



ที่ อว ๖๙.๒.๑๐/ ๕๗/ค๒

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

๖๓ หมู่ ๔ ตำบลหนองหาร

อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

๕๐๒๕๐

๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ

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
	๔. สำเนารายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ ผู้ตรวจสอบภายใน แบบ ปค.๖	จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการควบคุมภายในให้
กระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานสำหรับงวดสิ้นสุดปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยแม่โจ้
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

สำนักงานมหาวิทยาลัย

กองพัฒนาคูณภาพ

โทรศัพท์ ๐ ๕๓๘๗ ๓๓๑๓

โทรสาร ๐ ๕๓๘๗ ๓๓๑๐

13/๑๒/๒๕๖๕
15/๑๒/๒๕๖๕

29/๑๒.๖๕

12/12/65

๑
กองเลขานุการสภามหาวิทยาลัย
สำนักงานสภามหาวิทยาลัย
รับที่ 101 เวลา
วันที่ 23 ธ.ค. 2565

๒
กองเลขานุการสภามหาวิทยาลัย
สำนักงานสภามหาวิทยาลัย
รับที่ 005 เวลา
วันที่ 5 ม.ค. 2566

ที่ อว ๖๙.๒.๑๐/ ๕ ๗/๙๖



มหาวิทยาลัยแม่โจ้

๖๓ หมู่ ๔ ตำบลหนองหาร

อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

๕๐๒๙๐

๖๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

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
	๔. สำเนารายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ ผู้ตรวจสอบภายใน แบบ ปค.๖	จำนวน ๑ ฉบับ

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

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานสำหรับงวดสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

สำนักงานมหาวิทยาลัย

กองพัฒนาคุณภาพ

โทรศัพท์ ๐ ๕๓๘๗ ๓๓๑๓

โทรสาร ๐ ๕๓๘๗ ๓๓๑๐

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

เรียน นายกสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร ตามมาตรฐานการอุดมศึกษา สำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สป.อว.)
- ๑.๒ นักศึกษาชั้นปีสุดท้ายมีผลสอบภาษาอังกฤษต่ำกว่ามาตรฐานผู้สำเร็จการศึกษา ระดับปริญญาตรี (ระดับ B๑)
- ๑.๓ อาจารย์และนักวิจัยประจำทำงานวิจัยน้อยลง
- ๑.๔ การทุจริตในกระบวนการทางการเงินของบุคลากรทุกกรณี
- ๑.๕ ค่าใช้จ่ายมีแนวโน้มสูงขึ้น
- ๑.๖ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตรับรองบัญชีอย่างมีเงื่อนไข
- ๑.๗ มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการกำหนดสมรรถนะกลุ่มงาน เพื่อตอบโจทย์มหาวิทยาลัยกลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม (กลุ่ม ๒)

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ จัดให้มีระบบในการติดตามและแจ้งเตือนหลักสูตรตามแผนที่กำหนดในระยะที่ ๒ - ๓ ตามแผนที่กำหนด
- ๒.๒ จัดทำคู่มือเตรียมสอบแบบทดสอบ เพื่อให้นักศึกษาเตรียมความพร้อมก่อนเข้าทดสอบ
- ๒.๓ จัดสรรงบประมาณให้บุคลากรทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุน เพื่อสนับสนุนการทำงานวิจัยที่ตอบโจทย์เทคโนโลยีและนวัตกรรม
- ๒.๔ กิจกรรมมอบเงินรางวัลสำหรับผลงานวิชาการที่ได้รับการตีพิมพ์ และผลงานวิชาการที่ได้รับการจดทะเบียนสิทธิบัตรหรืออนุสิทธิบัตร เพื่อส่งเสริมและสร้างแรงจูงใจแก่อาจารย์และบุคลากร

