



ผู้ช่วยเลขาธิการสภาการศึกษา
รับที่ ๗๕๐
วันที่ ๒๗ มิ.ย. ๒๕๖๑
เวลา ๑๑.๐๐ น.

๒๗ มิ.ย. ๒๕๖๑ ๑๗๐๖.๕๖๗
สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา
รับที่ ๒๓๓๓
วันที่ ๒๗ มิ.ย. ๒๕๖๑
เวลา ๑๑.๐๕

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กระทรวงศึกษาธิการ สำนักงานปลัดกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๖๓๔๘

ที่ ศธ ๐๒๑๓/๒๕๖๑

วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการสอบทานรายงานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง (รอบ ๖ เดือน)

เรียน เลขาธิการสภาการศึกษา

ตามหนังสือกระทรวงศึกษาธิการ ที่ ศธ ๐๒๑๓/๓๗๐ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๐ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อประสานแผนการตรวจสอบ พร้อมกำหนดการสอบทานรายงานผลด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัด กระทรวงศึกษาธิการ นั้น

กระทรวงศึกษาธิการ ขอจัดส่งรายงานผลการสอบทานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (รอบ ๖ เดือน) มาเพื่อทราบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ รายละเอียดดังแนบ โดยจะติดตามผลการดำเนินงาน ในรายงานรอบถัดไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นายการุณ สกุลประดิษฐ์)
ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

ผอ. สกน. วิวัฒน์
ก่อนวันที่ ๒๐๖๑

(นางเรืองรัตน์ วงศ์ปราโมทย์)
ผู้ช่วยเลขาธิการสภาการศึกษา ปฏิบัติราชการแทน
เลขาธิการสภาการศึกษา

เรียน คุณวิไลรัตน์ แสงอรุณ
เพื่อโปรดดำเนินการกับคุณวิไลรัตน์-office
แคว้น QR code.

(นางสาวพัชรภรณ์ ศรีคล้าย)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒๗ มิ.ย. ๒๕๖๑

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง (รอบ 6 เดือน)
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2561

การสอบทานการประเมินผลการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) ของส่วนราชการ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2561 ตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกำหนด เป็นการสอบทานและประเมินผลในลักษณะการติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของส่วนราชการในรอบ 6 เดือนแรกของปีงบประมาณ และประเมินความสำเร็จในการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยพิจารณาจากรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของส่วนราชการ ตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามที่ คตง. กำหนด โดยมีประเด็นการพิจารณา ดังนี้

ส่วนที่ 1 การจัดส่งเอกสารหลักฐานตามแนวการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่กำหนด

1.1 การจัดส่งรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในครบถ้วนตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกำหนด

1.2 การจัดส่งรายงานภายในเวลาที่กำหนด

ส่วนที่ 2 การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้อย่างเหมาะสม

2.1 รายงานระบุสถานะความก้าวหน้าของการดำเนินงาน หรือสรุปผลการประเมินการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน

2.2 รายงานความก้าวหน้าได้ดำเนินการสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ จุดอ่อนความเสี่ยง และกิจกรรมตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ระบุไว้

2.3 ระบุสาระสำคัญของวิธีการติดตาม การวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค และการให้ข้อคิดเห็นเพิ่มเติมในรายงานผลการดำเนินงาน

2.4 ระบุช่วงเวลาในการติดตามได้อย่างถูกต้อง และมีการระบุผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานของแต่ละกิจกรรมในรายงาน

2.5 หัวหน้าส่วนราชการลงนามในแบบรายงาน หรือมีบันทึกหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่า หัวหน้าส่วนราชการรับทราบรายงานผลการติดตามฯ ดังกล่าว

2.6 โดยรวมแล้วส่วนราชการมีระบบการติดตามผลการควบคุมภายในตามแผนการปรับปรุงฯ อย่างเพียงพอเหมาะสม

ส่วนที่ 3 วิเคราะห์ความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

พิจารณาร้อยละความสำเร็จในการดำเนินงาน ตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อน โดยมีวิธีการคำนวณ ดังนี้

$\frac{\text{จำนวนกิจกรรมการปรับปรุงฯ ที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จในรอบ 6 เดือนของปีงบประมาณ}}{\text{จำนวนกิจกรรมการปรับปรุงฯ ที่กำหนดแล้วเสร็จในรอบ 6 เดือนแรกของปีงบประมาณ}} \times 100$ ในแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ปอ.3) งวดก่อน

โดยมีเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

3.1 สรุปการประเมินผลคะแนนในส่วนที่ 1 ในข้อที่มีการปฏิบัติ = ข้อละ 10 คะแนน
ไม่มีการปฏิบัติ = 0 คะแนน (คะแนนรวมส่วนที่ 1 = 20 คะแนน)

3.2 สรุปการประเมินผลคะแนนในส่วนที่ 2 ในข้อที่มีการปฏิบัติ = ข้อละ 10 คะแนน
ไม่มีการปฏิบัติ = 0 คะแนน (คะแนนรวมส่วนที่ 2 = 60 คะแนน)

3.3 สรุปการประเมินผลคะแนนในส่วนที่ 3 เป็นผลคะแนน (คะแนนรวมในส่วนที่ 3 = 20 คะแนน) ดังนี้

ผลการประเมินได้ ร้อยละ 100 - 75 = 20 คะแนน

ผลการประเมินได้ ร้อยละ 74 - 50 = 10 คะแนน

ผลการประเมินได้ ร้อยละ 49 - 25 = 5 คะแนน

ต่ำกว่า ร้อยละ 25 = 0 คะแนน

3.4 รวมผลคะแนนที่ได้ในส่วนที่ 1 - 3 แล้วนำมาจัดสรุประดับการดำเนินงานตามเกณฑ์การแปลความหมายของระดับคะแนนที่ได้ ดังนี้

85 - 100	คะแนน	อยู่ในระดับดีมาก
75 - 84	คะแนน	อยู่ในระดับดี
65 - 74	คะแนน	อยู่ในระดับพอใช้
ต่ำกว่า 65	คะแนน	อยู่ในระดับควรปรับปรุง

ผลการสอบทานและการประเมินผล

1. ผลการสอบทานและประเมินผลในภาพรวม (รายละเอียดตามตารางที่ 1 และตารางแนบท้าย)

ผลการสอบทาน หน่วยงานหลักและมหาวิทยาลัยในสังกัด จำนวน 62 แห่ง พบว่า หน่วยงานมีการจัดส่งรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง จำนวน 55 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 88.71 และหน่วยงานที่ไม่ได้จัดส่งรายงาน จำนวน 7 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 11.29 ความเหมาะสมของการควบคุมภายใน จำแนกเป็นระดับดีมาก จำนวน 42 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 76.36 ระดับดี จำนวน 12 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 21.82 และระดับพอใช้ จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 1.82 เมื่อพิจารณาจำแนกตามประเภทหน่วยงาน สรุปได้ดังนี้

1.1 หน่วยงานหลัก 5 แห่ง มีการจัดส่งรายงานการควบคุมภายในครบทุกแห่ง มีระดับความเหมาะสมของการควบคุมภายใน ในภาพรวมอยู่ในระดับดีมาก คะแนนเฉลี่ย 90.00 โดยหน่วยงานหลักทุกหน่วยงานจัดทำรายงานผลการปรับปรุงการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง

1.2 มหาวิทยาลัยในสังกัด จำนวน 57 แห่ง มีการจัดส่งรายงานการควบคุมภายใน จำนวน 50 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 87.72 และหน่วยงานที่ไม่ได้จัดส่งรายงาน จำนวน 7 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 12.28 ได้แก่ (1) สถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน (2) มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา (3) มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ (4) มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี (5) มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี (6) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก และ (7) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา สาเหตุเนื่องจาก

จัดทำไม่ทันกำหนดเวลา ภาพรวมของมหาวิทยาลัย มีระดับความเหมาะสมของการควบคุมภายใน อยู่ในระดับดีมาก จำนวน 37 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 74.00 อยู่ในระดับดี 12 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 24.00 และอยู่ในระดับพอใช้ มี 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 2.00 ของหน่วยงานที่จัดส่ง รายละเอียดจำแนกตาม ประเภทของมหาวิทยาลัย สรุปได้ดังนี้

