ด่วนที่สุด

ที่ อว ๐๖๕๓.๐๓/๙๑๖๔

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์
๙๖ หมู่ ๓ ถ.พุทธมณฑลสาย ๕ ต.ศาลายา
อ.พุทธมณฑล จ.นครปฐม ๗๓๑๗๐

๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอส่งรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ที่ อว ๐๒๑๑/ว๑๕๙๑๑ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) จำนวน ๖ แผ่น
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) จำนวน ๗ แผ่น
๓. รายงานการประเมินผลการควบควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) จำนวน ๒๑ แผ่น
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุม (แบบ ปค.๖) จำนวน ๑ แผ่น

ตามหนังสือที่อ้างถึงกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ขอความร่วมมือมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ ตามที่กระทรวงการคลัง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

ในการนี้ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ ได้จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดดังสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.อุดมวิทย์ ไชยสกุลเกียรติ)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี
โทร. ๐ ๒๔๔๑ ๖๐๐๐ ต่อ ๒๑๖๐ - ๒๑๖๒

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

อย่างไรก็ดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ ยังคงมีความเสี่ยงและได้กำหนดแนวทางปรับปรุงการควบคุมภายใน ไว้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ดังนี้

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ พัฒนาการจัดการเรียนรู้ที่มุ่งเน้นองค์ความรู้ด้านเทคโนโลยี การสร้างสรรค์และการจัดการสู่สังคมการประกอบการ

๑. แผนการรับนักศึกษา

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ จำนวนนักศึกษาของมหาวิทยาลัยไม่เป็นไปตามแผนรับ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน เช่น การควบคุมโดยการประสานงานกันระหว่างเจ้าหน้าที่คณะ อาจารย์ ผู้สอนวิชาเตรียมสหกิจศึกษาและเจ้าหน้าที่สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน การให้โควตาสถานศึกษา การทำเครือข่าย MOU การประชาสัมพันธ์เชิงรุกให้ถึงกลุ่มเป้าหมาย การปรับกลยุทธ์การรับนักศึกษาให้มีความยืดหยุ่น การให้ทุนการศึกษา และการออกแนะแนวสถานศึกษา เป็นต้น

๒. อัตราคงอยู่ของนักศึกษานักศึกษา

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ จำนวนนักศึกษาหลุดออกจากระบบการศึกษา

การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน เช่น การกำหนดนโยบายผ่อนชำระค่าลงทะเบียน ๓ งวด เพื่อลดภาระค่าใช้จ่ายสำหรับนักศึกษาที่ครอบครัวประสบปัญหาเศรษฐกิจ การกำหนดแนวทางในการกำกับติดตามสถานะคงอยู่ของนักศึกษา และการรายงานจำนวนยอดนักศึกษาที่ขาดการติดต่อ เช่น ไม่ได้ดำเนินการลงทะเบียนในภาคการศึกษานั้น ๆ ต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง และการกำหนดแผนการจัดโครงการติวก่อนสอน หรือ คลินิกวิชาการ เป็นต้น

๓. มาตรฐานการศึกษา

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ นักศึกษาไม่สำเร็จการศึกษาตามระยะเวลาที่กำหนดตามแผนการเรียนการสอน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ การกำหนดแนวปฏิบัติให้อาจารย์ที่ปรึกษาและนักศึกษาต้องตรวจสอบโครงสร้างหลักสูตรตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ การรายงานผลการติดตามการจัดส่งผลการเรียนต่อผู้บังคับบัญชา/ผู้บริหาร และการพัฒนาระบบแจ้งเตือนการส่งผลการเรียนไปยังอาจารย์ผู้สอนโดยตรง เมื่อถึงกำหนดระยะเวลาตามประกาศปฏิทินการศึกษา

๔. งานจัดทำหลักสูตรและปรับปรุงหลักสูตร

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ กระบวนการปรับปรุงหลักสูตรล่าช้า และหลักสูตรอาจไม่ผ่านการตรวจสอบของ กมอ. หรือไม่ผ่านการรับรองโดยเฉพาะหลักสูตรใหม่

การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ การวางแผนกระบวนการและดำเนินการแจ้งให้คณะดำเนินการพัฒนาหลักสูตรใหม่ รวมถึงหลักสูตรปรับปรุงตามระยะเวลาที่กำหนดอย่างชัดเจน อย่างน้อย ๘ เดือน ก่อนเปิดสอน และติดตามหลักสูตรที่เปิดสอนแล้วในปีการศึกษา ๒๕๖๗ ที่ค้างอยู่ในกระบวนการของ สป.อว. ซึ่งนำส่งไปตรวจสอบประมาณ ๖ เดือนแล้ว เพื่อแจ้งให้คณะทราบอย่างต่อเนื่อง

๕. งานพัฒนาหลักสูตร

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ หน่วยงานยังมีการประชาสัมพันธ์ยังไม่ทั่วถึง และหลักสูตรที่มีอยู่ยังไม่ตอบสนองกลุ่มลูกค้าใหม่ (วัยทำงาน/ผู้สูงอายุ)

การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ พัฒนาหลักสูตรใหม่เป็นหลักสูตรบูรณาการระหว่างศาสตร์ต่าง ๆ /ข้ามศาสตร์เพื่อให้ได้บัณฑิตที่มีทักษะที่หลากหลาย และการพัฒนาหลักสูตรระยะสั้นที่ตอบสนองต่อกลุ่มลูกค้าใหม่

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ ส่งเสริม สนับสนุนงานวิจัย สิ่งประดิษฐ์ นวัตกรรมและงานสร้างสรรค์ ที่เป็นประโยชน์ต่อชุมชน สังคม และประเทศชาติ

๑. การจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัย

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ นักวิจัยขาดความกระตือรือร้นในการรายงานผลลัพธ์วิจัย และรายงานความก้าวหน้าในระบบต่อแหล่งทุน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ การดำเนินการจัดโครงการ/กิจกรรมเพื่อพัฒนาศักยภาพนักวิจัยในการเขียนข้อเสนอโครงการวิจัยเพื่อขอรับการสนับสนุนจากแหล่งทุนภายนอกโดยเชิญวิทยากรที่ความเชี่ยวชาญหรือเป็นตัวแทนจากแหล่งทุนวิจัยมาให้ความรู้แก่นักวิจัย

๒. การของบประมาณด้านการวิจัย

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ ข้อมูลจำนวนงานวิจัยที่เสนอขอไม่ครบถ้วนอย่างแท้จริงในขั้นตอนเดียว

การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ หน่วยงานมีการแจ้งเวียนเพื่อเป็นการกระตุ้นให้นักวิจัยเคร่งครัดตามขั้นตอนการดำเนินงานการจัดส่งเสนอขอโครงการวิจัยให้มากขึ้น

๓. การแจ้งผลงบประมาณวิจัยที่ได้รับอนุมัติ

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ การแจ้งผลการจัดสรรงบประมาณงานวิจัยยังล่าช้า ไม่รวดเร็วเท่าที่ควร บางครั้งเกิดจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ ทำให้มีโครงการวิจัยบางโครงการไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ หน่วยยงานมีการประสานกับสถาบันวิจัยและพัฒนาในการหามาตรการเด็ดขาดในการกำหนดวันในการจัดส่งข้อมูลเสนอโครงการวิจัย และกระตุ้นให้นักวิจัยเร่งรัดการดำเนินการตามกำหนดระยะเวลาตามแผนงานโครงการให้มากยิ่งขึ้น

๔. การดำเนินวิจัยตามแผนงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการวิจัย

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ โครงการวิจัยบางโครงการไม่สามารถดำเนินการครบถ้วนสมบูรณ์ตามกำหนดระยะเวลาในแผนงานได้

การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ การเร่งรัด ติดตามและกระตุ้นให้นักวิจัยเร่งดำเนินงานให้ทันตามกำหนดระยะเวลาตามแผนงานโครงการวิจัยให้มากขึ้น การแจ้งให้นักวิจัยจัดทำหนังสือขอขยายเวลาการดำเนินงานวิจัยที่ยังไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาตามแผนได้ และการเร่งรัด/กระตุ้นให้นักวิจัยที่รับผิดชอบโครงการวิจัยที่ยังไม่มีข้อมูลผลการดำเนินงานวิจัยให้เร่งดำเนินการอย่างรีบด่วน และมีการสรุปจัดทำรายงานผลการดำเนินงานวิจัยให้กับทางคณะฯ และมหาวิทยาลัยได้รับทราบ

๕. สรุปและจัดทำรายงานผลการดำเนินงานวิจัยตามแผนงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ การจัดเก็บข้อมูลสรุปรายงานผลการดำเนินงานวิจัยตามแผนของบบางโครงการวิจัยไม่สมบูรณ์ และไม่ครบถ้วนอย่างแท้จริง และมีนักวิจัยบางคนไม่ให้ความร่วมมือโดยการไม่แจ้งข้อมูลการดำเนินงานวิจัยให้คณะทราบตามขั้นตอน จึงทำให้คณะจัดเก็บข้อมูลไม่ครบถ้วน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ การสนับสนุนและส่งเสริมนักวิจัยเข้าร่วมโครงการการอบรมการพัฒนาให้นักวิจัย และให้มีการตรวจสอบเล่มรายงานผลการวิจัยและเอกสารการเบิกจ่ายอย่างถี่ถ้วน ก่อนนำส่งสถาบันวิจัยและพัฒนา

๖. งานวิจัยที่นำไปถ่ายทอดและนำไปใช้ประโยชน์

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ งานวิจัยที่นำไปถ่ายทอดและนำไปใช้ประโยชน์ยังมีน้อย และนักวิจัยยังไม่มีสถานที่นำวิจัยไปใช้ประโยชน์

การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ หน่วยงานมีการสนับสนุนและส่งเสริมให้นักวิจัยสร้างสรรค์งานวิจัยที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้

๗. ผลงานวิชาการที่ได้รับรองคุณภาพ

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ ผลงานวิจัยที่ได้รับการตีพิมพ์เผยแพร่ผลงานและผลงานวิชาการที่ได้รับรองคุณภาพของคณะยังมีจำนวนน้อยเมื่อเทียบกับสัดส่วนของอาจารย์และนักวิจัยภายในคณะ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ หน่วยงานมีการปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการจัดโครงการอบรมเกี่ยวกับการเขียน

บทความวิจัย/บทความวิชาการ และมีช่องทางให้คำปรึกษาแก่อาจารย์และนักวิจัยเกี่ยวกับการเขียนบทความวิชาการเพื่อตีพิมพ์เผยแพร่ในระดับชาติและนานาชาติ

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ บริการวิชาการ/การจัดหารายได้ มีชุมชนที่มีความเข้มแข็งและมีศักยภาพเพิ่มขึ้นจากการได้รับการจากมหาวิทยาลัย

<u>โครงการบริการวิชาการ</u>

การสำรวจความต้องการของหน่วยงานหรือชุมชน

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ การจัดโครงการบริการวิชาการบางโครงการยังมีข้อมูลไม่ครบถ้วนตามความต้องการของชุมชน จำนวนโครงการบริการวิชาการที่ได้รับการอนุมัติจัดสรรมีจำนวนน้อยเกินไปหรือบางโครงการมีความซ้ำซ้อนกัน ทำให้ไม่สามารถดำเนินการตามแผนงานเพื่อตอบโจทย์ให้ตรงตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยฯ ได้อย่างครบถ้วน และหน่วยงานยังมีโครงการบริการวิชาการที่ยังไม่เป็นไปตามแผน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ การทบทวนรายละเอียดของการจัดโครงการเพื่อให้ความสอดคล้องกับความต้องการและงบประมาณที่ได้รับเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดกับหน่วยงานและชุมชน ก่อนการเขียนข้อเสนอโครงการหน่วยงานมีการจัดประชุมเพื่อให้ได้โครงการที่สามารถส่งผลกับตัวชี้วัดต่าง ๆ ของหน่วยงาน ได้มีการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานโครงการเพื่อให้เป็นไปตามแผน หากมีความจำเป็นที่ไม่สามารถดำเนินงานตามแผนได้ก็จะให้มีการปรับแผนให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในขณะนั้น และมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการสำรวจติดตามหลังโครงการเสร็จสิ้นแล้ว รวมถึงรายงานผลโครงการ

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๕ ส่งเสริมสนับสนุนให้มีการบริหารจัดการองค์กรเชิงธรรมาภิบาล และพัฒนาบุคลากรทุกระดับเพื่อข้าสู่องค์กรคุณภาพตามเกณฑ์ที่ได้มาตรฐาน

๑. งานดูแลระบบเว็บไซต์ และการบำรุงรักษาอุปกรณ์ทางเครือข่ายอินเตอร์เน็ตส่วนกลาง

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ สัญญาณอินเตอร์เน็ตไม่พร้อมใช้งาน/เกิดการขัดข้อง อุปกรณ์อาจเกิดการขัดข้องตลอดเวลา และเว็บไซต์มหาวิทยาลัยยังมีภัยคุกคามจากภายนอก หากอุปกรณ์เครือข่ายอินเตอร์เน็ตส่วนกลางชำรุดสียหายหรือไม่สามารถซ่อมแซมแก้ไขได้อาจส่งผลให้อินเตอร์เน็ตไม่สามารถใช้งานได้

การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ การเพิ่มอุปกรณ์กระจายสัญญาณให้เพียงพอและควบคุมระบบอินเตอร์เน็ตของมหาวิทยาลัยให้พร้อมใช้งาน การติดตั้งและรักษาความปลอดภัยทางเครือข่าย (Fire Wall) ตรวจสอบระบบรักษาความปลอดภัยของเครือข่ายอย่างสม่ำเสมอ การรายงานการบุกรุกโจมตีภายนอกให้ผู้บังคับบัญชาทราบทันที การกำหนดเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบการบุกรุกโจมตีทุกวัน และอัพเดทคอมพิวเตอร์และ Soft ware ในเครื่องอย่างสม่ำเสมอ การอัพเดตระบบปฏิบัติการของอุปกรณ์เครือข่ายส่วนกลางให้มีความทันสมัยอยู่เสมอ และมีการเปลี่ยนอุปกรณ์ตามระยะเวลาที่กำหนด และหน่วยงานได้นำประเด็นดังกล่าวไปจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย เพื่อกำหนดมาตรการแนวทางการจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่

๒. ด้านการเงิน

๒.๑ การเบิกจ่ายเงิน

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ การเบิกจ่ายเงินยังไม่เป็นไปตามแผน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ การจัดทำประกาศ/กำหนดหลักเกณฑ์เพื่อสร้างความเข้าใจกับสาขาวิชาเพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนและทิศทางเดียวกัน การกำหนดผู้รับผิดชอบในกระบวนการเบิกจ่าย และการจัดทำแผนการเบิกจ่ายให้มีผู้รับผิดชอบในการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผนและทิศทางเดียวกัน

๒.๒ การจัดทำรายงานการเงิน

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ การนำเสนอรายงานการเงินไม่เป็นปัจจุบัน และไม่สามารถนำรายงานการเงินมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจในเชิงบริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ การทบทวนและปรับปรุงขั้นตอนการปฏิบัติงานและทะเบียนคุมต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับระบบของมหาวิทยาลัย และการจัดทำรายงานการเงินประจำเดือนแสนอผู้บังคับบัญชีทุกเดือน

๒.๓ การควบคุมการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผน

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ รายผลการเบิกจ่ายงบประมาณมีความคลาดเคลื่อน เนื่องจากยังไม่ได้รับข้อมูลยืนยันการเบิกจ่ายงบประมาณจากส่วนกลางอย่างชัดเจนและไม่เป็นปัจจุบัน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ การซักซ้อมและสร้างความเข้าใจเรื่องแนวปฏิบัติในการเบิกจ่ายงบประมาณและดำเนินการตามแผนดำเนินโครงการ มีการตรวจสอบข้อมูลการเบิกจ่ายงบประมาณกับส่วนกลางทุกเดือน

๓. งานบัญชี

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ การบันทึกรายการบัญชีในระบบบัญชีของมหาวิทยาลัยยังมีรายการที่ไม่ถูกต้อง รายงานทางบัญชีจากระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย (ERP) ไม่เป็นปัจจุบัน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ การกำหนดให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนบันทึกรายการบัญชี การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อให้การบันทึกบัญชีเป็นไปในทิศทางเดียวกัน จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้แผนการปฏิบัติงาน และมีการตรวจสอบรายการบัญชีและรายงานบัญชีต่าง ๆ ผ่านระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย (ERP)

๔. ด้านการบริหารงานบุคคล

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ บางหน่วยงานในมหาวิทยาลัยไม่มีกรอบอัตรากำลังรองรับสำหรับบุคลากรที่มีอยู่

การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ การส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การเขียนค่างาน ที่มหาวิทยาลัยจัดอบรมให้ความรู้

๕. การขอตำแหน่งทางวิชาการ

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ หน่วยงานยังมีบุคลากรที่ยังไม่ขอตำแหน่งทางวิชาการตามแผนที่วางไว้ ผู้ที่ดำรงตำแหน่งทางวิชาการของหน่วยงานมีจำนวนน้อย และเกณฑ์ใหม่ในการขอตำแหน่งทางวิชาการมีเงื่อนไขที่ปฏิบัติตามได้ค่อนข้างยาก

การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ แต่งตั้งคณะกรรมการส่งเสริมการเข้าสู่ตำแหน่งทางวิชาการ การจัดให้มีการเตรียมความพร้อมการเข้าสู่ตำแหน่งทางวิชาการ และการส่งเสริมและสนับสนุนบุคลากรให้เข้าร่วมอบรมโครงการ/กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการทำผลงานวิชาการ

๖. งานเขียนแบบด้านสถาปัตยกรรม

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ แบบรูปรายการไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ ให้หน่วยงานเรียงลำดับความสำคัญงานสิ่งก่อสร้างที่เสนองบประมาณตามแผน สรุปความต้องการรายการสิ่งก่อสร้างในระยะเวลา ๕ ปี และมีการประสานงานและนัดประชุมกับหน่วยงานที่เสนอของบประมาณ เพื่อสรุปความต้องการก่อนดำเนินการจัดทำแบบรูปรายการ โดยเมื่อจัดทำแล้วจะให้ตรวจสอบก่อนเสนอขออนุมัติ

ลายมือชื่อ.....