- ๒.๕ จัดทำมาตรการป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันในแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต
- ๒.๖ โครงการฝึกอบรมการพัฒนาขีดความสามารถของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี และพัสดุ ให้เป็นมืออาชีพ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ และมีความโปร่งใส ตรวจสอบได้
- ๒.๗ การส่งเสริมสนับสนุนให้เกิดความรับผิดชอบส่วนบุคคลในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและพัสดุ
- ๒.๘ กิจกรรมควบคุมค่าใช้จ่ายโดยเพิ่มขั้นตอนการกระบวนการกลั่นกรองก่อนที่จะอนุมัติโครงการหรือกิจกรรม ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ขออนุมัติ
- ๒.๙ จัดทำรายงานการเงิน การติดตามตรวจสอบบัญชีทุกไตรมาส และนำเข้าแจ้งในที่ประชุมกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย
- ๒.๑๐ จัดทำแผนกลยุทธ์ด้านการเงิน
- ๒.๑๑ จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรเพื่อตอบโจทย์มหาวิทยาลัย กลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม (กลุ่ม ๒)
- ๒.๑๒ กำหนดสมรรถนะกลุ่มงาน/และหรือพัฒนาสมรรถนะ (สายวิชาการ/สายสนับสนุน) เพื่อตอบโจทย์มหาวิทยาลัยกลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม (กลุ่ม ๒)



(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๕ หลักการ)	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ มหาวิทยาลัยมุ่งเน้นยึดมั่นในคุณค่าในการบริหารจัดการและการปฏิบัติงาน รวมถึงการปลูกฝังให้มีความโปร่งใส ถูกต้อง ตรวจสอบได้ โดยยึดหลักความซื่อสัตย์ สุจริต เที่ยงธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ มหาวิทยาลัยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในการกำกับดูแลการควบคุมภายใน มีการมอบหมายหน้าที่ เพื่อให้มีการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระ รวมถึงผลักดัน สนับสนุนให้ทุกส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยมีการควบคุมภายใน สนับสนุนการดำเนินงานให้เกิดการปฏิบัติจริง มีความมุ่งมั่นผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมถึงมีการติดตาม ประเมินผลและปรับปรุงการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มหาวิทยาลัยมีโครงสร้างองค์กร รวมถึงมีการกำหนดสายการบังคับบัญชา และมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบที่เหมาะสมชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งมีการกำหนดนโยบายระดับองค์กร มีแผนงาน แนวทางการดำเนินงาน เพื่อให้การบริหารจัดการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เกิดการพัฒนา รวมถึงการดำเนินงานที่เป็นไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กรตามนโยบายที่กำหนด ตลอดจนการบรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนงานและมหาวิทยาลัย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มหาวิทยาลัยมีการเสริมสร้างความสัมพันธ์ที่ดีภายในรวมทั้งสร้างแรงจูงใจในการทำงาน ตลอดการสร้างบรรยากาศที่ดีที่ช่วยกระตุ้นให้เกิดการสื่อสารภายในมหาวิทยาลัย เช่น การแบ่งปันข้อมูล ข่าวสาร สถานการณ์ต่าง ๆ และการถ่ายทอดนโยบายทิศทางการดำเนินงานปัจจุบันและทิศทางการดำเนินงานต่อไปในอนาคตของมหาวิทยาลัย ให้บุคลากรทุกระดับได้ทราบและรับรู้ รวมถึงการให้ผลตอบกลับแก่บุคลากรด้วยการให้เกียรติบัตร เกียรติคุณ หรือรางวัลตอบแทน