



ที่ อว ๖๙.๒.๑๐/๕๑๘๘

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

๖๓ หมู่ ๔ ตำบลหนองหาร

อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

๕๐๒๙๐

๗/ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๑ จำนวน ๑ ฉบับ
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ จำนวน ๑ ฉบับ
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการควบคุมภายในให้กระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานสำหรับงวดสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

กองพัฒนาคูณภาพ

โทรศัพท์ ๐ ๕๓๔๘๓/ ๓๓๑๓

โทรสาร ๐ ๕๓๔๘๓/ ๓๓๑๐

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
มหาวิทยาลัยแม่โจ้

เรียน ปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว มหาวิทยาลัยแม่โจ้ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ลงชื่อ.....



(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

วันที่ ๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ จำนวนอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่ครบตามเกณฑ์ อันเนื่องมาจากการลาออก การลาศึกษาต่อ การเกษียณอายุ คุณวุฒิการศึกษา (ไม่ตรงสาขาวิชา) ตำแหน่งทางวิชาการ ผลงานวิชาการตีพิมพ์เผยแพร่ (หมดอายุ/ไม่ตรงสาขาวิชา)

๑.๒ นักวิจัยทำงานวิจัยและ/หรือจัดทำรายงานผลงานวิจัยไม่แล้วเสร็จตามแผนที่กำหนดไว้ในสัญญาสนับสนุนวิจัย อันเนื่องมาจากการรับเงินสนับสนุนช้ากว่ากำหนดทำให้เริ่มงานวิจัยช้าไปด้วย อุปสรรคจากสภาพแวดล้อมทางภูมิศาสตร์ ภูมิอากาศ ภาวะทางการเมือง หรือภาระหน้าที่รับผิดชอบอื่นของนักวิจัยเอง ฯลฯ ซึ่งเป็นปัจจัยที่ไม่สามารถควบคุมได้ ซึ่งอาจทำให้การทำวิจัยหยุดชะงัก

๑.๓ ข้อร้องเรียนไม่เข้าสู่ระบบการรับข้อร้องเรียนของมหาวิทยาลัย ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ทำการแก้ไขไม่ได้ดำเนินการแก้ไขใด ๆ และ/หรือไม่ส่งผลหรือขาดการกำกับติดตามการแก้ไขกลับมายังระบบฯ

๑.๔ นักศึกษามีปัญหาทางการเงินทำให้ไม่สามารถจ่ายค่าธรรมเนียมการศึกษาได้ภายในกำหนดระยะเวลาที่มหาวิทยาลัยกำหนดไว้ ส่งผลให้มหาวิทยาลัยขาดรายได้เพื่อนำมาใช้ในการดำเนินงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามที่ได้วางแผนไว้

๑.๕ การจัดทำงานการเงินรายปี – รายเดือนไม่สามารถดำเนินงานได้เสร็จทันตามรอบเวลาที่กำหนดไว้ และ/หรือ ไม่มีความครบถ้วน ถูกต้อง ตามมาตรฐานการบัญชี อันเนื่องมาจากการขยายเวลากิจกรรม/ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายของกิจกรรมเกินกว่าปีงบประมาณ ไม่สามารถกระทบยอดบัญชีรายวันได้ภายในวันนั้น ๆ ระบบสารสนเทศทางการบัญชียังไม่สามารถดำเนินการได้ทั้งหมด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมให้ความรู้กระบวนการแนวทางในการขอตำแหน่งทางวิชาการ เพื่อเพิ่มคุณวุฒิและจำนวนผู้ขอตำแหน่งทางวิชา

๒.๒ ชี้แจงหลักเกณฑ์และกำหนดปฏิทินการดำเนินงานและการส่งรายงานวิจัยให้นักวิจัยทราบ ตั้งแต่ขั้นตอนการเริ่มดำเนินงานวิจัย (ก่อนทำสัญญารับทุน)

๒.๓ ปรับสัดส่วนเงินงวดวิจัยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของแหล่งทุน

๒.๔ ปรับระบบในการขออนุมัติและการจัดซื้อจัดจ้างของโครงการวิจัย เพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการดำเนินงานของนักวิจัย

๒.๕ ติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณของโครงการวิจัยรายไตรมาส (ทุก ๙๐ วัน) และรายงานให้แหล่งทุนทราบ

๒.๖ ในกรณีจำเป็นหรือเกิดเหตุสุดวิสัย ทำเรื่องขออนุมัติขยายระยะเวลาการดำเนินงานวิจัยต่อแหล่งทุน

๒.๗ จัดให้มีการรับข้อร้องเรียนให้เป็นไปตามกระบวนการ มีการติดตาม และแจ้งผลให้กับผู้ร้องเรียนเพื่อทราบ

