



2567

# รายงาน ผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2567

1. การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงาน)
2. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง  
(ระดับหน่วยงาน)

หน่วยตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์



<http://inaudit.rru.ac.th>



2567


# รายงาน ผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2567

1. การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงาน)
2. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง  
(ระดับหน่วยงาน และระดับมหาวิทยาลัย ) และสอบทาน  
การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต  
ของมหาวิทยาลัย

สอบทานและรายงานโดย.....  
(นางสาวสมสกุล สิมวัฒนาวดี)

วันที่..... 03 มี.ค. 2567

หน่วยตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์

 <http://inaudit.rru.ac.th>

## รายงานผลการปฏิบัติงาน

### หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์

#### เรื่อง การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน

ประกอบด้วย หน่วยงานตามโครงสร้างการบริหารงานของมหาวิทยาลัย จำนวน 13 หน่วยงาน ดังนี้

- |  |  |
|--|--|
| 1) คณะครุศาสตร์  | 2) คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์        |
| 3) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี  | 4) คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม              |
| 5) คณะวิทยาการจัดการ   | 6) ศูนย์ศิลปะ วัฒนธรรมและท้องถิ่น      |
| 7) สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน                                   | 8) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ |
| 9) สำนักงานอธิการบดี   | 10) สถาบันวิจัยและพัฒนา                |
| 11) สถาบันเศรษฐกิจพอเพียง  | 12) สถาบันพัฒนาศักยภาพกำลังคนแห่งอนาคต |
| 13) คณะพยาบาลศาสตร์ (อยู่ระหว่างการจัดทำรายงาน ตามแบบ วค. 1 และ วค. 2) |  |

#### ประเด็นการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน

1. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยหลักเกณฑ์และมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน และการรายงานผลต่อฝ่ายบริหารมหาวิทยาลัย
2. การประเมินประสิทธิภาพองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (5 องค์ประกอบ)
3. การรายงานประเมินผลการควบคุมภายในครอบคลุมงานตามภารกิจที่สำคัญของหน่วยงาน
4. ความสอดคล้องสัมพันธ์กันของความเสี่ยงที่มีอยู่และกิจกรรมควบคุม และ/หรือการปรับปรุงการควบคุม

#### วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้ทราบว่า หน่วยงานมีการรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับหน่วยงาน เป็นไปตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนด
2. เพื่อทราบ ประสิทธิภาพของการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
3. เพื่อให้ทราบว่า หน่วยงานรายงานประเมินผลการควบคุมภายในครอบคลุมภารกิจหลัก หรือภารกิจที่สำคัญของหน่วยงานหรือไม่
4. เพื่อให้ทราบว่า การกำหนดกิจกรรมเพื่อควบคุมความเสี่ยง มีความสัมพันธ์สอดคล้องกับความเสี่ยงที่มีอยู่ และสามารถป้องกันหรือควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ระยะเวลาที่ใช้ในการสอบทาน ระหว่างวันที่ 10 - 30 พฤศจิกายน 2566

#### ขอบเขตการสอบทาน

สอบทานรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ระดับหน่วยงาน จำนวน 13 หน่วยงาน

## หลักเกณฑ์

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

## หลักการ/ความเป็นมา และการประเมินความเสี่ยง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง เพื่อจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผลต่อผู้กำกับดูแล และกระทรวงเจ้าสังกัด ภายในระยะเวลา 90 วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ และกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ และให้ความเห็นตามแบบที่มาตรฐานกำหนด (แบบ ปค. ๖)

ประกอบกับหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึงฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการ ข้อ (๖.๒) ให้มีการรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ซึ่งจากการสอบทานรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานในรอบปีงบประมาณ 2565 พบว่า การรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน มีการรายงานประเมินผลแต่ละองค์ประกอบ ไม่ครบถ้วน และการรายงานผลที่ไม่ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญของหน่วยงาน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง บางขั้นตอนไม่ได้ดำเนินการ ส่งผลให้ความเสี่ยงที่สำคัญบางรายการไม่ได้ถูกระบุ วิเคราะห์ ประเมินเพื่อนำไปบริหารจัดการอย่างเหมาะสม ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้สอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อประเมินความเพียงพอเหมาะสม และให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานในการปฏิบัติครั้งต่อไป