รวมทั้งมีการส่งเสริมสร้างทิศทาง แนวทางความก้าวหน้าในวิชาชีพ (ตำแหน่ง) ที่ชัดเจน และร่วมผลักดันให้ไปสู่เป้าหมาย โดยการสนับสนุน ส่งเสริม ให้กำลังใจ และส่งเสริมพัฒนาศักยภาพบุคลากรอยู่เสมอ เพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์เป้าหมายที่กำหนด และมีการจัดสรรสวัสดิการที่มีประโยชน์และมีคุณค่า ดูแลผลประโยชน์ให้เหมาะสม ยุติธรรม และคุ้มค่า มีระบบประเมินที่ชัดเจน และมีการประเมินอย่างตรงไปตรงมาโดยอ้างอิงจากข้อมูลการทำงานของบุคลากรแต่ละคน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕ มหาวิทยาลัยมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน มอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติทั่วทั้งองค์กร มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ และมีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน/ส่วนงาน ให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมทั้งมีการสร้างบรรยากาศของการควบคุม เพื่อให้เกิด ทศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายในโดยส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนภายในองค์กรเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ และตระหนักถึงความจำเป็น และความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งดำรงรักษาไว้ซึ่งสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง (๕ หลักการ)	
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ มหาวิทยาลัยมีการกำหนดวัตถุประสงค์การปฏิบัติงานตามภารกิจ/พันธกิจที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับพันธกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน และบุคคลที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงาน และสามารถวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ มหาวิทยาลัยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับ และหน่วยงานมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ระบุ ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์พิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง รวมถึงการกำหนดวิธีและกิจกรรมลดความเสี่ยงตามกรอบแนวทางตามคู่มือที่มหาวิทยาลัยกำหนด
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มหาวิทยาลัยกำหนดแนวทางปฏิบัติโดยให้ทุกส่วนงานทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (Fraud) หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of Interest) ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA)
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ มหาวิทยาลัยมีการกำหนดนโยบาย แนวทางการปฏิบัติงานแบบฟอร์ม ระยะเวลาในการติดตามความก้าวหน้า ตลอดจนการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน มีการประเมินผลและพิจารณา ทบทวน ปรับปรุง เปลี่ยนแปลง ยกเลิกกิจกรรม รวมถึงการตรวจสอบการควบคุม และการประเมินผลการปฏิบัติเพื่อให้ทราบความก้าวหน้า ข้อผิดพลาด และข้อจำกัด เพื่อจะได้ปรับปรุงเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงวิธีการดำเนินงานให้สามารถนำไปปฏิบัติได้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด สอดคล้องทันเวลาต่อสถานการณ์ปัจจุบัน และสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่มีนัยสำคัญต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลได้อย่างเหมาะสม ทันเวลา

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม (๓ หลักการ)	
๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงใน การบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ มหาวิทยาลัยกำหนดนโยบายและกระบวนการดำเนินงานที่จะลด /ควบคุมความเสี่ยง ในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมทั้งกำหนดให้มีการประเมินระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ มหาวิทยาลัยวิเคราะห์โอกาสรวมถึงมีการประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง พร้อมระบุประเด็นความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีดิจิทัล และกำหนดกิจกรรมการควบคุม เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓ มหาวิทยาลัยกำหนดนโยบายให้ทุกส่วนงานบริหารความเสี่ยงโดยกำหนดกิจกรรมการควบคุมและผลสำเร็จที่คาดหวังในขั้นตอนการปฏิบัติงาน และดำเนินการตามแผนรวมทั้งประเมินผลความสำเร็จตามที่คาดหวัง ตลอดจนการจัดทำคู่มือเพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติจริง เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนถ่ายทอดนโยบาย รวมถึงการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๓ หลักการ)	
๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มหาวิทยาลัยมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกที่เหมาะสมหลายระบบ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนงาน เช่น เว็บไซต์มหาวิทยาลัย https://www.mju.ac.th ระบบ e-fin (ระบบการเงินการคลัง) ระบบประกันคุณภาพการศึกษา ระบบพัฒนาบุคลากร ระบบ e-project ระบบ e-meeting ระบบ erp ระบบ MJU Strategic Monitoring ระบบการรับข้อร้องเรียน และระบบ Dashboard โดยมีฐานข้อมูลด้านการเรียนการสอน การวิจัย บริการวิชาการแก่สังคม ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และการบริหารจัดการ ตามภารกิจของมหาวิทยาลัย ตลอดจนการจัดทำแบบฟอร์มในการดำเนินการจัดวางและการรายงานผลการดำเนินงานการควบคุมภายใน เพื่อให้ทุกส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยใช้เป็นเครื่องมือในการดำเนินงานให้เป็นไปทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ มหาวิทยาลัยใช้ระบบการบริหารทรัพยากรองค์กร (Enterprise Resource Planning) (ERP) ในการวางแผนบริหารจัดการองค์กรให้สามารถใช้ทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด โดยระบบจะทำหน้าที่เชื่อมโยงข้อมูลและกระบวนการทั้งหมดที่เกิดขึ้นในมหาวิทยาลัยนั้น ให้สามารถทำงานร่วมกันได้เป็นระบบเดียว และใช้ Social Media ในด้านต่าง ๆ เพื่อเป็นช่องทางการสื่อสารให้บุคลากรภายในมหาวิทยาลัยได้รับทราบข่าวสารแจ้งเวียน ประชาสัมพันธ์ในเรื่องต่าง ๆ นอกจากนี้ ในการจัดวางการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมีการถ่ายทอดนโยบาย แนวทางปฏิบัติ ของมหาวิทยาลัยให้แก่ ส่วนงาน/หน่วยงาน รวมถึงการมีส่วนร่วมของส่วนงานภายใน ในการรับผิดชอบในกิจกรรมต่าง ๆ อาทิ การวางแผน ดำเนินกิจกรรม ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานการควบคุมภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนงานและมหาวิทยาลัย ตลอดจนมีการสื่อสารให้บุคลากรมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายใน
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการใช้ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ มหาวิทยาลัยจัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ มีการสื่อสารกับบุคลากรภายในและบุคคลภายนอกมหาวิทยาลัย หลายช่องทาง โดยใช้ระบบสารสนเทศในการสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ อาทิ Social Media เว็บไซต์/ Facebook/ Twitter/ Instagram/ YouTube/ TikTok LinkedIn/ Tds cockpit / line / calender ของ google เป็นต้น รวมถึงมีช่องทาง การร้องเรียน และช่องทางการให้ข้อเสนอแนะ ผ่านหน้าเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย https://www.mju.ac.th
๕. กิจกรรมการติดตามผล (๒ หลักการ)	
๕.๑ การระบุการพัฒนาและการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มหาวิทยาลัย ได้จัดวางระบบการติดตาม การรายงาน และการประเมินผลที่เหมาะสม ในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร โดยมีการติดตามและรายงานผลการดำเนินงานรอบ ๖, ๙ เดือน และ ๑๒ เดือน โดยรายงานผ่านหัวหน้าส่วนงานภายในมหาวิทยาลัย และรายงานผลต่อที่ประชุมที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	ควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ตลอดจนการร่วมกันพิจารณาแก้ไข ข้อบกพร่อง เปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมปรับปรุงพัฒนาระบบ ควบคุมภายใน และให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบาย แนวทางปฏิบัติที่มหาวิทยาลัยกำหนด
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่าง ทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไข ได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มหาวิทยาลัยมีส่วนงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบ สอบทานการ ควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย รวมถึงมีการรายงานผล การสอบทานและให้ข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารระดับสูง เพื่อ รับทราบและสั่งการให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะอีกทาง หนึ่ง ตลอดจนกรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการสั่งการแก้ไขอย่างทันกาล
ผลการประเมินโดยรวม มหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และเป็นไปตามนโยบาย แนวทางการดำเนินงานการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยกำหนด ในภาพรวมของมหาวิทยาลัยมีการควบคุมที่ เพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง รวมถึงสามารถขับเคลื่อนให้ทุกส่วนงานปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และ เป้าหมายที่กำหนด รวมถึงกิจกรรมควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอ เหมาะสม และสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ในระดับหนึ่ง ซึ่งมหาวิทยาลัยจะดำเนินการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยนำความเสี่ยงที่ ยังคงอยู่และไม่สามารถอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ นำมาทบทวนปรับปรุงเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อบกพร่อง รวมถึง วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นใหม่ พัฒนากิจกรรมการควบคุมให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับ สถานการณ์ปัจจุบัน และทันเวลา เพื่อการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เกิดการประหยัด และช่วย ป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากข้อผิดพลาด บกพร่อง ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต รวมถึงการพัฒนาเพิ่มศักยภาพของมหาวิทยาลัยต่อไป	



