

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/สรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (5 หลักการ)	<p>1. แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน รวมทั้งติดตามผลการตรวจสอบและประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบจากหน่วยงานภายในและการตรวจสอบจากภายนอก</li> <li>- มีการรายงานงบประมาณในที่ประชุมคณะกรรมการประจำคณะทุกเดือน</li> <li>- ผู้บริหารมีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงอย่างรอบคอบและครอบคลุมทุกภารกิจ โดยใช้ข้อมูลจากทุกหลักสูตรและส่วนงาน</li> <li>- มีการบริหารจัดการแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ โดยกำหนดให้บุคลากรมีการรายงานผลตามหลักเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยและคณะฯ กำหนดอย่างเคร่งครัด</li> </ul> <p>2. แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้ากำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- คณะบดี มีการมอบหมายหน้าที่ให้รองคณะบดีแต่ละฝ่ายดำเนินงานตามความเหมาะสม</li> <li>- ในการติดตามผลงานของผู้บริหาร ได้มีการกำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงาน รอบ 6,9 เดือน และรอบ 12 เดือน ในวันจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของคณะและหลักสูตร</li> </ul> <p>3. จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดทำโครงสร้างการปฏิบัติงาน ครบทุกส่วนงาน และมีการเผยแพร่ผ่าน Website คณะ</li> </ul> <p>4. แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- คณะฯ มีคำขวัญประจำคณะฯ ว่า "คุณภาพ คุณธรรม นำการพัฒนาอย่างยั่งยืน" ซึ่งเป็นหลักในการบริหารงานของคณะ</li> <li>- มีการจัดทำข้อตกลงในการปฏิบัติงานของบุคลากรในแต่ละปี</li> </ul> <p>5. กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ในการจัดทำข้อตกลงการปฏิบัติงานของบุคลากรจะมีการมอบหมายงานตามภาระงานคำสั่งมอบหมายงาน โดยจะมีการมอบหมายงานตามพันธกิจของคณะ (การเรียนการสอน วิจัย บริการวิชาการ ทำนุบำรุง)</li> <li>- มีการจัดทำแผนการพัฒนาตนเองของบุคลากรในคณะ</li> <li>- มีการประเมินผลการปฏิบัติตามรอบการประเมินและหลักเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/สรุป
<p>2. การประเมินความเสี่ยง (4 หลักการ)</p>	<p>1. ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานอย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการแจ้งวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการจัดทำให้บุคลากรรับทราบในการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี</li> <li>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรมที่สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับมหาวิทยาลัย</li> <li>- วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมมีความชัดเจน ปฏิบัติได้ วัดได้</li> <li>- บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ</li> </ul> <p>2. ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ได้มีการวิเคราะห์ SWOT Analysis (ปัจจัยภายในใช้ 7's และปัจจัยภายนอก ใช้ PESTEL), Competitive Profile Matrix (CPM), Competitive 5's Force Model, BCG Growth Share Matrix จากผู้บริหาร หลักสูตรและสำนักงานคณบดี และผู้ที่เกี่ยวข้อง</li> </ul> <p>3. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อกระบวนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาในแต่ละปัจจัยเสี่ยง รวมทั้งการจัดทำลำดับความสำคัญ โดยคณะกรรมการวางแผนและงบประมาณ</li> </ul> <p>4. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>- มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดจากกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>- มีการแจ้งเวียนให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>- มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul>
<p>3. กิจกรรมการควบคุม (3 หลักการ)</p>	<p>1. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>2. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>3. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</li> </ul>
<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร (3 หลักการ)</p>	<p>1. จัดทำหรือจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>2. มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>3. มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- คณะบริหารมีการจัดทำระบบสารสนเทศทางการบริหารมาช่วยลดขั้นตอนในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ทั้งนี้คณะได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสารสนเทศเพื่อดูแลและพัฒนาสารสนเทศในด้านต่างๆ เพื่อช่วยลดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน และใช้ประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร ดังนี้</li> </ul> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ระบบแจ้งซ่อมออนไลน์</li> <li>2. ระบบฐานข้อมูลติดตามโครงการ</li> <li>3. ระบบข้อมูลวัสดุครุภัณฑ์</li> <li>4. ระบบจองห้องออนไลน์</li> <li>5. ระบบฐานข้อมูลด้านการเงิน</li> <li>6. ระบบฐานข้อมูลงานวิจัย</li> <li>7. ระบบประกันคุณภาพการศึกษา</li> </ol> <p>รวมถึงช่องทางในการรับข้อร้องเรียน ซึ่งมีผู้รับข้อร้องเรียน และสายตรงคณบดี ผ่าน Website คณะ</p>
<p>5. กิจกรรมการติดตามผล (2 หลักการ)</p>	<p>1. ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>2. ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารเพื่อผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน รอบ 69 และ 12 เดือน</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/สรุป
<p>ผลการประเมินโดยรวม</p> <p>คณะบริหารธุรกิจ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	

เอกสารอ้างอิง:

1. คำสั่ง Risk management 2565.pdf



(รองศาสตราจารย์ ดร. จำเนียร บุญมาก)  
คณบดีคณะบริหารธุรกิจ  
วันที่ 24 ตุลาคม 2566