### ผลการสอบทาน การรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน (ในภาพรวม)

1. หน่วยงานตามโครงสร้างของมหาวิทยาลัย จำนวน 13 หน่วยงาน มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และรายงานประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด จำนวน 12 หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ 92.31 ทั้งนี้ คณะพยาบาลศาสตร์ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งใหม่ อยู่ระหว่างการจัดทำ (ร่าง) รายงานการควบคุมภายใน ตามแบบ วค. 1 และ วค. 2

2. การประเมินประสิทธิผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 4 การประเมิน 5 องค์ประกอบ) พบว่า

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	การประเมินประสิทธิผลการควบคุมแต่ละองค์ประกอบ
องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม	ในภาพรวมพบว่า ทุกหน่วยงานมีโครงสร้างการบริหารงาน สายการบังคับบัญชาที่ชัดเจน การมอบหมายงานตามอำนาจหน้าที่มีความชัดเจน การกำหนดนโยบายด้านความซื่อตรงและคุณค่าทางจริยธรรม และฝ่ายบริหารมีความรับผิดชอบในการกำกับดูแล การพัฒนาทรัพยากรบุคคล ให้มีความสามารถ ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมของการควบคุมมีความเพียงพอเหมาะสม
องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง	ในภาพรวมพบว่า ทุกหน่วยงานมีกระบวนการระบุ วิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงตามภารกิจของหน่วยงาน แต่อย่างไรก็ดี บางหน่วยงานไม่ระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของแต่ละภารกิจให้ครบถ้วน ส่งผลต่อการประเมินความเสี่ยงตามภารกิจที่อาจไม่พบความเสี่ยงที่แท้จริง และไม่ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญของหน่วยงาน อีกทั้งบางหน่วยงานไม่ได้กำหนดเกณฑ์ และนโยบายเกี่ยวกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้
องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม	ในภาพรวมพบว่า ทุกหน่วยงานกำหนดกิจกรรม/โครงการเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง อย่างเหมาะสม
องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร	ในภาพรวมพบว่า ทุกหน่วยงานมีระบบสารสนเทศที่ทันสมัย และมีการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกที่เพียงพอ เหมาะสมสำหรับสนับสนุนให้เกิดกระบวนการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ทั่วทั้งหน่วยงาน
องค์ประกอบที่ 5 การติดตามและประเมินผล	ในภาพรวมพบว่า ทุกหน่วยงานกำหนดระบบกำกับดูแล ติดตามผลการดำเนินงาน ตามระบบควบคุมโดยกำหนดวิธีการขั้นตอนการประเมินผล และการรายงานเป็นระยะ อย่างต่อเนื่อง เช่น รายเดือน รายไตรมาส รายปี แต่อย่างไรก็ดี บางหน่วยงานรายงานประเมินผลระบบควบคุมภายใน ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

3. จากการสอบทานรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 (ปค. 5) พบว่าการควบคุมภายในของทุกหน่วยงาน มีความเพียงพอ และมีการปฏิบัติที่ต่อเนื่อง แต่อย่างไรก็ตาม มีข้อสังเกต ดังนี้

3.1 รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานนั้น พบว่า หน่วยงานส่วนใหญ่ ระบุความเสี่ยง และความเสี่ยงที่เหลืออยู่เป็นรายการความเสี่ยงเดิม ๆ จากปีก่อน

3.2 การปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน พบว่า การกำหนดกิจกรรม/ โครงการเพื่อ ควบคุม หรือลดความเสี่ยงตามแนวทางเดิม ซึ่งเป็นการดำเนินงานต่อเนื่องจากปีก่อน

3.3 การรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน บางหน่วยงานยังประเมินและรายงาน ไม่ครอบคลุมตามภารกิจหลักที่สำคัญของหน่วยงาน ส่งผลให้ไม่ทราบความเสี่ยงที่สำคัญ อาจส่งผลกระทบต่อความ เชื่อมั่นในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

4. สอบทานรายการความเสี่ยงที่ยังคงอยู่ และการกำหนดโครงการหรือกิจกรรม เพื่อควบคุม แต่ละรายการครบถ้วน เหมาะสม และสอดคล้องสัมพันธ์กัน สามารถดำเนินการได้จริง

#### **สรุปความคิดเห็นและข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน**

1. การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ระดับ หน่วยงาน นั้น ในภาพรวมของการรายงานผล หน่วยงานส่วนใหญ่รายงานประเมินองค์ประกอบของการ ควบคุมภายในได้ถูกต้อง ตามที่มาตรฐานกำหนดไว้ ยกเว้น คณะครุศาสตร์ วิศวกรรมศาสตร์ และปรับปรุง การประเมินฯ ให้ครบถ้วน ถูกต้องตามที่หลักเกณฑ์กำหนดไว้