(รองศาสตราจารย์ ดร.อุดมวิทย์ ไชยสกุลเกียรติ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

วันที่ ๒๕ **เดือน** ธันวาคม **พ.ศ.** ๒๕๖๗

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแล (คณะกรรมการชุดต่าง ๆ) ของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ๑.๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ๑.๕ หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงาน (KPI ข้อตกลงฯ) ตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	ผู้บริหารมหาวิทยาลัยได้ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรมในการบริหารมหาวิทยาลัย เช่น การประกาศนโยบายการไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของผู้บริหาร เพื่อแสดงเจตนารมณ์ในการยึดมั่นในความโปร่งใสในการดำเนินงาน และได้สื่อสารและถ่ายทอดนโยบาย No Gift Policy ของอธิการบดีไปยังทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยให้นำไปยึดถือเป็นแนวทางการปฏิบัติ นอกจากนี้ อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ ได้รายงานการรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดที่สามารถคำนวนเป็นเงินได้ ต่อสำนักงาน ป.ป.ช. ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์การรับทรัพย์สินและประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยาของเจ้าพนักงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมถึงมหาวิทยาลัยได้มีการขับเคลื่อนจริยธรรมภายในองค์กรอย่างเป็นรูปธรรม เช่น (๑) การจัดตั้งคณะกรรมการขับเคลื่อนจริยธรรมของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ (เลขที่คำสั่ง ๐๗๑๐/๒๕๖๗ ประกาศใช้วันที่ ๑๔ เมษายน ๒๕๖๗) โดยคณะกรรมการชุดดังกล่าวมีหน้าที่ในการขับเคลื่อนและส่งเสริมจริยธรรมให้กับผู้บริหารและบุคลากรในมหาวิทยาลัย จัดทำและตอบข้อซักถามเกี่ยวกับจริยธรรมให้กับผู้บริหารและบุคลากร รวมถึงการให้ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติตนตามหลักคุณธรรมและจริยธรรม (๒) มหาวิทยาลัยได้จัดโครงการการพัฒนาบุคลากร เรื่อง การเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรมเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ เมื่อวันศุกร์ที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๗ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาให้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	บุคลากรสายวิชาการ และสายสนับสนุนมีความรู้ความเข้าใจด้านการต่อต้านการทุจริตและการคอร์รัปชัน และเพื่อพัฒนาและส่งเสริมให้บุคลากรสายวิชาการ และสายสนับสนุน มีทัศนคติในการต่อต้านการทุจริตและการคอร์รัปชัน ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานระดับคณะ/วิทยาลัย/กอง/สำนัก/สถาบัน รวมถึงคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย มีการกำกับดูแลหน่วยงาน กำกับดูแลภารกิจต่าง ๆ ที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งมีบทบาทหน้าที่ที่ชัดเจน และเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร เช่น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ที่แต่งตั้งโดยสภามหาวิทยาลัย โดยมีผู้ทรงคุณวุฒิจากสภามหาวิทยาลัย เป็นประธานกรรมการ มีบทบาทหน้าที่ที่มีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัย เป็นต้น มหาวิทยาลัยมีการจัดโครงสร้างการบริหารงานสายการบังคับบัญชา รวมทั้งอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน รวมทั้งมอบนโยบายการทำงานสู่การปฏิบัติ โดยมหาวิทยาลัยได้ระบุโครงสร้างที่เว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย https://www.rmutr.ac.th/wp-content/uploads/๒๐๒๔/๐๔/rmutr๑_Flowchart_๑๓-๒-๖๗.jpg มหาวิทยาลัยมีแผนบริหารและแผนพัฒนาบุคลากร พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๗๐ โดยได้กำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จตามเป้าประสงค์ของแผนทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุน เพื่อพัฒนาบุคากรให้มีความก้าวหน้าในสายอาชีพและมีการส่งเสริมและผลักดันให้บุคลากรที่มีผลงานดีเด่นให้ได้รับรางวัลหรือยกย่องและเชิดชู โดยมีการวัดผลอย่างชัดเจนตามตัวชี้วัด มหาวิทยาลัยมีการกำหนดตัวชี้วัดการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีการวัดผลการปฏิบัติงาน โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตาม KPI ที่ทุกคนได้รับมอบหมาย
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ขององค์กรไว้	มหาวิทยาลัยมีการกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานทุกภารกิจ ประกอบด้วย ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถ ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ ระบุ ความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ทางการเงิน และรายงานที่มิใช่รายงานการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่มีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและครบถ้วน รวมถึงได้ประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้แล้ว มหาวิทยาลัยได้ระบุโครงการ/กิจกรรม ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจน และได้ระบุความเสี่ยงที่จะส่งผลให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละกิจกรรม รวมทั้งได้กำหนดแนวทางการควบคุมภายใน และการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้วเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละกิจกรรม (ตามที่ระบุไว้ในแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน – แบบ ปค.๕) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มหาวิทยาลัยได้มีการดำเนินงานตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน โดยมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร และมีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง รวมถึงการได้ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่มีผลต่อการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น (I) และได้นำประเด็นความเสี่ยงที่ถูกจัดลำดับอยู่ในระดับสูงมากและสูง มาดำเนินการจัดทำเป็นแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กร เพื่อหามาตรการและแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง และเพื่อลดความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น มหาวิทยาลัยได้วิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการทุจริตและการประพฤติมิชอบในประเด็นที่เกี่ยวข้องการรับสินบน โดยได้พิจารณาถึงโอกาส และผลกระทบที่อาจจะเกิดการทุจริตและการประพฤติมิชอบในประเด็นการรับสินบน จำนวน ๓ ด้าน ได้แก่ ๑) ด้านการใช้อำนาจตามกฎหมาย ๒) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และ ๓) ด้านการบริหารงานบุคคล โดยในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตแต่ละประเด็นนั้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	มหาวิทยาลัยได้แสดงรายละเอียดของแผน เช่น การระบุเหตุการณ์ความเสี่ยง และระดับของความเสี่ยง และมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นต้น โดยมหาวิทยาลัยได้รายงานแผนบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตตามประเด็นดังกล่าว ต่อสำนักงาน ป.ป.ช. แล้ว
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์ ๓.๓ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	มหาวิทยาลัยมีการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นซึ่งส่งผลต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการและกิจกรรมนั้น ๆ และให้อยู่ในระดับที่มหาวิทยาลัยยอมรับได้ โดยหากมีกิจกรรมหรือโครงการใดที่ยังมีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ผู้รับผิดชอบของมหาวิทยาลัยได้ระบุแนวทาง วิธีการ ขั้นตอนต่าง ๆ ในการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว (ตามที่ระบุไว้ในแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๕) โดยกิจกรรมการควบคุมดังกล่าวมีความเหมาะสม ครอบคลุมกับกระบวนการต่าง ๆ และเพียงพอกับการลดความเสี่ยงของหน่วยงาน หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยมีการจัดทำรายงานผลการควบคุมภายในของหน่วยงานเป็นประจำทุกปี โดยมีผู้บริหารและหัวหน้างาน รวมถึงคณะกรรมการการควบคุมภายในของหน่วยงานมีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม และอยู่ในระดับที่หน่วยงานยอมรับได้ นอกจากนี้ มหาวิทยาลัยได้มีการกำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้เกี่ยวข้องกัน และสัมพันธ์กับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัย โดยระบบดังกล่าวครอบคลุมการใช้งานของทุกหน่วยงานในมหาวิทยาลัย และมีการกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสมต่อการใช้งานภายในมหาวิทยาลัย และสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน มหาวิทยาลัยมีการกำหนดนโยบายและขั้นตอนต่าง ๆ เพื่อสนับสนุนฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ รวมถึง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากร สามารถนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการ ควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	มหาวิทยาลัยมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับภารกิจของหน่วยงานที่ครบถ้วน สอดคล้องกับพันธกิจและยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย โดยข้อมูลสารสนเทศดังกล่าวมีความสำคัญ และจำเป็นต่อการบริหารจัดการองค์กร โดยเป็นข้อมูลที่มีคุณภาพ ประสิทธิภาพ มีความเป็นปัจจุบัน มีความเหมาะสม และมีความเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจของผู้บริหาร ซึ่งเป็นข้อมูลที่รวบรวมทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร และมีการคำนึงถึงต้นทุนและประโยชน์ที่ได้รับจากการทำหรือการจัดหาและใช้สารสนเทศของหน่วยงาน มหาวิทยาลัยมีการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ โดยได้มีการสื่อสารข้อมูลสารสนเทศด้านต่าง ๆ ที่จำเป็นเกี่ยวกับพันธกิจของมหาวิทยาลัยครอบคลุมการใช้งานทั้ง ๔ พื้นที่ ประกอบด้วย พื้นที่ศาลายา พื้นที่บพิตรพิมุข จักรวรรดิ พื้นที่เพาะช่าง และพื้นที่วังไกลกังกล และมีช่องทางการสื่อสารที่หลากหลาย เช่น การสื่อสารผ่านเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย และเว็บไซต์หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย เป็นต้น เพื่อตอบสนองความต้องการของกลุ่มเป้าหมายตามภารกิจของมหาวิทยาลัย โดยเฉพาะกลุ่มผู้รับบริการ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย เช่น บุคลากร นักศึกษา ศิษย์เก่า สถานประกอบการ หน่วยงานภาครัฐ และหน่วยงานภาคเอกชน เป็นต้น เพื่อให้ได้รับทราบ และสามารถตรวจสอบการดำเนินการต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยได้ รวมถึงได้มีส่วนร่วมในกิจกรรมต่าง ๆ ที่มหาวิทยาลัยจัดขึ้นอันแสดง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	ถึงความเป็นองค์กรแห่งความโปร่งใส และตรวจสอบได้ นอกจากนี้ มหาวิทยาลัยได้จัดทำช่องทางการร้องเรียน เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรและประชาชนทั่วไป สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร โดยเป็นช่องทางการร้องเรียนเรื่องทุจริต และช่องทางเรื่องร้องเรียนทั่วไป ผ่านหน้าเว็บไซต์หลักของมหาวิทยาลัย
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ ระบุ และพัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ๕.๒ ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	มหาวิทยาลัยมีการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยโดยเป็นการประเมินปีละ ๑ ครั้ง รอบสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ของทุกปี และมีการกำหนดขอบเขตและความถี่ในการติดตามและประเมินผลที่เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง ต่าง ๆ ในหน่วยงาน โดยมีการระบุ และพัฒนาแนวทางการดำเนินงานการประเมินผลตามกิจกรรมการควบคุมที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ มหาวิทยาลัยมีการให้ความรู้และความเข้าใจพื้นฐานเกี่ยวกับการควบคุมภายในแก่บุคลากรภายในหน่วยงาน ผ่านการประชุมคณะกรรมการการควบคุมภายใน โดยได้เชิญหัวหน้างานตรวจสอบภายในมาชี้แจงและให้ความรู้พื้นฐานการควบคุมภายในแก่บุคลากร ถึงแนวทางการดำเนินงานตามที่ระบุไว้ในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมถึงข้อกำหนดต่าง ๆ เพื่อให้บุคลากรภายในได้ใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงาน ในส่วนของการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในนั้น มหาวิทยาลัยโดยคณะกรรการการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย มีหน้าที่ในการกำกับติดตามการดำเนินงานของหน่วยงานภายในผ่านการประชุมคณะกรรมการฯ เพื่อให้ข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน นอกจากนี้ มหาวิทยาลัย โดยหน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยที่ได้ตรวจติดตามการดำเนินงานของหน่วยงานภายในควบคู่กับกระบวนการปกติของหน่วยงาน ซึ่งมีรอบระยะเวลาการตรวจติดตามปีละ ๑ ครั้ง เพื่อประเมินการควบคุมภายในว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่ อย่างไร เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ความเที่ยงธรรม และเพื่อประเมินผลลัพธ์ (assess result) ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน พร้อมทั้งได้รายงานผลการตรวจที่มีข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อผู้บริหาร และแจ้งให้หน่วยงานที่เป็นผู้ที่รับผิดชอบ เพื่อให้หน่วยงานดังกล่าวได้ปรับปรุงรายงานการควบคุมภายในของหน่วยงานให้มีความถูกต้องตามวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน

ผลการประเมินโดยรวม

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ ได้ดำเนินการจัดทำระบบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ซึ่งมีประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม มีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(รองศาสตราจารย์ ดร.อุดมวิทย์ ไชยสกุลเกียรติ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

วันที่ ๒๕ **เดือน** ธันวาคม **พ.ศ.** ๒๕๖๗

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ พัฒนาการจัดการเรียนรู้ที่มุ่งเน้นองค์ความรู้ด้านเทคโนโลยี การสร้างสรรค์และการจัดการสู่สังคมการประกอบการ						
๑. แผนการรับนักศึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้หลักสูตรมีจำนวนนักศึกษาเป็นไปแผนรับ และแผนรับนักศึกษามีความสอดคล้องกับตลาดแรงงาน	- จำนวนนักศึกษาไม่เป็นไปตามแผนรับ	๑. จัดทำแผนรับนักศึกษาใหม่เข้าสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาและอนุมัติ ๒. จัดทำโครงการ/กิจกรรมการลงนามความร่วมมือทางวิชาการกับสถานศึกษาทั่วประเทศ ๓. ปรับปรุงและพัฒนาหลักสูตรให้มีความเหมาะสมและทันสมัยตรงกับความต้องการของผู้เรียนและตลาดแรงงานในประเทศ ๔. ออกกิจกรรมแนะแนวนักศึกษาตามสถานศึกษา	- ผลการประเมินการควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงบางกิจกรรมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีบางกิจกรรมยังมีความเสี่ยงเหลืออยู่	- นักศึกษาไม่เป็นไปตามแผนรับ เมื่อเทียบกับนักศึกษากับแผนรับในภาพรวม และบางคณะมีจำนวนหลักสูตรมีจำนวนน้อยทำให้นักศึกษามีตัวเลือกไม่มาก	๑. หน่วยงานมีการควบคุมโดยการประสานงานกันระหว่างเจ้าหน้าที่คณะ อาจารย์ผู้สอนวิชาเตรียมสหกิจศึกษาและเจ้าหน้าที่สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน ๒. ให้โควตาสถานศึกษาตรงตามกลุ่มเป้าหมายโดยดูจากสถิติการส่งนักเรียนของสถานศึกษาในเครือข่าย MOU ประชาสัมพันธ์เชิงรุกให้ถึงกลุ่มเป้าหมายผ่าน	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน/คณะ/วิทยาลัย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
		ต่าง ๆ ของคณะ/วิทยาลัย ๕. จัดทำสถิติรายงานการรับนักศึกษาใหม่ให้ผู้บริหารรับทราบและวางแผนกลยุทธ์ในการรับสมัคร ๖. จัดทำข่าวสารการรับสมัครผ่านช่องทางการสื่อสารต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยและของหน่วยงาน ๗. มีนโยบายผ่อนชำระแบ่งจ่ายได้สูงสุด ๓ งวด เพื่อแบ่งเบาภาระให้ผู้ปกครองและให้โอกาสทางการศึกษา			แพลตฟอร์มออนไลน์ ๓. ปรับกลยุทธ์การรับนักศึกษาให้มีความยืดหยุ่นโดยการปรับช่วงเวลารับสมัครหรือรอบการรับ และมีทุนการศึกษาสำหรับนักเรียนที่มีผลการเรียนดีหรือนักศึกษาที่มีความสามารถด้านอื่น ๆ รวมถึงการประสานงานกับคณะ/วิทยาลัยในการออกแนะแนวสถานศึกษา เพื่อให้ตรงกลุ่มเป้าหมายและมีแนวโน้มการได้นักศึกษาเพิ่มขึ้น	
๒. อัตราคงอยู่ของนักศึกษานักศึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้นักศึกษาอยู่ในระบบการศึกษาและจบการศึกษาตามระยะเวลาของหลักสูตร	จำนวนนักศึกษาหลุดออกจากระบบการศึกษา	๑. มหาวิทยาลัยมีการกำหนดมาตรการให้นักศึกษาสามารถผ่อนชำระค่าลงทะเบียนสำหรับนักศึกษาที่มี	- ยังมีความเสี่ยงเหลืออยู่	- ยังมีนักศึกษาหลุดจากระบบการศึกษา	๑. มหาวิทยาลัยมีนโยบายผ่อนชำระค่าลงทะเบียน ๓ งวด เพื่อลดภาระค่าใช้จ่ายสำหรับนักศึกษาที่	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน/คณะ/วิทยาลัย *(คณะ*

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
		ครอบครัวประสบปัญหาเศรษฐกิจ ๒. อาจารย์ผู้สอนในหลักสูตรมีการปรับเปลี่ยนวิธีการเรียนการสอนที่หลากหลาย ๓. หน่วยงานมีการสนับสนุนและส่งเสริมอุปกรณ์การเรียน และแหล่งเรียนรู้ให้เหมาะสมเพียงพอต่อความต้องการของนักศึกษา			ครอบครัวประสบปัญหาเศรษฐกิจ ๒. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีการกำหนดแนวทางในการกำกับติดตามสถานะคงอยู่ของนักศึกษาและการรายงานจำนวนยอดนักศึกษาที่ขาดการติดต่อ เช่น ไม่ได้ดำเนินการลงทะเบียนในภาคการศึกษานั้น ๆ ต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ๓. มีแผนการจัดโครงการติวก่อนสอนหรือ คลินิกวิชาการ	*วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี)*
๓. มาตรฐานการศึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อส่งเสริมหลักสูตรระดับปริญญาตรีและระดับบัณฑิตศึกษาให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐาน ๒. เพื่อให้นักศึกษาสำเร็จการศึกษาตาม	- นักศึกษาไม่สำเร็จการศึกษาตามระยะเวลาที่กำหนดตามแผนการเรียนการสอน	๑. หน่วยงานมีการสนับสนุนให้อาจารย์ใช้ระบบสารสนเทศตรวจสอบโครงสร้างหลักสูตร	- ผลการประเมินการควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงบางกิจกรรมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีบางกิจกรรมที่ยังไม่เพียงพอ	๑. บางหลักสูตรยังมีนักศึกษาบางส่วนยังไม่สำเร็จการศึกษาตามกำหนดระยะเวลาของหลักสูตร	๑. หน่วยงานมีการกำหนดแนวปฏิบัติให้อาจารย์ที่ปรึกษาและนักศึกษาต้องตรวจสอบโครงสร้างหลักสูตรตามระยะเวลาที่กำหนดไว้	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน/คณะ/วิทยาลัย *(คณะวิศวกรรมศาสตร์)*

