

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

ผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงที่ยังส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญเพื่อนำไปปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ อีกทั้งควรมีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่ยอมรับ/ควบคุม/ถ่ายโอนความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อเพิ่มโอกาสความสำเร็จที่มีประสิทธิภาพและลดความไม่แน่นอนในผลการดำเนินงาน สรุปได้ดังนี้

๑. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มี “ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ”

➤ ด้านการผลิตบัณฑิต :- หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์คุณสมบัติของอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตร

เป็นผลกระทบจากการปฏิบัติงานที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ หรืออาจยังไม่ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนด ทำให้ส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ และเห็นควรให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ยังคงเป็นความเสี่ยงที่ต้องบริหารจัดการอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ผลของการสอบทานพบว่า

☞ กิจกรรมการพัฒนาอาจารย์

ผลการประเมินฯ ยังไม่แสดงให้เห็นถึงการส่งเสริมที่บรรลุวัตถุประสงค์ ในความก้าวหน้า (เพิ่ม) ของจำนวนบุคลากรสายวิชาการที่ผ่านเกณฑ์คุณสมบัติฯ คิดเป็นร้อยละเท่าไรของจำนวนบุคลากรสายวิชาการทั้งหมด ทำให้ไม่สามารถสอบทานได้ว่ากระบวนการปฏิบัติงาน/การกำกับดูแลที่สร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงานและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง

และด้วยเหตุผลดังกล่าวฯ ข้างต้น ส่งผลกระทบให้มี ๑ หลักสูตร ไม่สามารถปรับปรุงหลักสูตรได้ตามรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้ ให้เป็นไปตามมาตรฐานหลักสูตรและมาตรฐานวิชาชีพ ทำให้มีโอกาสที่จะต้องปิดหลักสูตรในอนาคต

☞ กิจกรรมการสร้างผลงานทางวิชาการ

เป็นกิจกรรมการควบคุมด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และมีขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติจริง ได้แก่ การปรับระเบียบอัตราการจ่ายเงินรางวัล เพื่อเป็นการเพิ่ม/สร้างแรงจูงใจในการผลิตผลงานทางวิชาการ ซึ่งในการปรับระเบียบฯ เพิ่มการเบิกจ่ายเป็นกิจกรรมที่ขัดหรือแย้งกับความเสีงด้านการบริหารจัดการ “รายได้สุทธิจากเงินรายได้ลดลง” ในกิจกรรมควบคุมเรื่องการรณรงค์ประหยัดการใช้งบประมาณ จะทำให้เกิดผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการบริหารจัดการความเสีงและการควบคุมภายในเรื่อง “รายได้สุทธิจากเงินรายได้ลดลง”

ข้อเสนอแนะ

ควรทบทวนสาเหตุที่แท้จริงของปัจจัยเสีงที่เกี่ยวข้องกับโครงการ/กิจกรรมที่ทำให้กิจกรรมยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ โดยคำนึงถึงกลไกบริหารกำลังคนที่มีประสิทธิภาพ ได้แก่

๑. กำหนดดัชนีวัดความสำเร็จผลการดำเนินงานร้อยละสัดส่วนผู้ผ่านคุณสมบัติของอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรในแต่ละปี จากจำนวนบุคลากรสายวิชาการทุกท่าน (๑๐๐%) เพื่อให้เห็นถึงการพัฒนากิจกรรมการควบคุมภายใน และผลการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ/ประสิทธิผล

๒. จัดทำทะเบียน/ทำเนียบอาจารย์ ผู้ที่ผ่านเกณฑ์มาตรฐานประจำหลักสูตรระดับอุดมศึกษา" และ "รับผิดชอบหลักสูตรใดบ้าง" เพื่อเพิ่มความมั่นใจในความสำเร็จตามวัตถุประสงค์

๓. จัดทำแผนพัฒนาตนเอง (สายวิชาการ) เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการกำกับดูแลที่ดี และจะไม่เกิดสภาวะการณ์หรือปัจจัยการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ เช่น การเกษียณอายุราชการ การโยกย้าย การลาออก อันอาจทำให้มีโอกาสที่จะเกิดผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญและกลับมาเป็น "ความเสีง" ในอนาคต

๔. แผนอื่น ๆ ตามบริบท

๕. ทบทวนการปรับระเบียบอัตราการจ่ายเงินรางวัล เพื่อเป็นการเพิ่ม/สร้างแรงจูงใจในการผลิตผลงานทางวิชาการ เพื่อป้องกันผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นและเป็นความเสีงในด้านการบริหารจัดการ :- รายได้สุทธิจากเงินรายได้ลดลง

☞ ด้านการบริหารจัดการ :- รายได้สุทธิจากเงินรายได้ลดลง

ยังคงเป็นผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญอย่างต่อเนื่องจากการปฏิบัติงานที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมีแนวโน้มว่าผลการบริหารความเสีงและการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จะส่งผลกระทบให้เกิดความเสีงเพิ่มขึ้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทั้งนี้ผลของการสอบทานพบว่า

