บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองพัฒนาคุณภาพ งานมาตรฐานการควบคุมภายใน โทร. ๓๓๑๓

ที่ อว ๖๙.๒.๑๐.๓/๐๓๗ **วันที่** ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการสอบทานควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน อธิการบดี ผ่านผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

ตามบันทึกข้อความที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๔๗๑ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้กองพัฒนาคุณภาพดำเนินการตามข้อเสนอแนะ พร้อมกับแจ้งผลการดำเนินการให้มหาวิทยาลัยทราบ ตามความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

ในการนี้ กองพัฒนาคุณภาพ จึงขอจัดส่งรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการสอบทานการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางวราภรณ์ ฟูกุล)
ผู้อำนวยการกองพัฒนาคุณภาพ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ญาณิน โอภาสพัฒนกุล)
รองอธิการบดี
11 ก.พ. 2564

ผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการสอบทานการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ
๑. ควรสอบทานความครบถ้วน ถูกต้อง และความเหมาะสมของการควบคุมภายในและแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และทำความเข้าใจกับส่วนงาน/หน่วยงานในแต่ละช่วงระยะเวลาในการดำเนินงาน โดยอาจพิจารณาดำเนินการใน ๒ ช่วงระยะเวลา ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้ – ช่วงระยะเวลาที่ ๑ การดำเนินการจัดวางการควบคุมภายใน และแผนบริหารความเสี่ยง – ช่วงระยะเวลาที่ ๒ การติดตามและประเมินผลของการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง ตามรอบระยะเวลาที่มหาวิทยาลัยกำหนด ๒. พิจารณาจัดโครงการเพื่อให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในและแผนบริหารจัดการความเสี่ยงให้กับส่วนงาน/หน่วยงาน ภายในมหาวิทยาลัย	๑. การสอบทานเบื้องต้นงานมาตรฐานการควบคุมภายใน กองพัฒนาคุณภาพ จะพยายามสอบทานการจัดทำแผนการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยงของทุกส่วนงาน (๒๖ ส่วนงาน) และ ๑๒ กอง/ ๔ ฝ่าย ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ และตามข้อเสนอแนะของกองตรวจสอบภายใน และส่งข้อมูลกลับเพื่อให้หน่วยงานดำเนินการแก้ไข เช่น สอบทานการดำเนินงานให้เป็นไปตามนโยบายของมหาวิทยาลัย ความสอดคล้องประเด็นความเสี่ยง การกำหนดประเด็นความเสี่ยง การกำหนดปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การกำหนดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง การกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของกิจกรรมให้สอดคล้องกัน การกำหนดตัวชี้วัดเพื่อให้บรรลุเป้าหมายและเป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยงหลังเสร็จสิ้นกิจกรรม รวมทั้งความเสี่ยงที่มีความซ้ำซ้อนกัน ตลอดจนการรายงานผลการดำเนินงาน การประเมินผลความเสี่ยง รวมถึงรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ทั้งนี้ กองพัฒนาคุณภาพ มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในงานดังกล่าวเพียง ๑ คน จึงยังมีข้อจำกัดในการสอบทานของทุกส่วนงาน ซึ่งต้องใช้ความละเอียดและระยะเวลาในการสอบทาน ๒. กองพัฒนาคุณภาพกำลังดำเนินการจัดทำคำของบประมาณในส่วนของโครงการสัมมนาแลกเปลี่ยนเรียนรู้การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้ เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้แก่หน่วยงานระดับ คณะ/สำนัก/วิสาหกิจ โดยจะจัดกิจกรรมเป็น ๒ ช่วงระยะเวลา ได้แก่ ๒.๑ สร้างความรู้ความเข้าใจก่อนที่หน่วยงานจะจัดวางการควบคุมภายในและจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เวลาได้ล่วงเลยผ่านไปแล้ว ทางกองพัฒนาคุณภาพจึงจะดำเนิน

ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ
	การโครงการให้ความรู้และสร้างความเข้าใจให้แก่ส่วนงานในเดือน สค. – กย.๒๕๖๔ ซึ่งจะเป็นการจัดวางการควบคุมภายใน และการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ แทน ๒.๒ สร้างความรู้ความเข้าใจในการติดตามและการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และแผนบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับโครงการของสำนักงานมหาวิทยาลัย กองพัฒนาคุณภาพได้รับการจัดสรรงบประมาณโครงการเรียบร้อยแล้ว โดยมีกำหนดการจัดโครงการสัมมนาเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของสำนักงานมหาวิทยาลัย วันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ทั้งนี้หากทางกองพัฒนาคุณภาพไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณดังกล่าว จะแจ้งให้หน่วยงานที่ต้องการให้กองพัฒนาคุณาภาพไปให้ความรู้ แจ้งความประสงค์กลับมา และกองฯจะดำเนินการไปให้ความรู้ด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในให้แก่ส่วนงานที่ร้องขอ ซึ่งได้ดำเนินการไปแล้ว ๑ ส่วนงานได้แก่ สำนักงานสภามหาวิทยาลัย (ในวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓) และมีสายตรงสอบถามในเวลาราชการ

ทั้งนี้ ทางกองพัฒนาคุณภาพ จะนำผลการสอบทานจากกองตรวจสอบภายใน แจ้งต่อที่ประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยแม่โจ้ เพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป