

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง/ พันธกิจ/ภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/ กิจกรรมที่ต้องจัดวางการ ควบคุม)	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
พันธกิจด้านการผลิตบัณฑิต						
วัตถุประสงค์ : เพื่อผลิตบัณฑิตที่มีความรู้ความสามารถในวิชาการและวิชาชีพโดยเฉพาะการเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurs)						
งาน : พัฒนาการศึกษาระดับปริญญาตรี						
กระบวนการ:การกำกับ มาตรฐานหลักสูตรตาม เกณฑ์ สป.อว.	๑. อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่ เป็นไปตามเกณฑ์กำหนด	จัดให้มีระบบในการติดตามและ แจ้งเตือนหลักสูตร	การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ไม่สามารถลดความ เสี่ยงได้ เนื่องด้วยระบบการติดตามแจ้งเตือนหลัก สูตร อยู่ระหว่างการดำเนินการจัดทำแผนในระยะ ที่ ๑ ตาม แผนที่กำหนด จึงทำให้มีหลักสูตร ที่ไม่ ผ่านเกณฑ์มาตรฐาน จำนวน ๒ หลักสูตร คือ  ๑. หลักสูตรวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต หลักสูตร นวัตกรรมเทคโนโลยีดิจิทัล  ๒. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต หลักสูตรฟิสิกส์ ประยุกต์ (เหตุผลที่ไม่ผ่านเนื่องจากปรับปรุง หลักสูตรไม่ทันรอบการปรับปรุง) จึงนำไปจัดวาง การควบคุมภายใน ในปีถัดไป	๑. หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์ มาตรฐานหลักสูตร สป.อว.	พัฒนาระบบในการติดตามและแจ้งเตือน หลักสูตร ระยะที่ ๒-๓ ตามแผนที่กำหนด	: รองอธิการบดีที่รับผิดชอบ ด้านวิชาการ (รองศาสตราจารย์ ดร.ญาณิน โอภาสพัฒนกิจ) : ผู้อำนวยการสำนักบริหาร และพัฒนาระบบ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

งานทะเบียนและบริการการศึกษา						
กระบวนการ: ข้อมูลการรับเข้านักศึกษา	๒. บุคลากรและข้อมูลที่เกี่ยวข้องไม่มีความพร้อมที่จะพัฒนาฐานข้อมูลฯ (จำนวนประกาศรับ - จำนวนผู้ยื่นใบสมัคร - วิธีการคัดเลือก - จำนวนผู้ผ่านการคัดเลือก - จำนวนผู้เข้ามาเป็นนักศึกษา - คุณสมบัติโดยย่อของผู้สมัครในการรับแต่ละครั้ง รายหลักสูตร / คณะ / มหาวิทยาลัย)	โครงการพัฒนาฐานข้อมูลการรับนักศึกษาทุกหลักสูตร ทุกระดับการศึกษาให้เป็นฐานข้อมูลเดียวกัน	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	-	-	-
กระบวนการ :ฐานข้อมูลนักศึกษา	๓. บุคลากรและข้อมูลที่เกี่ยวข้องไม่มีความพร้อมที่จะพัฒนาฐานข้อมูลฯ (ผลการเรียนเฉลี่ยรายภาคการศึกษาและรวมระยะเวลาสำเร็จการศึกษา การออกกลางคันและสาเหตุ การได้งานทำ รายคน / หลักสูตร / คณะ / มหาวิทยาลัย)	โครงการพัฒนาฐานข้อมูลผลสัมฤทธิ์ของ นักศึกษาทุกหลักสูตร ทุกระดับการศึกษาให้เป็นฐานข้อมูลเดียวกัน	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	-	-	-
งานบริการวิชาการและวิจัย						
กระบวนการ : การทดสอบวัดประสิทธิภาพทั่วไปทางด้านภาษาอังกฤษของนักศึกษา				๒. นักศึกษาชั้นปีสุดท้ายมีผลสอบภาษาอังกฤษ ต่ำกว่ามาตรฐานผู้สำเร็จการศึกษา ระดับปริญญาตรี (ระดับ B๑)	๑. จัดทำคู่มือเตรียมสอบแบบทดสอบ เพื่อให้ นักศึกษาเตรียมความพร้อมก่อนเข้าทดสอบ	: คณบดีวิทยาลัยนานาชาติ ศูนย์ภาษา กันยายน ๒๕๖๗ ๓๐
พันธกิจด้านการวิจัยและนวัตกรรม						
วัตถุประสงค์ : เพื่อสร้างและพัฒนานวัตกรรมและองค์ความรู้ในสาขาวิชาต่าง ๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งทางการเกษตร และวิทยาศาสตร์ประยุกต์เพื่อการเรียนรู้และถ่ายทอดเทคโนโลยีแก่สังคม						
งานบริหารและส่งเสริมการวิจัย						
กระบวนการ:การสร้างบุคลากรสายวิชาการให้ทำงานวิจัย	๔. ไม่มีผลงานวิจัยที่เป็นแนวคิดใหม่ หรือเป็นนวัตกรรมใหม่ที่ตอบสนองความต้องการของประเทศ/โลก และตอบสนองสอดคล้องกับผลักดันเป็นสถาบันอุดมศึกษากลุ่ม ๒ ได้	๑.ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรสายวิชาการและสายสนับสนุนวิชาการยื่นขอตำแหน่งทางวิชาการ	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	-	-	-

		๒. จัดงบประมาณเพื่อสนับสนุนให้นักวิจัยรุ่นใหม่ทำงานด้านการวิจัยและพัฒนา		-	-	-
กระบวนการ : การส่งเสริมการวิจัย				๓. อาจารย์และนักวิจัยประจำทำงานวิจัยน้อยลง	๑. จัดสรรงบประมาณให้บุคลากรทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุน เพื่อสนับสนุนการทำงานวิจัยที่ตอบโจทย์เทคโนโลยีและนวัตกรรม	: รองอธิการบดีที่รับผิดชอบด้านวิจัย (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ พาวินมโนชัย) : ผู้อำนวยการสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗
					๒. กิจกรรมมอบเงินรางวัลสำหรับผลงานวิชาการที่ได้รับการตีพิมพ์ และผลงานวิชาการที่ได้รับการจดทะเบียนสิทธิบัตรหรืออนุสิทธิบัตร เพื่อส่งเสริมและสร้างแรงจูงใจแก่อาจารย์และบุคลากร	: รองอธิการบดีที่รับผิดชอบด้านวิจัย (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ พาวินมโนชัย) : ผู้อำนวยการสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
พันธกิจด้านบริการวิชาการ						
วัตถุประสงค์ : เพื่อขยายบริการวิชาการและความร่วมมือในระดับประเทศและนานาชาติ						
งาน/การส่งเสริมและพัฒนาการบริการวิชาการ/แหล่งเรียนรู้การให้บริการวิชาการ						
การพัฒนาและสร้างแหล่งเรียนรู้ / ฐานเรียนรู้	๕. แหล่งเรียนรู้เกษตรอินทรีย์ต้นแบบที่มหาวิทยาลัยได้พัฒนาขึ้นยังไม่ครอบคลุมห่วงโซ่คุณค่า (ไม่ครบวงจร)	โครงการพัฒนาแหล่งเรียนรู้เกษตรอินทรีย์ให้เป็นระบบที่ครบวงจรตามห่วงโซ่	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไปได้	-	-	-

พันธกิจด้านการบริหารจัดการ						
วัตถุประสงค์ : เพื่อสร้างและพัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีความโปร่งใสในการบริหารงานประเด็นยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยแม่โจ้						
งานบริหารพัสดุ						
กระบวนการงาน :จัดซื้อจัดจ้าง	๖.การทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	จัดอบรมเรื่องการจัดซื้อจัดจ้างอย่างโปร่งใส	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่เนื่องด้วยการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างต้องมีความถูกต้อง โปร่งใสและตรวจสอบได้ จึงต้องทำการควบคุมและจัดวางในปีถัดไป	๔. การทุจริตในกระบวนการทางการเงินของบุคลากรทุกกรณี	๑. จัดทำมาตรการป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันในแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต	: รองอธิการบดีที่รับผิดชอบด้านบริหาร/ด้านกฎหมาย (รองศาสตราจารย์.ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีเงินยวง) : หัวหน้าฝ่ายกฎหมาย ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
					๒. โครงการฝึกอบรมการพัฒนาขีดความสามารถของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี และพัสดุ ให้เป็นมืออาชีพ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ และมีความโปร่งใส ตรวจสอบได้	: ผู้ช่วยอธิการบดีด้านการเงิน การคลัง (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล) : ผู้อำนวยการกองคลัง ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๗
					๓. การส่งเสริมสนับสนุนให้เกิดความรับผิดชอบต่อส่วนบุคคลในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและพัสดุ	: ผู้ช่วยอธิการบดีด้านการเงิน การคลัง (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล) : ผู้บริหารระดับสูงทุกส่วนงาน : ผู้อำนวยการกองคลัง ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๗
งานบริหารการเงิน						
กระบวนการงาน : การสะสมของเงินรายได้คงเหลือ	๗. การลดลงของจำนวนเงินในกองทุนสะสมเพื่อความมั่นคง	ส่งเสริมให้ทุกส่วนงาน หน่วยงาน และบุคลากรทุกระดับตระหนักถึงสถานการณ์สถานะการเงินของมหาวิทยาลัย รวมถึงการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีก่อให้เกิดรายได้	กิจกรรมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป แต่เพื่อให้มหาวิทยาลัยมีความมั่นคงทางการเงิน ที่ครอบคลุมค่าใช้จ่ายที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต จึงต้องควบคุมและจัดวางในปีถัดไป	-	-	-

