

Internal Audit Report



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
รอบปีงบประมาณ 2565

สถาบันวิจัยและพัฒนา



เอกสาร
21/2565

 Audit CMRU

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
รอบปีงบประมาณ 2565

หน่วยรับตรวจ	สถาบันวิจัยและพัฒนา		
ตรวจสอบข้อมูล	รอบปีงบประมาณ 2564		
ระยะเวลาการตรวจ	20 มกราคม 2565 – 1 กรกฎาคม 2565		
วันที่รายงาน	25 กรกฎาคม 2565	จำนวนหน้ารายงาน	49 หน้า
ผู้ตรวจสอบ	ผู้ช่วยศาสตราจารย์พุทธมน สุวรรณอาสน์ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน นางสาวอัมพวา รินสินจ้อย นักตรวจสอบภายใน นางสาวจันทนา พรมเสน นักตรวจสอบภายใน นายสุวิทย์ วิมุตติโพธิ์ นักวิชาการศึกษา		

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อให้ทราบถึงการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนงาน
3. เพื่อให้ทราบถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน
4. เพื่อบริการให้คำปรึกษา

บทสรุปผู้บริหาร

รายงานผลการตรวจสอบสถาบันวิจัยและพัฒนา สรุปภาพรวมได้ดังนี้

1. การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ แนวปฏิบัติ เป็นไปโดยถูกต้อง
2. อัตราการเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินบรรลุค่าเป้าหมาย (ภาพที่ 3 หน้า 8)
3. อัตราการเบิกจ่ายงบประมาณรายไตรมาส น้อยกว่าค่าเป้าหมาย (ภาพที่ 6 หน้า 10)
4. พบความเสี่ยงในการเบิกจ่ายงบประมาณไม่ทันตามกำหนดในระดับสูง (ภาพที่ 9 หน้า 13)
5. ทิศทางการเบิกจ่ายแผนและผล มีความแตกต่างกัน โดยเส้นผลมีอัตราเร่งขึ้น (Speedup) ทำให้มีความเสี่ยงเบิกงบประมาณไม่ทันตามกำหนด (ภาพที่ 12 หน้า 16) แต่พัฒนาการของแผนและผลมีความเสี่ยงที่ลดลง (ภาพที่ 13 หน้า 17)
6. มีกระบวนการกำกับดูแลที่ดี การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เพียงพอ
7. การจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปโดยถูกต้องตามระเบียบ และเป็นไปตามวัตถุประสงค์
8. กองทุน มีการดำเนินการเป็นตามวัตถุประสงค์ มีระบบการควบคุมที่เพียงพอ
9. การติดตามผลการตรวจสอบเดิม ในภาพรวมมีการดำเนินการเป็นไปโดยถูกต้อง
10. มีกิจกรรมให้คำปรึกษา 2 เรื่อง ได้แก่ การควบคุมภายใน (หน้า 48) และ ขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (หน้า 49)

*** ปีงบประมาณ 2564 มีวิกฤตการณ์โรคระบาด COVID 19 ส่งผลกระทบการดำเนินงานบางโครงการ ***

ภารกิจกาปฏิบัติงาน

ภารกิจกาปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ สำหรับหน่วยรับตรวจสถาบันวิจัยและพัฒนา ได้ครอบคลุมภารกิจดังต่อไปนี้

1. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
2. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)
3. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing)
4. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)
5. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
6. กิจกรรมการให้คำปรึกษา (Consulting)

ขอบเขตการตรวจสอบ

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการครบถ้วนตามหัวข้อแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) และแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ในรอบปีงบประมาณ 2565 โดยมีกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและกิจกรรมให้คำปรึกษา ในประเด็นต่อไปนี้

ประเด็น	หน้า
1. การบริหารงบประมาณ	4
2. การใช้งบประมาณตามไตรมาส	9
3. ด้านการเงิน (สินทรัพย์/พัสดุ และค่าใช้จ่าย).....	20
4. กองทุน	29
5. การดำเนินงานตามแผน/โครงการ.....	38
6. การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน.....	44
7. การติดตามผลการตรวจสอบ.....	47
8. การให้คำปรึกษา.....	48

