



## แนวปฏิบัติที่ดี “การเขียนรายงานการควบคุมภายใน เพื่อพัฒนาสู่การจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง”

### 1. ชื่อเรื่อง/แนวปฏิบัติ

การเขียนรายงานการควบคุมภายในเพื่อพัฒนาสู่การจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง

### 2. ชื่อหน่วยงาน

สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

### 3. คณะทำงาน

- |                          |                   |
|--------------------------|-------------------|
| 1. รองศาสตราจารย์ชัยเลิศ | ปรีสุทธกุล        |
| 2. อาจารย์ธำรา           | จันทร์อนุ         |
| 3. อาจารย์ ดร.ณัฐชามณูท์ | ศรีจำเริญรัตน     |
| 4. นางสมร็ก              | เปล่งเจริญศิริชัย |
| 5. นางสาวฐานิตา          | มลคล้ำ            |
| 6. นายศิวฤกษ์            | สุขซ้อย           |

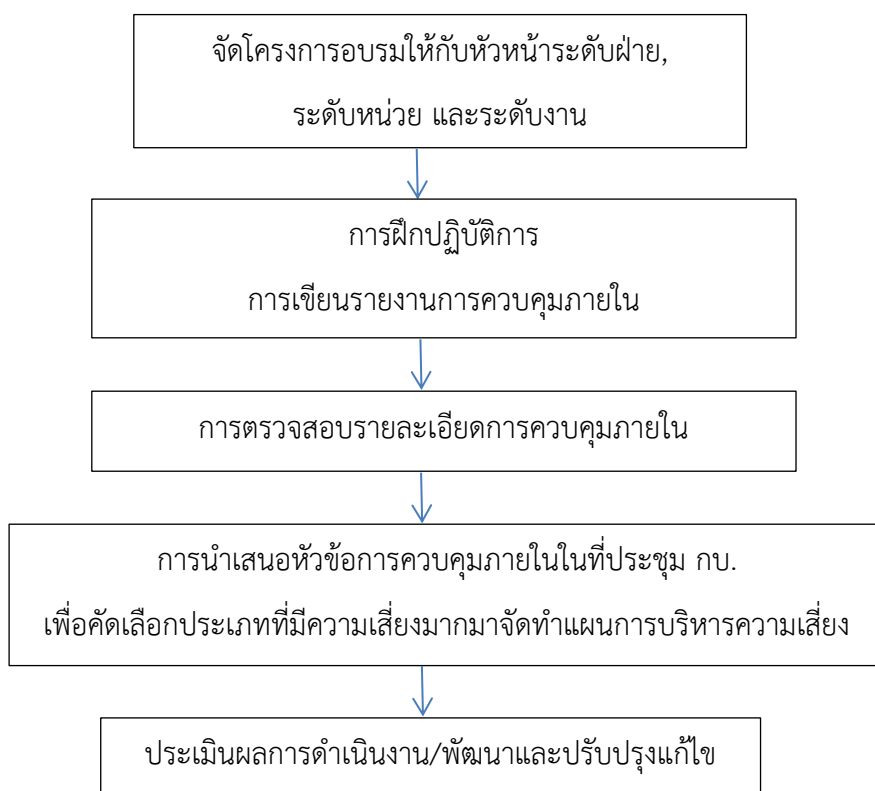
### 4. บทสรุปโครงการ

งานประกันคุณภาพการศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม ได้จัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ “การเขียนรายงานการควบคุมภายใน” เมื่อระหว่างวันที่ 21-22 ธันวาคม 2560 ณ ห้องอบรมลีลาวดี ชั้น 5 สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ จากโครงการอบรมและฝึกปฏิบัติการ “การเขียนรายงานการควบคุมภายใน” ซึ่งได้รับการถ่ายทอดความรู้จากวิทยากร คือ นายไพศาล เรืองวิวัฒน์โรจน์ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบการดำเนินงานที่ 2 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้รับทราบว่าการเขียนรายงานดังกล่าวที่ผ่านมามีไม่ถูกต้องและผิดวิธีการ

ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน จึงจัดโครงการ “การเขียนรายงานการควบคุมภายใน เพื่อพัฒนาสู่การจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง” เมื่อวันที่ 17 มกราคม 2561 ณ ห้องอบรมลีลาวดี ชั้น 5 สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อถ่ายทอดองค์ความรู้สู่บุคลากรของหน่วยงานภายในสำนักวิทยบริการฯ โดยเริ่มจัดทำการเขียนรายงานการควบคุมภายในตั้งแต่ระดับฝ่าย, ระดับหน่วย และระดับงาน ทั้งนี้ เพื่อพัฒนาสู่การจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงต่อไป