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
ระยะเวลาที่กำหนดไว้ในหลักสูตร		๒. หน่วยงานมีการประชาสัมพันธ์การสร้างความเข้าใจให้แก่อาจารย์ที่ปรึกษาและนักศึกษา ๓. หน่วยงานมีการกำหนดให้มีการกำกับติดตามการส่งผลการเรียนให้เป็นไปตามปฏิทินการศึกษา ๔. หน่วยงานได้กำหนดวันสุดท้ายของการส่งผลการเรียน ในแต่ละภาคการศึกษาลงในปฏิทินการศึกษา ๕. หน่วยงานได้ทำบันทึกติดตามผลการเรียนไปยังสาขาต่าง ๆ ที่อาจารย์ผู้สอนค้างส่งผลการเรียนในแต่ละรายวิชาในภาคการศึกษานั้น ๆ และรายงานผลให้ผู้บริหารได้รับทราบ	และมีความเสี่ยงเหลืออยู่	๒. อาจารย์ผู้สอนยังไม่สามารถส่งผลการเรียนให้เป็นไปตามประกาศในปฏิทินการศึกษาได้อันเนื่องมาจากนักศึกษาไม่ส่งเล่มวิทยานิพนธ์	๒. รายงานผลการติดตามการจัดส่งผลการเรียนต่อผู้บังคับบัญชา/ผู้บริหาร ๓. พัฒนาระบบแจ้งเตือนการส่งผลการเรียนไปยังอาจารย์ผู้สอนโดยตรง เมื่อถึงกำหนดระยะเวลาตามประกาศปฏิทินการศึกษา	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
๔. งานจัดทำหลักสูตรและปรับปรุงหลักสูตร (การส่งหลักสูตรใหม่และหลักสูตรปรับปรุงที่เปิดสอนในปีการศึกษา ๒๕๖๗ เข้าสู่กระบวนการตรวจสอบและรับรองโดยคณะกรรมการมาตรฐานการอุดมศึกษา สำนักงานปลัดกระทรวงการศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม) <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้หลักสูตรเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร และผ่านการรับรองมาตรฐานการศึกษาของหลักสูตรจาก กมอ.	๑. กระบวนการปรับปรุงหลักสูตรล่าช้า ๒. หลักสูตรยังไม่ผ่านการตรวจสอบของ กมอ. หรือ ไม่ผ่านการรับรองโดยเฉพาะหลักสูตรใหม่	๑. หลังจากที่คณะได้ดำเนินการจัดทำหลักสูตรตามกระบวนการการพัฒนาหลักสูตรแล้ว นำเสนอต่อสภาวิชาการและสภามหาวิทยาลัยแล้ว ฝ่ายงานวิชาการได้มีการตรวจสอบเนื้อหาสาระของหลักสูตรเพื่อให้ข้อเสนอแนะตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร ๒. มีการทบทวน แก้ไข พร้อมนำส่งรายละเอียดและชี้แจงจุดสำคัญของหลักสูตรที่จะถูกตรวจสอบและรับรองจาก กมอ. ในอนาคต	- ผลการประเมินการควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงบางกิจกรรมได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีบางกิจกรรมยังมีความเสี่ยงเหลืออยู่	- กระบวนการพัฒนาและปรับปรุงหลักสูตรอาจมีความล่าช้า/หลักสูตรยังไม่ผ่านการตรวจสอบของ กมอ. หรือไม่ผ่านการรับรองโดยเฉพาะหลักสูตรใหม่	- วางแผนกระบวนการและดำเนินการแจ้งให้คณะดำเนินการพัฒนาหลักสูตรใหม่ รวมถึงหลักสูตรปรับปรุงตามระยะเวลาที่กำหนดอย่างชัดเจน อย่างน้อย ๘ เดือน ก่อนเปิดสอน และติดตามหลักสูตรที่เปิดสอนแล้วในปีการศึกษา ๒๕๖๗ ที่ค้างอยู่ในกระบวนการของ สป.อว. ซึ่งนำส่งไปตรวจสอบประมาณ ๖ เดือนแล้ว เพื่อแจ้งให้คณะทราบอย่างต่อเนื่อง	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน/คณะ/วิทยาลัย
๕. ด้านการพัฒนาหลักสูตร <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อพัฒนาหลักสูตรให้ได้มาตรฐานทันสมัยและสอดคล้องกับความต้องการของสังคม	๑. ประชากรวัยเรียนลดลงทำให้นักศึกษาเข้ามาเรียนลดลง	๑. การออกแบบและพัฒนาหลักสูตรเริ่มตั้งแต่การรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้อง เช่น การศึกษาความต้องการจัดทำ	- ยังมีความเสี่ยงเหลืออยู่	๑. ขาดการประชาสัมพันธ์อย่างทั่วถึง ๒. หลักสูตรที่มีอยู่ยังไม่ตอบสนองกลุ่ม	๑. พัฒนาหลักสูตรใหม่เป็นหลักสูตรบูรณาการระหว่างศาสตร์ต่าง ๆ / ข้ามศาสตร์เพื่อให้ได้บัณฑิตที่มีความ	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน/คณะ/วิทยาลัย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
๒. เพื่อให้หลักสูตรที่ผลิตนักศึกษาได้สอดคล้องกับความต้องการของตลาดแรงงาน ชุมชน และสังคม ๓. เพื่อให้ได้หลักสูตรที่มีมาตรฐานตามที่สำนักงานปลัดกระทรวง อว. กำหนด ๔. เพื่อให้ภาระการสอนของอาจารย์ในแต่ละภาคการเรียนมีความสมดุลและอาจารย์แต่ละคนมีภาระการสอนขั้นต่ำตามเกณฑ์ที่กำหนด ๕. เพื่อให้กระบวนการการเรียนการสอนในชั้นเรียนการสอนในชั้นเรียนเกิดประสิทธิภาพ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหลักสูตร	๒. ลักษณะของเด็กรุ่นใหม่ที่แตกต่างออกไป สนใจระยะสั้น ใช้ไอทีเป็นหลัก และความจำสั้น ๓. ระบบ ขั้นตอนการพัฒนาหลักสูตรมีความซับซ้อนเนื่องจากมีขั้นตอนที่ใช้ระยะเวลามาก ๔. การเรียนรู้และการพัฒนาอาจารย์ผู้สอนที่มียังไม่ทันต่อเหตุการณ์ เช่น การนำหลักสูตร CWIE หลักสูตร Non Degree และ Credit Bank มาปรับใช้ในหลักสูตร	หลักสูตร ความคิดเห็นผู้ใช้บัณฑิต ความคิดเห็นของนักศึกษา และศิษย์เก่าที่มีต่อหลักสูตรสาขาวิชานั้นมาประกอบการพิจารณายกร่าง หรือการปรับปรุงหลักสูตรให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร ๒. สป.อว. พิจารณาตรวจสอบหลักสูตรและรับการเห็นขอบหลักสูตร ๓. นำหลักสูตรฉบับใหม่ให้ผู้ใช้บัณฑิต และผู้เชี่ยวชาญ นักศึกษาหรือศิษย์เก่าให้ความเห็นเพิ่มเติม		ลูกค้าใหม่ (วัยทำงาน/ผู้สูงอายุ)	หลากหลาย ๒. พัฒนาหลักสูตรระยะสั้นที่ตอบสนองต่อกลุ่มลูกค้าใหม่	*(คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี)*

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ ส่งเสริมสนับสนุนงานวิจัย สิ่งประดิษฐ์ นวัตกรรมและงานสร้างสรรค์ ที่เป็นประโยชน์ต่อชุมชน สังคม และประเทศชาติ						
๑. การจ่ายเงินอุดหนุนทุนวิจัย <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้มหาวิทยาลัยได้รับการสนับสนุนทุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอกเพิ่มขึ้น	- จากระเบียบมหาวิทยาลัยมทร.รัตนโกสินทร์ว่าด้วยการจ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัยงบภายนอกได้กำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการจ่ายเงินให้ขึ้นอยู่กับเจ้าของเงินทุนวิจัยซึ่งทำให้การจ่ายเงินสมทบต่าง ๆ ไม่ได้เข้ามหาวิทยาลัย	- ควบคุมโดยการจัดทำประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ เรื่อง การรับข้อเสนอโครงการวิจัยงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๖ และรอบที่ ๒ ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ โดยมีการกำหนดให้ระบุผลผลิต ผลลัพธ์ และผลกระทบของงานวิจัยในการเสนอของบประมาณจากแหล่งทุนภายนอก	- ยังมีความเสี่ยงเหลืออยู่	- นักวิจัยขาดความกระตือรือร้นในการรายงานผลลัพธ์วิจัยและรายงานความก้าวหน้าในระบบต่อแหล่งทุน	- ดำเนินการจัดโครงการ/กิจกรรมเพื่อพัฒนาศักยภาพนักวิจัยในการเขียนข้อเสนอโครงการวิจัยเพื่อขอรับการสนับสนุนจากแหล่งทุนภายนอกโดยเชิญวิทยากรที่ความเชี่ยวชาญหรือเป็นตัวแทนจากแหล่งทุนวิจัยมาให้ความรู้แก่นักวิจัย	สถาบันวิจัยและพัฒนา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
๒. การของบประมาณด้านการวิจัย <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ทราบข้อมูลจำนวนงานวิจัยที่เสนอขอและจัดส่งข้อเสนอได้ตามระยะเวลาที่กำหนด	- ข้อมูลจำนวนงานวิจัยที่เสนอขอไม่ครบถ้วนอย่างแท้จริงในขั้นตอนเดียว	- แจ้งประชาสัมพันธ์ข้อมูลให้อาจารย์และนักวิจัยได้ทราบถึงขั้นตอนการดำเนินงานการจัดส่งเสนอขอโครงการวิจัย ตามช่องทางการสื่อสารของคณะฯ ทุกช่องทางอย่างทั่วถึง	- กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอเพราะมีความเสี่ยงเหลืออยู่	- การจัดเก็บข้อมูลไม่แล้วเสร็จในขั้นตอนเดียว	- หน่วยงานมีการแจ้งเวียน กระตุ้นนักวิจัยให้เคร่งครัดตามขั้นตอนการดำเนินงานการจัดส่งเสนอขอโครงการวิจัยให้มากขึ้น	สถาบันวิจัยและพัฒนา/คณะ/วิทยาลัย *(คณะวิศวกรรมศาสตร์)*
๓. การแจ้งผลงบประมาณวิจัยที่ได้รับอนุมัติ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การดำเนินงานโครงการวิจัยเป็นไปตามแผนงานและบรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนปฏิบัติการและยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย	- ข้อมูลการจัดสรรงบประมาณวิจัยล่าช้าทำให้การดำเนินงานวิจัยไม่เป็นไปตามแผนงานโครงการวิจัย	- ประสานกับสถาบันวิจัยและพัฒนาในการหาแนวทางในการแจ้งผลการจัดสรรงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรให้รวดเร็วยิ่งขึ้น และแจ้งให้นักวิจัยเร่งรัดการดำเนินงานให้ทันตามแผนงานโครงการวิจัยตามกำหนด		- การแจ้งผลการจัดสรรงบประมาณงานวิจัยยังล่าช้า ไม่รวดเร็วเท่าที่ควร บางครั้งเกิดจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ ทำให้มีโครงการวิจัยบางโครงการไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด	- ประสานกับสถาบันวิจัยและพัฒนาในการหามาตรการเด็ดขาดในการกำหนดวันในการจัดส่งข้อมูลเสนอโครงการวิจัย และกระตุ้นให้นักวิจัยเร่งรัดการดำเนินการตามกำหนดระยะเวลาตามแผนงานโครงการให้มากยิ่งขึ้น	สถาบันวิจัยและพัฒนา/คณะ/วิทยาลัย *(คณะวิศวกรรมศาสตร์)*

