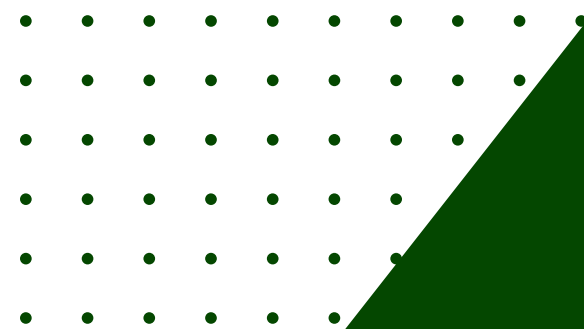


การควบคุมภายใน

Internal Control



องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในจะประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

๕ หลักการ

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

๔ หลักการ

๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

๓ หลักการ

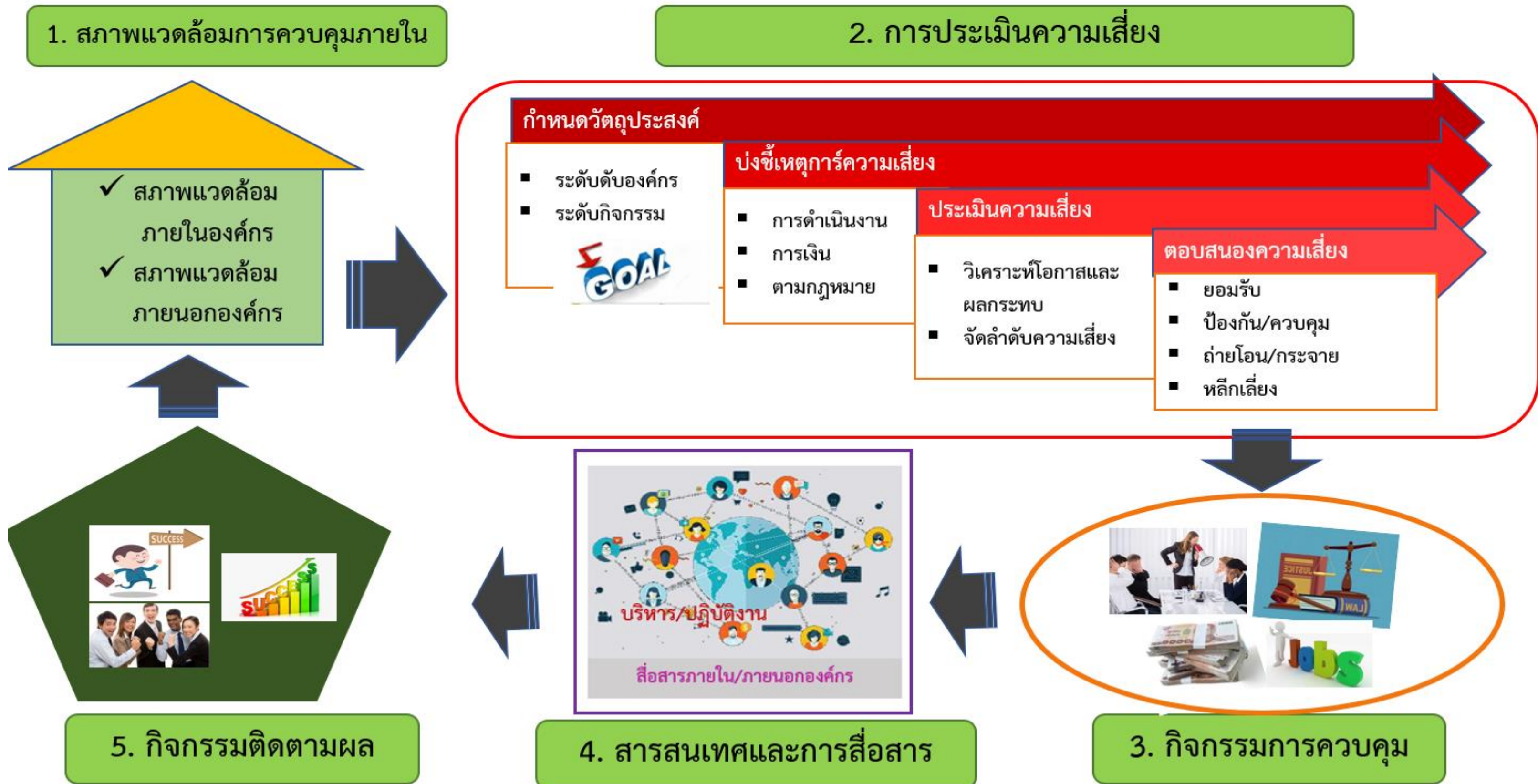
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