1.2.1 มหาวิทยาลัยที่มีพระราชบัญญัติจัดตั้งเฉพาะ จำนวน 9 แห่ง มีระดับความเหมาะสมของการควบคุมภายใน ในภาพรวมอยู่ในระดับดีมากทุกแห่ง คะแนนเฉลี่ย 90.93 เมื่อพิจารณาจำแนกตามหน่วยงาน พบว่า หน่วยงานที่มีผลการประเมินด้วยคะแนนเต็ม 100 คะแนน มีจำนวน 3 แห่ง ได้แก่ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร และมหาวิทยาลัยรามคำแหง

1.2.2 มหาวิทยาลัยราชภัฏ จำนวน 34 แห่ง มีระดับความเหมาะสมของการควบคุมภายใน ในภาพรวมอยู่ในระดับดีมาก คะแนนเฉลี่ย 87.94 เมื่อพิจารณาจำแนกตามหน่วยงาน พบว่า หน่วยงานมีระดับความเหมาะสมของการควบคุมภายใน อยู่ในระดับดีมาก จำนวน 21 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 61.77 ระดับดี จำนวน 12 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 35.29 และหน่วยงานที่ได้คะแนนในระดับพอใช้ มี 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 2.94 โดยหน่วยงานที่มีผลการประเมินด้วยคะแนนเต็ม 100 คะแนน มีจำนวน 8 แห่ง ได้แก่ (1) มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี (2) มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ (3) มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี (4) มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ (5) มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ (6) มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา (7) มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ และ (8) มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์

1.2.3 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล จำนวน 7 แห่ง มีระดับความเหมาะสมของการควบคุมภายใน ในภาพรวมอยู่ในระดับดีมากทุกแห่ง คะแนนเฉลี่ย 90 คะแนน เมื่อพิจารณาจำแนกตามหน่วยงาน พบว่า หน่วยงานที่มีผลการประเมินด้วยคะแนนเต็ม 100 คะแนน มีจำนวน 1 แห่ง คือ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ



(นายการณ สกุดประดิษฐ์)
ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

ตารางที่ 1 ผลการสอบทานและประเมินผลภาคราชการจำแนกตามหน่วยงานหลักและมหาวิทยาลัย

หน่วยงาน	จำนวน	จัดส่ง รายงาน	ปีงบประมาณ พ.ศ.2561			
			ระดับความเหมาะสมของการควบคุมภายใน			
			ดีมาก	ดี	พอใช้	ควรปรับปรุง
หน่วยงานหลัก	5	5 (100.00)	5 (100.00)		-	-
มหาวิทยาลัยในสังกัด						
มหาวิทยาลัยที่มีพ.ร.บ.จัดตั้งเฉพาะ	10	9 (90.00)	9 (100.00)			
มหาวิทยาลัยราชภัฏ	38	34 (84.21)	21 (61.77)	12 (35.29)	1 (2.94)	
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล	9	7 (77.78)	7 (100.00)			
รวมมหาวิทยาลัย	57	50 (87.72)	37 (74.00)	12 (24.00)	1 (2.00)	
ภาพรวม	62 (100.00)	55 (88.71)	42 (76.36)	12 (21.82)	1 (1.82)	

หมายเหตุ ข้อมูลการสอบทานและประเมินผล ณ วันที่ 30 เมษายน 2561

2. ผลการดำเนินงานจำแนกรายด้าน (รายละเอียดตามตารางที่ 2 และตารางแนบท้าย)

ผลการสอบทานการควบคุมภายใน ภาพรวมกระทรวงศึกษาธิการ จำแนกรายด้านพบว่า ภาพรวมผลการประเมินการควบคุมภายใน อยู่ในระดับดีมาก ด้วยค่าคะแนน 89.81 คะแนน หน่วยงานที่มีผลการประเมิน อยู่ในระดับดีมาก ด้วยค่าคะแนนร้อยละ 100 มีจำนวน 12 แห่ง ได้แก่ (1) สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ (2) มหาวิทยาลัยนเรศวร (3) มหาวิทยาลัยรามคำแหง (4) มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี (5) มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ (6) มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี (7) มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ (8) มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ (9) มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา (10) มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ (11) มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ และ (12) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ รายละเอียด ดังนี้