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
๔. การดำเนินวิจัยตามแผนงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการวิจัย <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การดำเนินงานวิจัยเป็นไปตามแผนงานและสามารถติดตามงานวิจัยให้บรรลุวัตถุประสงค์ตรงตามระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามแผนงานและบรรลุวัตถุประสงค์อย่างครบถ้วนอย่างมีประสิทธิภาพ - เพื่อให้นักวิจัยรายงานผลการดำเนินงานวิจัยแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด	- การดำเนินงานวิจัยยังมีความล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนงานของโครงการวิจัย	- จัดทำแผนงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการวิจัยที่ได้รับการจัดสรร โดยยึดหลักเกณฑ์ตามแผนปฏิบัติการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย	- กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอเพราะมีความเสี่ยงเหลืออยู่	- โครงการวิจัยส่วนน้อยไม่สามารถดำเนินการครบถ้วนสมบูรณ์ตามกำหนดระยะเวลาในแผนงานได้	๑. มีการเร่งรัด ติดตามและกระตุ้นให้นักวิจัยเร่งรัดการดำเนินงานให้ทันตามกำหนดระยะเวลาตามแผนงานโครงการวิจัยให้มากขึ้นและให้นักวิจัยจัดทำหนังสือขอขยายเวลาการดำเนินงานวิจัยที่ยังไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาตามแผนได้ ๒. เร่งรัด และกระตุ้นให้นักวิจัยที่รับผิดชอบโครงการวิจัยที่ยังไม่มีข้อมูลผลการดำเนินงานวิจัยให้เร่งดำเนินการอย่างรีบด่วนและมีการสรุปจัดทำรายงานผลการดำเนินงานวิจัยให้กับทางคณะฯ และมหาวิทยาลัยได้รับทราบ	สถาบันวิจัยและพัฒนา/คณะ/วิทยาลัย *(คณะวิศวกรรมศาสตร์)*