๓ หลักการ

๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

๒ หลักการ

ขั้นตอนกระบวนการจัดวางการควบคุมภายใน



การวิเคราะห์ข้อมูล

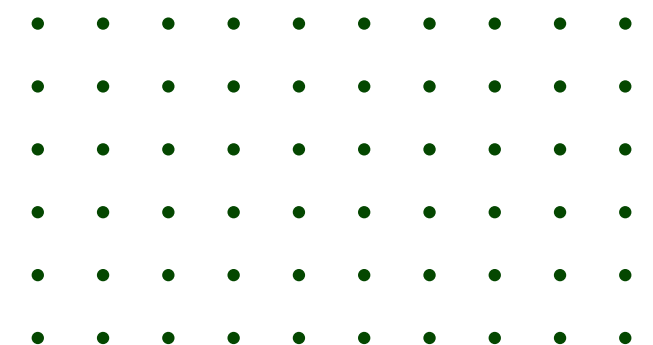
แหล่งข้อมูลที่ใช้

- ข้อผิดพลาด/ปัญหา/อุปสรรค **ในกระบวนการปฏิบัติงาน**ในปีที่ผ่านมาทั้งในระดับมหาวิทยาลัย และระดับส่วนงาน/หน่วยงาน
- ผลการควบคุมภายในปีที่ผ่านมาในระดับมหาวิทยาลัย และระดับส่วนงาน/หน่วยงาน
- **รายงานการตรวจสอบระบบงาน ประจำปี (จากกองตรวจสอบภายใน)**
- ข้อเสนอแนะจากที่ประชุม /ผู้บริหาร /บุคลากร/ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่ใช้บริหาร/ซื้อโรงเรียนในการปฏิบัติงานจากกระบวนการให้บริการ
- ผลการประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน
- ข้อมูลการจัดวางการควบคุมภายในระดับส่วนงาน/หน่วยงาน
- ฯลฯ

ความเสี่ยง

1. หลักสูตรไม่ผ่านการกำกับมาตรฐานหลักสูตรตามมาตรฐานการอุดมศึกษา ของสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ และนวัตกรรม (สป.อว.)
2. ผลงานวิจัยของมหาวิทยาลัยไม่สามารถก่อให้เกิดผลกระทบตามเป้าหมายตัวชี้วัดโครงการ
3. การส่งรายงานฉบับสมบูรณ์ไม่ทันตามกำหนดระยะเวลา
4. แนวทางการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ
5. การละเมิดด้านการรับ-จ่ายเงิน/ การยืมเงิน ทดรองราชการ
6. แผนกลยุทธ์ด้านการเงินอยู่ระหว่างการจัดทำ
7. คู่มือสมรรถนะอยู่ระหว่างการพัฒนาปรับปรุง

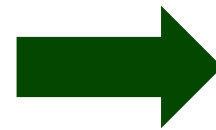
ผู้ปฏิบัติงาน/
รับผิดชอบความเสี่ยง
(Risk Owner)
ยืนยันข้อมูล
กำหนดกิจกรรมควบคุม



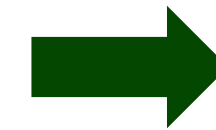
กระบวนการกำหนดความเสี่ยง

ข้อมูลพบจากการรายงานผลการ
ตรวจสอบระบบงาน/ และข้อร้องเรียน

- ผลการดำเนินงานการจัดวางการควบคุมภายในปีที่ผ่านมา
- ข้อเสนอแนะการทำงานจากแหล่งต่าง ๆ
- ข้อร้องเรียนการดำเนินงาน
- ปัญหา อุปสรรค /ขีดความสามารถ
- ฯลฯ



ระบุพันธกิจ/ภารกิจตามกฎหมายที่
จัดตั้งหน่วยงาน/หรือภารกิจตาม
แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ
ที่สำคัญของหน่วยงาน/
ระบุวัตถุประสงค์ของพันธกิจ /
ระบุงาน/ระบุกระบวนการงาน



