



แนวทางการดำเนินงานด้านการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

คำนำ

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดรูปแบบ หลักเกณฑ์ และมาตรฐานในการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดนั้น มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี ซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐที่เป็นส่วนราชการภายใต้การกำกับดูแลของกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม จึงต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว

หน่วยตรวจสอบภายใน ในฐานะหน่วยงานที่ให้คำปรึกษา และแนะนำเกี่ยวกับวิธีการ กระบวนการ รวมถึงแนวทางในการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย จึงได้จัดทำเอกสารแนวทางการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี โดยทำการสรุปข้อมูลสำคัญจากหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 เพื่อให้มหาวิทยาลัยและหน่วยงานสามารถนำไปปรับใช้กับการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ รวมถึงสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ในระดับมหาวิทยาลัยและระดับหน่วยงานที่เพียงพอ เหมาะสมและเกิดประสิทธิผล ต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
มกราคม 2563

กระบวนการ วิธีการ และแนวปฏิบัติ
ในการดำเนินงานด้านการควบคุมภายใน
ของมหาวิทยาลัย

กระบวนการ วิธีการ และแนวปฏิบัติ
ในการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย
ภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 มีผลบังคับใช้ 20 เมษายน 2561 โดยมาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ทั้งนี้ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด โดยใช้แนวคิดในการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission : COSO 2013 ซึ่งนำมาปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน และใช้เป็นกรอบในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าหน่วยงานของรัฐจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีการกำกับดูแลที่ดี โดยมีกระบวนการ วิธีการ และแนวปฏิบัติในการดำเนินงานด้านการควบคุมภายใน ดังนี้

ข้อ 1 หน้าที่ของหน่วยงานภาครัฐ

(1) หน่วยงานของรัฐ ได้แก่ มหาวิทยาลัย ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561

(2) มหาวิทยาลัย ต้องจัดให้มีคณะกรรมการควบคุมภายในประจำมหาวิทยาลัย เพื่อดำเนินการรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ และประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ทั้งนี้ กระบวนการในการคัดเลือก การกำหนดองค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการควบคุมภายในประจำมหาวิทยาลัย ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ 2 หน้าที่ของคณะกรรมการควบคุมภายในประจำมหาวิทยาลัย

(1) คณะกรรมการควบคุมภายในประจำมหาวิทยาลัย เป็นผู้รับผิดชอบในการประเมินและจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) ระดับมหาวิทยาลัย

(2) คณะกรรมการควบคุมภายในประจำมหาวิทยาลัยเป็นผู้รวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ และประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) ระดับมหาวิทยาลัย

(3) คณะกรรมการควบคุมภายในประจำมหาวิทยาลัย พิจารณาข้อมูลจากรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) เพื่อจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.1) ของมหาวิทยาลัย

(4) คณะกรรมการควบคุมภายในประจำมหาวิทยาลัย เสนอรายงานตามแบบ ปค.1 , แบบ ปค.4 และแบบ ปค.5 รายงานต่ออธิการบดีเพื่อทราบและพิจารณาลงนาม

(5) คณะกรรมการควบคุมภายในประจำมหาวิทยาลัย ดำเนินการจัดส่งรายงานตามแบบ ปค.1, แบบ ปค.4 และแบบ ปค.5 ให้กับกระทรวงต้นสังกัด ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

(6) คณะกรรมการควบคุมภายในประจำมหาวิทยาลัย ดำเนินการติดตามผลการดำเนินงานการควบคุมภายในของส่วนงานย่อยในมหาวิทยาลัยทุกสิ้นไตรมาสที่ 2 (รอบ 6 เดือน) และไตรมาสที่ 4 (รอบ 12 เดือน) ของทุกปีงบประมาณ เพื่อรวบรวมข้อมูลมาใช้ในการพิจารณาและประกอบการตัดสินใจในการจัดวางระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยในปีงบประมาณถัดไป

ข้อ 3 หน้าที่ของส่วนงานย่อยภายในมหาวิทยาลัย

(1) ส่วนงานย่อยภายในมหาวิทยาลัย ได้แก่ หน่วยงานระดับคณะ สำนัก สถาบัน หรือ หน่วยงานอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ

(2) หน่วยงานระดับคณะ สำนัก สถาบัน ต้องจัดให้มีคณะกรรมการควบคุมภายในประจำหน่วยงานเพื่อดำเนินการรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ และประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