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
๕. การสรุปและจัดทำรายงานผลการดำเนินงานวิจัยตามแผนงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการวิจัย วัตถุประสงค์ - เพื่อสรุปผลการดำเนินงานวิจัยและรายงานผลการดำเนินงานได้อย่างครบถ้วน	- การจัดเก็บข้อมูลสรุปรายงานผลการดำเนินงานวิจัยตามแผนงานไม่สมบูรณ์ครบถ้วนอย่างแท้จริง และการรายงานผลการดำเนินการวิจัยไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด	- มีการแจ้งเวียนข่าวสารบันทึกข้อความเร่งรัดติดตามการดำเนินงานวิจัยอย่างต่อเนื่องเพื่อให้นักวิจัยทราบและดำเนินการวิจัยเพื่อให้ตรงตามแผนที่กำหนดไว้	- กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอเพราะมีความเสี่ยงเหลืออยู่	- การจัดเก็บข้อมูลสรุปรายงานผลการดำเนินงานวิจัยตามแผนของบบางโครงการวิจัยไม่สมบูรณ์ ครบถ้วนอย่างแท้จริง และมีนักวิจัยบางคนไม่ให้ความร่วมมือไม่แจ้งข้อมูลการดำเนินงานวิจัยให้คณะทราบตามขั้นตอน จึงทำให้คณะจัดเก็บข้อมูลไม่ครบถ้วน	- สนับสนุนและส่งเสริมนักวิจัยเข้าร่วมโครงการการอบรมการพัฒนาให้นักวิจัย ๖. ตรวจสอบเล่มรายงานผลการวิจัยและเอกสารการเบิกจ่าย ให้ถี่ถ้วนก่อนนำส่งสถาบันวิจัยและพัฒนา	สถาบันวิจัยและพัฒนา/คณะ/วิทยาลัย (คณะวิศวกรรมศาสตร์)
๖. งานวิจัยที่นำไปถ่ายทอดและนำไปใช้ประโยชน์ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้คณะมีงานวิจัยที่นำไปถ่ายทอดและนำไปใช้ประโยชน์มีจำนวนมากขึ้น	- งานวิจัยที่นำไปถ่ายทอดและนำไปใช้ประโยชน์ยังมีน้อย	- ควบคุมโดยการสนับสนุนให้นักวิจัยสร้างผลงานวิจัยที่สามารถไปถ่ายทอดหรือสามารถใช้ประโยชน์ได้ โดยนำตัวอย่าง ที่มีผลงานการนำไปใช้ประโยชน์มาเป็นกรณีศึกษา	- การควบคุมติดตามรายงานการวิจัยสามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ไม่เพียงพอ	- งานวิจัยที่นำไปถ่ายทอดและนำไปใช้ประโยชน์ยังมีน้อย - นักวิจัยยังไม่มีสถานที่นำวิจัยไปใช้ประโยชน์	- สนับสนุนและส่งเสริมให้นักวิจัยสร้างสรรค์งานวิจัยที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้	สถาบันวิจัยและพัฒนา/คณะ/วิทยาลัย (คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
๗. ผลงานวิชาการที่ได้รับรองคุณภาพ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อจัดทำระบบบริหารงานวิจัยเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามแผนของคณะ/มหาวิทยาลัย	- คณะมีงานวิจัยที่ได้รับการตีพิมพ์เผยแพร่ผลงานและผลงานวิชาการที่ได้รับรองคุณภาพมีจำนวนน้อย เมื่อเทียบกับสัดส่วนของอาจารย์นักวิจัยภายในคณะ	- ควบคุมโดยการจัดหางบประมาณเพื่อสนับสนุนการเผยแพร่ผลงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ในการประชุมวิชาการหรือการตีพิมพ์ในวารสารระดับชาติหรือนานาชาติ ๒. คณะมีการพัฒนาสมรรถนะและส่งเสริมอาจารย์และนักวิจัยมีการสร้างขวัญและกำลังใจตลอดจนยกย่องอาจารย์และนักวิจัยที่มีผลงานวิจัยหรืองานสร้างสรรค์ดีเด่น ๓. คณะมีระบบและกลไกช่วยคุ้มครองสิทธิ์ของงานวิจัยหรืองานสร้างสรรค์ไปใช้ประโยชน์และดำเนินการตามระบบที่กำหนด	- กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอเพราะมีความเสี่ยงเหลืออยู่	- ผลงานวิจัยที่ได้รับการตีพิมพ์เผยแพร่ผลงานและผลงานวิชาการที่ได้รับรองคุณภาพของคณะยังมีจำนวนน้อยเมื่อเทียบกับสัดส่วนของอาจารย์นักวิจัยภายในคณะ	- ปรับปรุงการควบคุมโดยจัดโครงการอบรมเกี่ยวกับการเขียนบทความวิจัย/บทความวิชาการและมีช่องทางให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเขียนบทความวิชาการเพื่อตีพิมพ์เผยแพร่ในระดับชาติและนานาชาติ	สถาบันวิจัยและพัฒนา/คณะ/วิทยาลัย (คณะศิลปศาสตร์)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ บริการวิชาการ/การจัดหารายได้ มีชุมชนที่มีความเข้มแข็ง และมีศักยภาพเพิ่มขึ้นจากการได้รับการบริการวิชาการจากมหาวิทยาลัย						
โครงการบริการวิชาการ **๑. การสำรวจความต้องการของหน่วยงานหรือชุมชน** <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ทราบความต้องการที่แท้จริงของชุมชนการลงพื้นที่ให้บริการวิชาการจะได้มีประโยชน์และมีประสิทธิภาพเป็นที่ยอมรับ **๒. การเขียนข้อเสนอโครงการบริการวิชาการเพื่อของบประมาณในการจัด** <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อโครงการบริการวิชาการตรงกับความต้องการของหน่วยงานและชุมชน รวมถึงเพื่อให้มีงบประมาณในการจัดโครงการ **๓. จัดโครงการบริการวิชาการ การติดตามผลการจัดโครงการ และการสรุปผลการจัดโครงการฯ** <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้หน่วยงานและชุมชนได้ความรู้ความเข้าใจจากการบริการวิชาการ และ	๑. งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรไม่สอดคล้องกับความต้องการของชุมชนอย่างแท้จริง ๒. การเขียนข้อเสนอโครงการไม่ทันตามกำหนด ๓. การจัดโครงการบริการวิชาการไม่ตรงตามแผน ไม่มีการสำรวจติดตามหลังโครงการจบแล้ว และบางโครงการไม่รายงานผลการจัดโครงการ	๑.จัดทำแบบสำรวจความต้องการของชุมชนในโครงการการบริการวิชาการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ๒. มีการเขียนข้อเสนอโครงการบริการวิชาการประจำปี และมีการแจ้งขอบเขตให้ทราบ ๓. มีการกำกับติดตามการดำเนินงานจัดโครงการให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด	- การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ	๑. การจัดโครงการบริการวิชาการบางโครงการยังมีข้อมูลไม่ครบถ้วนตามความต้องการของชุมชน ๒. จำนวนโครงการบริการวิชาการที่ได้รับการอนุมัติจัดสรรมีจำนวนน้อยเกินไปหรือบางโครงการมีความซ้ำซ้อนกัน ทำให้ไม่สามารถดำเนินการตามแผนงานเพื่อตอบโจทย์ให้ตรงตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยได้อย่างครบถ้วน ๓. ยังมีโครงการบริการวิชาการที่ยังไม่เป็นไปตามแผน	๑. มีการทบทวนรายละเอียดของการจัดโครงการเพื่อให้ความสอดคล้องกับความต้องการงบประมาณที่ได้รับเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดกับหน่วยงานและชุมชน ๒. ก่อนการเขียนข้อเสนอโครงการหน่วยงานมีการจัดประชุมคณะฯ ก่อนเพื่อให้ได้โครงการที่สามารถส่งผลกับตัวชี้วัดต่าง ๆ ของคณะได้ ๓. มีการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานโครงการเพื่อให้เป็นไปตามแผน หากมีความจำเป็นที่ไม่สามารถดำเนินงานตาม	สถาบันวิจัยและพัฒนา/คณะ/วิทยาลัย (คณะวิศวกรรมศาสตร์)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
สามารถนำความรู้ไปต่อยอดได้					แผนได้ก็จะให้มีการปรับแผนให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในขณะนั้น และมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการสำรวจติดตามหลังโครงการเสร็จสิ้นแล้ว รวมถึงรายงานผลโครงการฯ	
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๕ ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการบริหารจัดการองค์กรเชิงธรรมาภิบาล และพัฒนาบุคลากรทุกระดับเพื่อเข้าสู่องค์กรคุณภาพตามเกณฑ์ที่ได้มาตรฐาน						
๑. งานดูแลระบบเว็บไซต์และการบำรุงรักษาอุปกรณ์ทางเครือข่ายอินเตอร์เน็ตส่วนกลาง <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อปกป้องเครือข่ายและอุปกรณ์จากภัยคุกคามภายนอก ๒. เพื่อลดผลกระทบที่ไม่พึงประสงค์จากการโจมตีทางไซเบอร์ ที่อาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงขององค์กร การดำเนินงานและความไว้วางใจของบุคคลภายนอก	๑. สัญญาณอินเตอร์เน็ตไม่พร้อมใช้งาน และเกิดการขัดข้อง ๒. อุปกรณ์อาจเกิดการขัดข้องตลอดเวลา ๓. เว็บไซต์มหาวิทยาลัยยังมีภัยคุกคามจากภายนอก ๔. เกิดการชำรุดของอุปกรณ์เครือข่ายอินเตอร์เน็ตส่วนกลาง	๑. หลีกเลี่ยงการติดตั้งไฟล์จากแหล่งที่ไม่น่าเชื่อถือ ๒. Back up สำรองข้อมูลในระบบเว็บไซต์อยู่เสมอ ๓. อัพเดทโปรแกรมแอพพลิเคชั่น ส่วนเสริมต่าง ๆ ในระดับเว็บไซต์ให้เป็นปัจจุบัน ๔. ตรวจสอบความพร้อมทางกายภาพ มีการแก้ไขหากเกิดการขัดข้องเพื่อให้ใช้งานได้ตามปกติ	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้บางกิจกรรม แต่ยังมีบางกิจกรรมมีความเสี่ยงเหลืออยู่	๑. สัญญาณอินเตอร์เน็ตไม่พร้อมใช้งาน/เกิดการขัดข้อง ๒. อุปกรณ์อาจเกิดการขัดข้องตลอดเวลา ๓. เว็บไซต์มหาวิทยาลัยยังมีภัยคุกคามจากภายนอก ๔. หากอุปกรณ์เครือข่ายอินเตอร์เน็ตส่วนกลางชำรุดสียหายหรือไม่สามารถ	๑. เพิ่มอุปกรณ์กระจายสัญญาณให้เพียงพอและควบคุมระบบอินเตอร์เน็ตของมหาวิทยาลัยให้พร้อมใช้งาน ๒. ติดตั้งและรักษาความปลอดภัยทางเครือข่าย (Fire Wall) ตรวจสอบระบบรักษาความปลอดภัยของเครือข่ายอย่างสม่ำเสมอ รายงาน	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
				ซ่อมแซมแก้ไขได้อาจส่งผลให้อินเตอร์เน็ตไม่สามารถใช้งานได้	การบุกรุกโจมตีภายนอกให้ผู้บังคับบัญชาทราบทันที ตรวจสอบการบุกรุกโจมตีทุกวัน และอัพเดทคอมพิวเตอร์และ Soft ware ในเครื่องอย่างสม่ำเสมอ ๓. อัพเดตระบบปฏิบัติการของอุปกรณ์เครือข่ายส่วนกลางให้มีความทันสมัยอยู่เสมอ และมีการเปลี่ยนอุปกรณ์ตามระยะเวลาที่กำหนด ๔. หน่วยงานได้นำประเด็นดังกล่าวไปจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยเพื่อกำหนดมาตรการแนวทางการจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
๒. ด้านการเงิน **๒.๑ การเบิกจ่ายเงิน** <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้มีการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแผนและถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และเป็นไปตามระเบียบ	๑. การเบิกจ่ายบางรายการยังไม่เป็นไปตามระเบียบ ๒. การเบิกจ่ายของแต่ละสาขาเบิกจ่ายไม่เป็นตามแผน ๓. ระยะเวลาการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	๑. มหาวิทยาลัยจัดโครงการอบรมให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมโครงการเมื่อมีกฎระเบียบข้อบังคับที่ออกมาใหม่ ๒. แจ้งให้ทุกสาขาทราบกฎระเบียบข้อบังคับเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบอยู่เสมอ ๓. ในกรณีที่การเบิกจ่ายมีปัญหา งานการเงินจะเป็นผู้ประสานกับกองคลัง ๔. ในกรณีที่ระเบียบข้อบังคับที่ไม่สามารถตีความได้ชัดเจน งานการเงินหารือกับกองคลังเพื่อให้กองคลังสอบถามไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (กรมบัญชีกลาง/กระทรวงการคลัง)	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากการเบิกจ่ายบางสาขาวิชายังเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน	การเบิกจ่ายยังไม่เป็นไปตามแผน	๑. จัดทำประกาศ/กำหนดหลักเกณฑ์เพื่อชี้แจงความเข้าใจกับสาขาวิชาเพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนและทิศทางเดียวกัน ๒. กำหนดผู้รับผิดชอบในกระบวนการเบิกจ่ายและจัดทำแผนการเบิกจ่ายให้มีผู้รับผิดชอบในการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผนและทิศทางเดียวกัน	คณะวิศวกรรมศาสตร์