2. กิจกรรมที่เป็นความเสี่ยงที่สำคัญ หน่วยงานจัดกิจกรรมควบคุมครบถ้วนทุกรายการความเสี่ยง

3. ในการประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยงานควรกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรม หรือ ภารกิจแต่ละด้านให้ครบถ้วน เพื่อให้สามารถระบุ วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงได้อย่างชัดเจน และเป็น ความเสี่ยงที่แท้จริง

4. คณะกรรมการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน ควรตระหนักและให้ความสำคัญในการรายงาน และประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า หน่วยงานจะสามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ตามภารกิจของแต่ละหน่วยงานได้

#### **รายชื่อผู้ที่จะได้รับรายงาน**

1. ประธานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย
2. ผู้บริหารหน่วยงานระดับคณะ สำนัก สถาบัน ศูนย์

#### **ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

- |                 |             |   |
|-----------------|-------------|---|
| 1. นางสาวสมสกุล | ลิมวัฒนาวดี | ผู้ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน |
| 2. นางสุกีนดา   | เทวารุท     | นักตรวจสอบภายใน                           |
| 3. นางสาวอรณัฐ  | ผาแก้ว      | นักตรวจสอบภายในชำนาญการ                   |

## รายงานผลการปฏิบัติงาน

### หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์

เรื่อง สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง (ระดับหน่วยงาน)

ระดับหน่วยงาน ประกอบด้วย หน่วยงานตามโครงสร้างการบริหารของมหาวิทยาลัย จำนวน 13 หน่วยงาน ดังนี้

- |                                      |  |
|--------------------------------------|--|
| 1) คณะครุศาสตร์                      | 2) คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์        |
| 3) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี        | 4) คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม**/*          |
| 5) คณะวิทยาการจัดการ**               | 6) ศูนย์ศิลปะ วัฒนธรรมและท้องถิ่น      |
| 7) สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน | 8) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ |
| 9) สำนักงานอธิการบดี                 | 10) สถาบันวิจัยและพัฒนา                |
| 11) สถาบันเศรษฐกิจพอเพียง**/*        | 12) สถาบันพัฒนาศักยภาพกำลังคนแห่งอนาคต |
| 13) คณะพยาบาลศาสตร์**                |  |

\*\* = แผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ 2567

\* = รายงานติดตามผลตามแผนบริหารความเสี่ยงปีงบประมาณ 2566

### ประเด็นการสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

1. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยหลักเกณฑ์และมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยง
2. กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด
3. ความเสี่ยงสำคัญที่ได้ระบุไว้ มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม และสอดคล้องสัมพันธ์กับความเสี่ยง
4. กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตของมหาวิทยาลัย

### วัตถุประสงค์

1. เพื่อทราบว่า การปฏิบัติตามมาตรฐาน หลักเกณฑ์ และกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแนวปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด
2. เพื่อสอบทานความเสี่ยงที่สำคัญ และการกำหนดกิจกรรมควบคุมนั้น สอดคล้องสัมพันธ์กับความเสี่ยงที่มีอยู่ สามารถปฏิบัติได้และควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
3. เพื่อสอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย

ระยะเวลาที่ใช้ในการสอบทาน ระหว่างวันที่ 10 - 30 พฤศจิกายน 2566

## ขอบเขตการสอบทาน

1. รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ 2566 ระดับหน่วยงาน
2. แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ 2567 ระดับหน่วยงาน และระดับมหาวิทยาลัย
3. แผนบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ 2566

## หลักเกณฑ์

1. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจของรัฐ พ.ศ. 2562
2. หนังสือเวียนกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว 36 ลงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2564 เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง เรื่องหลักการบริหารความเสี่ยง ระดับองค์กร
3. แนวปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์
4. ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์ ว่าด้วยการบริหารความเสี่ยง พ.ศ. 2566

## หลักการ/ความเป็นมา และการประเมินความเสี่ยง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติตามคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดแนวทางเรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และได้แจ้งเวียนให้ส่วนราชการทราบตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.3/ ว 36 ลงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2564

ประกอบกับหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย รายงานเกี่ยวกับความเสี่ยงที่สำคัญ ให้ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ซึ่งจากการสอบทานรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ 2565-2566 พบว่า หน่วยงานส่วนใหญ่ มีกระบวนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่ยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานและแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ บางขั้นตอนที่สำคัญไม่ได้ดำเนินการ เช่น การวิเคราะห์องค์กร การกำหนดนโยบายความเสี่ยง ส่งผลให้ความเสี่ยงที่สำคัญบางรายการไม่ได้ถูกระบุ ประเมินและนำไปบริหารจัดการอย่างเหมาะสม