๒.๘ จัดให้มีการปรับปรุงระบบศูนย์รับข้อร้องเรียนเพื่อให้เห็นการดำเนินการที่ชัดเจนขึ้น

๒.๙ แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาแนวทางแก้ไขปัญหาเฉพาะกิจ (ค่าธรรมเนียมการศึกษาดำรงรับ) เพื่อพิจารณาแนวทางแก้ไขปัญหา เรื่องนักศึกษาค้างชำระค่าธรรมเนียมการศึกษา และเสนอต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยแม่โจ้

๒.๑๐ ดำเนินการแก้ไขปัญหาด้านแนวทางและนโยบาย การแก้ไขปัญหาคณะกิจ

๒.๑๑ พัฒนาระบบการเงินการคลัง e-Finance ให้เสร็จสมบูรณ์ ๑๐๐% เพื่อให้เสนอรายงานทางการเงินได้ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา ตามมาตรฐานการบัญชี



ที่ อว ๖๙.๒.๑๐/๕๒๗๐

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

๖๓ หมู่ ๔ ตำบลหนองหาร

อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

๕๐๒๙๐

๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายกสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๑ จำนวน ๑ ฉบับ
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ จำนวน ๑ ฉบับ
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๗ ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตาม ข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานสำหรับงวดสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

กองพัฒนาคูณภาพ

โทรศัพท์ ๐ ๕๓๔๘๓/ ๓๓๑๓

โทรสาร ๐ ๕๓๔๘๓/ ๓๓๑๐

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
มหาวิทยาลัยแม่โจ้

เรียน นายกสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว มหาวิทยาลัยแม่โจ้ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ลงชื่อ.....

(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ จำนวนอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่ครบตามเกณฑ์ อันเนื่องมาจากการลาออก การลาศึกษาต่อ การเกษียณอายุ คุณวุฒิการศึกษา (ไม่ตรงสาขาวิชา) ตำแหน่งทางวิชาการ ผลงานวิชาการตีพิมพ์เผยแพร่ (หมดอายุ/ไม่ตรงสาขาวิชา)

๑.๒ นักวิจัยทำงานวิจัยและ/หรือจัดทำรายงานผลงานวิจัยไม่แล้วเสร็จตามแผนที่กำหนดไว้ในสัญญาทุนวิจัย อันเนื่องจากการรับเงินสนับสนุนช้ากว่ากำหนดทำให้เริ่มงานวิจัยช้าไป ด้วย อุปสรรคจากสภาพแวดล้อมทางภูมิศาสตร์ ภูมิอากาศ ภาวะทางการเมือง หรือภาระหน้าที่รับผิดชอบอื่นของนักวิจัยเอง ฯลฯ ซึ่งเป็นปัจจัยที่ไม่สามารถควบคุมได้ ซึ่งอาจทำให้การทำวิจัยหยุดชะงัก

๑.๓ ขอร้องเรียนไม่เข้าสู่ระบบการรับขอร้องเรียนของมหาวิทยาลัย ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ทำการแก้ไขไม่ได้ดำเนินการแก้ไขใด ๆ และ/หรือไม่ส่งผลหรือขาดการกำกับติดตามการแก้ไขกลับมายังระบบฯ

๑.๔ นักศึกษามีปัญหาทางการเงินทำให้ไม่สามารถจ่ายค่าธรรมเนียมการศึกษาได้ภายในกำหนดระยะเวลาที่มหาวิทยาลัยกำหนดไว้ ส่งผลให้มหาวิทยาลัยขาดรายได้เพื่อนำมาใช้ในการดำเนินงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามที่ได้วางแผนไว้

๑.๕ การจัดทำงานการเงินรายปี – รายเดือนไม่สามารถดำเนินงานได้เสร็จทันตามรอบเวลาที่กำหนดไว้ และ/หรือ ไม่มีความครบถ้วน ถูกต้อง ตามมาตรฐานการบัญชี อันเนื่องมาจากการขยายเวลากิจกรรม/ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายของกิจกรรมเกินกว่าปีงบประมาณ ไม่สามารถกระทบยอดบัญชีรายวันได้ภายในวันนั้น ๆ ระบบสารสนเทศทางการเงินยังไม่สามารถดำเนินการได้ทั้งหมด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมให้ความรู้กระบวนการแนวทางในการขอตำแหน่งทางวิชาการ เพื่อเพิ่มคุณวุฒิและจำนวนผู้ขอตำแหน่งทางวิชา

