

ร่างรายงาน
หน่วยงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน

กิจกรรมที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ในการตรวจปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO ๒๐๑๗

๒. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหา พร้อมทั้งปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยงานในสังกัด มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ให้มีความเพียงพอ และมีประสิทธิภาพ

๓. เพื่อให้มั่นใจว่า หน่วยงานมีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามแบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕ และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๒. รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการของหน่วยงานภายใน

๓. สอบทาน/ประเมินผลความมีอยู่จริง และความเหมาะสมของ ๕ องค์ประกอบตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO ๒๐๑๗

๔. สัมภาษณ์ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ พฤศจิกายน - ๓๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรของสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยใช้ผลจากรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ และเอกสารที่เกี่ยวข้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ , แบบฟอร์มการบริหารความเสี่ยงโครงการ (RM ๑ - ๔) กรมบัญชีกลาง และหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร COSO“Enterprise Risk Management - Integrated Framework” สรุปผลได้ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. การตรวจสอบ/สอบทาน การบริหารความเสี่ยง ตามแบบฟอร์มการบริหารความเสี่ยงโครงการ (RM ๑ - ๔) กรมบัญชีกลาง หน่วยงานมีการสรุปผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมการบริหารความเสี่ยง ตามแบบฟอร์ม RM ๑ - ๔_NSRU มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราชและคณะกรรมการประเมินผลการควบคุม ภายในของหน่วยงานมีการรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงในชั้นตอน ระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง และประเมินกิจกรรมควบคุมภายใน

๒. สอบทานรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕ และเอกสารที่เกี่ยวข้องของคณะเทคโนโลยีการเกษตรและเทคโนโลยีอุตสาหกรรม และเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ระบบสารสนเทศ

วัตถุประสงค์ เพื่อประเมินผลการควบคุมภายในตามกิจกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร และทราบ ถึงความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ความเสี่ยง ระบบสารสนเทศเกิดความเสียหาย อุปกรณ์เครื่องมือส่วนประกอบเสียหาย และการลักลอบเข้าถึงฐานข้อมูลของหน่วยงานโดยบุคคล หน่วยงานมีการประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียนเพื่อจัดทำข้อตกลงร่วมกันในการกำหนด นโยบายและแนวปฏิบัติของแต่ละส่วนงานย่อยในการดูแลรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์เมื่อเกิดความเสียหาย การ ประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงานอยู่ระหว่างการจัดทำแผนการป้องกันภัยคุกคามทางระบบเทคโนโลยี สารสนเทศ จึงทำให้ความเสี่ยงนั้นยังคงอยู่

นักศึกษาไม่สำเร็จการศึกษาตามระยะเวลาที่กำหนด

วัตถุประสงค์ เพื่อให้การติดตามนักศึกษาลงทะเบียนเรียนอย่างมีประสิทธิภาพ ความเสี่ยง นักศึกษาไม่สำเร็จการศึกษาตามระยะเวลาที่แผนการเรียนกำหนด ,ผลการเรียนไม่เป็นไป หน่วยงานมีการจัดทำ แผนการเรียนตลอดหลักสูตรเพื่อใช้ในการตรวจสอบโครงสร้าง/ตารางแผนการเรียนนักศึกษาตามสาขาวิชา และ ปฏิทินกิจกรรมวิชาการในแต่ละภาคเรียนให้สาขาวิชาสาขาวิชาทราบถึงกำหนดการกำหนดช่วงเวลาการส่งเกรด และการชำระค่าลงทะเบียน การประเมินผลการควบคุมเจ้าหน้าที่งานทะเบียนหรือประธานหลักสูตรตรวจสอบ แผนการเรียนโดยเข้าระบบงานทะเบียน เพื่อจัดทำบันทึกติดตามการจัดทำแผนการเรียนและการส่งเกรดจึงทำ ให้ความเสี่ยงดังกล่าวลดลง

งานจัดซื้อ - จัดจ้าง

วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดซื้อ จัดจ้างถูกต้อง รวดเร็ว และเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด ความเสี่ยง การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนระเบียบ และกระบวนการจัดซื้อเอื้อประโยชน์ หน่วยงานมีการจัดทำบัญชีควบคุมครุภัณฑ์สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน และรายงานการสำรวจพัสดุ คงเหลือรายไตรมาสปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แต่เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไม่มีการจัดซื้อครุภัณฑ์ จึงทำให้ความเสี่ยงดังกล่าวลดลง

ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยงานดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว เพื่อจัดทำรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงใน ชั้นตอน ระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง ประเมินกิจกรรมควบคุมภายใน หรือการจัดการที่มีอยู่ และการกำหนดมาตรการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ กำชับผู้รับผิดชอบดำเนินการประชุม คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงตามแบบฟอร์ม (RM๑ - ๒_NSRU) เพื่อรายงานผลการควบคุมภายในตาม ปฏิทินการจัดส่งข้อมูลผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ผู้จัดทำ
(นางสาวสุมาลย์ เงินเมือง)
นักตรวจสอบภายใน

ผู้อนุมัติ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เฉียงตะวัน ยอดดำเนิน)
รักษาการหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

กระดาษทำการ : แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค. 5)

ผู้จัดทำ.....*สมชาย*.....วันที่.....*17.10.64*.....