(3) คณะกรรมการควบคุมภายในประจำส่วนงานย่อย ต้องได้รับการคัดเลือกจากตัวแทนของส่วนงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการที่ประกาศโดยสภามหาวิทยาลัยให้ครบทุกส่วนงานในกำกับของคณะ สำนัก สถาบัน

ส่วนงานในกำกับของคณะ สำนัก สถาบัน ได้แก่ ศูนย์ กอง โครงการ สำนักงาน กลุ่มงาน หรือ ส่วนงานอื่นที่มีฐานะเทียบเท่ากอง

(4) คณะกรรมการควบคุมภายในประจำส่วนงานย่อย เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย (แบบ ปคส.5) เพื่อรายงานต่อคณะกรรมการควบคุมภายในประจำมหาวิทยาลัยตามรอบระยะเวลาที่กำหนด

(5) คณะกรรมการควบคุมภายในประจำส่วนงานย่อย ต้องทำการประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานให้สอดคล้องกับภารกิจของมหาวิทยาลัย 5 ด้าน ตามประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง มาตรฐานการอุดมศึกษา พ.ศ.2561 ได้แก่ ด้านผลลัพธ์ผู้เรียน ด้านการวิจัยและนวัตกรรม ด้านการบริการวิชาการแก่สังคม ด้านศิลปวัฒนธรรมและความเป็นไทย และด้านการบริหารจัดการ

คณะกรรมการควบคุมภายในประจำคณะ ต้องประเมินระบบการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับภารกิจของมหาวิทยาลัยให้ครบทั้ง 5 ด้าน

คณะกรรมการควบคุมภายในประจำสำนัก สถาบัน หรือหน่วยงานอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ ต้องประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจด้านการบริหารจัดการเป็นหลัก และพิจารณาประเมินระบบการควบคุมภายในตามภารกิจหลักของหน่วยงานที่สอดคล้องกับภารกิจหลักของมหาวิทยาลัยที่เหลืออีก 4 ด้าน ตามภารกิจ พันธกิจ และบริบทการดำเนินงานหน่วยงาน

ข้อ 4 หน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(1) หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ให้คำปรึกษาและคำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการควบคุมภายใน

(2) หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องไม่เป็นผู้จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) และหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.1)

(3) หน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ โดยทำการประเมินรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) ระดับมหาวิทยาลัย และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) ระดับมหาวิทยาลัย ทุกสิ้นปีงบประมาณ

(4) หน่วยตรวจสอบภายใน บันทึกผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน โดยใช้แบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6)

(5) หน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการรายงานแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6) เสนอต่ออธิการบดีเพื่อทราบและพิจารณาลงนามและจัดส่งรายงานตามแบบ ปค.6 ให้กับกระทรวงต้นสังกัด ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

หลักการ แนวคิด และประเด็นพิจารณา
ประกอบการจัดทำรายงานตามแบบ ปค. 4

หลักการ แนวคิด และประเด็นพิจารณา
ประกอบการจัดทำแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
5 องค์ประกอบ (แบบ ปค.4)

การประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ เพื่อจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) ต้องพิจารณาถึงบริบทการดำเนินงานในด้านต่างๆ ที่เกิดขึ้นภายใต้ยุทธศาสตร์ วิสัยทัศน์ พันธกิจ และวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย และหน่วยงาน เพื่อให้สามารถรองรับกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในทั้ง 3 วัตถุประสงค์ ได้แก่

1. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives)
2. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives)
3. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives)

ซึ่งการดำเนินงานภายใต้วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในดังกล่าวจำเป็นต้องพิจารณาถึงมาตรฐานการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ โดยมีหลักการ แนวคิด และประเด็นพิจารณา ดังนี้



รูปที่ 1. COSO 2013 : The Updated COSO Internal Control Framework

ที่มา : Protiviti. Risk & Business Consulting. Internal Audit.