☞ กิจกรรมการปรับระเบียบอัตรา (เพิ่ม) การจ่ายเงินรางวัล เพื่อเป็นการเพิ่ม/สร้างแรงจูงใจในการผลิตผลงานทางวิชาการ ซึ่งไม่เป็นไปในทิศทางเดียวกับการรณรงค์ประหยัดการใช้งบประมาณ

☞ กิจกรรมมาตรการประหยัดค่าสาธารณูปโภค ในส่วนของค่าน้ำประปายังไม่สามารถควบคุมรายจ่ายได้^๑ ทั้ง ๆ ที่บุคลากรเข้าพื้นที่มหาวิทยาลัยยังไม่ ๑๐๐% เนื่องจากอยู่ในระหว่างการประกาศปิดพื้นที่มหาวิทยาลัยจากสถานการณ์แพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๑๙ (โควิด-19)

^๑ ข้อมูลจากการประชุมหัวหน้าหน่วยงาน ณ วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

๘ กิจกรรมการบริหารจัดการทรัพย์สินเชิงธุรกิจที่ก่อให้เกิดรายได้ ภายใต้การใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัยที่มีอยู่อย่างจำกัดให้คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่มหาวิทยาลัย เช่น การให้บริการวิชาการทดสอบโดยใช้เครื่องมือในการวิเคราะห์ ยังดำเนินการได้ไม่เต็มประสิทธิภาพ อันเนื่องมาจากสถานการณ์แพร่ระบาดเชื้อไวรัสโควิด ๑๙ (โควิด-19)^๒

ข้อเสนอแนะ

ควรเพิ่มกระบวนการ/กิจกรรม

๑. การบริหารความเสี่ยง เช่น ความถี่ของโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอดีต และการคาดการณ์โอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคต รวมถึงผลกระทบที่เป็นตัวเงินและมีใช้ตัวเงิน ในมุมมองของสาธารณชนและผลสำเร็จของการดำเนินงาน ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน

๒. ทบทวนกิจกรรมตามแผนกลยุทธ์ที่ไม่สามารถนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์

๓. จัดทำหลักเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเป็นกฎหมายรูปแบบต่างๆ ได้แก่ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือประกาศของมหาวิทยาลัย เพื่อรองรับการดำเนินการเหล่านั้นอย่างถูกต้องและไม่ขัดกับกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

➤ ด้านการบริหารจัดการ :- ยุทธศาสตร์และวิสัยทัศน์ของมหาวิทยาลัยไม่บรรลุผลสัมฤทธิ์

และ

➤ ด้านการบริหารจัดการ :- คะแนน ITA ของมหาวิทยาลัยลดลงและไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐาน

ผลดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ (ตัวชี้วัด/เกณฑ์) และเป็นผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญที่ทำให้ต้องกำหนดเป็นความเสี่ยง ที่จะต้องบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในต่อไป ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยควรทบทวนความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ในปัจจุบัน เพื่อการวางแผนแก้ไข ควบคุม เพิ่มเติม

ข้อเสนอแนะ

ควรทบทวนกิจกรรมความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) ว่าอยู่ในระดับใด ได้แก่ ระดับความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ และระดับวัตถุประสงค์ที่ต้องการ เพื่อนำไปสู่การวางแผน ปรับปรุง แก้ไขกระบวนการ/กิจกรรมการปฏิบัติงานได้อย่างชัดเจนและมีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น อันจะนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์

➤ ด้านการบริหารจัดการ :- บุคลากรและนักศึกษาป่วยจากโรคติดต่อร้ายแรง

ด้วยสถานการณ์แพร่ระบาดเชื้อไวรัสโควิด ๑๙ (โควิด-19) ทั้งสายพันธุ์ที่มีอยู่เดิมและการกลายพันธุ์ของเชื้อไวรัสโควิด ๑๙ (โควิด-19) บางสายพันธุ์ อาจทำให้ลดประสิทธิภาพของวัคซีนที่บุคลากรของมหาวิทยาลัยได้รับ ทำให้ทุกคนต้องรักษามาตรการป้องกันส่วนบุคคลด้วยการรักษาระยะห่างระหว่าง

^๒ ประกาศมหาวิทยาลัย เรื่องการปิดพื้นที่มหาวิทยาลัยและแนวทางการปฏิบัติงานของบุคลากรและนักศึกษา อันเนื่องมาจากการแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-19)

บุคคล หลีกเลี้ยงการอยู่ในสถานที่ที่คนหนาแน่น ส่งผลกระทบต่อกรเปิดพื้นที่ (๑๐๐%) เพื่อการปฏิบัติงานเต็มรูปแบบ

อย่างไรก็ตาม การได้รับวัคซีนของบุคลากรในมหาวิทยาลัยไม่ได้ช่วยลดการแพร่ระบาด แต่สามารถลดความรุนแรงในผู้ติดเชื้อได้เท่านั้น จึงเห็นด้วยกับคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ว่ายังคงต้องทำการควบคุมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป เพื่อป้องกันการแพร่ระบาด