## FLOW CHART

### ขั้นตอนการดำเนินงาน



## 5. ที่มาและความสำคัญของโครงการ

การดำเนินงานการเขียนรายงานการควบคุมภายในและการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศที่ผ่านมา ยังไม่ถูกต้องในการจัดทำรายละเอียดตามกระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานและวัตถุประสงค์ของการควบคุม, ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง, วัตถุประสงค์ของการควบคุม (O, F, C), ระดับความเสี่ยง, การควบคุมที่มีอยู่, ประเมินผลการควบคุม, ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่, การปรับปรุงการควบคุม และการคัดเลือกหัวข้อการควบคุมภายในที่มีความเสี่ยงมาก เพื่อพัฒนาสู่การจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงต่อไป

เพื่อให้การประเมินผลและการวัดเกณฑ์การประเมินคุณภาพการเขียนรายงานการควบคุมภายในเพื่อพัฒนาสู่การจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงเป็นไปด้วยความเรียบร้อย รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ จึงกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จ โดยมีระดับค่าเฉลี่ยของความพึงพอใจไม่ต่ำกว่า 3.51 หรือคะแนนอยู่ในระดับ 4 ตามรายละเอียดเกณฑ์การประเมินระดับคุณภาพ ดังนี้

### เกณฑ์การประเมินระดับคุณภาพ

$$1 = 1.00 - 1.50$$

$$2 = 1.51 - 2.50$$

$$3 = 2.51 - 3.50$$

$$4 = 3.51 - 4.50$$

$$5 = 4.51 - 5.00$$

ทั้งนี้ ระดับค่าเฉลี่ยของความพึงพอใจ 4.63 คะแนนอยู่ในระดับ 5

แผนหลักการดำเนินงานการเขียนรายงานการควบคุมภายใน  
เพื่อพัฒนาสู่การจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง

แบบ Log Analysis Framework

รายละเอียดสรุป (Narrative Summary)	ตัวชี้วัด (OVIs)	มาตรการตรวจสอบ (MOV)	ข้อสมมติฐาน (LA)
<b>วัตถุประสงค์ระดับเหนือโครงการ (Project Goal)</b> ฝ่ายเลขานุการฯ สามารถถ่ายทอดองค์ความรู้การเขียนรายงานการควบคุมภายในเพื่อพัฒนาสู่การจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงให้กับบุคลากรระดับฝ่าย, ระดับหน่วยและระดับงานได้	บุคลากรระดับฝ่าย, ระดับหน่วย และระดับงาน อย่างน้อยจำนวน 25 ฝ่าย (จาก 31 ฝ่าย) สามารถเขียนรายงานการควบคุมภายในได้	ตรวจสอบจากขั้นตอนการดำเนินงานตาม Flow Chart	คณะกรรมการ กบ. สำนักวิทยบริการฯ มีทัศนคติต่อบุคลากรระดับฝ่ายในการเขียนรายงานการควบคุมภายในที่ถูกต้องและมีประสิทธิภาพมากกว่าเดิม
<b>วัตถุประสงค์โครงการ (Project Purpose)</b> <b>วัตถุประสงค์หลัก</b> บุคลากรระดับฝ่ายซึ่งเป็นฐานใหญ่สามารถเขียนรายงานการควบคุมภายในได้	บุคลากรระดับฝ่าย, ระดับหน่วย และระดับงาน อย่างน้อยจำนวน 25 ฝ่าย (จาก 31 ฝ่าย) สามารถเขียนรายงานการควบคุมภายในได้	ตรวจสอบจากขั้นตอนการดำเนินงานตาม Flow Chart	คณะกรรมการ กบ. สำนักวิทยบริการฯ มีทัศนคติต่อบุคลากรระดับฝ่ายในการเขียนรายงานการควบคุมภายในที่ถูกต้องและมีประสิทธิภาพมากกว่าเดิม
<b>วัตถุประสงค์รอง</b> เพื่อให้กระบวนการดำเนินงานการเขียนรายงานการควบคุมภายในเป็นไปอย่างถูกต้อง	รายงานการควบคุมภายในมีครบตามจำนวนฝ่ายงานที่เป็นฐานใหญ่	จำนวนรายงานการควบคุมภายใน	ฝ่ายบริหารสำนักวิทยบริการฯ มีทัศนคติว่ารายงานการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพถูกต้องตามที่ สตง. กำหนด
<b>กิจกรรม</b> 1. จัดโครงการอบรมและฝึกปฏิบัติการให้กับบุคลากร 2. การเขียนรายงานการควบคุมภายใน 3. กระบวนการคัดเลือกหัวข้อการควบคุมภายในสู่การจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง	1. รายงานการควบคุมภายในมีครบตามจำนวนฝ่ายงานที่เป็นฐานใหญ่ 2. การจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงจากหัวข้อการควบคุมภายในที่มีความเสี่ยงมาก	ตรวจสอบจากการเขียนรายงานการควบคุมภายในและแผนการบริหารความเสี่ยง	<b>เงื่อนไขขั้นต้น ก่อนเริ่มโครงการ (Precondition)</b> การปรับเปลี่ยนวิธีการเขียนรายงานการควบคุมภายในเพื่อคัดเลือกหัวข้อที่มีความเสี่ยงมากมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง

## 6. วัตถุประสงค์

### วัตถุประสงค์หลัก

บุคลากรระดับฝ่ายซึ่งเป็นฐานใหญ่สามารถเขียนรายงานการควบคุมภายในได้

### วัตถุประสงค์รอง

เพื่อให้กระบวนการดำเนินงานการเขียนรายงานการควบคุมภายในเป็นไปอย่างถูกต้อง

## 7. แนวปฏิบัติที่ดี (วิธีการ/กระบวนการ/แนวทางการดำเนินงานตาม PDCA)

### แนวทางการดำเนินงานตามหลัก PDCA

แนวทางการดำเนินงานตามหลัก PDCA Good Practices	หมายเหตุ
<b>วางแผน (Plan)</b> - การรับมอบนโยบายการปรับปรุงแก้ไขการเขียนรายงานการควบคุมภายใน เพื่อพัฒนาสู่การจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงและรายงานให้ผู้บริหารทราบ	
<b>การดำเนินงาน (Do)</b> - ดำเนินการตาม FLOW CHART	
<b>การตรวจสอบ/ประเมิน (Check)</b> <b>ตรวจสอบ/ประเมิน โดย</b> 1. รายงานการควบคุมภายในที่หน่วยงานระดับฝ่ายที่เป็นฐานใหญ่ได้จัดทำขึ้น 2. จัดทำแบบประเมินความพึงพอใจ โดยกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จโดยมีระดับค่าเฉลี่ยของความพึงพอใจในการจัดทำแบบประเมินไม่ต่ำกว่า 3.51	
<b>การนำผลการตรวจสอบ/ประเมินมาใช้ในการปรับปรุงพัฒนา (Act)</b> - การนำข้อมูลรายงานการควบคุมภายในที่มีระดับความเสี่ยงสูงของหน่วยงานระดับฝ่าย, ระดับหน่วยและระดับงาน มาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง ในปีงบประมาณ 2562	

## 8. ผลกระทบที่เป็นประโยชน์หรือสร้างคุณค่า

OUT COME ที่เกิดขึ้น คือ การปรับเปลี่ยนวิธีการเขียนรายงานการควบคุมภายในให้ตรงตามที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) กำหนด

## 9. ปัจจัยแห่งความสำเร็จ

ปัจจัยหลัก คือ

การทำงานเป็นทีมของหน่วยงานภายในระดับฝ่าย, ระดับหน่วย, ระดับงาน และฝ่ายบริหารสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ

### 10. ปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข

ปัญหาอุปสรรค	แนวทางการแก้ไข
รายงานการควบคุมภายในที่จัดทำระดับฝ่ายของสำนักวิทยบริการฯ มีจำนวนมากตามจำนวนฝ่ายงาน คือ 31 ฝ่าย ดังนั้น ผู้รวบรวมข้อมูลจึงต้องสรุปเอกสารเป็นจำนวนมาก	เร่งรัดการจัดส่งข้อมูลในระดับฝ่ายให้เร็วขึ้น เพื่อให้สามารถตรวจสอบรายละเอียดการเขียนรายงานการควบคุมภายในเพื่อจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง

### 11. แนวทางในการจัดการความรู้

วิธีการเขียนรายงานการควบคุมภายในและการคัดเลือกประเด็นที่มีความเสี่ยงสูงเพื่อจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง

.....