สภาพแวดล้อมการควบคุม : Control Environment	
หลักการ	ประเด็นพิจารณา
1.หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	<ul style="list-style-type: none"> - การกำหนดแนวทางการควบคุมภายในขององค์กร - การกำหนดมาตรฐานของความซื่อตรงและจริยธรรม - การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐานความซื่อตรงและจริยธรรมที่กำหนด - การที่สามารถระบุและรายงานถึงความเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นได้อย่างทันกาล

สภาพแวดล้อมการควบคุม : Control Environment	
หลักการ	ประเด็นพิจารณา
2. ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	<ul style="list-style-type: none"> - การกำหนดผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแล - การนำความรู้ความเชี่ยวชาญมาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม - ความเป็นอิสระในการบริหารจัดการ - การจัดให้มีการกำกับดูแลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมสารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามผล
3. หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	<ul style="list-style-type: none"> - การพิจารณาถึงโครงสร้างและระบบงานทั้งหมดที่เกิดขึ้นภายในองค์กร - การกำหนดสายการบังคับบัญชา หน้าที่รับผิดชอบและสายการรายงาน - การกำหนดเกณฑ์ การมอบหมายสั่งการ การกำหนดอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
4. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	<ul style="list-style-type: none"> - การกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการบริหารบุคคล - การประเมินขีดความสามารถของบุคลากรและการระบุจุดบกพร่องที่ต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไข - การสร้างแรงจูงใจ รวมทั้งพัฒนาและรักษาบุคลากรให้คงอยู่กับองค์กร - การวางแผนและเตรียมความพร้อม การสรรหาและดำรงตำแหน่ง เพื่อก้าวไปสู่ความสำเร็จขององค์กร
5. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	<ul style="list-style-type: none"> - การกำชับให้มีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ตามสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบอย่างเคร่งครัด - การกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของผลการดำเนินงาน รวมถึงการสร้างแรงจูงใจและการให้รางวัล - การประเมินตัวชี้วัดความสำเร็จ การสร้างแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม - การพิจารณาถึงสภาวะกดดันที่มากเกินไปซึ่งอาจมีผลต่อการดำเนินงาน - การประเมินผลการดำเนินงาน และการให้รางวัล หรือการกำหนดบทลงโทษบุคลากรรายบุคคล

การประเมินความเสี่ยง : Risk Assessment	
หลักการ	ประเด็นพิจารณา
6.หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	
- วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน	- การสะท้อนให้เห็นถึงทางเลือกที่ดีที่สุดในการบริหาร - การพิจารณาถึงแนวโน้มที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยง - การสรุป รวบรวม และรายงานผลการปฏิบัติงานรวมถึงประสิทธิภาพของการดำเนินงานด้านการเงิน - การสร้างเกณฑ์มาตรฐานสำหรับการใช้ทรัพยากรขององค์กร
- วัตถุประสงค์ด้านการรายงานทางการเงินจากภายนอก	- การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี - การพิจารณาถึงความสำคัญของรายงานทางการเงิน - การสะท้อนให้เห็นถึงกระบวนการทำงานที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรขององค์กร
- วัตถุประสงค์ด้านการรายงานที่ไม่ใช่รายงานด้านการเงินจากภายนอก	- การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานและกรอบในการปฏิบัติงานที่ได้รับการยอมรับจากภายนอก - การพิจารณาถึงระดับความเชี่ยวชาญและความแม่นยำในการปฏิบัติงานในการรายงาน - การสะท้อนให้เห็นถึงกระบวนการทำงานที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรขององค์กร
- วัตถุประสงค์ด้านการรายงานจากภายใน	- การสะท้อนให้เห็นถึงทางเลือกที่ดีที่สุดในการบริหาร - การพิจารณาถึงระดับความเชี่ยวชาญและความแม่นยำในการปฏิบัติงานในการรายงาน - การสะท้อนให้เห็นถึงกระบวนการทำงานที่ชัดเจนมีลายลักษณ์อักษรขององค์กร
- วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	- การสะท้อนให้เห็นถึงความสำคัญของกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยหน่วยงานภายนอก - การพิจารณาถึงแนวโน้มที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยง
7.หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	- การสรุป รวบรวมและการรายงานผลที่ชัดเจนตามโครงสร้าง ส่วนงานย่อย หน่วยงาน กลุ่มงาน และระดับปฏิบัติการ - การวิเคราะห์ปัจจัยภายในและภายนอก - การคำนึงถึงความเหมาะสมของระดับการบริหารจัดการ - การประเมินระดับความสำคัญของความเสี่ยงที่ระบุไว้ - การตัดสินใจเลือกแนวทางจัดการกับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