หน่วยรับตรวจ : สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน

ผู้สอบทาน.....*สมชาย*.....วันที่.....*29.10.64*.....

ขอบเขตการตรวจสอบ : ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ลำดับ ที่	ภารกิจตามแผนการดำเนินการ และความเสี่ยง ของการควบคุมภายใน	ปฏิบัติ/ ไม่ปฏิบัติ	ผลการตรวจสอบ/เอกสารอ้างอิง
1	ระบบสารสนเทศ		
	ระบบสารสนเทศเกิดความเสียหาย อุปกรณ์ เครื่องมือส่วนประกอบเสียหาย และการลักลอบ เข้าถึงฐานข้อมูลของหน่วยงานโดยบุคคล	✓	1. นโยบายของแต่ละส่วนงานย่อยในการ ดูแลรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ 2. แนวปฏิบัติในกรณีอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ เกิดความเสียหาย 3. การติดตามประเมินผลการป้องกันภัย คุกคาม
2	นักศึกษาไม่สำเร็จการศึกษาตามระยะเวลา ที่กำหนด		
	นักศึกษาไม่สำเร็จการศึกษาตามระยะเวลา ที่แผนการเรียนกำหนด ,ผลการเรียนไม่เป็นไป ตามเกณฑ์ ,นักศึกษาไม่ลงทะเบียนตามแผน และจัดแผนการเรียนไม่ครบโครงสร้าง	✓	1. แผนการเรียนตลอดหลักสูตร เพื่อใช้ใน การตรวจสอบโครงสร้าง 2. ปฏิทินกิจกรรมวิชาการในแต่ละภาคเรียน ให้ทราบถึงการกำหนดช่วงเวลา การส่งเกรด และการชำระค่าลงทะเบียน 3. การตรวจสอบแผนการเรียนโดยประธาน หลักสูตรเจ้าหน้าที่สาขาวิชา/เจ้าหน้าที่งานและ กำกับดูแลโดยหัวหน้ากลุ่มงานทะเบียน 4. ระบบการแจ้งเตือนการส่งผลการเรียน นักศึกษา
3	งานจัดซื้อ - จัดจ้าง		
	การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอน ระเบียบ และกระบวนการจัดซื้อเอื้อประโยชน์	✓	1. รายการสำรวจพัสดุคงเหลือรายไตรมาส 2. บัญชีควบคุมพัสดุ / ครุภัณฑ์

หมายเหตุ

ปฏิบัติ = ✓

ไม่ปฏิบัติ = X

อยู่ระหว่างดำเนินการ = ⊙



หนังสือตอบกลับร่างรายงาน

วันที่ ๖ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการตรวจสอบติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คณบดี /ผู้อำนวยการสำนัก/ผู้อำนวยการสถาบัน

ด้วยหน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ได้จัดทำร่างรายงานการตรวจสอบติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งให้ท่านพิจารณาตอบกลับ และให้ข้อคิดเห็นเพิ่มเติมต่อหน่วยงานตรวจสอบภายในภายใน วันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๕

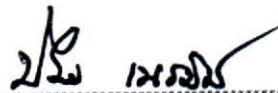
ชื่อหน่วยรับตรวจ/กลุ่มงาน สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน

เห็นชอบต่อร่างรายงาน

เห็นชอบ ไม่เห็นชอบ

ข้อคิดเห็นเพิ่มเติมต่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ควรมีการซักซ้อม ทำความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินการด้านความเสี่ยงและควบคุมภายใน ให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการทบทวน ขั้นตอน แนวทางการปฏิบัติให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย โดยให้มีความครอบคลุมทั้งปัจจัยภายนอก และปัจจัยภายใน ถือเป็นการอัปเดตความรู้ แนวปฏิบัติในการจัดการความเสี่ยง และควบคุมภายในให้แก่ทุกหน่วยงาน



(...ผู้ช่วยศาสตราจารย์ปรวณี...เนรมิตร...)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมวิชาการ

วันที่...../...../.....

สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน

สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน

เลขรับ **3318**
วันที่ 29 ธันวาคม 2564
เวลา 16:55

นางสาวชนิษฐา พวงมณีนาค (เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป)

29 ธันวาคม 2564

เรียนผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน

๑.เพื่อทราบ

๒.มอบนางสาวสุทธิลักษณ์ ศรีสวัสดิ์ ดำเนินการ

ผศ.ปราณี เนรมิตร (ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน)

30 ธันวาคม 2564

ทราบ

แจ้งผศ.ดร.ณัฐชัย นิ่มนวล

นางสาวรวงคณา เขียวแก้ว

นางสาวณฤรณ เอี่ยมมี พิจารณาตรวจสอบความถูกต้อง

นางสาวณฤรณ เอี่ยมมี (นักวิชาการศึกษา)

6 มกราคม 2565

๑. ทราบ

๒. มีข้อคิดเห็นเพิ่มเติมต่อการดำเนินงาน

ผศ.ดร.ณัฐชัย นิ่มนวล (รองผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน)

30 ธันวาคม 2564

ทราบ