-ลับ-

- 3 -

กระบวนการตรวจสอบ

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการกระบวนการตรวจสอบข้อมูล ดังนี้

1. ศึกษาสำรวจข้อมูลจริงในพื้นที่ความรับผิดชอบ ข้อมูลเอกสาร และข้อมูลการดำเนินงาน
2. ได้ดำเนินการสุ่มตัวอย่างข้อมูลแบบเจาะจง
3. ดำเนินการตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงาน ตามระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
4. มีการสัมภาษณ์อย่างไม่เป็นทางการจากบุคคลที่เกี่ยวข้อง
5. นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบตามข้อมูลที่ได้ตรวจพบ

ลงชื่อ..... รายงาน/ตรวจสอบ/สอบทาน

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์พุทธมน สุวรรณอาสน์)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..... รายงาน/ตรวจสอบ

(นางสาวอัมพวา รินสินจ้อย)

นักตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..... รายงาน/ตรวจสอบ

(นางสาวจันทนา พรหมเสน)

นักตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..... รายงาน/ตรวจสอบ

(นายสุวิทย์ วิมุตติโพธิ์)

นักวิชาการศึกษา

-ลับ-

5. การดำเนินงานตามแผน/โครงการ

(ผู้ตรวจสอบ : นางสาวจันทนา พรหมเสน)

การตรวจสอบการดำเนินงานตามแผน/โครงการ เพื่อให้ทราบระบบควบคุมภายในของการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการ มีการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ/กิจกรรม เพื่อทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน

โดยได้สุ่มตรวจสอบ 2 โครงการ (14 กุมภาพันธ์ 2565)

ผลการประเมิน

1. ผลประเมินประสิทธิภาพ

กระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม ประเด็นระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

ตารางที่ 33 การประเมินการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม

กระบวนการ/ประเด็น	ผลประเมิน
1. การกำกับดูแล	ประสิทธิภาพเพียงพอ
2. การบริหารความเสี่ยง	ประสิทธิภาพเพียงพอ
3. การควบคุม	ประสิทธิภาพเพียงพอ

2. การบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน

การบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.2561 ประเมินได้ดังนี้

ตารางที่ 34 การบรรลุวัตถุประสงค์

วัตถุประสงค์	บรรลุตามวัตถุประสงค์
1. ด้านการดำเนินงาน	บรรลุ
2. ด้านการรายงาน	บรรลุ
3. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	บรรลุ

3. ความเสี่ยง และประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน

ตารางที่ 35 การประเมินความเสี่ยงด้านการดำเนินงานตามแผน/โครงการ

ความเสี่ยง	ระบบการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงคงเหลือ
ด้านการดำเนินงาน 1. การดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ 2. การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน	ประสิทธิภาพเพียงพอ ประสิทธิภาพเพียงพอ	ระดับต่ำ ระดับต่ำ
ด้านการเงิน 3. การเบิกจ่ายด้านการเงินไม่เป็นไปตามแผน	ประสิทธิภาพเพียงพอ	ระดับต่ำ
ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ 4. การปฏิบัติผิดกฎระเบียบ 5. การไม่รู้เท่าทันกฎระเบียบ	ประสิทธิภาพเพียงพอ ประสิทธิภาพเพียงพอ	ระดับต่ำ ระดับต่ำ

มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ ดังนี้

ตารางที่ 36 การควบคุมภายใน

ความเสี่ยง	การควบคุมและการกำกับดูแล
ด้านการดำเนินงาน 1. การดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ 2. การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน	<ul style="list-style-type: none">ผู้ปฏิบัติงานได้ตรวจสอบการดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ได้ประชุมติดตามผลการดำเนินงานผู้ปฏิบัติงานได้ตรวจสอบข้อมูลจากกองนโยบายและแผนในโครงการที่ได้รับอนุมัติและได้รับงบประมาณก่อนดำเนินการหน่วยงานได้คั่นงบประมาณให้มหาวิทยาลัยตามนโยบายมหาวิทยาลัย และจากสถานการณ์วิกฤตการณ์โรคระบาด COVID 19 ไม่สามารถดำเนินการบางกิจกรรมได้
ด้านการเงิน 3. การเบิกจ่ายด้านการเงินไม่เป็นไปตามแผน	<ul style="list-style-type: none">ได้ประชุมติดตามผลการเบิกจ่ายหน่วยงานได้คั่นงบประมาณให้มหาวิทยาลัยตามนโยบายมหาวิทยาลัย และจากสถานการณ์วิกฤตการณ์โรคระบาด COVID 19 ไม่สามารถดำเนินการบางกิจกรรมได้
ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ 4. การปฏิบัติผิดกฎระเบียบ 5. การไม่รู้เท่าทันกฎระเบียบ	<ul style="list-style-type: none">ผู้ปฏิบัติงานศึกษา เพิ่มความรู้กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องด้วยตนเองมหาวิทยาลัยมีหนังสือแจ้งเวียนกฎระเบียบใหม่ให้ทุกหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติ

6. การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

(ผู้ตรวจสอบ : นายสุวิทย์ วิมุตติโพธิ์)

การสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อสร้างความมั่นใจว่าการดำเนินงานของหน่วยงานได้ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2562 และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

ข้อตรวจพบ

การสอบทานการดำเนินงานตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ว 105) และมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ว 23) ดังนี้

ผลการประเมินการดำเนินการควบคุมภายในเบื้องต้นของหน่วยงาน จำนวน 4 ด้าน พบว่า มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพเพียงพอ ดังนี้

ตารางที่ 38 การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

ความเสี่ยง	การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน	ผลการประเมินประสิทธิภาพ
ด้านยุทธศาสตร์ (Strategic Risk) 1. ยุทธศาสตร์หน่วยงานไม่สอดคล้องกับมหาวิทยาลัย 2. แผนกลยุทธ์ไม่ทันต่อสถานการณ์/ ไม่มีประสิทธิภาพ	มีกิจกรรมทบทวนแผนประจำปี มีการประเมินกลยุทธ์ สอดคล้องสภาพปัจจุบัน	เพียงพอ
ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) 3. การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน 4. บุคลากรขาดทักษะ	มีการกำกับแผนการดำเนินงาน มีโครงการพัฒนาบุคลากร	เพียงพอ
ด้านการเงิน (Financial Risk) 5. เบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน 6. เบิกจ่ายไม่เป็นไปตามค่าเป้าหมายตามมติ ครม.	มีการกำกับแผนเบิกจ่าย มีการหารือในการประชุมหน่วยงาน	เพียงพอ
ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk) 7. การปฏิบัติผิดกฎระเบียบ 8. ความเสี่ยงทุจริต (ว105 ข้อ8)	มีการกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎระเบียบ มีการตอบสนองนโยบายงดรับ/งดให้	เพียงพอ

1. การดำเนินงานตามมาตรฐานบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ว 23)

1.1 มีการดำเนินการแต่งตั้งผู้มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ตามคำสั่งสถาบันวิจัยและพัฒนา ที่ 2/2563 ลงวันที่ 10 ตุลาคม 2563

1.2 มีการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ เพื่อการบริหารความเสี่ยง

1.3 มีแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งได้ระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการตอบสนองความเสี่ยง ปีงบประมาณ 2564 จำนวน 4 ประเด็น (ตารางที่ 39 หน้า 46)

1.4 มีการประเมินความเสี่ยงตามที่กำหนดประเภทความเสี่ยง จำนวน 4 ด้าน และพบการนำโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตมาพิจารณา ตามหลักเกณฑ์ฯ การควบคุมภายใน (ว 105 ข้อ 8)

1.5 มีการติดตามผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงในระหว่างปี และรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงในประเด็นความเสี่ยงที่ระบุเมื่อสิ้นปีงบประมาณ พร้อมระบุว่าผลการบริหารจัดการความเสี่ยงยังคงอยู่และเป็นความเสี่ยงที่จะต้องนำมาบริหารจัดการต่อไป (รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงภายใน ประจำปีงบประมาณ 2564 ครั้งที่ 3/2564 วันที่ 14 กันยายน 2564)

1.6 ไม่พบการรายงานผลฯ ส่งให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย

2. การดำเนินงานตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ว 105)

ผลการสอบทานระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ตามองค์ประกอบ จำนวน 5 องค์ประกอบ โดยมีผลสรุป ดังนี้

สภาพแวดล้อม

- 2.1 มีการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
- 2.2 มีโครงสร้างการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม
- 2.3 มีคำสั่งการปฏิบัติงานที่มีไม่ซ้ำซ้อนกัน

การประเมินความเสี่ยง

- 2.4 มีการกำหนดเป้าหมายเพื่อการบรรลุพันธกิจของหน่วยงาน
- 2.5 การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีการระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และตอบสนองความเสี่ยง

กิจกรรมการควบคุม

- 2.6 มีการควบคุมความเสี่ยงในการปฏิบัติงานโดยทั่วไปให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- 2.7 มีการนำระบบเทคโนโลยีมาใช้ในการควบคุมที่เกี่ยวข้อง
- 2.8 มีการกำกับดูแลแผนการดำเนินงานและแผนการเบิกจ่าย

สารสนเทศและการสื่อสาร

- 2.9 มีการประชุมสื่อสารแผนและผลการดำเนินงานตามแผนงาน เพื่อบรรลุเป้าหมายของหน่วยงาน

กิจกรรมการติดตามผล

- 2.10 มีการติดตามและรายงานผลการดำเนินงาน/กิจกรรม

ตารางที่ 39 ผลการวิเคราะห์ประเด็นความเสี่ยง มาตรการควบคุม และผลการดำเนินงาน

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	มีมาตรการ/การควบคุม	ประสิทธิภาพการควบคุม	รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน โครงการสนับสนุนการบริการวิชาการและสืบสานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริฯ				
1. การออกปฏิบัติงานนอกพื้นที่โดยรถยนต์	อุบัติเหตุที่อาจเกิดขึ้นจากการเดินทางปฏิบัติงานนอกพื้นที่โดยรถยนต์	<ol style="list-style-type: none"> มีการประชุมเพื่อวางแผนการเตรียมการเดินทาง โดยการสอบถาม สํารวจ ก่อนการเข้าพื้นที่จริง อย่างน้อย 1-2 ครั้ง เตรียมปัจจัยจำเป็นฉุกเฉิน กรณีเกิดเหตุ กำหนดให้มีการตรวจสอบความพร้อมของยานพาหนะ ก่อนการเดินทางนอกพื้นที่ปฏิบัติงานทุกครั้ง มีการชี้แจงเส้นทางเข้าพื้นที่ปฏิบัติงานให้แก่ผู้ขับขี่พร้อมกับประเมินสถานการณ์ เพื่อเพิ่มความเสี่ยงระมัดระวังในการขับขี่ด้วยความปลอดภัย มีการทำประกันอุบัติเหตุให้แก่ผู้เดินทางไปปฏิบัติงานนอกพื้นที่โดยรถยนต์ 	<p>เพียงพอ</p> <p>มีการดำเนินการตามมาตรการที่กำหนดไว้</p>	ผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี 2564 ยังคงอยู่ และเป็นความเสี่ยงที่จะต้องนำมาบริหารจัดการต่อไป
ความเสี่ยงด้านวิจัยและส่งเสริมงานวิจัย โครงการเตรียมความพร้อมและพัฒนาศักยภาพนักวิจัย				
2. งบประมาณงานวิจัยจากแผ่นดินลดลง	นโยบายภาครัฐด้านการจัดสรรงบประมาณวิจัยจากงบประมาณแผ่นดินมีการเปลี่ยนแปลง	<ol style="list-style-type: none"> มีกลไกที่จะส่งเสริม สนับสนุนให้นักวิจัยยื่นขอรับทุนวิจัยจากแหล่งทุนอื่นๆ เช่น สกสว. ทุนมุ่งเป้า สกอ. สสส. กระทรวงวัฒนธรรม อุทยานวิทยาศาสตร์ภาคเหนือ กรมและกระทรวงต่างๆ ฯลฯ เชิญวิทยากรมาอบรมเชิงปฏิบัติเพื่อพัฒนาศักยภาพนักวิจัย ได้แก่ การพัฒนาโจทย์และการเขียนข้อเสนอการวิจัยตามกรอบการวิจัยของชาติ และตามนโยบายของรัฐที่เปลี่ยนแปลง จัดเวทีวิพากษ์ข้อเสนอโครงการวิจัย จัดอบรมเชิงปฏิบัติการการส่งเสริมศักยภาพนักวิจัย 	<p>เพียงพอ</p> <p>มีการดำเนินการตามมาตรการที่กำหนดไว้</p>	ผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี 2564 ยังคงอยู่ และเป็นความเสี่ยงที่จะต้องนำมาบริหารจัดการต่อไป