2.1 ด้านที่มีผลการประเมินด้วยค่าคะแนนสูงสุด คือ ด้านการจัดส่งเอกสารหลักฐาน ภาพรวมได้ค่าคะแนนเฉลี่ยเต็ม 20 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 100 ได้แก่ การที่หน่วยงานทุกแห่งมีการจัดส่งเอกสารหลักฐานได้ครบถ้วน ตามเวลาที่กำหนด

2.2 ด้านที่มีผลการประเมินระดับรองลงมา คือ ด้านการรายงานผลตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ภาพรวมได้ค่าคะแนนเฉลี่ย 54.97 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 91.62 เมื่อพิจารณาเป็นรายประเด็น พบว่า ประเด็นที่ได้คะแนนสูงสุด มี 3 ประเด็น คือ (1) มีการระบุสาระสำคัญของวิธีการติดตาม (2) หัวหน้าส่วนมีการลงนามในแบบรายงาน และ (3) มีระบบการติดตามรายงานได้อย่างเพียงพอเหมาะสม ได้ค่าคะแนนเฉลี่ยเต็ม 10 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 100 ทุกหน่วยงาน รองลงมาได้ค่าคะแนนเฉลี่ย 9.90 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 99 จำนวน 2 ประเด็น ได้แก่

(1) มีการระบุสถานะความก้าวหน้าของการดำเนินงาน (2) รายงานความก้าวหน้าได้ดำเนินการสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ จุดอ่อนความเสี่ยง และกิจกรรมการควบคุมที่ระบุไว้ โดยหน่วยงานที่ได้คะแนนเต็ม 10 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 100 ได้แก่ หน่วยงานหลัก 5 แห่ง มหาวิทยาลัยที่มีพระราชบัญญัติจัดตั้งเฉพาะและมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ส่วนมหาวิทยาลัยราชภัฏได้คะแนนเฉลี่ย 9.41 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 94.10 สาเหตุเนื่องจาก มีมหาวิทยาลัย 4 แห่ง ได้แก่ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามและมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ไม่ได้ระบุสถานะความก้าวหน้าของการดำเนินงาน หรือสรุปผลการประเมินการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร และมหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี ไม่ได้ระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และประเด็นที่ได้คะแนนต่ำสุด คือ การระบุงวดเวลาในการติดตามได้อย่างถูกต้อง และมีการระบุผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานของแต่ละกิจกรรมในรายงาน ได้คะแนนเฉลี่ย 9.52 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 95.20 โดยหน่วยงานที่ได้คะแนนเต็ม 10 คะแนน ได้แก่ หน่วยงานหลัก 5 แห่ง และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ส่วนมหาวิทยาลัยที่มีพระราชบัญญัติจัดตั้งเฉพาะและมหาวิทยาลัยราชภัฏได้คะแนนเฉลี่ย 8.89 คะแนน และ 8.24 คะแนนตามลำดับ เนื่องจากมีมหาวิทยาลัยจำนวน 7 แห่ง ได้แก่ (1) มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (2) มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี (3) มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ (4) มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์ (5) มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา (6) มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย และ (7) มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร มีการระบุงวดเวลาในการติดตามไม่ถูกต้อง กล่าวคือ มีการระบุงวดเวลาในการติดตามเป็นปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และหรือวันที่ 15 พฤษภาคม 2561

2.3 ด้านที่มีผลการประเมินอยู่ในระดับต่ำสุด คือ ด้านความก้าวหน้าในการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ความเพียงพอเหมาะสมของการควบคุมภายใน ภาพรวมได้คะแนนเฉลี่ย 10.49 คะแนน คิดเป็นร้อยละ 52.45 สำหรับหน่วยงานที่มีคะแนนไม่เต็ม มีจำนวน 38 แห่ง เนื่องจากมีกิจกรรมที่ดำเนินการเสร็จสิ้นภายในวันที่ 31 มีนาคม 2561 มีจำนวนน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับกิจกรรมที่วางแผนดำเนินการในงวดก่อน จึงได้รับค่าร้อยละต่ำและส่งผลให้ได้คะแนนต่ำ