ระบุขั้นตอนที่เกิดความ
เสี่ยงจากกระบวนการงาน
จากการปฏิบัติงาน
ประจำ

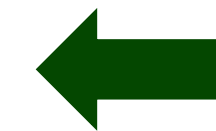


กิจกรรม/มาตรการควบคุม
ที่ทำให้ความเสี่ยง

- หมดไป
- ลดลงในระดับที่ยอมรับได้



ระบุความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจาก
กระบวนการปฏิบัติงานปกติ/
ระบุปัจจัย/สาเหตุความเสี่ยง



ประเมินระดับความเสี่ยง
โอกาสเกิดและผลกระทบ
(สูงมาก --- น้อยมาก)

แนวทางการจัดวางการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ดำเนินการตาม
คู่มือการควบคุมภายใน
มหาวิทยาลัยแม่โจ้



นำไปวิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยง
โดย...

- นำความเสี่ยง งบประมาณ พ.ศ. 2566 ที่ยังต้องควบคุมมาดำเนินการต่อ
- เหตุการณ์ความเสี่ยงใน งาน/กระบวนการ/ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ที่มีเกิดขึ้นเป็นประจำ หรือที่เกิดขึ้นซ้ำ ๆ บ่อย ๆ ถี่ ๆ แล้วส่งผลกระทบต่อการทำงาน
- ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นไม่บ่อย แต่เมื่อเกิดแล้วมีผลกระทบรุนแรงในด้านต่าง ๆ



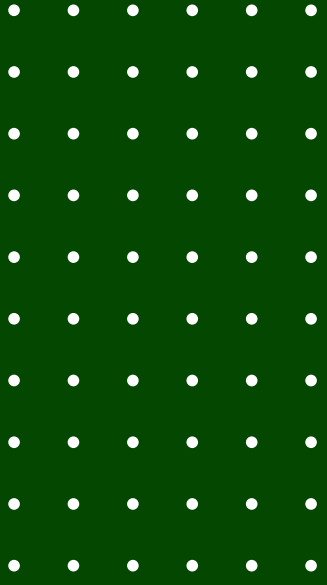
ดำเนินการผ่าน
ระบบ ICS

ระดับมหาวิทยาลัย และ ระดับ
ส่วนงานที่มีการเรียนการสอน :

ดำเนินการ**ครบ** 4 พันธกิจหลัก
โดยให้วิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต
ในพันธกิจด้านการบริหารจัดการ

ระดับส่วนงานสนับสนุน และ
หน่วยงานวิสาหกิจ :

ดำเนินการตาม**พันธกิจหลัก**
โดยให้วิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต
ในพันธกิจด้านการบริหารจัดการ



กระบวนการจัดวาง การควบคุมภายใน

ความสำคัญ ของระบบควบคุมภายใน

ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

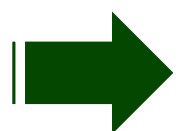
1. ประเมินผลการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในของปีที่ผ่านมา

- ✓ ประเมินการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ตามหลักการการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)
- ✓ โดยระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบการควบคุมภายใน
- ✓ เพื่อระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่/จุดอ่อน (ซึ่งเป็นตัวบ่งชี้ความเสี่ยง) ใช้ประกอบการวิเคราะห์เพื่อจัดวางการควบคุมภายในปีถัดไป

(๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐ	(๑).....	แบบ ปค. ๔
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน		
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด(๒)..		
(๒) ระบุ วัตถุประสงค์ สั้นรอบระยะเวลาดำเนินงานประจำปีที่จะประเมิน		
(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน พร้อมความเสี่ยงที่ยังมีอยู่/จุดอ่อน	
๒. การประเมินความเสี่ยง		
๓. กิจกรรมการควบคุม		
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร		
๕. กิจกรรมการติดตามผล		
ผลการประเมินโดยรวม (๕)		
(๕) สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ	(๖) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	ลายมือชื่อ(๖)..... ตำแหน่ง(๗)..... วันที่(๘).... เดือน พ.ศ.
(๗) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ	(๘) ระบุ วัตถุประสงค์ที่รายงาน	