ความเสี่ยงด้านการดำเนินการ การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้				
3. เกิดความล่าช้าในการแก้ไขและจัดหาเอกสารเพิ่มเติม	ความสร้างเข้าใจด้านกฎระเบียบต่าง ๆ ของเจ้าหน้าที่การเงินอย่างต่อเนื่อง	<ol style="list-style-type: none"> มีการปรึกษาร่วมกันระหว่างเจ้าหน้าที่การเงินและกองคลังก่อนในการจัดทำเอกสารเบิกจ่าย มีการชี้แจงในเรื่องระเบียบการเบิกจ่ายที่มีการเปลี่ยนแปลง แก่ผู้รับผิดชอบโครงการอย่างต่อเนื่อง มีผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายก่อนส่งกองคลัง ผู้บริหารติดตามการดำเนินงานโครงการกิจกรรม เพื่อให้ทันตามกำหนดการ และการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าได้ ผู้บริหารมีการตรวจสอบการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง 	<p>เพียงพอ</p> <p>มีการดำเนินการตามมาตรการที่กำหนดไว้</p>	ผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี 2564 ยังคงอยู่ และเป็นความเสี่ยงที่จะต้องนำมาบริหารจัดการต่อไป
ความเสี่ยงด้านทรัพยากร การควบคุมการจัดเก็บวัสดุและครุภัณฑ์				
4. รายงานสรุปวัสดุ ครุภัณฑ์ไม่สมบูรณ์	การบันทึกข้อมูลรายการเบิกจ่ายวัสดุ/ครุภัณฑ์ไม่เป็นปัจจุบัน	<ol style="list-style-type: none"> ฟอร์มสำรวจความต้องการใช้วัสดุครุภัณฑ์ กรรมการต้องทำความเข้าใจในระเบียบปฏิบัติของวัสดุครุภัณฑ์ ต้องมีการบันทึกข้อมูลการเบิกจ่ายวัสดุ ครุภัณฑ์ให้เป็นปัจจุบัน 	<p>เพียงพอ</p> <p>มีการดำเนินการตามมาตรการที่กำหนดไว้</p>	ผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี 2564 ยังคงอยู่ และเป็นความเสี่ยงที่จะต้องนำมาบริหารจัดการต่อไป

ข้อเสนอแนะ

1. (จากตารางที่ 39 หน้า 46) กรณีผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงลดลง แต่ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ระดับสูงที่ต้องการให้มีการบริหารจัดการในปีต่อไป ควรพิจารณาหาแนวทางดำเนินการที่เหมาะสม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยง

2. (จากข้อตรวจพบที่ 1.6) ควรมีการรายงานผลฯ ให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัยรับทราบตามหลักเกณฑ์ฯ

∞ หัวข้อนี้ ได้มีการให้คำปรึกษา เรื่อง ขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (หน้า 49)

▶ การติดตามที่ 8 การติดตามผลการตรวจสอบการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

ตารางที่ 40 การติดตามผลการตรวจสอบการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

ผลการตรวจสอบเดิม	ผลการติดตาม
1. ควรนำประเด็นความเสี่ยงมาทบทวน หรือการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในภายข้างหน้า (Looking forward) ให้สอดคล้องกับนิยามศัพท์ของความเสี่ยง ตลอดจนให้มีการประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริต	มีการทบทวนและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์กร และมีการประเมินโอกาสการเกิดทุจริต
2. ควรเพิ่มการสื่อสารกับบุคลากรภายในหน่วยงานให้รับทราบแนวทางการปฏิบัติโดยทั่วกันเพิ่มมากขึ้น เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ตามหลักเกณฑ์ฯ ว 23 ข้อ 2.6 และ ข้อ 2.8	ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงร่วมกันในที่ประชุมและได้รับทราบแนวทางการปฏิบัติโดยทั่วกัน