การประเมินความเสี่ยง : Risk Assessment	
หลักการ	ประเด็นพิจารณา
8.หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	<ul style="list-style-type: none"> - การพิจารณาถึงความหลากหลายของปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต - การประเมินเกี่ยวกับแรงจูงใจและสภาวะกดดัน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต - การประเมินโอกาสที่จะก่อให้เกิดการทุจริต - การประเมินระบบความคิด ทักษะคติ และหลักการใช้เหตุผล ที่เป็นเหตุเป็นผลกัน
9.หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	<ul style="list-style-type: none"> - การประเมินความเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับสภาวะแวดล้อมภายนอก - การประเมินความเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับรูปแบบของการดำเนินงานภายในองค์กร - การประเมินความเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับระบบการบริหารและสภาวะผู้นำ
กิจกรรมการควบคุม : Control Activities	
หลักการ	ประเด็นพิจารณา
10.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	<ul style="list-style-type: none"> - การบูรณาการไปใช้ร่วมกันกับการประเมินความเสี่ยง - การพิจารณาถึงปัจจัยจำเพาะที่เกี่ยวข้องกับองค์กร - การตัดสินใจเกี่ยวกับระบบการบริหารจัดการที่มีความเกี่ยวเนื่องกันภายในองค์กร - การประเมินความเชื่อมโยงของรูปแบบกิจกรรมการควบคุมที่เกิดขึ้น - การระบุและจำแนกหน้าที่ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน
11.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	<ul style="list-style-type: none"> - การพิจารณาถึงความเป็นอิสระในการใช้เทคโนโลยีในกระบวนการบริหาร และการควบคุมด้านระบบสารสนเทศ - การกำหนดความเชื่อมโยงของโครงสร้างพื้นฐานเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมด้านสารสนเทศ - การกำหนดความเชื่อมโยงของกิจกรรมการควบคุมและกระบวนการในการบริหารจัดการด้านความปลอดภัย - การกำหนดความเชื่อมโยงของการเข้าถึง การพัฒนา และกิจกรรมการควบคุมกระบวนการดูแลรักษาระบบสารสนเทศ

กิจกรรมการควบคุม : Control Activities	
หลักการ	ประเด็นพิจารณา
12.หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	<ul style="list-style-type: none"> - การกำหนดนโยบายและขั้นตอนที่สนับสนุนการพัฒนา ระบบในการบริหารจัดการ - การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้สอดคล้องกับนโยบายและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน - การปฏิบัติงานภายในระยะเวลาที่กำหนด - การชี้ให้เห็นถึงการปรับปรุงและแก้ไข - การปฏิบัติงานโดยบุคลากรสามารถใช้ความรู้ความสามารถส่วนบุคคลได้อย่างเต็มที่ - การทบทวนและประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน รวมถึงนโยบายที่เกิดขึ้นใหม่
สารสนเทศและการสื่อสาร : Information Communication	
หลักการ	ประเด็นพิจารณา
13.หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	<ul style="list-style-type: none"> - การจำแนกข้อมูลที่ต้องการ - การให้ความสนใจแบบเฉพาะเจาะจงไปที่ฐานข้อมูลภายในและภายนอก - การเชื่อมโยงกระบวนการ การประมวลผลและการสื่อสารผ่านระบบสารสนเทศ - การรักษาคุณภาพของระบบการปฏิบัติงานที่มี - การพิจารณาถึงมูลค่าและผลประโยชน์ที่จะเกิดขึ้น
14.หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	<ul style="list-style-type: none"> - การกำหนดระบบในการรายงานและสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมภายใน - การกำหนดกระบวนการในการสื่อสารและการรายงานต่อฝ่ายบริหาร/ผู้บริหาร - การกำหนดช่องทางที่ชัดเจนที่ใช้ในการติดต่อสื่อสาร - การคัดเลือกวิธีการติดต่อสื่อสารที่มีความเชื่อมโยงกับระบบที่ใช้
15.หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	<ul style="list-style-type: none"> - การติดต่อสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้อง - การกำหนดรูปแบบ การรับข้อมูลเข้าและระบบในการติดต่อสื่อสารหรือส่งผ่านข้อมูลภายในองค์กร - การกำหนดกระบวนการในการสื่อสารและการรายงานต่อฝ่ายบริหาร/ผู้บริหาร - การกำหนดช่องทางที่ชัดเจนที่ใช้ในการติดต่อสื่อสาร - การคัดเลือกวิธีการติดต่อสื่อสารที่มีความเชื่อมโยงกับระบบที่ใช้