งานวิเคราะห์งบประมาณและอัตรากำลัง						
กระบวนงาน : การวิเคราะห์งบประมาณ				๕. ค่าใช้จ่ายมีแนวโน้มสูงขึ้น	กิจกรรมควบคุมค่าใช้จ่ายโดยเพิ่มขั้นตอนการกระบวนกรกลั่นกรองก่อนที่จะอนุมัติโครงการหรือกิจกรรม ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ขออนุมัติ	<ul style="list-style-type: none"> <li>รักษาการรองอธิการบดีด้านนโยบายและแผน (รองศาสตราจารย์จักรพงษ์ พิมพ์พิมล)</li> <li>ผู้อำนวยการกองแผนงาน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</li> </ul>
งานบริหารข้อมูลการบัญชี						
กระบวนงาน : จัดทำบัญชี				๖. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตรับรองบัญชีอย่างมีเงื่อนไข	๑. จัดทำรายงานการเงิน การติดตามตรวจสอบบัญชีทุกไตรมาส และนำเข้าแจ้งในที่ประชุมกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย  ๒. จัดทำแผนกลยุทธ์ด้านการเงิน	: ผู้ช่วยอธิการบดีด้านการเงิน การคลัง (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยศ สัมฤทธิ์สกุล) : ผู้อำนวยการกองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
งานพัฒนาทรัพยากรมนุษย์และงานตำแหน่งอัตรากำลัง						
กระบวนงาน : พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ (สมรรถนะบุคลากร)	๘. การจัดทำและขับเคลื่อนแผนพัฒนาบุคลากรของมหาวิทยาลัย ให้ตอบสนองมหาวิทยาลัยกลุ่ม ๒	๑. กำหนดหลักเกณฑ์ของบุคลากรที่จะขับเคลื่อนมหาวิทยาลัย กลุ่ม ๒ โดยจัดลำดับการพัฒนากลุ่มวิชาการ กลุ่มสนับสนุน	การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ จึงต้องควบคุมและจัดวางในปีถัดไป	๗. มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการกำหนดสมรรถนะกลุ่มงานเพื่อตอบโจทย์มหาวิทยาลัย กลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม (กลุ่ม ๒)	๑. จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรเพื่อตอบโจทย์มหาวิทยาลัย กลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม (กลุ่ม ๒)	: รองอธิการบดีที่รับผิดชอบด้านการบริหารงานบุคคล (รองศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีเงินยวง) : หัวหน้าฝ่ายพัฒนาทรัพยากรบุคคล ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
		๒. ทำการพัฒนาในรูปแบบของโครงการ/กิจกรรม เช่น การไปสู่อุปกรณ์ประกอบการ			๒. กำหนดสมรรถนะกลุ่มงาน/หรือพัฒนาสมรรถนะ (สายวิชาการ/สายสนับสนุน) เพื่อตอบโจทย์มหาวิทยาลัยกลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม (กลุ่ม ๒)	

		๓. ทำการกำกับ ติดตาม และ ประเมินผลการดำเนินงานเป็น ระยะๆ (๖ ๙ ๑๒ เดือน พร้อม ทั้งวิเคราะห์หาปัญหา อุปสรรค ในการดำเนินการ เพื่อหาทาง แก้ไขและพัฒนาการดำเนินการ หรือปรับปรุงแผน และนำไปใช้ กับรอบแผนในปีถัดไป				
--	--	---	--	--	--	--



(รองศาสตราจารย์ ดร.วิระพล ทองมา)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

วันที่ ๒๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดี

ผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ 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 การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

การกำหนดประเด็นความเสี่ยงไม่ได้มาจากความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงาน อาจส่งผลกระทบต่อ어나ไปวิเคราะห์ และการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อสามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงนั้นๆ ได้

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) กำหนดกิจกรรมการควบคุมที่หน่วยงานไม่สามารถควบคุมและลดความเสี่ยงนั้นๆ ได้

๒) กรณีที่มีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่ไม่ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม อาจทำให้ความเสี่ยงนั้นยังคงหลงเหลืออยู่ หรือไม่สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงนั้นๆ ได้



(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