๒.๒ ชี้แจงหลักเกณฑ์และกำหนดปฏิทินการดำเนินงานและการส่งรายงานวิจัยให้นักวิจัยทราบ ตั้งแต่ขั้นตอนการเริ่มดำเนินงานวิจัย (ก่อนทำสัญญาเงินทุน)

๒.๓ ปรับสัดส่วนเงินงวดวิจัยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของแหล่งทุน

๒.๔ ปรับระบบในการขออนุมัติและการจัดซื้อจัดจ้างของโครงการวิจัย เพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการดำเนินงานของนักวิจัย

๒.๕ ติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณของโครงการวิจัยรายไตรมาส (ทุก ๙๐ วัน) และรายงานให้แหล่งทุนทราบ

๒.๖ ในกรณีจำเป็นหรือเกิดเหตุสุดวิสัย ทำเรื่องขออนุมัติขยายระยะเวลาการดำเนินงานวิจัยต่อแหล่งทุน

๒.๗ จัดให้มีการรับขอร้องเรียนให้เป็นไปตามกระบวนการ มีการติดตาม และแจ้งผลให้กับผู้ร้องเรียนเพื่อทราบ

๒.๘ จัดให้มีการปรับปรุงระบบศูนย์รับขอร้องเรียนเพื่อให้เห็นการดำเนินการที่ชัดเจนขึ้น

๒.๙ แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาแนวทางแก้ไขปัญหาเฉพาะกิจ (ค่าธรรมเนียมการศึกษาค้างรับ) เพื่อพิจารณาแนวทางแก้ไขปัญหาระหว่างนักศึกษาค้างชำระค่าธรรมเนียมการศึกษา และเสนอต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยแม่โจ้

๒.๑๐ ดำเนินการแก้ไขปัญหาด้านแนวทางและนโยบาย การแก้ไขปัญหาค้างชำระ

๒.๑๑ พัฒนาระบบการเงินการคลัง e-Finance ให้เสร็จสมบูรณ์ ๑๐๐% เพื่อให้เสนอรายงานทางการเงินได้ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา ตามมาตรฐานการบัญชี

ชื่อหน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๕ หลักการ)	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ มหาวิทยาลัยให้ความสำคัญของคุณค่าความซื่อตรงและจริยธรรม รวมทั้งปลูกฝังและแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่ารวมถึงความโปร่งใสตรวจสอบได้
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ มหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลการจัดทำการควบคุมภายใน โดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการให้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระ และมีการติดตาม ประเมินผลและปรับปรุงการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดการมีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มหาวิทยาลัยมีการกำหนดโครงสร้าง และสายการบังคับบัญชา รวมถึงการมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมชัดเจน รวมทั้งมอบนโยบายการปฏิบัติงาน เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษา บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มหาวิทยาลัยมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้เพิ่มความรู้และพัฒนาทักษะ รวมถึงการแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และการรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์

ชื่อหน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕ มหาวิทยาลัยมีการแต่งตั้ง มอบอำนาจ และจัดทำคำสั่ง มอบหมายหน้าที่ในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบของบุคลากร แต่ละส่วนงานอย่างเหมาะสม ชัดเจน และมีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมทั้งมีการสร้างบรรยากาศของการควบคุม เพื่อให้เกิด ทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายในโดยส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนภายในองค์กรเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ และตระหนักถึงความจำเป็น และความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งดำรงรักษาไว้ซึ่งสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดี
๒. การประเมินความเสี่ยง (๕ หลักการ)	
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ มหาวิทยาลัยมีการกำหนดวัตถุประสงค์การปฏิบัติงานตามภารกิจ/พันธกิจที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน รวมถึงความสอดคล้องกับพันธกิจของหน่วยงาน โดยบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ได้มีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์อย่างเหมาะสมและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ มหาวิทยาลัย ได้แต่งตั้งคณะกรรมการ ร่วมกันวิเคราะห์ ระบุ ประเมินความเสี่ยง โดยจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง ความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง รวมถึงการกำหนดวิธีและกิจกรรมลดความเสี่ยง
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มหาวิทยาลัยวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต ซึ่งกำหนดนโยบายการควบคุมภายใน ให้มีกระบวนการควบคุมภายในด้านการเงินการคลังและพัสดุทุกส่วนงานภายในมหาวิทยาลัย

ชื่อหน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มหาวิทยาลัยมีการกำหนดนโยบาย วิธีการ แบบฟอร์ม และการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นระยะ เพื่อที่สามารถประเมินผลและปรับปรุงเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงวิธีการดำเนินงานให้ครอบคลุมและสอดคล้องต่อสถานการณ์ปัจจุบัน และสามารถประเมินผล และสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่มีนัยสำคัญ ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลได้อย่างเหมาะสม
๓. กิจกรรมการควบคุม (๓ หลักการ)	
๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงใน การบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ มหาวิทยาลัยกำหนดนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน ที่จะลด /ควบคุมความเสี่ยง ในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอน การดำเนินงานต่าง ๆ รวมทั้งกำหนดให้มีการประเมินระดับ ความเสี่ยงที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ มหาวิทยาลัย มีการระบุ/ประเมินความเสี่ยงด้านเทคโนโลยี และกำหนดกิจกรรมการควบคุม เพื่อสนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำ นโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓ มหาวิทยาลัยกำหนดให้ทุกส่วนงานบริหารความเสี่ยงโดย กำหนดกิจกรรมการควบคุมและผลสำเร็จที่คาดหวังในขั้นตอน การปฏิบัติงานและดำเนินการตามแผนและประเมินผล ความสำเร็จตามที่คาดหวัง

ชื่อหน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

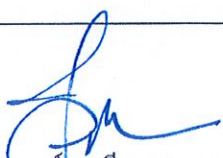
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๓ หลักการ)	
๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มหาวิทยาลัยมีการจัดทำระบบสารสนเทศที่เหมาะสมหลายระบบ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น เว็บไซต์มหาวิทยาลัย ระบบ e-fin (ระบบการเงินการคลัง) ระบบประกันคุณภาพการศึกษา ระบบพัฒนาบุคลากร ระบบ e-project ระบบ e-meeting ระบบ erp โดยมีฐานข้อมูลด้านการเรียนการสอน การวิจัย บริการวิชาการแก่สังคม ทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม และการบริหารจัดการ ตามภารกิจของมหาวิทยาลัย
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ มหาวิทยาลัยใช้ระบบ erp /จดหมายข่าว เพื่อเป็นช่องทางที่สำคัญในการสื่อสารให้บุคลากรภายในมหาวิทยาลัยได้รับทราบข่าวสารแจ้งเวียนในเรื่องต่าง ๆ นอกจากนี้ในการจัดวางการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยได้ให้นโยบาย และมีการถ่ายทอดนโยบายของมหาวิทยาลัยให้แก่ส่วนงาน รวมถึงการมีส่วนร่วมของหน่วยงานภายในรับผิดชอบในกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานตนเอง วางแผน จัดกิจกรรม ติดตาม และประเมินผลการดำเนินการควบคุมภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายใน
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ มหาวิทยาลัยยังมีการสื่อสารกับบุคลากรภายในและภายนอกหลายช่องทาง เช่น เว็บไซต์/ Facebook / Tds cockpit / line / calender ของ google เป็นต้น รวมถึงมีช่องทางการร้องเรียน และช่องทางการให้ข้อเสนอแนะด้วย ผ่านหน้าเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย

ชื่อหน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล (๒ หลักการ)	
๕.๑ การระบุการพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มหาวิทยาลัย ได้จัดวางระบบการติดตาม รายงาน และ การประเมินผลที่เหมาะสม โดยมีการติดตามและรายงานผล การดำเนินงานรอบ ๖ เดือน ๑๐ เดือน และ ๑๒ เดือน โดยผ่าน หัวหน้าหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย และรายงานผลต่อที่ ประชุมที่เกี่ยวข้อง เพื่อร่วมกันพิจารณาแก้ไขข้อบกพร่อง หรือ ปรับปรุงพัฒนาการจัดวางระบบควบคุมภายใน และเป็นไปตาม นโยบายที่มหาวิทยาลัยกำหนด
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการ ควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มหาวิทยาลัยมีหน่วยงานที่ทำหน้าที่สอบทานการควบคุม ภายในของมหาวิทยาลัย และมีการรายงานผลการสอบทานและ ให้ข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารระดับสูง เพื่อรับทราบและสั่งการให้ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะอีกทางหนึ่ง
ผลการประเมินโดยรวม มหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ในภาพรวมของมหาวิทยาลัยมีการควบคุมภายในที่ เพียงพอ และยอมรับได้ในระดับหนึ่ง ตามเป้าหมายที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ ซึ่งในปีถัดไปทางมหาวิทยาลัยจะดำเนินการควบคุมความ เสี่ยงที่ยังคงอยู่และยังไม่หมดไป เพื่อนำมาพัฒนา, ปรับปรุง, เปลี่ยนแปลง กิจกรรมการควบคุมให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับ สถานการณ์ปัจจุบัน เพื่อการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และพัฒนาเพิ่มศักยภาพของมหาวิทยาลัยต่อไป	


 (รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)
 อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้
 วันที่ ๙ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๓

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้ง/พันธกิจ/ภารกิจ ตามแผนการ ดำเนินงานที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมที่ ต้องจัดวางการควบคุม)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
พันธกิจที่ ๑ ด้านการเรียนการสอน						
วัตถุประสงค์ : ๑. เพื่อผลิตบัณฑิตที่มีความรู้ความสามารถในวิชาการและวิชาชีพโดยเฉพาะการเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurs) ที่ทันต่อกระแสการเปลี่ยนแปลง โดยเน้นทางด้านการเกษตร วิทยาศาสตร์ ประยุกต์ ภาษาต่างประเทศ เทคโนโลยีสารสนเทศ และสาขาวิชาที่สอดคล้องกับทิศทางการพัฒนาเศรษฐกิจ ชุมชนท้องถิ่น และสังคมของประเทศ ๒. เพื่อขยายโอกาสให้ผู้ด้อยโอกาสเข้าศึกษาต่อใน ระดับอุดมศึกษาและส่งเสริมการเรียนรู้ตลอดชีวิตของคนทุกระดับ						
๑.ด้านการผลิตบัณฑิต	๑.๑ หลักสูตรไม่ เป็นไปตามเกณฑ์ มาตรฐานหลักสูตร ร้อยละ ๑๐๐	๑.ให้ความรู้อาจารย์ผู้รับผิดชอบ หลักสูตรเกี่ยวกับบทบาทและหน้าที่ เพื่อกำกับดูแลให้เป็นไปตามมาตรฐาน ๒. พัฒนาระบบตรวจสอบคุณสมบัติ อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรให้เป็นไป ตามเกณฑ์มาตรฐาน ๓.พัฒนาระบบเตือนและติดตามการ ปรับปรุงหลักสูตรก่อนครบรอบกำหนด ล่วงหน้าอย่างน้อย ๑ ปี	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ และไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ เนื่องด้วยมีจำนวน ๑ หลักสูตร ที่ ไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร เนื่องจากจำนวนอาจารย์ ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่ครบตาม เกณฑ์ และอาจารย์ที่มีอยู่ไม่มี คุณสมบัติตามเกณฑ์ที่สามารถเป็น อาจารย์ประจำหลักสูตรได้ จึง นำไปจัดวางการควบคุมภายใน ในปีถัดไป	จำนวนอาจารย์ผู้รับผิดชอบ หลักสูตรไม่ครบตามเกณฑ์ อัน เนื่องมาจากการลาออก การลา ศึกษาต่อ การเกษียณอายุ คุณสมบัติการศึกษาไม่ตรง สาขาวิชา) ตำแหน่งทางวิชาการ ผลงานวิชาการตีพิมพ์เผยแพร่ (หมดอายุ/ไม่ตรงสาขาวิชา)	กิจกรรมให้ความรู้กระบวนการ แนวทางในการขอตำแหน่งทาง วิชาการ เพื่อเพิ่มคุณสมบัติและ จำนวนผู้ขอตำแหน่งทางวิชาการ	รองอธิการบดีที่ รับผิดชอบด้าน วิชาการ / ผู้อำนวยการ สำนักบริหารฯ ๓๐ กย.๖๔

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้ง/พันธกิจ/ภารกิจ ตามแผนการ ดำเนินงานที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมที่ ต้องจัดวางการควบคุม)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
๒. พันธกิจด้านการวิจัยและนวัตกรรม						
วัตถุประสงค์ : ๓. เพื่อสร้างและพัฒนานวัตกรรมและองค์ความรู้ในสาขาวิชาต่าง ๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งทางการเกษตร และวิทยาศาสตร์เพื่อการเรียนรู้และถ่ายทอดเทคโนโลยีแก่สังคม						
๒. ด้านการวิจัย	๒.๑ นักวิจัยส่ง ผลงานวิจัยไม่เสร็จ ทันตามกำหนด	๑.วิเคราะห์หาสาเหตุที่ทำให้นักวิจัยไม่ สามารถส่งผลงานวิจัยได้ทันตามกำหนด ๒. นำข้อมูลที่ได้จากการวิเคราะห์ จัด กิจกรรมเพื่อแก้ไขปัญหา	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป ได้ แต่เนื่องจากงานวิจัยที่ส่งทัน ตามกำหนดเป้าหมายในปี นี้เนื่องจากผู้สนับสนุนทุนวิจัย ขยายเวลาให้นักวิจัยในการส่ง รายงานวิจัย เพราะการระบาดของ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือโรคโควิด-๑๙ (Coronavirus Disease ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) จึงนำไปจัดวางการ ควบคุมภายในต่อไป	นักวิจัยทำงานวิจัยและ/หรือจัดทำ รายงานผลงานวิจัยไม่แล้วเสร็จ ตามแผนที่กำหนดไว้ในสัญญา รับทุนวิจัย อันเนื่องจาก การรับเงิน สนับสนุนช้ากว่ากำหนดทำให้เริ่ม งานวิจัยช้าไปด้วย อุปสรรคจาก สภาพแวดล้อมทางภูมิศาสตร์ ภูมิอากาศ ภาวะทางการเมือง หรือภาระหน้าที่รับผิดชอบอื่นของ นักวิจัยเองฯลฯ ซึ่งเป็นปัจจัยที่ไม่ สามารถควบคุมได้ ซึ่งอาจทำให้ การทำวิจัยหยุดชะงัก	๑. ชี้แจงหลักเกณฑ์และกำหนด ปฏิทินการดำเนินงานและการส่ง รายงานวิจัยให้นักวิจัยทราบ ตั้งแต่ ขั้นตอนการเริ่มดำเนินงานวิจัย (ก่อนทำสัญญารับทุน) ๒. ปรับสัดส่วนเงินงวดวิจัยให้ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของแหล่งทุน ๓. ปรับระบบในการขออนุมัติและ การจัดซื้อจัดจ้างของโครงการวิจัย เพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการ ดำเนินงานของนักวิจัย	รองอธิการบดีที่ รับผิดชอบด้าน งานวิจัย/ ผู้อำนวยการ วิจัยฯ ๓๐ กย.๖๔

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้ง/พันธกิจ/ภารกิจ ตามแผนการ ดำเนินงานที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมที่ ต้องจัดวางการควบคุม)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
					๔. ติดตามความก้าวหน้าในการ ดำเนินงานและการใช้จ่าย งบประมาณของโครงการวิจัยราย ไตรมาส (ทุก ๙๐ วัน) และรายงาน ให้แหล่งทุนทราบ ๕. ในกรณีจำเป็นหรือเกิดเหตุ สุดวิสัย ทำเรื่องขออนุมัติขยาย ระยะเวลาการดำเนินงานวิจัยต่อ แหล่งทุน	
พันธกิจที่ ๓ ด้านการบริการวิชาการ						
วัตถุประสงค์ : ๔. . เพื่อขยายบริการวิชาการและการร่วมมือในระดับประเทศและนานาชาติ และวัตถุประสงค์ที่ ๕. เพื่อพัฒนามหาวิทยาลัยให้มีความเป็นเลิศทางวิชาการด้านการเกษตร เพื่อเป็นที่พึ่งของ ตนเองและสังคม						
๓.การบริการวิชาการ	๓.๑ การบริการ วิชาการที่ใช้ ประโยชน์ในชุมชน ได้น้อย	๑.มีการกำหนดโจทย์ปัญหาร่วมกับ ชุมชน (co-create) เพื่อสามารถนำไปใช้ ประโยชน์และตามความต้องการของ ชุมชนได้อย่างแท้จริง ต่อเนื่อง และยั่งยืน	การควบคุมและกิจกรรมที่มีอยู่ เพียงพอและสามารถลดความ เสี่ยงให้หมดไป	-	-	รองอธิการบดีที่ รับผิดชอบด้าน บริการวิชาการ /

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้ง/พันธกิจ/ภารกิจ ตามแผนการ ดำเนินงานที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมที่ ต้องจัดวางการควบคุม)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
		๒.จัดกิจกรรมบริการวิชาการที่มีการ กำหนดโจทย์ปัญหาร่วมกับชุมชน (co-create) เพื่อสามารถนำไปใช้ ประโยชน์และตามความต้องการของ ชุมชนได้อย่างแท้จริง ต่อเนื่อง และยั่งยืน		-	-	ผู้อำนวยการ สำนักวิจัยฯ ๓๐ กย.๖๓
พันธกิจที่ ๕. ด้านการบริหารจัดการ						
วัตถุประสงค์ : ๗/ เพื่อสร้างและพัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและมีความโปร่งใสในการบริหารงานประเด็นยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย						
๔. ด้านการบริหาร จัดการ	๔.๑ การจัดการ เรื่องข้อร้องเรียนยังไม่ชัดเจน	๑.พัฒนาและปรับปรุงระบบข้อร้องเรียน ของมหาวิทยาลัยให้ครอบคลุม และมี ความเป็นอิสระมากขึ้น ๒.จัดทำขั้นตอนกระบวนการรับ-แจ้งผล ข้อร้องเรียน ๓. แจ้งเวียน-เผยแพร่ ขั้นตอนการรับข้อ ร้องเรียนให้กับทุกหน่วยงานเพื่อทราบ	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ แต่ทั้งนี้การ บริหารจัดการกระบวนการยังไม่ ครอบคลุมถึงการแจ้งกลับผลการ แก้ไขปัญหาให้แก่ผู้ร้องเรียน รวมถึงการติดตามการแก้ไข ปัญหาต่าง ๆ ซึ่งอาจจะเกิดความ เสี่ยงได้อีก จึงนำไปจัดวางการ ควบคุมในต่อเนื่องถัดไป	ข้อร้องเรียนไม่เข้าสู่ระบบการรับ ข้อร้องเรียนของมหาวิทยาลัย ผู้ที่ ได้รับมอบหมายให้ทำการแก้ไข ไม่ได้ดำเนินการแก้ไขใดๆและ/ หรือไม่ส่งผลหรือขาดการกำกับ ติดตามการแก้ไขกลับมายังระบบฯ	๑.จัดให้มีการรับข้อร้องเรียนให้ เป็นไปตามกระบวนการ มีการ ติดตาม และแจ้งผลให้กับผู้ร้องเรียน เพื่อทราบ ๒.จัดให้มีการปรับปรุงระบบศูนย์รับ ข้อร้องเรียนเพื่อให้เห็นการ ดำเนินการที่ชัดเจนขึ้น	รองอธิการบดีที่ รับผิดชอบด้าน บริหาร / ผู้อำนวยการ กองกลาง กย.๖๔