2. วิเคราะห์กระบวนการ/ขั้นตอนการปฏิบัติงานประจำที่เกิดปัญหา อุปสรรค ในกระบวนการขั้นตอนตาม Work Flow/Flow Chart เพื่อระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่/จุดอ่อน (ซึ่งเป็นตัวบ่งชี้ความเสี่ยง)

- ✓ ประเมินความเสี่ยง
- ✓ ระบุปัจจัย/สาเหตุความเสี่ยง
- ✓ กำหนดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง

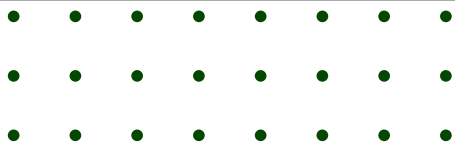


แบบฟอร์ม การประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อจัดวางการควบคุมภายใน

พันธกิจ/ภารกิจ : (1)				
วัตถุประสงค์ : (2)				
งาน : (3)			กระบวนการงาน : (4)	
ขั้นตอนที่เกิดปัญหา/ อุปสรรค/ผลกระทบ (5)	ระดับความ เสี่ยง (6)	ความเสี่ยง (7)	ปัจจัย/สาเหตุความเสี่ยง (8)	มาตรการ/กิจกรรมควบคุม (9)

แบบฟอร์ม การประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อจัดวางการควบคุมภายใน

พันธกิจ/ภารกิจ : (1)				
วัตถุประสงค์ : (2)				
งาน : (3)			กระบวนการงาน : (4)	
ขั้นตอนที่เกิดปัญหา/ อุปสรรค/ผลกระทบ (5)	ระดับความ เสี่ยง (6)	ความเสี่ยง (7)	ปัจจัย/สาเหตุความเสี่ยง (8)	มาตรการ/กิจกรรมควบคุม (9)



วิเคราะห์จากกระบวนการ/ขั้นตอนการดำเนินงาน Work Flow/Flow Chart

กระบวนการ/ขั้นตอน : การกำกับมาตรฐานหลักสูตร สป.อว.

1

คณะจัดทำแผนประกันคุณภาพและ
ประชุมชี้แจงให้หลักสูตรตรวจสอบ
ข้อมูลตามรายเกณฑ์มาตรฐาน
หลักสูตรในระบบ ERP

2

หลักสูตรและคณะตรวจสอบข้อมูล
ตามรายละเอียดเกณฑ์มาตรฐาน
หลักสูตรในระบบ ERP ระดับ
ปริญญาตรีและระดับบัณฑิตศึกษา

3

คณะแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ
ติดตามข้อมูล และคณะกรรมการตรวจ
ประเมินคุณภาพหลักสูตร เพื่อประเมิน
หลักสูตรตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร

4

หลักสูตร/คณะ บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับ
หลักสูตรในระบบ CHE-QA Online
ตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร

5

คณะตรวจสอบข้อมูลตามเกณฑ์
มาตรฐานหลักสูตรในระบบ CHE-
QA Online จำนวน 113 หลักสูตร

6

คณะสรุปรายงานผลการประเมินต่อ
คณะกรรมการประจำคณะ และคณะดี
ยืนยันผลการตรวจประเมินเพื่อแจ้งต่อ
มหาวิทยาลัย

จากขั้นตอนการดำเนินงาน 6 ขั้นตอนใหญ่ๆ นี้ จะพบปัญหาในขั้นตอนที่ 2 มากที่สุด เนื่องจากต้องมีการตรวจสอบข้อมูลตามรายเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตรระดับ
ปริญญาตรีและระดับบัณฑิตศึกษา รวมแล้วจำนวน 113 หลักสูตร เมื่อตรวจแล้วพบปัญหาของหลักสูตรตามรายละเอียดดังกล่าวเอกสารแนบถัดจากรายการเกณฑ์

พันธกิจการเรียนรู้การสอน (1)

วัตถุประสงค์ : เพื่อผลิตบัณฑิตที่มีความรู้ความสามารถในวิชาการและวิชาชีพโดยเฉพาะการเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurs) (2)

