

หน่วยงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ 2566 (ณ 30 กันยายน 2567)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/สรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (5 หลักการ)	<p>1.1 สำนักงานมหาวิทยาลัยให้ความสำคัญของการยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม และจริยธรรม รวมทั้งปลูกฝังและแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้</p> <p>1.2 สำนักงานมหาวิทยาลัยมีการกำกับดูแลการจัดทำการควบคุมภายใน (12กอง/4ฝ่าย) โดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการให้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระ และสนับสนุนการปฏิบัติงาน มีความมุ่งมั่นผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมถึงมีการติดตาม ประเมินผลและปรับปรุงการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>1.3 สำนักงานมหาวิทยาลัยมีการจัดทำโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา รวมถึงการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งรับนโยบายการปฏิบัติงานจากมหาวิทยาลัยและถ่ายทอดนโยบายการดำเนินงานสู่กอง/ฝ่าย ภายในสำนักงานมหาวิทยาลัย เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานและองค์กร</p> <p>1.4 สำนักงานมหาวิทยาลัยมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>1.5 สำนักงานมหาวิทยาลัยมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน มอบอำนาจ หน้าที่ให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติทุกส่วนงานภายในสำนักงาน มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ และมีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในส่วนงาน ให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนงาน</p>
2. การประเมินความเสี่ยง (4 หลักการ)	<p>2.1 สำนักงานมหาวิทยาลัยมีการกำหนดวัตถุประสงค์การปฏิบัติงานตามภารกิจ/พันธกิจที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของส่วนงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน โดยบุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้มีการยอมรับโดยค่านึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของส่วนงานและวัดผลได้</p> <p>2.2 สำนักงานมหาวิทยาลัยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ระบุ และประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์พิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง รวมถึงการกำหนดวิธีและกิจกรรมลดความเสี่ยง</p> <p>2.3 สำนักงานมหาวิทยาลัยมีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงในงานคลังและพัสดุ ในการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (Fraud) หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of Interest) ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) และตามแนวทางปฏิบัติที่มหาวิทยาลัยกำหนด</p> <p>2.4 สำนักงานมหาวิทยาลัยมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง พร้อมแจ้งให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
3. กิจกรรมการควบคุม (3 หลักการ)	<p>3.1 บุคลากรภายในสำนักงานมหาวิทยาลัยมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>3.2 สำนักงานมหาวิทยาลัยมีการวิเคราะห์โอกาส รวมถึงมีการประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง พร้อมระบุประเด็นความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีดิจิทัล และกำหนดกิจกรรมการควบคุม เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>3.3 สำนักงานมหาวิทยาลัยกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบ ว่าเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน มีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/สรุป
4. สารสนเทศและการสื่อสาร (3 หลักการ)	<p>4.1 มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก อย่างเพียงพอและเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ อาทิ Social Media</p> <p>4.2 สำนักงานมหาวิทยาลัยใช้ระบบการบริหารทรัพยากรองค์กร (Enterprise Resource Planning) (ERP) ในการวางแผนบริหารจัดการองค์กรให้สามารถใช้ทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด และแต่ละส่วนงานมีการรวบรวมเอกสาร อาทิ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ของแต่ละกอง/ฝ่าย และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของแต่ละกอง/ฝ่ายตามภารกิจ/พันธกิจ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>4.3 สำนักงานมหาวิทยาลัยจัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ มีการสื่อสารกับบุคลากรภายในและบุคคลภายนอกมหาวิทยาลัย หลายช่องทาง โดยใช้ระบบสารสนเทศในการสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์ อาทิ Social Media</p>
5. กิจกรรมการติดตามผล (2 หลักการ)	<p>5.1 มีการจัดวางระบบการติดตาม รายงาน และการประเมินผลที่เหมาะสม โดยมีการติดตามและรายงานผลการดำเนินงานรอบ 6, 9 เดือน และ 12 เดือน โดยผ่านผู้อำนวยการกอง/หัวหน้าฝ่ายภายในสำนักงานมหาวิทยาลัย และรายงานผลต่อที่ประชุมที่เกี่ยวข้อง เพื่อร่วมกันพิจารณาแก้ไขข้อบกพร่อง หรือปรับปรุงพัฒนาการจัดวางระบบควบคุมภายใน และให้เป็นไปตามนโยบายที่มหาวิทยาลัยกำหนด</p> <p>5.2 มีการสรุปและประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง และรายงานผลตามนโยบายของมหาวิทยาลัย เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p>
<p>ผลการประเมินโดยรวม</p> <p>สำนักงานมหาวิทยาลัย มีการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ในภาพรวมของสำนักงานมหาวิทยาลัยมีการควบคุมภายในที่เพียงพอ และยอมรับได้ในระดับหนึ่งตามเป้าหมายที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ แต่อย่างไรก็ตาม เนื่องจากการดำเนินงานในปีที่ผ่านมา ความเสี่ยงที่ยังคงอยู่และยังไม่หมดไปจะดำเนินการปรับปรุง, เปลี่ยนแปลง กิจกรรมการควบคุมให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน เพื่อการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และสนับสนุนการพัฒนาเพิ่มศักยภาพของมหาวิทยาลัยต่อไป</p>	

เอกสารอ้างอิง:

1. คำสั่ง กก สนม..pdf

(รองศาสตราจารย์ ดร. วีระพล ทองมา)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้
วันที่