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยควรวางยุทธศาสตร์รับมือกับโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-19) เพื่อนำไปสู่มาตรการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ อีกทั้งยังควรถือปฏิบัติตามกระบวนการบริหารและการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตาม

๑. คำสั่งศูนย์บริหารสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-19) เรื่อง แนวปฏิบัติตามข้อกำหนดออกตามความในมาตรา ๙ แห่งพระราชกำหนดการบริหารราชการในสถานการณ์ฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๔๘

๒. ประกาศของสำนักงานปลัดกระทรวง อว. เรื่อง มาตรการและการเฝ้าระวังการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-19)

๒. ผลการปฏิบัติงานที่ยอมรับ/ควบคุม/ถ่ายโอนความเสี่ยง

★ ด้านการผลิตบัณฑิต :- นักศึกษาทะเลาะวิวาท

พบว่า การส่งเสริมกิจกรรมต่าง ๆ หรือการทำโครงการจิตอาสาไม่สามารถดำเนินการจัดได้ด้วยสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-19) นั้น เห็นควรสนับสนุนให้ยังคงมีอยู่ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าควบคุมได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ในส่วนของการควบคุมภายในด้วยกิจกรรมรูปแบบวิธีป้องกัน โดยการออกมาตรการป้องกันการทะเลาะวิวาทนั้น จากการทวนสอบช่องทางการรับรู้ถึงข้อมูลมาตรการป้องกันการทะเลาะวิวาทในมหาวิทยาลัย ทั้งบนเว็บไซต์มหาวิทยาลัยหรือเว็บบอร์ดของพัฒนานักศึกษา ไม่พบการเผยแพร่ข้อมูลให้นักศึกษารับรู้ข้อมูลฯ ดังกล่าว (หรือรับรู้ได้จากช่องทางใดบ้าง)

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้หน่วยงานที่รับผิดชอบ เผยแพร่มาตรการฯ ดังกล่าว ให้นักศึกษารับรู้หรือเข้าถึงข้อมูล ซึ่งเป็นกระบวนการที่ช่วยสนับสนุนในการเข้าถึงข้อมูลต่าง ๆ เช่น

☞ บนสื่อสิ่งพิมพ์ ได้แก่ คู่มือนักศึกษา

☞ บนสื่อออนไลน์/อิเล็กทรอนิกส์ ได้แก่ บนเว็บไซต์มหาวิทยาลัย หรือ เว็บบอร์ดของพัฒนานักศึกษา

๒. คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ควรติดตามและรายงานผลการปฏิบัติงานที่ยอมรับ/ควบคุม/ถ่ายโอนความเสี่ยงให้หน่วยงานที่รับผิดชอบ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด มีการกำกับดูแลที่ดี และจะไม่เกิดสภาวะการณ์หรือปัจจัยการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ อันอาจทำให้มีโอกาสที่จะกลับมาเกิดผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญเป็น "ความเสี่ยง" ในอนาคต

๓. ผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน ภาพรวมมหาวิทยาลัย

★ คู่มือบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล กรุงเทพ

พบว่า จัดทำและเผยแพร่ตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๕๕^๓ ไม่สอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ประกาศ ณ วันที่ ๓ ต.ค. ๖๑)

ข้อเสนอแนะ


ควรทบทวน ปรับปรุง และแก้ไข คู่มือบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ที่เผยแพร่อยู่ ณ ปัจจุบัน ให้มีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

★ การติดตามและประเมินผลดำเนินการ

คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มีการติดตามผลการดำเนินงาน^๔ แต่เนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-19) และประกาศมหาวิทยาลัย เรื่องการปิดพื้นที่มหาวิทยาลัยและแนวทางการปฏิบัติงานของบุคลากรและนักศึกษา อันเนื่องมาจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด-19) ตั้งแต่วันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๔ เป็นต้นมา ทำให้ได้รับผลกระทบต่อการรวบรวมรายงานฯ จากหน่วยงานที่รับผิดชอบ เป็นสาเหตุให้รายงานการประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (รอบ ๖ เดือน) ล่าช้า^๕ ไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

ควรมีกระบวนการติดตาม เร่งรัด การรายงานติดตาม ปค.๕ เมื่อครบกำหนดระยะเวลาการนำส่งข้อมูล สำหรับหน่วยงานที่ยังไม่ดำเนินการนำส่งฯ เพื่อให้การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงเป็นไปตามรอบระยะเวลา (๖ เดือน และ ๑๒ เดือน) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางนุสรา เด่นอุดม)

นักวิชาการศึกษาชำนาญการ

รักษาราชการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

^๓ <http://www.planning.rmutk.ac.th/> หัวข้อ RISK management

^๔ ครั้งที่ ๑ รอบ ๖ เดือน ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ ตามหนังสือเลขที่ อว ๐๖๕๐.๒๐/๐๑๙ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๔

^๕ รายงานการประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (ผล ๙ เดือน) ระยะเวลาดำเนินสิ้นสุด วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