



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) เพื่อพิจารณาแนวทางแก้ไขปัญา เรื่องนักศึกษาค้างชำระค่าธรรมเนียมการศึกษา และเสนอต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยแม่โจ้

๒.๑๐ ดำเนินการแก้ไขปัญหาด้านแนวทางและนโยบาย การแก้ไขปัญาเฉพาะกิจ

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 (ค่าธรรมเนียมการศึกษาดำรงรับ) เพื่อพิจารณาแนวทางแก้ไขปัญหาระหว่างนักศึกษาดำรงค่าธรรมเนียมการศึกษาและเสนอต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยแม่โจ้

๒.๑๐ ดำเนินการแก้ไขปัญหาด้านแนวทางและนโยบาย การแก้ไขปัญหาค่าธรรมเนียม

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                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๕ หลักการ)</b>                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 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 |
| <b>๒. การประเมินความเสี่ยง (๕ หลักการ)</b>                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 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)

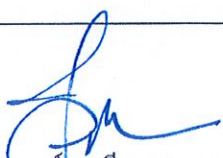
| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                        | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>๕. กิจกรรมการติดตามผล (๒ หลักการ)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 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                                                                                                                                                 |
| <b>ผลการประเมินโดยรวม</b><br><p>มหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ในภาพรวมของมหาวิทยาลัยมีการควบคุมภายในที่ เพียงพอ และยอมรับได้ในระดับหนึ่ง ตามเป้าหมายที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ ซึ่งในปีถัดไปทางมหาวิทยาลัยจะดำเนินการควบคุมความ เสี่ยงที่ยังคงอยู่และยังไม่หมดไป เพื่อนำมาพัฒนา, ปรับปรุง, เปลี่ยนแปลง กิจกรรมการควบคุมให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับ สถานการณ์ปัจจุบัน เพื่อการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และพัฒนาเพิ่มศักยภาพของมหาวิทยาลัยต่อไป</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

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

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

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

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

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

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

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

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

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

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

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

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

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

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

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

## หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

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

(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

วันที่ ๙ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๓



ที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๕๓๖๕

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

๖๓ หมู่ ๔ ตำบลหนองหาร

อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

๕๐๒๙๐

๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๓ เพิ่มเติม

เรียน ปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

อ้างถึง หนังสือมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ที่ อว ๖๙.๒.๑๐/๕๑๕๘ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน  
แบบ ปค.๖ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหนังสือที่อ้างถึง มหาวิทยาลัยได้จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามแบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ และแบบ ปค. ๕ ที่  
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของ  
รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดไว้ในข้อ ๙ ให้กับกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ในการนี้ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ขอส่งรายงาน  
การประเมินผลการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพิ่มเติมในส่วนของ  
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แบบ ปค.๖ ตามรายละเอียด  
สิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

สำนักงานมหาวิทยาลัย

กองตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์ ๐ ๕๓๘๙/ ๓๓๒๑ - ๓๓๒๒

โทรสาร ๐ ๕๓๘๙/ ๓๓๒๔

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

## เรียน อธิการบดี

ผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน 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 อาจส่งผลกระทบต่อในการลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้

๒) กรณีมีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่มิได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม อาจมีผลต่อการลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น รวมถึงอาจทำให้การดำเนินงานของหน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๓) การประเมินผลการควบคุมภายในไม่สอดคล้องกับการดำเนินการที่ได้รายงานผลการควบคุมภายใน ทำให้ไม่ทราบผลการดำเนินการควบคุมภายใน และอาจทำให้ไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้



(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๔ 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