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้ง/พันธกิจ/ภารกิจ ตามแผนการ ดำเนินงานที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมที่ ต้องจัดวางการควบคุม)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
ด้านการบริหารจัดการ		๔.เพิ่มช่องทางการรับข้อร้องเรียน- ข้อเสนอแนะให้มากขึ้น ๕.จัดกิจกรรมการสื่อสารองค์กร/ นำเสนอกิจกรรมของมหาวิทยาลัย เพื่อ สร้างภาพลักษณ์ที่ดีทั้งภายในและ ภายนอกมหาวิทยาลัย				
๔.๒ ไม่มีข้อบังคับ ว่าด้วยธรรมาภิ บาลของ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ตาม พรบ. อุดมการศึกษา ๒๕๖๒ มาตรา ๒๑	จัดทำข้อบังคับว่าด้วยธรรมาภิบาลของ มหาวิทยาลัยแม่โจ้	การควบคุมและกิจกรรมที่มีอยู่ เพียงพอและสามารถลดความ เสี่ยงให้หมดไป	-	-	-	รองอธิการบดีที่ รับผิดชอบด้าน กฎหมาย /หัวหน้าฝ่าย กฎหมาย มีย.๖๓

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้ง/พันธกิจ/ภารกิจ ตามแผนการ ดำเนินงานที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมที่ ต้องจัดวางการควบคุม)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
ด้านการบริหารจัดการ	๔.๓ รายได้ ค่าธรรมเนียม การศึกษาค้างรับ	ปรับปรุงกระบวนการเรียกเก็บเงิน ค่าธรรมเนียมการศึกษาค้างจ่าย และ จัดประเภทนักศึกษาที่ค้างชำระ	การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ไม่ สามารถลดความเสี่ยงได้ เนื่องจากกิจกรรมดำเนินการไม่ ครอบคลุมปัญหา จึงต้องจัดวาง การควบคุมภายในต่อไปถัดไป	นักศึกษามีปัญหาทางการเงินทำให้ ไม่สามารถจ่ายค่าธรรมเนียม การศึกษาได้ภายในกำหนด ระยะเวลาที่มหาวิทยาลัยกำหนด ไว้ ส่งผลให้มหาวิทยาลัยขาด รายได้เพื่อนำมาใช้ในการ ดำเนินงานให้เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพตามที่ได้วางแผนไว้	๑. แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณา แนวทางแก้ไขปัญหาลเฉพาะกิจ (ค่าธรรมเนียมการศึกษาค้างรับ) เพื่อพิจารณาแนวทางแก้ไขปัญห เรื่องนักศึกษาค้างชำระ ค่าธรรมเนียมการศึกษา และเสนอ ต่อคณะกรรมการบริหาร มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ๒. ดำเนินการแก้ไขปัญหาดตาม แนวทางและนโยบายผู้บริหาร	รองอธิการบดีที่ รับผิดชอบด้าน วิชาการ /รองอธิการบดีที่ รับผิดชอบด้าน การเงินการคลัง/ ผู้อำนวยการ สำนักบริหารฯ / ผู้อำนวยการ กองคลัง/๓๐ กย ๖๔

