

รายงานผลการประเมินระบบบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหน่วยงานย่อย
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2556 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2557
หน่วยงาน สำนักบริการวิชาการ ประเมิน วันที่ 15 มกราคม 2558

การสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม

- 1.1 หน่วยงานมีการกำหนดโครงสร้างองค์กร และสอดคล้องตามพันธกิจของหน่วยงาน
- 1.2 หน่วยงานมีแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และจัดทำแผนกลยุทธ์ระยะยาว 5 ปี (พ.ศ. 2555 - 2559) โดยครอบคลุมภารกิจ/กิจกรรมของหน่วยงาน
- 1.3 หน่วยงานมีการจัดทำแผนการพัฒนาคณาจารย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และแผนพัฒนาคณาจารย์ระยะยาว 5 ปี (พ.ศ. 2556 - 2560)
- 1.4 หน่วยงานมีการจัดทำรายงานงบการเงินเป็นรายไตรมาส และรายงานงบการเงินประจำปี แต่ยังไม่เสนอให้ผู้สอบบัญชีทำการตรวจสอบเพื่อเสนอสภามหาวิทยาลัย ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยสำนักบริการวิชาการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ข้อ 29-31
- 1.5 หน่วยงานจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรเป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน
- 1.6 หน่วยงานมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรในหน่วยงาน เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด
- 1.7 บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนา ได้รายงานการเข้าฝึกอบรม/สัมมนา ให้ผู้บริหารได้รับทราบ และได้เผยแพร่แลกเปลี่ยนความรู้ที่ได้รับให้บุคลากรในหน่วยงานได้รับทราบ
- 1.8 หน่วยงานมีการสร้างขวัญกำลังใจแก่บุคลากร เช่น การจัดงานปีใหม่ประจำปี และการจ่ายโบนัสประจำปี เป็นต้น
- 1.9 หน่วยงานมีการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

2. การประเมินความเสี่ยง

หน่วยงานมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ตามคำสั่งเลขที่ 67/2557 ลงวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2557 ซึ่งเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกฝ่ายมีส่วนร่วมในการพิจารณาวิเคราะห์ความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม

3. กิจกรรมการควบคุม

- 3.1 หน่วยงานมีการมอบหมายงาน กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากร เป็นลายลักษณ์อักษร
- 3.2 หน่วยงานมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ เช่น ด้านงานบุคคล งานสารบรรณและงานธุรการ งานพัสดุ แต่ยังคงขาดงานการเงินและบัญชี และด้านกลุ่มงานที่เป็นภารกิจหลักของหน่วยงาน คือ งานฝึกอบรม และงานฝ่ายวิจัยและพัฒนา
- 3.3 หน่วยงานมีการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน ในด้านต่างๆ ครบถ้วน เช่น ด้านงานการเงินและบัญชี ด้านงานพัสดุ ด้านธุรการ/สารบรรณ และแผนงานด้านฝึกอบรม เป็นต้น

4. สารสนเทศและการสื่อสาร

4.1 หน่วยงานมีการสื่อสารและเผยแพร่นโยบายการบริหารงานของหน่วยงานให้บุคลากรรับทราบอย่างทั่วถึงเป็นลายลักษณ์อักษร

4.2 หน่วยงานมีระบบสารสนเทศเพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และมีข้อมูลประชาสัมพันธ์หรือเอกสารเผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์หน่วยงาน เป็นต้น

5. การติดตามประเมินผล

5.1 หน่วยงานมีการประเมินและติดตามการดำเนินกิจกรรมของหน่วยงาน ทั้งจากสำนักตรวจสอบภายใน และจากหน่วยงานภายนอกเป็นประจำทุกปี

5.2 หน่วยงานติดตามและกำกับดูแลความคืบหน้าของการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรม ทั้งในระหว่างการปฏิบัติงานและในที่ประชุมของหน่วยงาน

ระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

1. รายงานสภาพแวดล้อมการบริหารงานของหน่วยงาน (แบบ ERM1)

หน่วยงานมีการประเมินตามยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ

2. รายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM2)

2.1 หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยง จำนวน 4 เรื่อง ระดับปานกลาง จำนวน 2 เรื่อง และระดับความเสี่ยงสูง จำนวน 2 เรื่อง

- 2.2 หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และกำหนดผลการควบคุมไม่ครบถ้วน จำนวน 3 เรื่อง ได้แก่ ทักษะในการรับผิดชอบงานใหม่ยังไม่เพียงพอ, ฐานข้อมูลลูกค้าใหม่ยังน้อย และชื่อเสียงขององค์กร

3. แผนบริหารความเสี่ยง ระดับคณะ/หน่วยงาน (แบบ ERM3)