ตารางที่ 2 แสดงค่าเฉลี่ยและระดับความเหมาะสมของผลการสอบทานและประเมินผล
ด้านการควบคุมภายใน จำแนกเป็นรายด้าน

หน่วยงาน	ค่าเฉลี่ยและระดับความเหมาะสมของผลการสอบทานและประเมินผลด้านการควบคุมภายใน									
	ด้านการ จัดส่ง เอกสาร หลักฐาน	ด้านการจัดทำรายงาน							ด้านความ ก้าวหน้า ร้อยละ ความสำเร็จ ในการ ปรับปรุง	ภาพรวม
		การระบุ สถานะ ความก้าวหน้า การปรับปรุง งวดก่อน	รายงาน สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ และจุดอ่อน	ร้อยละความ สำเร็จ ในการ ปรับปรุง	ระบุงวด เวลาการ ติดตามได้ อย่าง ถูกต้อง	หัวหน้า ส่วนลง นามใน แบบ รายงาน	ติดตาม รายงานได้ อย่าง เพียงพอ เหมาะสม	รวม		
หน่วยงานหลัก										
สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ	20	10	10	10	10	10	10	60	10	90.00 ดีมาก
สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา	20	10	10	10	10	10	10	60	10	90.00 ดีมาก
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน	20	10	10	10	10	10	10	60	10	90.00 ดีมาก
สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา	20	10	10	10	10	10	10	60	10	90.00 ดีมาก
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	20	10	10	10	10	10	10	60	10	90.00 ดีมาก
ค่าเฉลี่ยหน่วยงานหลัก	20	10	10	10	10	10	10	60	10	90.00 ดีมาก
มหาวิทยาลัยในสังกัด										
มหาวิทยาลัยที่มี พ.ร.บ. เฉพาะ	20	10	10	12.04	8.89	10	10	58.89	12.04	90.93 ดีมาก
มหาวิทยาลัยราชภัฏ	20	9.41	9.41	10.88	8.24	10	10	52.73	10.88	87.94 ดีมาก
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล	20	10	10	10	10	10	10	57.14	10	90.00 ดีมาก
ค่าเฉลี่ยมหาวิทยาลัยในสังกัด	20	9.80	9.80	10.97	9.04	10	10	60.45	10.97	89.61 ดีมาก
ค่าเฉลี่ยกระทรวงศึกษาธิการ คิดเป็นร้อยละ	20 100.00	9.90 99.00	9.90 99.00	10.49 52.45	9.52 95.20	10 100.00	10 100.00	54.97 91.62	10.49 52.45	89.81 ดีมาก

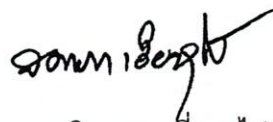
หมายเหตุ ข้อมูลการสอบทาน และประเมินผล ณ วันที่ 30 เมษายน 2561

ข้อเสนอแนะ

- 1) การบริหารจัดการงานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงต้องอาศัยบุคคลที่มีทักษะความรู้ประสบการณ์และปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ หน่วยงานควรดำเนินการพัฒนาเพิ่มพูนความรู้ให้กับบุคลากรอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีการพัฒนาอยู่ตลอดเวลา และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ ซึ่งจะสามารถแก้ไขจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ทันทั่วทั้งที่
- 2) ผู้บริหารทุกระดับควรมีการกำกับ และสอดส่องดูแลการปฏิบัติงานผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องการปฏิบัติตามระเบียบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัดและต่อเนื่อง
- 3) ส่วนราชการควรมีการบริหารจัดการกิจกรรมการควบคุมภายใน โดยกิจกรรมใดที่สามารถดำเนินการให้เสร็จสิ้นได้ ในในช่วงเวลาสั้น ๆ ให้ดำเนินการก่อน เพื่อให้ได้กิจกรรมที่ดำเนินการเสร็จสิ้นเหมาะสมกับเวลาที่กำหนด และเกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

ผู้ประเมิน

นางสาวนิลวรรณ ดาราเมือง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



(นางสาวจิตาภา เอี่ยมอุไร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

คะแนนสรุปผลรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รอบ 6 เดือน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ที่	หน่วยงาน	ส่วนที่ 1 การจัดส่งเอกสารหลักฐาน			ส่วนที่ 2 การรายงานผลตามแผนการปรับปรุง							ส่วนที่ 3 ความก้าวหน้า		รวมทั้งสิ้น	ระดับความเหมาะสมของภาพรวม	
		การจัดส่งงวดก่อนครบถ้วน (1.1)	การจัดส่งงวดก่อนตามกำหนด (1.2)	รวมส่วนที่ 1	ระบุสถานะความก้าวหน้าการปรับปรุงของงวดก่อน (2.1)	รายงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และจุดอ่อน (2.2)	มีการระบุสาระสำคัญของวิธีการติดตาม (2.3)	ระบุวงเวลาดูแลติดตามได้อย่างถูกต้อง (2.4)	หัวหน้าส่วนมีการลงนามในแบบรายงาน (2.5)	มีระบบการติดตามรายงานได้อย่างเพียงพอเหมาะสม (2.6)	รวมส่วนที่ 2	ร้อยละความก้าวหน้า	คะแนนความก้าวหน้า			
หน่วยงานหลัก																
1	สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	65.02	10	90	ดีมาก	
2	สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	71.43	10	90	ดีมาก	
3	สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	70.97	10	90	ดีมาก	
4	สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	57.89	10	90	ดีมาก	
5	สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	73.33	10	90	ดีมาก	
ค่าคะแนนเฉลี่ย		10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	67.73	10	90	ดีมาก	
ร้อยละ		100	100	100	100	100	100	100	100	100	95	67.73	50	90	ดีมาก	
มหาวิทยาลัยที่มี พ.ร.บ.เฉพาะ																
1	สถาบันพัฒนาบริหารศาสตร์	10	10	20	10	10	10	10	10	10	50	100	20	100	ดีมาก	
2	มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี	10	10	20	10	10	10	10	10	10	50	30	5	85	ดีมาก	
3	มหาวิทยาลัยการพลินธุ์	10	10	20	10	10	10	10	10	10	50	41.18	5	85	ดีมาก	
4	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	10	10	20	10	10	10	0	10	10	50	100	20	90	ดีมาก	
5	มหาวิทยาลัยนครสวรรค์	10	10	20	10	10	10	10	10	10	50	90.28	20	100	ดีมาก	
6	มหาวิทยาลัยราชภัฏวราชนครินทร์	10	10	20	10	10	10	10	10	10	50	32.33	5	95	ดีมาก	
7	มหาวิทยาลัยนครพนม	10	10	20	10	10	10	10	10	10	50	60	10	90	ดีมาก	
8	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาภิราช	10	10	20	10	10	10	10	10	10	50	27.66	5	85	ดีมาก	
9	มหาวิทยาลัยรามคำแหง	10	10	20	10	10	10	10	10	10	50	90	20	100	ดีมาก	
ค่าคะแนนเฉลี่ย		10	10	20	10	10	10	8.89	10	10	58.89	63.49	12.04	90.93	ดีมาก	
ร้อยละ		100	100	100	100	100	100	88.90	100	100	98.15	63.49	60.20	90.93	ดีมาก	
มหาวิทยาลัยราชภัฏ																
1	มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม	10	10	20	10	10	10	10	10	10	50	20	0	80	ดี	
2	มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร	10	10	20	10	10	10	10	10	10	50	62.5	10	90	ดีมาก	
3	มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี	10	10	20	10	10	10	0	10	10	50	55.56	10	80	ดี	
4	มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา	10	10	20	10	10	10	10	10	10	50	44.44	5	85	ดีมาก	
5	มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ	10	10	20	10	10	10	0	10	10	50	42.86	5	75	ดี	
6	มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์	10	10	20	10	10	10	0	10	10	50	62.50	10	80	ดี	
7	มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร	10	10	20	10	0	10	10	10	10	50	11.11	0	70	พอใช้	
8	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี	10	10	20	10	10	10	10	10	10	50	36.36	5	85	ดีมาก	
9	มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา	10	10	20	10	10	10	0	10	10	50	90.91	20	90	ดีมาก	
10	มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม	10	10	20	10	10	10	10	10	10	50	0	0	80	ดี	
11	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์	10	10	20	0	10	10	10	10	10	50	100	20	90	ดีมาก	
12	มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	90.91	20	100	ดีมาก	
13	มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	50	10	90	ดีมาก	
14	มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	100	20	100	ดีมาก	
15	มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิต์	10	10	20	10	10	10	10	10	10	50	51.02	10	90	ดีมาก	

