

**ชื่อหน่วยงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยแม่โจ้**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ 2565 ( ณ วันที่ 30 กันยายน 2565)**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<b>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (5 หลักการ)</b>	
1.1 การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	1.1 สำนักงานมหาวิทยาลัยให้ความสำคัญของการยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม และจริยธรรม รวมทั้งปลูกฝังและแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้
1.2 ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	1.2 สำนักงานมหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลการจัดทำการควบคุมภายใน (12กอง/4ฝ่าย) โดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการให้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระ และสนับสนุนการปฏิบัติงาน มีความมุ่งมั่นผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมถึงมีการติดตาม ประเมินผลและปรับปรุงการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
1.3 ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	1.3 สำนักงานมหาวิทยาลัยมีการจัดทำโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา รวมถึงการมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งรับนโยบายการปฏิบัติงานจากมหาวิทยาลัยและถ่ายทอดนโยบายการดำเนินงานสู่กอง/ฝ่าย ภายในสำนักงานมหาวิทยาลัย เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานและองค์กร
1.4 การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษา บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	1.4 สำนักงานมหาวิทยาลัยมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
1.5 การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	1.5 สำนักงานมหาวิทยาลัยมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน มอบอำนาจ หน้าที่ให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติทุกส่วนงานภายในสำนักงาน มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ และมีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในส่วนงาน ให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนงาน
<b>2. การประเมินความเสี่ยง (5 หลักการ)</b>	
2.1 การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	2.1 สำนักงานมหาวิทยาลัยมีการกำหนดวัตถุประสงค์การปฏิบัติงานตามภารกิจ/พันธกิจที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของส่วนงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน โดยบุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้มีการยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของส่วนงานและวัดผลได้

## ชื่อหน่วยงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยแม่โจ้

## รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ 2565 ( ณ วันที่ 30 กันยายน 2565)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
2.2 การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	2.2 สำนักงานมหาวิทยาลัยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ระบุ และประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์พิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบ ความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง รวมถึงการกำหนดวิธีและ กิจกรรมลดความเสี่ยง
2.3 การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์	2.3 สำนักงานมหาวิทยาลัยมีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงในงานคลังและพัสดุ ในการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (Fraud) หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of Interest) ตามแนวทางการประเมินคุณธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) และตามแนวทางปฏิบัติที่ มหาวิทยาลัยกำหนด
2.4 การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	2.4 สำนักงานมหาวิทยาลัยมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง พร้อมแจ้งให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
<b>3. กิจกรรมการควบคุม (3 หลักการ)</b>	
3.1 การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงใน การบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	3.1 บุคลากรภายในสำนักงานมหาวิทยาลัยมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตาม วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
3.2 การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	3.2 สำนักงานมหาวิทยาลัยมีการวิเคราะห์โอกาส รวมถึงมีการประเมินระดับความสำคัญหรือ ผลกระทบของความเสี่ยง พร้อมระบุประเด็นความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีดิจิทัล และกำหนด กิจกรรมการควบคุม เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์
3.3 การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	3.3 สำนักงานมหาวิทยาลัยกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบ ไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่าง ชัดเจน มีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
<b>4. สารสนเทศและการสื่อสาร (3 หลักการ)</b>	
4.1 การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุม ภายในที่กำหนด	4.1 มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก อย่างเพียงพอและเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ อาทิ Social Media

## ชื่อหน่วยงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยแม่โจ้

## รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ 2565 ( ณ วันที่ 30 กันยายน 2565)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
4.2 การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	4.2 สำนักงานมหาวิทยาลัยใช้ระบบการบริหารทรัพยากรองค์กร (Enterprise Resource Planning)(ERP) ในการวางแผนบริหารจัดการองค์กรให้สามารถใช้ทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด และแต่ละส่วนงานมีการรวบรวมเอกสาร อาทิ กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ของแต่ละกอง/ฝ่าย และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของแต่ละกอง/ฝ่ายตามภารกิจ/พันธกิจ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
4.3 การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	4.3 สำนักงานมหาวิทยาลัยจัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ มีการสื่อสารกับบุคลากรภายในและ บุคคลภายนอกมหาวิทยาลัย หลายช่องทาง โดยใช้ระบบสารสนเทศในการสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ อาทิ Social Media
<b>5. กิจกรรมการติดตามผล (2 หลักการ)</b>	
5.1 การระบุการพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของ การควบคุมภายใน	5.1 มีการจัดวางระบบการติดตาม รายงาน และการประเมินผลที่เหมาะสม โดยมีการติดตาม และรายงานผลการดำเนินงานรอบ 6, 9 เดือน และ 12 เดือน โดยผ่านผู้อำนวยการกอง/ หัวหน้าฝ่ายภายในสำนักงานมหาวิทยาลัย และรายงานผลต่อที่ประชุมที่เกี่ยวข้อง เพื่อร่วมกัน พิจารณาแก้ไขข้อบกพร่อง หรือปรับปรุงพัฒนาการจัดวางระบบควบคุมภายใน และให้เป็นไปตามนโยบายที่มหาวิทยาลัยกำหนด
5.2 การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของ การควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	5.2 มีการสรุปและประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง และรายงานผลตาม นโยบายของมหาวิทยาลัย เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล
<p><b>ผลการประเมินโดยรวม</b></p> <p>สำนักงานมหาวิทยาลัย มีการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ในภาพรวมของสำนักงานมหาวิทยาลัยมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ และยอมรับได้ในระดับหนึ่ง ตามเป้าหมายที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากการดำเนินงานในปีที่ผ่านมา ความเสี่ยงที่ยังคงอยู่และยังไม่หมดไปจะดำเนินการ ปรับปรุง, เปลี่ยนแปลง กิจกรรมการควบคุมให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน เพื่อการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และสนับสนุน การพัฒนาเพิ่มศักยภาพของมหาวิทยาลัยต่อไป</p>	

วันที่ 30 เดือน กันยายน 2565