7. การติดตามผลการตรวจสอบ

การติดตามผลการตรวจสอบ โดยรายละเอียดการติดตามผลการตรวจสอบ ซึ่งได้รายงานแล้วในส่วนท้ายแต่ละหัวข้อข้างต้น จึงขอสรุปเลขหน้ารายงานไว้ดังนี้

- ▶ การติดตามที่ 1 การติดตามผลการบริหารงบประมาณ..... 8
- ▶ การติดตามที่ 2 การติดตามผลการตรวจสอบการใช้งบประมาณรายไตรมาส 17
- ▶ การติดตามที่ 3 การติดตามผลการตรวจสอบสินทรัพย์และพัสดุ 25
- ▶ การติดตามที่ 4 การติดตามผลการตรวจสอบค่าใช้จ่าย 28
- ▶ การติดตามที่ 5 การติดตามผลการตรวจสอบกองทุนสถาบันวิจัยและพัฒนา..... 33
- ▶ การติดตามที่ 6 การติดตามผลการตรวจสอบกองทุนวิจัย 37
- ▶ การติดตามที่ 7 การติดตามผลการตรวจสอบการดำเนินงานตามแผน/โครงการ 43
- ▶ การติดตามที่ 8 การติดตามผลการตรวจสอบการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน 47

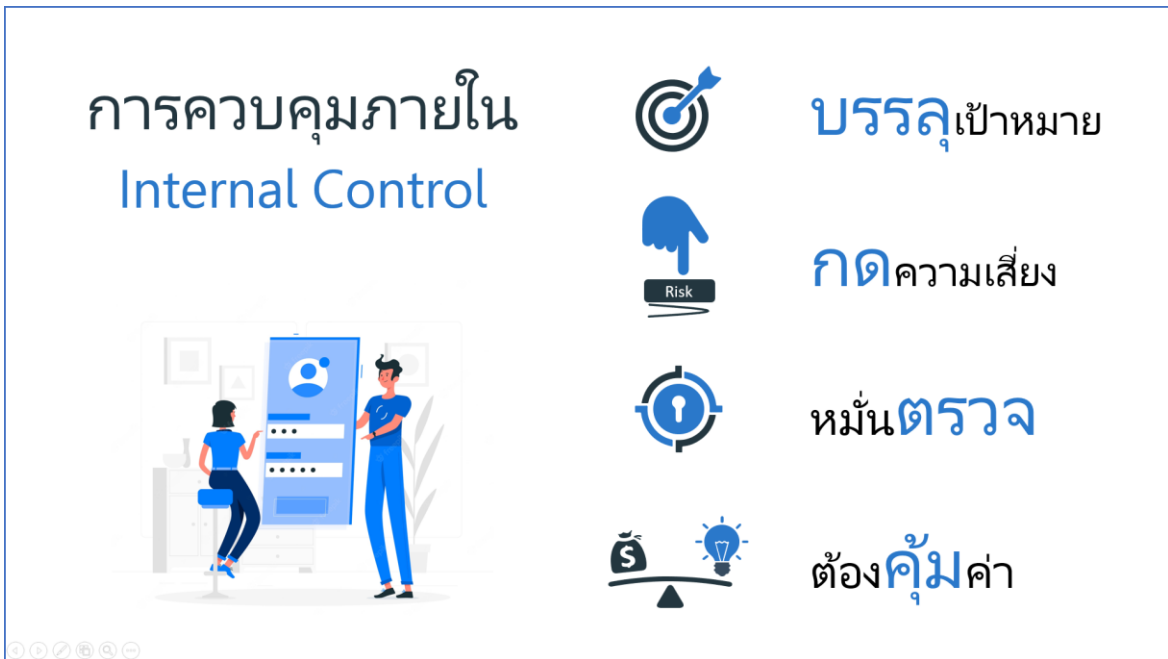
8. การให้คำปรึกษา

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ ดังนี้

8.1 การควบคุมภายใน

(ผู้ให้คำปรึกษา : ผู้ช่วยศาสตราจารย์พุทธมน สุวรรณอาสน์)

