



---

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
และการบริหารความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

---



แบบ ปส.

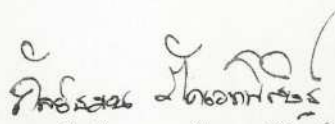
รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน  
ตามระเบียบฯ ข้อ 6 โดยผู้ตรวจสอบภายในหรือหน่วยตรวจสอบภายใน

แบบที่ 2 กรณีพบข้อบกพร่อง หรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ

เรียน อธิการบดี

ข้าพเจ้า หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ได้สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของ มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2557 ตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการ ตรวจสอบเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจสอบเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างระมัดระวังรอบคอบและเหมาะสม ผลการสอบทานไม่พบว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ไม่ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในฯ ดังกล่าว และตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจสอบเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 อย่างไรก็ตามมีข้อตรวจพบ/ข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

1. การรักษาความปลอดภัยของนิสิต นักศึกษาและบุคลากรของมหาวิทยาลัย
2. การพัฒนาระบบบริหารจัดการเพื่อความเป็นเลิศตามภารกิจของมหาวิทยาลัย
3. การจัดการด้านงบประมาณและทรัพยากรที่มีประสิทธิภาพ

  
(นางสาวกัลย์ธมน ภักเวทพิสิษฐ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน  
วันที่ 30 เดือนธันวาคม พ.ศ. 2557

รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน  
(ตามระเบียบฯ ข้อ 6)

แบบที่ 2 กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน (ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน / ปลัดกระทรวง)

การประเมินการควบคุมภายในของ มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา สำหรับงวดตั้งแต่วันที่.1. เดือน.ตุลาคม. พ.ศ. .2556. ถึงวันที่.30. เดือน.กันยายน. พ.ศ. .2557. ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ระบบการควบคุมภายในของ มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของ มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

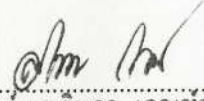
แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผล อย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหาย และความผิดพลาดที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์ และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา สำหรับงวดตั้งแต่วันที่.1. เดือน.ตุลาคม. พ.ศ. .2556. ถึงวันที่.30. เดือน.กันยายน. พ.ศ. .2557. เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้:-

1. การรักษาความปลอดภัยของนิสิต นักศึกษาและบุคลากรของมหาวิทยาลัย
2. การพัฒนาระบบบริหารจัดการเพื่อความเป็นเลิศตามภารกิจของมหาวิทยาลัย
3. การจัดการด้านงบประมาณและทรัพยากรที่มีประสิทธิภาพ

ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบ  
ภายใน แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง  
การควบคุมภายในของงวดก่อน รวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุม  
ภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ.....



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ลินดา เกณจำมา )  
รองอธิการบดี ปฏิบัติราชการแทนอธิการบดี

ตำแหน่ง.....

วันที่ .....

3.0.50 557

ชื่อหน่วยงาน มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา  
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร  
ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2557

แบบ บอ. 2

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>มีการกำหนดโครงสร้างและแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนโดยมีการแจ้งให้ทราบทั่วกัน ผู้บริหารมีทัศนคติที่ติดต่อกันการดำเนินงาน และบุคลากรในสังกัดให้ความสำคัญกับการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพตลอดจนมีการสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความชำนาญ และประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน</p>	<p>มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี เนื่องจากผู้บริหารมีทัศนคติที่ต่อและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่อย่างเหมาะสม มีการส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีการจัดโครงสร้างและสายงานที่ชัดเจน มีการมอบหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน ตามกรอบจรรยาบรรณที่ดี ตลอดจนมีการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลงานอย่างต่อเนื่อง</p>
<p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และภาระงาน ที่ชัดเจน มีกิจกรรมการควบคุมที่สอดคล้องกัน มีการประเมินความเสี่ยง และบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ตลอดจนมีกลไกในการดำเนินการปรับปรุงงาน</p>	<p>มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา มีการสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการทำงาน โดยบุคลากรมีส่วนร่วมในการดำเนินการ มีการระบุและประเมินความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงและตลอดจนกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ที่เกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก</p>
<p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบาย ระเบียบปฏิบัติ เทคนิคและกลไกการควบคุม สำหรับแต่ละกิจกรรมและแนวทางการปรับปรุงที่เหมาะสม ทำให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความระมัดระวังในการทำงาน เพื่อให้สามารถปฏิบัติตามภารกิจของมหาวิทยาลัยได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน</p>	<p>มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร มีการกำหนดวัตถุประสงค์ การติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ</p>
<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกองค์กรอย่างเป็นรูปธรรม เหมาะสมตามสมควร เพื่อทำให้การปรับปรุงการปฏิบัติงานและการบริหารความเสี่ยงบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p>	<p>มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อรวบรวม จัดเก็บ และรายงานผลข้อมูล มีช่องทางประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ และมีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
5. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดย กำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง	มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา มีการติดตามตรวจสอบและประเมินผลตาม ระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง มีการรายงานผลการประเมินต่อ ผู้บริหารมหาวิทยาลัย