ที่	หน่วยงาน	ส่วนที่ 1 การจัดส่งเอกสารหลักฐาน			ส่วนที่ 2 การรายงานผลตามแผนการปรับปรุง							ส่วนที่ 3 ความก้าวหน้า		รวมทั้งสิ้น	ระดับความเหมาะสมของภาพรวม
		การจัดส่งงวดก่อนครบถ้วน (1.1)	การจัดส่งงวดก่อนตามกำหนด (1.2)	รวมส่วนที่ 1	ระบุสถานะความก้าวหน้าการปรับปรุงของงวดก่อน (2.1)	รายงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และจุดอ่อน (2.2)	มีการระบุสาระสำคัญของวิธีการติดตาม (2.3)	ระบุงวดเวลาที่ติดตามได้อย่างถูกต้อง (2.4)	หัวหน้าส่วนมีการลงนามในแบบรายงาน (2.5)	มีระบบการติดตามรายงานได้อย่างเพียงพอเหมาะสม (2.6)	รวมส่วนที่ 2	ร้อยละความก้าวหน้า	คะแนนความก้าวหน้า		
16	มหาวิทยาลัยราชภัฏเลย	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	50	10	90	ดีมาก
17	มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	62.5	10	90	ดีมาก
18	มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	77.66	20	100	ดีมาก
19	มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย	10	10	20	10	10	10	0	10	10	50	50	10	80	ดี
20	มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	90.24	20	100	ดีมาก
21	มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	100	20	100	ดีมาก
22	มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	50	10	90	ดีมาก
23	มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี	10	10	20	10	0	10	10	10	10	50	100	20	90	ดีมาก
24	มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	18.18	0	80	ดี
25	มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง	10	10	20	10	10	10	10	10	10	50	71.43	10	80	ดี
26	มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	80	20	100	ดีมาก
27	มหาวิทยาลัยราชภัฏปทุมธานี	10	10	20	0	10	10	10	10	10	50	66.67	10	80	ดี
28	มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	20	0	80	ดี
29	มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	40	5	85	ดีมาก
30	มหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ต	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	0	0	80	ดี
31	มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร	10	10	20	10	10	10	0	10	10	50	100	20	90	ดีมาก
32	มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	100	20	100	ดีมาก
33	มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	0	0	80	ดี
34	มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	85.71	20	100	ดีมาก
ค่าคะแนนเฉลี่ย		10	10	20	9.41	9.41	10	8.24	10	10	52.73	59.89	10.88	87.94	ดีมาก
ร้อยละ		100	100	100	94.10	94.10	100	82.40	100	100	87.88	59.89	54.40	87.94	ดีมาก
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล															
1	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	33.33	5	85	ดีมาก
2	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	63.64	10	90	ดีมาก
3	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	61.82	10	90	ดีมาก
4	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	94.44	20	100	ดีมาก
5	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	50	10	90	ดีมาก
6	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	35.85	5	85	ดีมาก
7	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์	10	10	20	10	10	10	10	10	10	60	66.67	10	90	ดีมาก
ค่าคะแนนเฉลี่ย		10	10	20	10	10	10	10	10	10	57.14	57.96	10.00	90.00	ดีมาก
ร้อยละ		100	100	100	100	100	100	100	100	100	95.23	57.96	50.00	90.00	ดีมาก
ค่าคะแนนเฉลี่ย		10	10	20	9.80	9.80	10	9.04	10	10	53.93	60.45	10.97	89.61	ดีมาก
ร้อยละ		100	100	100	98.00	98.00	100	90.40	100	100	89.88	60.45	54.85	89.61	ดีมาก
ค่าเฉลี่ยภาพรวมกระทรวงศึกษาธิการ		10	10	20	9.90	9.90	10	9.52	10	10	54.97	64.09	10.49	89.81	ดีมาก
ร้อยละ		100	100	100	99.00	99.00	100	95.20	100	100	91.62	64.09	52.45	89.81	ดีมาก