

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/สรุป
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (5 หลักการ)</p>	<p>1.1 คณะเศรษฐศาสตร์มุ่งเน้นยึดมั่นในคุณค่าในการบริหารจัดการและการปฏิบัติงาน ให้ความสำคัญ ของความซื่อตรงและจริยธรรม รวมทั้งปลูกฝังและแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่า รวมถึงความ โปร่งใสตรวจสอบได้</p> <p>1.2 คณะเศรษฐศาสตร์มีการกำกับดูแลการจัดทำการควบคุมภายใน โดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการ บริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในที่มีตัวแทนมาจากทุกหลักสูตรและตัวแทนจากฝ่ายสนับสนุน วิชาการทุกงาน ให้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระ และมีการติดตาม ประเมินผลและปรับปรุงการดำเนิน งานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>1.3 คณะเศรษฐศาสตร์มีการกำหนดโครงสร้างและสายการบังคับบัญชา รวมถึงการมอบหมายหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม รวมทั้งมอบนโยบายการปฏิบัติงาน เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน</p> <p>1.4 คณะเศรษฐศาสตร์มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้เพิ่มความรู้และพัฒนาทักษะโดยการจัดสรรงบประมาณเพื่อพัฒนาตนเองของบุคลากร รวมถึงการแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และการรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์"</p> <p>1.5 คณะเศรษฐศาสตร์มีการแต่งตั้ง มอบอำนาจ และจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ตามความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละงานอย่างเหมาะสม และมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่างๆ เพื่อดำเนินการ/ปฏิบัติตามหน้าที่ของคณะกรรมการชุดต่างๆ อย่างชัดเจน และมีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เช่น คณะกรรมการประกันคุณภาพ คณะเศรษฐศาสตร์ มีหน้าที่กำกับ ดูแล ติดตาม ประเมินผลด้าน ประกันคุณภาพ ระดับหลักสูตรและระดับคณะ มีการมอบหมายและแจ้งให้บุคลากรที่รับผิดชอบใน กิจกรรมในแผนควบคุมภายในทราบและมีการกำกับติดตามอย่างสม่ำเสมอ</p>
<p>2. การประเมินความเสี่ยง (4 หลักการ)</p>	<p>2.1 คณะเศรษฐศาสตร์มีการกำหนดวัตถุประสงค์การปฏิบัติงานตาม พันธกิจที่ดำเนินการ และเป้าหมายที่ทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน โดยบุคลากรที่เกี่ยวข้องได้มีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์อย่างเหมาะสมและวัดผลได้</p> <p>2.2 คณะเศรษฐศาสตร์ได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในเพื่อร่วมกัน วิเคราะห์ ระบุ ประเมินความเสี่ยง โดยจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง ความถี่ที่จะเกิด หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง รวมถึงการกำหนดวิธีและกิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง</p> <p>2.3 คณะเศรษฐศาสตร์ควบคุมโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตโดยการควบคุมการดำเนินกิจกรรมที่มีการ ใช้จ่ายงบประมาณอย่างรอบคอบระมัดระวัง เช่น การกำหนดโครงการต่างๆ ของหลักสูตรโดยผ่าน คณะกรรมการประจำหลักสูตร ในการขออนุมัติโครงการมีการตรวจสอบการตั้งงบประมาณและ ควบคุมการเบิกจ่ายจากงานคลัง มีการเบิกจ่ายพัสดุตามระเบียบพัสดุ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการชุด ต่างๆ เพื่อมอบหมายงานที่สามารถตรวจสอบได้ เช่น คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ คณะกรรมการ ตรวจรับการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ คณะกรรมการกลั่นกรองผลการประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อ ประกอบการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือนและค่าจ้าง</p> <p>2.4 คณะเศรษฐศาสตร์มีการกำหนดให้มีการรายงานผลการควบคุมภายในเป็นระยะ เพื่อที่จะ สามารถประเมินผลและปรับปรุงเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงวิธีการดำเนินงานให้ครอบคลุมและสอดคล้อง ต่อสถานการณ์ปัจจุบัน และสามารถประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในที่มีนัย สำคัญต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลได้อย่างเหมาะสม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/สรุป