กิจกรรมการติดตามผล : Monitoring Activities	
หลักการ	ประเด็นพิจารณา
16.หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	<ul style="list-style-type: none"> - การพิจารณาถึงการประเมินผลแบบองค์รวม และการประเมินผลแบบแยกส่วน - การพิจารณาถึงความถี่ของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น - การกำหนดและรับทราบข้อตกลงพื้นฐานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานร่วมกัน - การใช้ความรู้ความสามารถที่มีอยู่ในตัวบุคคลให้มากที่สุด - การรวบรวมกระบวนการสำคัญในการบริหารให้เป็นหนึ่งเดียว - การปรับปรุงข้อมูลขอบเขตและความถี่ในการประเมิน - การประเมินผลอย่างตรงไปตรงมา
17.หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม	<ul style="list-style-type: none"> - ประเมินและสรุปผลการดำเนินงาน - มีการรายงานจุดอ่อนที่เกิดขึ้นให้กับคณะทำงานกรรมการ ฝ่ายบริหาร รวมถึงผู้บริหารระดับสูงที่รับผิดชอบได้รับทราบเพื่อหาแนวทางในการแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวให้ถูกต้อง - ติดตามความครบถ้วนถูกต้องของการปฏิบัติงานและการหาแนวทางแก้ไข

เอกสารการจัดทำ
แบบ ปคส.4 และแบบ ปคส.5
ระดับส่วนย่อยภายในมหาวิทยาลัย

แบบ ปคส. 4

คณะ/สำนัก/สถาบัน/.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ เดือน พ.ศ.....

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (ระบุกระบวนการควบคุมที่มีอยู่ ตาม 5 หลักการ ที่กระทรวงการคลังกำหนด)	(ประเมินระบบการควบคุมที่มีอยู่ และรายงานผลการประเมิน)
2. การประเมินความเสี่ยง (ระบุกระบวนการควบคุมที่มีอยู่ ตาม 4 หลักการ ที่กระทรวงการคลังกำหนด)	(ประเมินระบบการควบคุมที่มีอยู่ และรายงานผลการประเมิน)
3. กิจกรรมการควบคุม (ระบุกระบวนการควบคุมที่มีอยู่ ตาม 3 หลักการ ที่กระทรวงการคลังกำหนด)	(ประเมินระบบการควบคุมที่มีอยู่ และรายงานผลการประเมิน)
4. สารสนเทศและการสื่อสาร ระบุกระบวนการควบคุมที่มีอยู่ ตาม 3 หลักการ ที่กระทรวงการคลังกำหนด)	(ประเมินระบบการควบคุมที่มีอยู่ และรายงานผลการประเมิน)
5. กิจกรรมการติดตามผล ระบุกระบวนการควบคุมที่มีอยู่ ตาม 2 หลักการ ที่กระทรวงการคลังกำหนด)	(ประเมินระบบการควบคุมที่มีอยู่ และรายงานผลการประเมิน)

ผลการประเมินโดยรวม

.....

ลายมือชื่อ

ตำแหน่ง(คนบตี/ผอ.สำนัก/สถาบัน)

วันที่ เดือน พ.ศ.

คณะ/สำนัก/สถาบัน/.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ เดือน พ.ศ.

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ผลการ ดำเนินงาน
1.ภารกิจด้านผลลัพธ์ผู้เรียน - ระบบงาน - วัตถุประสงค์	ระบุจุดอ่อน/ ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นกับ ระบบงาน	ระบุการ ควบคุมและ การปฏิบัติงาน ของระบบงาน ณ ปัจจุบัน	ประเมินความ เพียงพอไม่เพียงพอ ของระบบงาน ณ ปัจจุบันพร้อมระบุ เหตุผล	ระบุความ เสี่ยง/จุดอ่อนที่ ค้นพบหลังจาก ประเมิน ระบบงาน	แนวทาง กระบวนการ วิธีการ หรือ การปรับปรุง ระบบงาน เพื่อ จัดการจุดอ่อน/ ความเสี่ยง	ระบุผู้รับผิดชอบ ชื่อ หน่วยงาน วันที่คาดว่าจะ ดำเนินการแล้วเสร็จ	รายงานผลการ ดำเนินงาน รอบ 6 เดือน และ 12 เดือน ตามกำหนด
2.ภารกิจด้านการวิจัยและนวัตกรรม - ระบบงาน - วัตถุประสงค์	←-----→	ใช้กระบวนการคิดและวิเคราะห์เพื่อจัดทำรายงานตามแนวทางที่ปรากฏในภารกิจที่ 1					
3.ภารกิจด้านการบริการวิชาการแก่สังคม - ระบบงาน - วัตถุประสงค์	←-----→	ใช้กระบวนการคิดและวิเคราะห์เพื่อจัดทำรายงานตามแนวทางที่ปรากฏในภารกิจที่ 1					