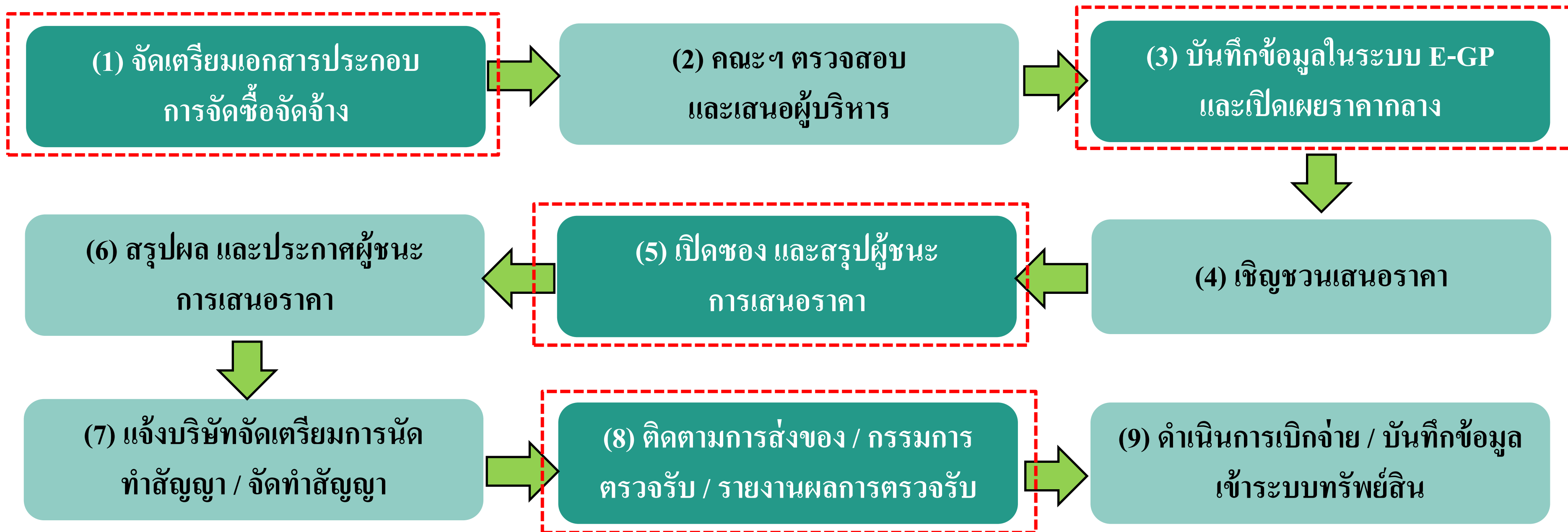
งาน : พัฒนาการศึกษและหลักสูตร (3)

กระบวนการ : การกำกับมาตรฐานหลักสูตร สป.อว. (4)

<u>ขั้นตอน</u> ที่เกิดปัญหา/ อุปสรรค/ผลกระทบ (5)	ระดับความ เสี่ยง (6)	ความเสี่ยง (7)	ปัจจัย/สาเหตุความเสี่ยง (8)	มาตรการ/กิจกรรมควบคุม (9)
การตรวจสอบข้อมูลตาม รายเกณฑ์มาตรฐานของ หลักสูตรระดับปริญญาตรี และบัณฑิตศึกษา	สูงมาก	หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์ มาตรฐานหลักสูตร ตาม มาตรฐานการอุดมศึกษา สำนักงานปลัดกระทรวงการ อุดมศึกษา วิจัยและนวัตกรรม (สป.อว.)	1. อาจารย์ผู้รับผิดชอบ หลักสูตรไม่เป็นไปตาม เกณฑ์กำหนด 2. ปรับปรุงหลักสูตรไม่ เป็นไปตามรอบ ระยะเวลากำหนด	1. โครงการจัดทำระบบสารสนเทศ เพื่อการตรวจสอบคุณสมบัติ อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตร ให้เป็นไปตามมาตรฐาน 2. พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อ รายงานสถานะหลักสูตร เพื่อใช้ กำกับติดตามหลักสูตร

