์ยังไม่ครบถ้วน

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงาน จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน โดยระบุรหัสครุภัณฑ์ ประเภท สถานที่จัดเก็บ ผู้รับผิดชอบ ให้ถูกต้องทุกรายการ และผู้บังคับบัญชาสอบทานการปฏิบัติงานให้ถูกต้องอย่างสม่ำเสมอ

- บันทึกรหัสครุภัณฑ์ไม่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ประสานงานกับเจ้าหน้าที่งานพัสดุส่วนกลาง แก้ไขหมายเลขครุภัณฑ์ในระบบทะเบียนทรัพย์สิน และติดรหัสบนครุภัณฑ์ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และรายงานผลการแก้ไขให้ผู้บังคับบัญชาทราบ

- บันทึกรายการบัญชีคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง

เจ้าหน้าที่บัญชีแก้ไขรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์การบันทึก รายการทางบัญชี และคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด และผู้บริหารที่รับผิดชอบ สอบทานความถูกต้องการคำนวณค่าเสื่อมราคาก่อนบันทึก รายการทางบัญชี

๒.๒ หัวหน้าหน่วยงานต้องให้ความสำคัญในการจัดวางระบบควบคุมภายใน และควรจัดวางระบบการควบคุมภายในให้ครอบคลุม ครบถ้วนทุกภารกิจ ตลอดจนเผยแพร่ให้บุคลากรในหน่วยงาน รับทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

๒.๓ หน่วยงานต่าง ๆ ควรจัดให้มีกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (KM) เกี่ยวกับกิจกรรม ควบคุมภายในตามกระบวนการให้แก่บุคลากรในหน่วยงาน เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน และเสริมสร้าง องค์ความรู้ในการปฏิบัติงานการจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อย่างต่อเนื่อง