



รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.6)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

เรียน :

อธิการบดี

สำเนาเรียน :

คณะกรรมการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดย : นักตรวจสอบภายใน
นางสาวศรดา โพธิ์พันธุ์

สอบทานโดย : รักษาการแทนหัวหน้างานตรวจสอบ
นางสาวปิยะมล บุญชื่น

วันที่ออกรายงาน : 12 ธันวาคม 2567

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของนักตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดี

นักตรวจสอบภายใน ของสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงิน เชื้อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานการดำเนินงานตามกลุ่มตัวอย่างของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นักตรวจสอบภายใน เห็นว่าสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง มีสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในโดยรวมอยู่ในระดับที่ดี มีความเหมาะสมและเพียงพอ โดยเจ้าหน้าที่ของสถาบันฯ ได้ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี ยังพบว่าการปฏิบัติงานบางกระบวนการที่ต้องเพิ่มการควบคุมภายในให้ครบถ้วน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่และต้องกำหนดให้มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ ทะเบียนคุมการจัดเก็บครุภัณฑ์ยังไม่ครบถ้วน
- ๑.๒ บันทึกการหาค่าครุภัณฑ์ไม่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
- ๑.๓ บันทึกการรายการทางบัญชีและคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง
- ๑.๔ สิทธิในการใช้งานระบบบัญชีไม่เป็นไปตามหน้าที่ความรับผิดชอบ
- ๑.๕ การปฏิบัติตามแนวทางส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการมีผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้างยังไม่ครบถ้วน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ทะเบียนคุมการจัดเก็บครุภัณฑ์ยังไม่ครบถ้วน
เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงาน จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน โดยระบุรหัสครุภัณฑ์ ประเภท สถานที่จัดเก็บ ผู้รับผิดชอบ ให้ถูกต้องทุกรายการ และผู้บังคับบัญชาสอบทานการปฏิบัติงานให้ถูกต้องอย่างสม่ำเสมอ

๒.๒ บันทึกการหักครุภัณฑ์ไม่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ประสานงานกับเจ้าหน้าที่งานพัสดุส่วนกลาง แกไขหมายเลขครุภัณฑ์ในระบบทะเบียนสินทรัพย์ และติดรหัสบนครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนถูกต้อง และรายงานผลการแก้ไขให้ผู้บังคับบัญชาทราบ

๒.๓ บันทึกการรายการทางบัญชีและคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง

๑) เจ้าหน้าที่บัญชี แกไขรายการบันทึกบัญชี ให้ถูกต้อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์การบันทึกการรายการบัญชี และคำนวณค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินให้ถูกต้องตามประเภทสินทรัพย์อายุการใช้งาน อัตราการคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด

กรณีที่หน่วยงานยังไม่มีระบบช่วยในการคำนวณค่าเสื่อมราคา เจ้าหน้าที่บัญชี ควรคำนวณค่าเสื่อมราคาใน โปรแกรม Microsoft Excel ให้ถูกต้องก่อนบันทึกในระบบบัญชี

๒) หัวหน้างานบัญชี และผู้บริหารที่รับผิดชอบ สอบทานการคำนวณค่าเสื่อมราคาก่อนบันทึกการรายการทางบัญชี

๒.๔ สิทธิในการเข้าใช้งานระบบบัญชีไม่เป็นไปตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

เจ้าหน้าที่บัญชี ประสานงานกับเจ้าหน้าที่ของสำนักบริหารข้อมูลดิจิทัลฯ เพื่อแกไขสิทธิการใช้งานระบบบัญชี TR Cloud ให้ถูกต้อง โดยแบ่งแยกสิทธิให้ถูกต้องเป็นไปตามบทบาท และหน้าที่ความรับผิดชอบตามแบบมอบหมายงานที่ได้รับ เช่น สิทธิในการแกไข การลบรายการควรให้สิทธิผู้บริหารเป็นผู้ดำเนินการ ตามหลักการแบ่งแยกหน้าที่และการควบคุมภายในที่ดี และทุกสิ้นปีหรือทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงโยกย้ายตำแหน่ง ลาออก ครบเกษียณอายุ ให้ยกเลิกสิทธิการเข้าใช้งานระบบฯ ของเจ้าหน้าที่ดังกล่าว

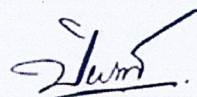
๒.๕ การปฏิบัติตามแนวทางส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการมีผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้างยังไม่ครบถ้วน

๑) ทุกครั้งที่มีการจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่พัสดุที่รับผิดชอบจัดทำหนังสือยืนยันความโปร่งใส และป้องกันการมีผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้างให้ครบถ้วนถูกต้อง ตามประกาศสถาบันฯ เรื่อง แนวปฏิบัติเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส และป้องกันการมีผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๖๑

๒) เวียนแจ้งประกาศสถาบันฯ เรื่อง แนวปฏิบัติเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการมีผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้บุคลากรที่ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องรับทราบ

๓) ผู้บังคับบัญชาควรกำกับดูแลให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ปฏิบัติตามประกาศของสถาบันฯ อย่างเคร่งครัด

ทั้งนี้ ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจได้
ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของนักตรวจสอบภายใน ถูกต้องครบถ้วนทุกประเด็นแล้ว



(นางสาวปิยะมล บุญชื่น)

นักตรวจสอบภายใน

รักษาการแทนหัวหน้างานตรวจสอบ

วันที่ ๑๙ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๓