

แนวทางการดำเนินงานการจัดวางการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

การควบคุมภายใน เป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติงาน ตามปกติ และเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ จึงกำหนด แนวทางการดำเนินงาน โดยให้ทุกส่วนงานระดับมหาวิทยาลัย และระดับส่วนงาน/หน่วยงาน ได้แก่ คณะ/ วิทยาลัย/สำนัก/หน่วยงานวิสาหกิจ จัดให้มีการจัดวางการควบคุมภายในตามนโยบาย คู่มือ และแนวทางการดำเนินงานที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดย

1. ให้นำความเสี่ยงในปีงบประมาณที่ผ่านมาที่อยู่ในระดับค่าคะแนนสูงมาก-สูง นำมาจัดวาง การควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

2. ให้วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงจากงาน/กระบวนการ/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ที่มีเหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นหรือเคยเกิดขึ้น หรือปัญหาในการดำเนินงานที่เกิดขึ้นซ้ำ ๆ ส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงานและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนงาน ตามพันธกิจหลัก และพันธกิจ สนับสนุนให้ครอบคลุม ดังนี้

- | | |
|---|-----------------------|
| * ด้านการเรียนการสอน/การศึกษา | * ด้านการวิจัย |
| * ด้านการบริการวิชาการ | * ด้านการบริหารจัดการ |
| * ด้านธรรมาภิบาล (การทุจริต/การป้องกันการทุจริตในกระบวนการปฏิบัติงาน) | |

ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA)

2.1 โดยเลือกประเด็นความเสี่ยงที่มีค่าคะแนนสูงมาก-สูง มาวิเคราะห์เพื่อจัดวางการควบคุม ภายในก่อน

2.2 ควรพิจารณาประเด็นความเสี่ยงมีค่าคะแนนปานกลาง-ต่ำ มีโอกาสเกิดน้อย แต่เมื่อ เกิดขึ้นแล้วมีผลกระทบสูงมาก สามารถพิจารณานำมาจัดวางการควบคุมได้

(ประเด็นความเสี่ยงที่มีค่าคะแนนปานกลาง-ต่ำ มีโอกาสเกิดน้อย ผลกระทบน้อย ควร มีมาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยงแทนการจัดวาง เพราะถ้านำมาจัดวางทั้งหมดอาจจะดำเนินการไม่แล้ว เสร็จในปีงบประมาณและ/หรือประสิทธิภาพในการดำเนินงานอาจลดลง)

*****หมายเหตุ***** กำหนดให้มีการรายงานประสิทธิภาพและประสิทธิผลการจัดวางการควบคุมภายใน ต่อ มหาวิทยาลัยทุก ๆ 6 เดือน ดังนี้

ครั้งที่ 1 เป็นการติดตามผลการดำเนินงานตั้งแต่เดือนตุลาคม-มีนาคม และจัดส่งรายงาน ภายในเดือน **เมษายน**

ครั้งที่ 2 เป็นการติดตามผลการดำเนินงานตั้งแต่เดือนเมษายน - กันยายน และจัดส่งรายงาน ภายในเดือน **พฤศจิกายน** **พร้อมการจัดวางการควบคุมภายในของปีถัดไป**