3. กิจกรรมการควบคุม (3 หลักการ)	<p>3.1 คณะเศรษฐศาสตร์มีการกำหนดให้ทุกส่วนที่เกี่ยวข้องในแต่ละพันธกิจบริหารความเสี่ยงโดยให้วิเคราะห์กิจกรรมที่จะเกิดความเสี่ยงและนำกิจกรรมดังกล่าวมาวางแผนกำหนดกิจกรรมควบคุมและกำหนดผลสำเร็จ และมีการติดตามการดำเนินงานตามแผน และประเมินผลความสำเร็จตามที่คาดหวัง</p> <p>3.2 คณะเศรษฐศาสตร์มีการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน เช่น การประชาสัมพันธ์ หลักสูตรผ่านเว็บไซต์คณะ Facebook การจัดส่งผลการสำรวจโพลล์ในช่องทางใหม่ๆ การประเมินความพึงพอใจด้านต่างๆ ทางออนไลน์ เช่น google form, erp เป็นต้น</p> <p>3.3 คณะเศรษฐศาสตร์มีการควบคุมกิจกรรมที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยงโดยให้ทุกงานและทุกหลักสูตรวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดวางการควบคุมภายใน จากนั้นจึงมีการกำหนดผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน และมีการติดตามการดำเนินงานตามแผน และประเมินผลความสำเร็จตามที่คาดหวังโดยการติดตามจากงานและบุคลากรที่รับผิดชอบและรายงานต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ และรายงานต่อคณะกรรมการประจำคณะต่อไป</p>
4. สารสนเทศและการสื่อสาร (3 หลักการ)	<p>4.1 คณะเศรษฐศาสตร์มีการจัดทำระบบสารสนเทศที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น เว็บไซต์คณะ และให้บุคลากรใช้ระบบต่างๆ ที่มหาวิทยาลัยสร้างขึ้น เช่น ระบบการเงินการคลัง (ระบบ e-financial) ระบบประกันคุณภาพการศึกษา ระบบ e-project ระบบ e-meeting ระบบ erp โดยมีฐานข้อมูลด้านการเรียนการสอน การวิจัย บริการวิชาการแก่สังคม ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และการบริหารจัดการ ตามพันธกิจของคณะ</p> <p>4.2 คณะเศรษฐศาสตร์ใช้ระบบ erp เป็นช่องทางสำคัญในการสื่อสารให้บุคลากรของคณะรับทราบข่าวสารแจ้งเวียนในเรื่องต่างๆ นอกจากนี้ยังมีการสื่อสารข้อมูลต่างๆ ผ่านระบบ Line เว็บไซต์คณะ นอกจากนี้ในการจัดวางการควบคุมภายใน คณะฯ ได้กำหนดให้ทำส่วนงานที่เกี่ยวข้องกับพันธกิจของคณะวิเคราะห์กิจกรรมที่จะเกิดความเสี่ยง ทั้งนี้ ทุกส่วนงานจะมีตัวแทนในคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน เพื่อมีส่วนร่วมรับผิดชอบในการควบคุมภายในของคณะฯ และนำข้อมูลการควบคุมภายในมาเผยแพร่ให้แก่บุคลากรในงาน และเมื่อมีการประชุมติดตามผลการควบคุมภายในจะสามารถให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้</p> <p>4.3 คณะเศรษฐศาสตร์มีการสื่อสารกับบุคลากรภายนอกหลายช่องทาง เช่น เว็บไซต์คณะ Facebook คณะ/หลักสูตร/ และช่องทางการให้ข้อเสนอแนะผ่านหน้าเว็บไซต์คณะ</p>
5. กิจกรรมการติดตามผล (2 หลักการ)	<p>5.1 คณะฯ ได้จัดวางระบบการติดตาม รายงาน และการประเมินผลตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยมีการติดตามและรายงานผลการดำเนินงาน รอบ 9 เดือน และ 12 เดือน โดยมีการจัดประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของคณะฯ เพื่อร่วมกันพิจารณาแก้ไขข้อบกพร่องหรือปรับปรุงพัฒนาการจัดวางระบบควบคุมภายในตามนโยบายที่มหาวิทยาลัยกำหนด และรายงานต่อคณะกรรมการประจำคณะ และรายงานต่อมหาวิทยาลัย</p> <p>5.2 คณะมีหน่วยงานที่ทำหน้าที่สอบทานการควบคุมภายใน (กองตรวจสอบภายใน สำนักงานมหาวิทยาลัย ผ่านกองพัฒนาคุณภาพ) และมีการรายงานผลการสอบทานและให้ข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารเพื่อรับทราบและสั่งการให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ</p>
<p>ผลการประเมินโดยรวม</p> <p>คณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ในภาพรวม คณะเศรษฐศาสตร์มีการควบคุมภายในที่เพียงพอ และยอมรับได้ในระดับหนึ่ง ตามเป้าหมายที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ ซึ่งในปีถัดไปทางคณะฯ จะดำเนินการควบคุมความเสี่ยงที่ยังคงอยู่ และยังไม่หมดไป เพื่อนำมาพัฒนา, ปรับปรุง, เปลี่ยนแปลง กิจกรรมการควบคุมให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน เพื่อการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และพัฒนาเพิ่มศักยภาพของมหาวิทยาลัยต่อไป</p>	

เอกสารอ้างอิง:

1. mju1187-2565 กกบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน งปม2566 (1 ตค 65 - 30 กย 66).pdf.pdf



(รองศาสตราจารย์ ว่าที่ร้อยตรี ดร. สุรัชย์ กังวล)
คณบดีคณะเศรษฐศาสตร์
วันที่ 6 ตุลาคม 2566