การควบคุมภายในเป็นแนวทางที่ทุกองค์กรจำเป็นต้องมี เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ โดยมีประเด็นการควบคุมภายใน ดังนี้



ภาพที่ 27 การควบคุมภายใน

การควบคุมภายในมีเป้าหมายเพื่อให้หน่วยงานของรัฐ **บรรลุเป้าหมาย** อย่างน้อยหนึ่งด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านรายงาน และด้านปฏิบัติตามกฎหมาย²

การควบคุมภายในเป็น **ตัวกัดความเสี่ยง** ซึ่งต้องแทรก (ฝัง) อยู่ในการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนและทำอย่างต่อเนื่อง³

การ **หมั่นตรวจสอบ** ระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอเป็นสิ่งจำเป็น เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในนั้นยังคงรักษาประสิทธิภาพที่ดีอยู่

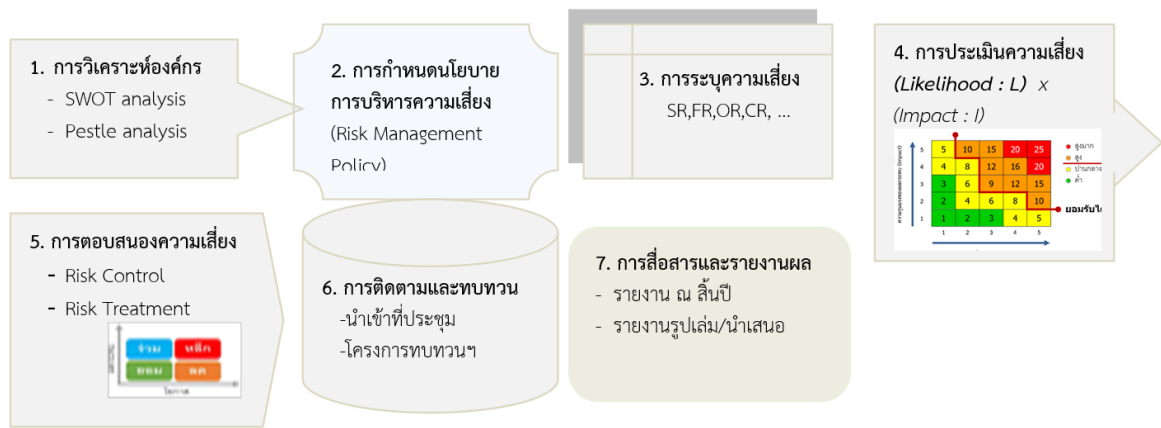
การประเมินถึงความ **คุ้มค่า** ที่จะได้รับ โดยประเมินประโยชน์กับต้นทุนที่ต้องเสียไป เป็นสิ่งที่ต้องควรประเมินอยู่อย่างสม่ำเสมอ ซึ่งจะสามารถพัฒนาหาแนวทางการใช้ประโยชน์ได้มากขึ้น

² อ้างอิง วาระการประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 2/2564 เอกสารประกอบการแถลง หัวข้อ 5.3 การควบคุมภายใน

³ อ้างอิง วาระการประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน ครั้งที่ 7/2565 หัวข้อ 5.2 กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง (ว36) ข้อ 8

8.2 ขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (ผู้ให้คำปรึกษา : นายสุวิทย์ วิมุตติโพธิ์)

การให้คำปรึกษาในการจัดวางรูปแบบตามขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงให้แก่ผู้รับผิดชอบของสถาบันวิจัยและพัฒนา เมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2565 เพื่อการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยและพัฒนา ประจำปีงบประมาณถัดไป ตามขั้นตอนกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง กำหนดประกอบด้วย ดังนี้ (ที่มา : กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ที่ กค 1409.7/ว 36 ลว 3 ก.พ.2564)



ภาพที่ 28 ขั้นตอนกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง



Audit CMRU

สำนักงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

อาคารอำนวยการและบริหารกลาง
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
ศูนย์แม่ริม ชั้น B2
โทรศัพท์ 0-5388-5988

<http://www.internalaudit.cmru.ac.th>