วิเคราะห์จากกระบวนการ/ขั้นตอนการดำเนินงาน Work Flow/Flow Chart

กระบวนการ/ขั้นตอน : การจัดซื้อจัดจ้าง



จากขั้นตอนการดำเนินงานทั้งหมด 9 ขั้นตอนใหญ่นี้ จะพบปัญหาในขั้นตอนที่ 1,3,5 และ 8 จากการวิเคราะห์สถิติที่ผ่านมา จะพบปัญหาที่พบบ่อยและควรแก้ไขให้เร่งด่วนก่อน ได้แก่ ขั้นตอนที่ 1 เนื่องจากการจัดเตรียมเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างต้องสมบูรณ์ ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตาม พรบ.จัดซื้อจัดจ้างกำหนด และเป็นกระบวนการแรกของการดำเนินงานทั้งหมด ถ้าขั้นตอนที่ 1 ผิดพลาดทำให้ขั้นตอนอื่นดำเนินงานผิดพลาดและต้องยกเลิกการจัดซื้อจัดจ้าง

พันธกิจบริหารจัดการ (1)

วัตถุประสงค์ : เพื่อสร้างและพัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล และมีความโปร่งใสในการบริหารงานประเด็นยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยแม่โจ้ (2)

งาน : คลังและพัสดุ (3)

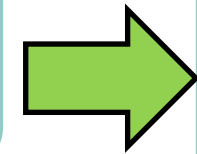
กระบวนการงาน : จัดซื้อจัดจ้าง (4)

ขั้นตอนที่เกิดปัญหา/อุปสรรค/ ผลกระทบ (5)	ระดับความเสี่ยง (6)	ความเสี่ยง (7)	ปัจจัย/สาเหตุความเสี่ยง (8)	มาตรการ/กิจกรรม ควบคุม (9)
1. จัดเตรียมเอกสารประกอบ จัดซื้อจัดจ้าง (e-Bidding)	สูงมาก	เอกสารจัดซื้อจัดจ้าง ขาดความถูกต้อง ครบถ้วน ไม่เป็นไป ตาม พ.ร.บ. จัดซื้อ จัดจ้างกำหนด	1. เจ้าหน้าที่พัสดุขาดทักษะ ประสบการณ์และความชำนาญ	1. จัดทีมพี่เลี้ยง โดยมี ผู้เชี่ยวชาญให้คำปรึกษา ก่อนดำเนินการ
2. บันทึกข้อมูลในระบบ e-GP และเปิดเผยราคากลาง	สูง		2. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง เกินกำหนดระยะเวลา	2. จัดทำแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง
3.เปิดซองและสรุปผู้ชนะการ เสนอราคา	สูง		3. คณะกรรมการในชุดต่าง ๆ ขาด ความเข้าใจในการจัดซื้อจัดจ้าง	3. ประชุมก่อนเริ่ม ดำเนินงานซื้อจ้าง
4.ติดตามการส่งของ/กรรมการ ตรวจรับ/รายงานผลการตรวจรับ	ปานกลาง		4. การกำหนดวันตรวจรับผิดพลาด	4. ทบทวนนับวันเวลา เพื่อลงวันตรวจรับ อย่างน้อย 3 ครั้ง

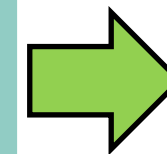
วิเคราะห์จากกระบวนการ/ขั้นตอนการดำเนินงาน Work Flow/Flow Chart

กระบวนการ/ขั้นตอน : การรับ-จ่าย /การยืมเงินทศรอง

(1) จัดทำเอกสารใบยืมเงินทศรอง
ผ่านระบบ e-fin



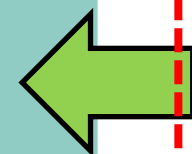
(2) เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบสัญญา
ยืมเงิน / เอกสารประกอบการยืมเงิน
จำนวนเงิน/และสัญญายืมเงินคงค้าง



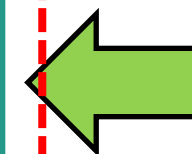
(3) นำเสนอต่อหัวหน้างานคลังและ
พัสดุเพื่อตรวจสอบอีกครั้ง พร้อม
ลงนามเสนอต่อ ผอ. พิจารณานุมัติ



(6) ชำระเงินยืมพร้อมคืนเงินยืม
คงเหลือ



(5) ตรวจสอบเอกสารประกอบการ
เบิกจ่ายและเอกสารการยืม-คืน
เงินทศรอง



(4) ผอ.อนุมัติ จ่ายเงินทศรอง
ผ่านระบบธนาคาร/ลงทะเบียน
คูปองเงิน ทศรอง

พันธกิจบริหารจัดการ (1)

วัตถุประสงค์ : เพื่อสร้างและพัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและมีความโปร่งใสในการบริหารงานประเด็นยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยแม่โจ้ (2)