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้ง/พันธกิจ/ภารกิจ ตามแผนการ ดำเนินงานที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมที่ ต้องจัดวางการควบคุม)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
ด้านการบริหารจัดการ	๔.๔ ไม่สามารถ จัดทำงบการเงิน รายปี-งบรายเดือน ได้อย่างทันเวลา	๑.พัฒนาระบบ e-Finance ให้สามารถ ออกงบการเงินรายเดือน/รายปีได้ ๒.กำกับ/กำหนดให้ผู้รับผิดชอบในการ บันทึกข้อมูลเอกสารการเบิกจ่าย-รับเงิน ให้ครบถ้วน ถูกต้อง เช่น ตรวจสอบ การลงบัญชีให้ถูกประเภท งบรายจ่าย หมวดรายจ่าย ฯลฯ (ต้องรายงานผล การบันทึกข้อมูลการเบิกจ่าย-รับเงิน ที่ ไม่ถูกต้องทุกเดือน	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป ได้ แต่เนื่องจากการปฏิบัติงาน จะต้องถูกต้อง ครบถ้วน ตาม มาตรฐานการบัญชีที่กำหนดไว้ จึงต้องทำการจัดวางการควบคุม ต่อเนื่องต่อไป	การจัดทำงบการเงินรายปี - ราย เดือนไม่สามารถดำเนินงานได้ เสร็จทันตามรอบเวลาที่กำหนดไว้ และ/หรือ ไม่มีความครบถ้วน ถูกต้อง ตามมาตรฐานการบัญชี อันเนื่องมาจาก การขยายเวลา กิจกรรม/ค่าใช้จ่ายต่างจ่ายของ กิจกรรมเกินกว่าปีงบประมาณ ไม่สามารถกระทบยอดบัญชี รายวันได้ภายในวันนั้นๆ ระบบ สารสนเทศทางการบัญชียังไม่ สามารถดำเนินการได้ทั้งหมด	๑.พัฒนาระบบการเงินการคลัง e-Finance ให้เสร็จสมบูรณ์ ๑๐๐% เพื่อให้เสนอรายงานทางการเงินได้ ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา ตามมาตรฐานการบัญชี	รองอธิการบดี/ ผู้ช่วยอธิการบดี ที่รับผิดชอบ ด้านการเงินการ คลัง / ผู้อำนวยการ กองคลัง / ๑๕ คค ๖๔

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้ง/พันธกิจ/ภารกิจ ตามแผนการ ดำเนินงานที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมที่ ต้องจัดวางการควบคุม)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
ด้านการบริหารจัดการ	๔.๕ การบันทึกกับ เงินไม่ครบถ้วน/เงิน ไม่ถูกนำฝากภายใน เวลาที่เหมาะสม	๑.ขอความร่วมมือลดการรับเงินสดและ แจ้งเวียนเป็นนโยบายเพื่อถือปฏิบัติ	การควบคุมและกิจกรรมที่มีอยู่ เพียงพอและสามารถลดความ เสี่ยงให้หมดไป	-	-	รองอธิการบดีที่ รับผิดชอบด้าน การเงินการคลัง/ ผู้อำนวยการ กองคลัง กย.๖๓
		๒.กำหนดให้หัวหน้างานมีการตรวจสอบ รายการนำส่งเงินจากระบบ e-Finance เท่านั้น (รายงานผลการตรวจสอบ รายการไม่นำส่งเงินทุกเดือน		-	-	
		๓.สอบทานรายการค้ำนำส่งและ ติดตามรายการค้ำนำส่งอย่างสม่ำเสมอ (รายงานผลการค้ำนำส่ง/รายการค้ำ นำส่งในระบบทุกเดือน		-	-	

(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

วันที่ ๙ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๓

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดี

ผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

การกำหนดปัจจัยเสี่ยงมิได้วิเคราะห์ถึงสาเหตุหรือความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น แต่กำหนดตามข้อผิดพลาดที่ได้กำหนดตามขั้นตอนการปฏิบัติงานปกติ และตามกฎระเบียบที่กำหนด

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) การกำหนดกิจกรรมการควบคุมเป็นการกำหนดตามขั้นตอนการปฏิบัติงานปกติหรือตามกฎระเบียบ และการกำหนดกิจกรรมการควบคุมไม่สอดคล้องกับปัจจัยเสี่ยงที่กำหนด อาจส่งผลกระทบในการลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้

๒) กรณีมีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่มิได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม อาจมีผลต่อการลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น รวมถึงอาจทำให้การดำเนินงานของหน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๓) การประเมินผลการควบคุมภายในไม่สอดคล้องกับการดำเนินการที่ได้รายงานผลการควบคุมภายใน ทำให้ไม่ทราบผลการดำเนินการควบคุมภายใน และอาจทำให้ไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๓

สำเนาถูกต้อง

Am

(นางสาวอาภาพร ชุนคง)

หัวหน้างานตรวจสอบสายที่ 1