### ผลการสอบทาน การบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ 2567 ระดับหน่วยงาน (ในภาพรวม)

1. หน่วยงานตามโครงสร้างการบริหารงานของมหาวิทยาลัย จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ 2567 แล้วจำนวน 9 หน่วยงาน จาก 13 หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ 69.23 ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จะได้ประสานหน่วยงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ให้เร่งดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ 2567 ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อที่หน่วยงานจะได้ดำเนินการตามแผนให้แล้วเสร็จได้ภายในปีงบประมาณปัจจุบัน

2. จากการสอบทานกระบวนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งเป็นกระบวนการ หรือขั้นตอนที่ต่อเนื่องกันนั้น พบว่า

2.1 การจัดทำรายงานการติดตาม ทบทวน และประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ 2566 แล้ว หน่วยงานดำเนินการแล้ว 10 หน่วยงาน (คณะวิทยาการจัดการ รายงานติดตามผลฯ ปีงบประมาณ 2566 แต่อยู่ระหว่างการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ 2567)

สำหรับหน่วยงานที่ไม่ได้รายงานผลการดำเนินงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยงปีก่อน (จำนวน 2 หน่วยงาน) ซึ่งยังไม่ทราบสาเหตุที่ชัดเจน ส่งผลให้การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระบบควบคุมของมหาวิทยาลัย และข้อบังคับมหาวิทยาลัย ว่าด้วยการบริหารความเสี่ยง พ.ศ. 2566 (ข้อ 6) และหน่วยงานไม่ทราบผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงในรอบปีก่อน ว่ากิจกรรมหรือโครงการที่กำหนดไว้ เมื่อดำเนินการแล้วสามารถควบคุมหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ ทั้งนี้ ความเสี่ยงที่สำคัญ อาจไม่ได้ถูกจัดการอย่างเหมาะสมและไม่ต่อเนื่อง

2.2 หน่วยงานจำนวน 4 หน่วยงาน ไม่มีกระบวนการวิเคราะห์ห้องค์กร เพื่อให้เกิดความเข้าใจงานตามภารกิจ ตามอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมทั้งไม่ได้วิเคราะห์จุดอ่อนจุดแข็งของหน่วยงาน อาจส่งผลให้ความเสี่ยงที่สำคัญในบางประเด็นไม่ถูกค้นพบเพื่อประเมินความเสี่ยงและควบคุม และหน่วยงานจำนวน 5 หน่วยงาน ไม่ได้กำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงและระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เพื่อแสดงเจตนาธรรมณ์ในการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

2.3 หน่วยงานทุกหน่วยที่จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง มีกระบวนการระบุความเสี่ยง/ ปัจจัยเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และการตอบสนองความเสี่ยง ครบทุกขั้นตอน แต่ทั้งนี้ พบว่า บางหน่วยงานยังไม่ได้กำหนดเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยง สาเหตุเกิดคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับหน่วยงาน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงที่ชัดเจน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อมุมมองในการประเมินระดับความเสี่ยงที่แท้จริงของหน่วยงาน

3. หน่วยงานที่มีการระบุความเสี่ยง ได้กำหนดโครงการ/ กิจกรรมเพื่อตอบสนองความเสี่ยงนั้น ครบทุกรายการความเสี่ยง สอดคล้องกับความเสี่ยงและสามารถปฏิบัติได้ แต่พบข้อสังเกตว่า รายการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ 2567 ส่วนใหญ่เป็นความเสี่ยงเดิมที่ต่อเนื่องจากปีก่อน และกิจกรรม/ โครงการที่กำหนดเพื่อควบคุมความเสี่ยงนั้น เป็นกิจกรรม/ โครงการลักษณะเดียวกับปีก่อน

#### รายชื่อผู้ที่ได้รับรายงาน

1. ประธานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย
2. ผู้บริหารหน่วยงานระดับคณะ สำนัก สถาบัน ศูนย์

#### ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- |                 |             |   |
|-----------------|-------------|---|
| 1. นางสาวสมสกุล | ลิมวัฒนาวดี | ผู้ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน |
| 2. นางสุภินดา   | เทวารุทธ    | นักตรวจสอบภายใน                           |
| 3. นางสาวอรณัฐ  | ผาแก้ว      | นักตรวจสอบภายในชำนาญการ                   |