3.1 หน่วยงานนำความเสี่ยงที่มีระดับสูงถึงสูงมากมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงครบถ้วน

3.2 การจัดการความเสี่ยงที่หน่วยกำหนดสามารถนำไปดำเนินการเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้

4. แบบติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงงวดก่อน (ERM4)

หน่วยงานไม่ได้นำแผนบริหารความเสี่ยง ERM-3 ในงวดก่อน จำนวน 4 ความเสี่ยงมาติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงงวดก่อน (ERM4)

5. รายงานความก้าวหน้าการบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง (ERM5)

หน่วยงานรายงานความก้าวหน้าในการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงครบถ้วนตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

6. รายงานการควบคุมภายใน

6.1 แบบประเมิน 5 องค์ประกอบ (ภาคผนวก ก) หน่วยงานประเมินครบถ้วนทั้ง 5 ด้าน เป็นไปตามแนวทางที่ราชการกำหนด

6.2 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (พย.1) หน่วยงานสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบทั้ง 5 องค์ประกอบเป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

6.3 แบบประเมินภาคผนวก ข หน่วยงานทำการประเมินไม่ครบถ้วนทั้ง 9 ด้าน โดยทำการประเมินเฉพาะด้านนโยบายและการบริหาร ผู้ทำการประเมินเป็นผู้บริหาร และลงลายมือชื่อ โดยใช้แบบประเมินตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

6.4 แบบรายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ปย.2) หน่วยงานนำข้อมูลมารายงานไม่ถูกต้อง ซึ่งไม่ได้นำมาจากผลการประเมินการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข)

6.5 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปย.1) และแบบรายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ปย.2) หน่วยงานไม่ได้บันทึกข้อมูลในระบบฯ

สรุปผลการติดตามการประเมินฯ ครั้งก่อน

จากรายงานผลการประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของสำนักตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว ยกเว้น ให้หน่วยงานจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานในด้านต่างๆให้ครอบคลุมภารกิจหลักของหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สภาพแวดล้อมของการควบคุม

ให้หน่วยงานเสนอรายงานงบการเงินเป็นรายไตรมาส และรายงานงบการเงินประจำปีให้ผู้สอบบัญชีทำการตรวจสอบเพื่อเสนอสภามหาวิทยาลัย ตามระเบียบมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยสำนักบริการวิชาการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ข้อ 29-31

กิจกรรมการควบคุม

ให้หน่วยงานจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานในด้านต่างๆให้ครบถ้วน และครอบคลุมภารกิจหลักของหน่วยงาน

ระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

รายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM2)

ให้หน่วยงานวิเคราะห์ความเสี่ยงและกำหนดผลการควบคุมที่เกิดขึ้นให้ครบถ้วน แบบติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงงวดก่อน (ERM4)

ในการจัดทำแบบติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนการบริหารความเสี่ยงของงวดก่อนให้นำข้อมูลจากแผนบริหารความเสี่ยง ERM-3 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มาจัดทำ

รายงานการควบคุมภายใน

1. แบบประเมินภาคผนวก ข ให้หน่วยงานทำการประเมินให้ครบถ้วนทุกด้าน โดยผู้ทำการประเมินต้องเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่นั้น ๆ และลงลายมือชื่อให้ครบถ้วน


2. แบบประเมินภาคผนวก ข หากผลการประเมินมีการควบคุมไม่เพียงพอให้นำผลการประเมินมาจัดทำในแบบรายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ปย.2)

3. แบบรายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.2) ให้หน่วยงานนำข้อมูลที่ได้จากการประเมิน ภาคผนวก ข มาเขียนรายงานในแบบรายงานผลการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.2)

4. ให้บันทึกข้อมูลรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปย.1) และแบบรายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ปย.2) ในระบบฯ ให้ครบถ้วน


ผู้ประเมิน

ผู้รับการประเมิน

ลายมือชื่อ.....


(นางสาวอัมพวัน ตะภา)

ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....

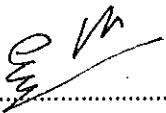
(นางสาววิไลลักษณ์ บุตราช)

ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....


(นางสาวปิยธิดา เจริญโชติกร)

ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....

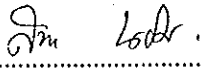
(ดร.ยุทธพล ทวะชาลี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสำนักบริการวิชาการ

ลายมือชื่อ.....

(นางสวณัยนา ไพโรจจารย์)

ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายสำนักงาน

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสุพัตรา นอใส)

ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายฝึกอบรม

ลายมือชื่อ.....

(นางสาววันทนา ไชยกุล)

ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายการเงิน บัญชี และพัสดุ