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
๒.๒ การจัดทำรายงานการเงิน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ทราบข้อมูลทางการเงินสามารถนำรายการเงินไปใช้ในการบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ	- รายงานการเงินไม่เป็นปัจจุบัน	๑. จัดทำระเบียบคุมต่าง ๆ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบความถูกต้อง ๒. ตรวจสอบรายงานโดยการพิสูจน์ยอด เช่น การตรวจสอบกระทบยอดทะเบียนคุมของคณะ กับกองคลัง	- กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติซึ่งสามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุที่กำหนดไว้ได้	- การนำเสนอรายงานการเงินไม่เป็นปัจจุบัน ไม่สามารถนำรายงานการเงินมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจในเชิงบริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. มีการทบทวนและปรับปรุงขั้นตอนการปฏิบัติงานและทะเบียนคุมต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับระบบของมหาวิทยาลัย ๒. จัดทำรายงานการเงินประจำเดือนแสนอผู้บังคับบัญชีทุกเดือน	คณะวิศวกรรมศาสตร์
๒.๓ การควบคุมการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณ และแผนการดำเนินงาน ๒. เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร	- การควบคุมคุมการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน	- มีการวางแผนการเบิกจ่ายงบประมาณและแผนการดำเนินงานโครงการของคณะ - มีการแจ้งผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานเบิกจ่ายงบประมาณและดำเนินงานตามแผนดำเนินงานโครงการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด	- การควบคุมมีความเพียงพอสามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ	- งานผลการเบิกจ่ายงบประมาณมีความคาดเคลื่อน เนื่องจากยังไม่ได้รับข้อมูลยืนยันการเบิกจ่ายงบประมาณจากส่วนกลางอย่างชัดเจนและไม่เป็นปัจจุบัน	๑. มีการซักซ้อมความเข้าใจเรื่อแนวปฏิบัติในการเบิกจ่ายงบประมาณและดำเนินการตามแผนดำเนินโครงการ ๒. มีการตรวจสอบข้อมูลการเบิกจ่ายงบประมาณกับส่วนกลางทุกเดือน	คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
๓. งานบัญชี <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การจัดทำบัญชีมีความถูกต้องและครบถ้วน ๒. เพื่อให้การรายงานทางบัญชีมีความน่าเชื่อถือ ถูกต้องและทันเวลา	- การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักการและนโยบายการบัญชีและมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	๑. ปฏิบัติตามหลักการและนโยบายการบัญชีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ๒. ปฏิบัติตามคู่มือการบันทึกรายการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด ๓. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านบัญชีเข้ารับการอบรม และศึกษาด้วยตัวเอง ในเรื่องมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเพื่อพัฒนาศักยภาพ ๔. กำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี บันทึกรายการบัญชีทุกรายการในระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย (ERP) และมีการตรวจสอบการบันทึกรายการประจำวัน	กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติซึ่งสามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุประสงค์ที่กำหนดไว้ เนื่องจากมีรายการบัญชีที่บันทึกผิดพลาดและรายงานทางบัญชีจากระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย (ERP) ไม่เป็นปัจจุบัน	๑. การบันทึกรายการบัญชีในระบบบัญชีของมหาวิทยาลัยยังมีรายการที่ไม่ถูกต้อง รายงานทางบัญชีจากระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย (ERP) ไม่เป็นปัจจุบัน ๒. รายงานทางบัญชีจากระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย (ERP) ไม่เป็นปัจจุบัน	๑. กำหนดให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนบันทึกรายการบัญชี ๒. กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อให้การบันทึกบัญชีเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ๓. มีแผนพัฒนาบุคลากรให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้แผลการปฏิบัติงาน ๔. มีการตรวจสอบรายการบัญชีและรายงานบัญชีต่าง ๆ ผ่านระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย (ERP)	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
		๕. จัดทำ ตรวจสอบทะเบียนคุมต่าง ๆ จากระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย (ERP) เป็นรายเดือนเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบความถูกต้อง				
๔. งานการบริหารงานบุคคล <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อพัฒนาบุคลากรให้เกิดทักษะความรู้ความสามารถมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	- ไม่มีกรอบอัตรากำลังรองรับสำหรับบุคลากรที่มีอยู่	- หน่วยงานได้จัดทำกรอบอัตรากำลังส่งไปยังมหาวิทยาลัย (กองบริหารงานบุคคล) เพื่อดำเนินการพิจารณากรอบอัตรากำลัง	การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ	- ไม่มีกรอบอัตรากำลังรองรับสำหรับบุคลากรที่มีอยู่	- ส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรมเชิงปฏิบัติการเรื่อง การเขียนค่างาน	สำนักงานวิทยาเขตวังไกลกังวลภ
๕. การขอตำแหน่งทางวิชาการ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้บุคลากรมีคุณสมบัติพร้อมสามารถขอตำแหน่งทางวิชาการได้ตามระยะเวลาที่กำหนด	การขอตำแหน่งทางวิชาการ	- แผนขอตำแหน่งทางวิชาการของบุคลากร		- ยังมีบุคลากรที่ยังไม่ขอตำแหน่งทางวิชาการตามแผนที่วางไว้ - ผู้ที่ดำรงตำแหน่งทางวิชาการของคณะมีจำนวนน้อยมากประกอบกับบุคลากรของคณะส่วนใหญ่เป็น	- แต่งตั้งคณะกรรมการส่งเสริมการเข้าสู่ตำแหน่งทางวิชาการ - จัดให้มีการเตรียมความพร้อมการเข้าสู่ตำแหน่งทางวิชาการ - ส่งเสริมและสนับสนุนบุคลากรให้เข้าร่วมอบรมโครงการ/กิจกรรม	คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ฯ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
				คนรุ่นใหม่ ซึ่งยังไม่ถึงเกณฑ์ที่จะขอตำแหน่งทางวิชาการได้ หรือถึงเกณฑ์แล้วแต่ผลงานไม่เพียงพอ เนื่องจากมีภาระงานสอนมาก และเกณฑ์ใหม่มีเงื่อนไขที่ปฏิบัติตามได้ค่อนข้างยาก	ที่เกี่ยวข้องกับการทำผลงานวิชาการ	
๖.งานออกแบบสถาปัตยกรรม <u>ภารกิจ</u> ๑. งานออกแบบสถาปัตยกรรม ๒. งานเขียนแบบด้านสถาปัตยกรรม ๓. งานเก็บข้อมูล ๔. งานสำรวจ ๕. งานตรวจแบบเพื่อก่อสร้างสำหรับอาคารสิ่งก่อสร้างและสาธารณูปโภค <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อดำเนินการจัดทำแบบรูปรายการให้ทันตามกำหนดการใช้งบประมาณและตรงความต้องการใช้สอย	๑. <u>แบบรูปรายการไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด</u> สาเหตุ เนื่องจากหน่วยงานที่เสนอของบประมาณในปีนั้น ๆ ไม่ได้นำโครงการที่จัดทำอยู่แผนระยะเวลา ๕ ปี มาเสนอขอ จึงทำให้การจัดทำแบบรูปรายการดังกล่าวไม่ได้วางแผนไว้ ส่งผลต่อการทำงาน	๑. หน่วยงานที่รับผิดชอบมีการรวบรวมสรุปรายการก่อสร้างในภาพรวมของมหาวิทยาลัยในแต่ละปีงบประมาณ ๒. หน่วยงานมีการลงพื้นที่เพื่อสำรวจ และสอบถามความต้องการใช้สอยอาคาร ๓. หน่วยงาน มีการออกแบบและเขียนแบบให้เป็นไปตามข้อกำหนดวิชาชีพสถาปัตยกรรมและ	การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสมแต่ยังไม่เพียงพอ เพราะยังมีความเสี่ยงเหลืออยู่ โดยหน่วยงานได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว	- รูปรายการไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด	๑. ให้หน่วยงานเรียงลำดับความสำคัญงานสิ่งก่อสร้างที่เสนองบประมาณตามแผนสรุปความต้องการรายการสิ่งก่อสร้างในระยะเวลา ๕ ปี ๒. ประสานงานและนัดประชุมกับหน่วยงานที่เสนอของบประมาณเพื่อสรุปความต้องการก่อนดำเนินการจัดทำแบบรูปรายการ โดยเมื่อ	งานสถาปัตยกรรม/กองนโยบายและแผน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
	ล่าช้า ๒. งานล่าช้า สาเหตุเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงแบบรูปรายการของหน่วยงานที่เสนอของบประมาณหลังจากที่ดำเนินการจัดทำแบบรูปรายการแล้ว	กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๓. หน่วยงานมีการระบุกำหนดเวลาในการแล้วเสร็จของแต่ละโครงการก่อสร้าง ๔. หน่วยงานมีการติดตามการดำเนินงาน โดยการนัดประชุม ๕. แจ้งให้หน่วยงานที่ต้องการปรับปรุงรายการสิ่งก่อสร้างจัดลำดับความสำคัญและที่มีความพร้อมในการเสนอ ของงบประมาณรายการสิ่งก่อสร้างจัดลำดับความสำคัญและที่มีความพร้อมในการเสนอของงบประมาณรายการสิ่งก่อสร้าง ๖. มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการออกแบบ เขียนแบบ			จัดทำแล้วจะให้ตรวจสอบก่อนเสนอขออนุมัติ	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
		สอบถามข้อมูลผู้ต้องการใช้งานและลงพื้นที่สำรวจงานก่อสร้าง เพื่อนัดประชุมชี้แจงรายละเอียดการทำงาน				

ลายมือชื่อ.....

(รองศาสตราจารย์ ดร.อุดมวิทย์ ไชยสกุลเกียรติ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

วันที่ ๒๕ **เดือน** ธันวาคม **พ.ศ.** ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

ผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสรุปได้ ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ด้านการดำเนินงาน โครงการวิจัยบางโครงการไม่สามารถดำเนินการครบถ้วนสมบูรณ์ตามกำหนดระยะเวลาในแผนงานการใช้จ่ายเงินได้

๑.๒ ด้านการรายงาน การบันทึกรายการบัญชีในระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย ERP ยังมีรายการไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๓ ยอดคงเหลือของสินทรัพย์ถาวรตามบัญชีไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การเร่งรัดติดตามและกระตุ้นให้นักวิจัยเร่งดำเนินงานให้ทันตามกำหนดระยะเวลาตามแผนงานโครงการวิจัยให้มากขึ้น การแจ้งให้นักวิจัยจัดทำหนังสือขอขยายเวลาการดำเนินการวิจัยที่ยังไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาตามแผนได้ และการเร่งรัด/กระตุ้นให้นักวิจัยที่รับผิดชอบโครงการวิจัยที่ยังไม่มีข้อมูลผลการดำเนินงานวิจัยให้เร่งดำเนินการอย่างรีบด่วน และมีการสรุปจัดทำรายงานผลการดำเนินงานวิจัยให้กับมหาวิทยาลัยได้รับทราบ

๒.๒ กำหนดให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนบันทึกบัญชี การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อให้การบันทึกบัญชีเป็นไปในทิศทางเดียวกัน จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร และมีการตรวจสอบรายการบัญชีและรายงานบัญชีต่าง ๆ ผ่านระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย ERP

๒.๓ ควรแต่งตั้งคณะกรรมการสำรวจทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยที่มีอยู่ทั้งหมดของมหาวิทยาลัยเพื่อสอบยันกับรายการสินทรัพย์ในทะเบียนคุมทรัพย์สินและในบัญชี เพื่อหาผลต่างและปรับปรุงให้ถูกต้อง

ชาคริยา

(นางสาวชาคริยา รักไทย)

ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