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ผลการ ดำเนินงาน
4.ภารกิจด้านศิลปวัฒนธรรมและ ความเป็นไทย - ระบบงาน - วัตถุประสงค์	←	ใช้กระบวนการคิดและวิเคราะห์เพื่อจัดทำรายงานตามแนวทางที่ปรากฏในภารกิจที่ 1					→
5.ภารกิจด้านการบริหารจัดการ - ระบบงาน - วัตถุประสงค์	←	ใช้กระบวนการคิดและวิเคราะห์เพื่อจัดทำรายงานตามแนวทางที่ปรากฏในภารกิจที่ 1					→

ลายมือชื่อ

ตำแหน่ง(คณบดี/ผอ.สำนัก/สถาบัน)

วันที่ เดือน พ.ศ.

เอกสารการจัดทำ
แบบ ปค.1 แบบ ปค.4 และแบบ ปค.5
ระดับมหาวิทยาลัย

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน ปลัดกระทรวง

มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ..... ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่ เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี เห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ภายใต้การกำกับดูแล ของ สภามหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

**กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว
ในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้**

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - 1.1.....
 - 1.2.....
2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - 2.1.....
 - 2.2.....

ลายมือชื่อ

ตำแหน่ง อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

วันที่..... เดือน.....พ.ศ.

แบบ ปค. 4

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ เดือน พ.ศ.....

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (ระบุกระบวนการควบคุมที่มีอยู่ ตาม 5 หลักการ ที่กระทรวงการคลังกำหนด)	(ประเมินระบบการควบคุมที่มีอยู่ และรายงานผลการประเมิน)
2. การประเมินความเสี่ยง (ระบุกระบวนการควบคุมที่มีอยู่ ตาม 4 หลักการ ที่กระทรวงการคลังกำหนด)	(ประเมินระบบการควบคุมที่มีอยู่ และรายงานผลการประเมิน)
3. กิจกรรมการควบคุม (ระบุกระบวนการควบคุมที่มีอยู่ ตาม 3 หลักการ ที่กระทรวงการคลังกำหนด)	(ประเมินระบบการควบคุมที่มีอยู่ และรายงานผลการประเมิน)
4. สารสนเทศและการสื่อสาร ระบุกระบวนการควบคุมที่มีอยู่ ตาม 3 หลักการ ที่กระทรวงการคลังกำหนด)	(ประเมินระบบการควบคุมที่มีอยู่ และรายงานผลการประเมิน)
5. กิจกรรมการติดตามผล ระบุกระบวนการควบคุมที่มีอยู่ ตาม 2 หลักการ ที่กระทรวงการคลังกำหนด)	(ประเมินระบบการควบคุมที่มีอยู่ และรายงานผลการประเมิน)

ผลการประเมินโดยรวม

.....

ลายมือชื่อ

ตำแหน่ง อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

วันที่ เดือน พ.ศ.

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ เดือน พ.ศ.

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
1.ภารกิจด้านผลลัพธ์ผู้เรียน - ระบบงาน - วัตถุประสงค์						
2.ภารกิจด้านการวิจัยและนวัตกรรม - ระบบงาน - วัตถุประสงค์						
3.ภารกิจด้านการบริการวิชาการแก่สังคม - ระบบงาน - วัตถุประสงค์						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
4.ภารกิจด้านศิลปวัฒนธรรมและความเป็นไทย - ระบบงาน - วัตถุประสงค์						
5.ภารกิจด้านการบริหารจัดการ - ระบบงาน - วัตถุประสงค์						

ลายมือชื่อ

ตำแหน่ง อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

วันที่ เดือน พ.ศ.

เอกสารอ้างอิง

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561

ผู้จัดทำ

หน่วยตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

หมายเลขโทรศัพท์ 0-779-13323 (ภายใน 6300)

E-mail : audit@sru.ac.th