(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้

วันที่ ๒๑ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๕

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 : พัฒนาการศึกษาระดับหลักสูตร						
กระบวนการ:การกำกับ มาตรฐานหลักสูตรตาม เกณฑ์ สป.อว.	๑. อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่เป็นไปตามเกณฑ์กำหนด	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 และพัฒนาวิชาการ 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 ต่ำกว่ามาตรฐานผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี (ระดับ B๑)	๑. จัดทำคู่มือเตรียมสอบแบบทดสอบ เพื่อให้ นักศึกษาเตรียมความพร้อมก่อนเข้าทดสอบ	: คณบดีวิทยาลัยนานาชาติ : ศูนย์ภาษา ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
พันธกิจด้านการวิจัยและนวัตกรรม						
วัตถุประสงค์ : เพื่อสร้างและพัฒนานวัตกรรมและองค์ความรู้ในสาขาวิชาต่าง ๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งทางการเกษตร และวิทยาศาสตร์ประยุกต์เพื่อการเรียนรู้และถ่ายทอดเทคโนโลยีแก่สังคม						
งานบริหารและส่งเสริมการวิจัย						
กระบวนการ:การสร้างบุคลากรสายวิชาการให้ทำงานวิจัย	๔. ไม่มีผลงานวิจัยที่เป็นแนวคิดใหม่ หรือเป็นนวัตกรรมใหม่ ที่ตอบสนองความต้องการของประเทศ/โลก และตอบสนองสอดคล้องกับหลักคั้นเป็นสถาบันอุดมศึกษากลุ่ม ๒ ได้	๑.ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรสายวิชาการและสายสนับสนุนวิชาการยื่นขอตำแหน่งทางวิชาการ	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	-	-	-

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

พันธกิจด้านการบริหารจัดการ						
วัตถุประสงค์ : เพื่อสร้างและพัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีความโปร่งใสในการบริหารงานประเด็นยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยแม่โจ้						
งานบริหารพัสดุ						
กระบวนการ : 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	: ผู้ช่วยอธิการบดีด้านการเงินการคลัง (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล) : ผู้อำนวยการกองคลัง ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๗
					๓. การส่งเสริมสนับสนุนให้เกิดความรับผิดชอบต่อส่วนบุคคลในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและพัสดุ	: ผู้ช่วยอธิการบดีด้านการเงินการคลัง (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล) : ผู้บริหารระดับสูงทุกส่วนงาน : ผู้อำนวยการกองคลัง ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๗
งานบริหารการเงิน						
กระบวนการ: การสะสมของเงินรายได้คงเหลือ	๗. การลดลงของจำนวนเงินในกองทุนสะสมเพื่อความมั่นคง	ส่งเสริมให้ทุกส่วนงาน หน่วยงาน และบุคลากรทุกระดับตระหนักถึงสถานการณ์สถานะการเงินของมหาวิทยาลัย รวมถึงการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีก่อให้เกิดรายได้	กิจกรรมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป	-	-	-

งานวิเคราะห์งบประมาณและอัตรากำลัง						
กระบวนงาน : การวิเคราะห์งบประมาณ				๕. ค่าใช้จ่ายมีแนวโน้มสูงขึ้น	กิจกรรมควบคุมค่าใช้จ่ายโดยเพิ่มขั้นตอนการกระบวนกรกลั่นกรองก่อนที่จะอนุมัติโครงการหรือกิจกรรม ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ขออนุมัติ	• รักษาการรองอธิการบดีด้านนโยบายและแผน (รองศาสตราจารย์จักรพงษ์ พิมพ์พิมล) • ผู้อำนวยการกองแผนงาน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
งานบริหารข้อมูลการบัญชี						
กระบวนกร : 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 โดยจัดลำดับการพัฒนากลุ่มวิชาการกลุ่มสนับสนุน	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 การไปสู่การเป็นผู้ประกอบการ			๒. กำหนดสมรรถนะกลุ่มงาน/และหรือพัฒนาสมรรถนะ (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 ๒๖ 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 ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

การกำหนดประเด็นความเสี่ยงไม่ได้มาจากความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงาน อาจส่งผลต่อการนำไปวิเคราะห์ และการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อสามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงนั้นๆ ได้

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) กำหนดกิจกรรมการควบคุมที่หน่วยงานไม่สามารถควบคุมและลดความเสี่ยงนั้นๆ ได้

๒) กรณีที่มีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่ไม่ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม อาจทำให้ความเสี่ยงนั้นยังคงหลงเหลืออยู่ หรือไม่สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงนั้นๆ ได้



(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