**สรุปผลการประเมิน**

มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ได้นำกระบวนการควบคุมภายในมาใช้ในการปฏิบัติงาน ทำให้ดำเนินการได้สำเร็จตามเป้าหมายของมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้าน  
สมเด็จเจ้าพระยา แต่อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามแผนงานได้ มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา จะต้องมีการปรับปรุงแก้ไขต่อไป  
เพื่อให้การปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ลายมือชื่อ..... *Dr. Lal* .....  
 (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ลลิตา เกณฑ์มา )  
 ตำแหน่ง..... รองอธิการบดี ปฏิบัติราชการแทนอธิการบดี .....  
 วันที่ ..... 3.11.2557 .....

ชื่อหน่วยงาน มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา  
 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน  
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2557

วัตถุประสงค์ของ การควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	สถานะการ ดำเนินการ*	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
ด้าน ดำเนินงาน เพื่อให้นิติ นักศึกษาและ บุคลากรของ มหาวิทยาลัยมี ความปลอดภัย	เจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย มีไม่เพียงพอ	สิ้น ปีงบประมาณ 2556	เพิ่มจำนวนเจ้าหน้าที่ รักษาความปลอดภัยและ จัดตารางเวรในการตรวจ อาคารและสถานที่	30 ก.ย. 2557 ทุกหน่วยงาน	○	จัดทำตารางเวรการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่รักษา ความปลอดภัย
ด้าน พัฒนาระบบ บริหารจัดการเพื่อ ความเป็นเลิศตาม ภารกิจของ มหาวิทยาลัย	การปฏิบัติภารกิจ ระเบียบ หลักการบริหาร	สิ้น ปีงบประมาณ 2556	จัดส่งบุคลากรและ ผู้เชี่ยวชาญเข้ารับการ อบรมในหลักสูตรเกี่ยวกับ การปฏิบัติงาน	30 ก.ย. 2557 ทุกหน่วยงาน	○	เสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายและ หลักการปฏิบัติราชการ
ด้าน การเงิน เพื่อให้มีการ จัดการด้าน งบประมาณและ ทรัพยากรที่มี ประสิทธิภาพ	การบริหารการเงินและ งบประมาณไม่เป็นไปตามแผน	สิ้น ปีงบประมาณ 2556	กำหนดมาตรการการ ตัดก้อน กรณีดำเนินงาน ไม่เป็นไปตามแผน	30 ก.ย. 2557 ทุกหน่วยงาน	✓	มีการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการบริหาร งบประมาณอย่างสม่ำเสมอ

ชื่อหน่วยงาน มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา  
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2557

แบบ ปอ. 3

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (1)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่พบ จุดอ่อน (3)	การปรับปรุง (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
ด้านการดำเนินงาน เพื่อให้บัณฑิต นักศึกษาและ บุคลากรของมหาวิทยาลัยมี ความปลอดภัย	เจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย ไม่เพียงพอ	สิ้นปีงบประมาณ 2556	เพิ่มจำนวนเจ้าหน้าที่รักษาความ ปลอดภัยและจัดตารางเวรในการตรวจ อาคารและสถานที่	30 ก.ย. 2557 ทุกหน่วยงาน	
ด้านกลยุทธ์ การพัฒนากระบวนการจัดการ เพื่อความเป็นเลิศตามภารกิจ ของมหาวิทยาลัย	การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หลักการปฏิบัติราชการ	สิ้นปีงบประมาณ 2556	เสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ กฎหมายและหลักการปฏิบัติราชการ	30 ก.ย. 2557 ทุกหน่วยงาน	
ด้านการเงิน เพื่อให้มีการจัดการด้าน งบประมาณและทรัพย์สินที่มี ประสิทธิภาพ	การบริหารการเงินและ งบประมาณไม่เป็นไปตามแผน	สิ้นปีงบประมาณ 2556	กำหนดมาตรการการตั้งเดือน กรณี ดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน	30 ก.ย. 2557 ทุกหน่วยงาน	

ลายมือชื่อ.....  .....  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ลิขดา เกษขมา )  
ตำแหน่ง..... รองอธิการบดี ปฏิบัติราชการแทนอธิการบดี .....  
วันที่ ..... 30 ส.ย. 2557 .....



\* สถานะการดำเนินการ :

- H = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด
- = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- X = ยังไม่ดำเนินการ
- O = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้รายงาน..... *Dr. Lon* .....  
ตำแหน่ง (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ลินดา เกษมมา)  
รองอธิการบดี ปฏิบัติหน้าที่แทนอธิการบดี  
วันที่..... 3-0-54..... 2557 .....