งาน : คลังและพัสดุ (3)

กระบวนการงาน : การรับ-จ่าย / การยืมเงินทตรง (4)

<u>ขั้นตอน</u> ที่เกิดปัญหา/ อุปสรรค/ผลกระทบ (5)	ระดับความ เสี่ยง (6)	ความเสี่ยง (7)	ปัจจัย/สาเหตุความเสี่ยง (8)	มาตรการ/กิจกรรมควบคุม (9)
1. ตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายและ เอกสารการยืม-คืน เงินทตรง	สูงมาก	การละเมิด/ การทุจริต การยืม - คืนเงิน ทตรง	1. นำเงินทตรงจ่าย/เงินทตรง (เงินสดย่อย) โดยนำไปใช้ ส่วนตัว 2. เกิดการยกยอกเงินจากการรับ เงินโดยไม่บันทึกบัญชี 3. การปลอมแปลงเอกสารการ รับ-จ่ายเงิน/ยืม-คืน เงินทตรง	1. แบ่งแยกหน้าที่ผู้รับเงิน กับผู้บันทึกบัญชี ออกจากกัน 2. สร้างความเข้าใจ หรือให้ความรู้ระเบียบ หลักเกณฑ์ยืมเงินราชการและเงินทตรง ราชการ (การยืมเงิน การค่าใช้จ่ายยืม และ การเร่งรัดติดตามสัญญาเงินยืม) 3. กำหนดให้การยืมเงิน – คืนเงินผ่านระบบ ธนาคาร เพื่อแสดงหลักฐานที่ชัดเจน

3. วิเคราะห์ตามแบบฟอร์ม การประเมินและวิเคราะห์ ความเสี่ยง เพื่อจัดวางการควบคุม ภายใน ระบุข้อมูลในระบบ ICS ในแบบฟอร์ม ปค.5

แบบ ปค. ๕

(๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐ(๑).....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด.....(๒).....

(๒) ระบุ วัตถุประสงค์ สั้นรอบระยะเวลาดำเนินงานประจำปีที่จะประเมิน

(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
1. ระบุภารกิจตาม กม หรือ การ ดำเนินการ หรืออื่นที่สำคัญของ หน่วยงาน 2. ระบุวัตถุประสงค์ของภารกิจที่ ประเมิน	ระบุ ความ เสี่ยงสำคัญ ของ แต่ละ ภารกิจ ระบุเหตุการณ์ การที่เป็น อุปสรรคต่อ การบรรลุ วัตถุประสงค์	ระบุ การ ควบคุมภายใน เพื่อลดความ เสี่ยงของ (๔) เช่น ขั้นตอน วิธีปฏิบัติงาน กฎเกณฑ์ เป็น ต้น	ระบุผลการประเมินการ ควบคุมภายใน (๕) ว่ามี ความเพียงพอและปฏิบัติ ตามอย่างต่อเนื่องเพื่อลด ความเสี่ยงใน (๔) กรณีไม่เพียงพอ กรณีเพียงพอ	ระบุความเสี่ยงที่ ยังอยู่ซึ่งกระทบ ต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์	ระบุการปรับปรุง การควบคุมภายใน เพื่อป้องกันหรือ ลดความเสี่ยงตาม (๗) ในปี งปม /ปี ปฏิทินถัดไป	1. ระบุ ชื่อ หน่วยงานที่ รับผิดชอบการ ปรับปรุงการ ควบคุมภายใน/ 2. ระบุ วัตถุประสงค์ ปรับปรุงแล้วเสร็จ
ช่องที่ (๗) - (๙) ไม่ต้องระบุ						

(๑๑) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

(๘) ระบุ วัตถุประสงค์ ที่รายงาน

ลายมือชื่อ

(๑๐) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ตำแหน่ง

(๑๑)

วันที่(๑๒).... เดือน พ.ศ.

(๑๒)



หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (รอบ 6 เดือน)
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด (1 ตุลาคม 2566 - 30 มีนาคม 2567)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง/ พันธกิจ/ภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานที่สำคัญของหน่วย งาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง ปี งบประมาณ.2567	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ปี งบประมาณ.2567	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่ และดำเนินการจัด วางในปี งบประมาณ.2568	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน ปี งบประมาณ.2568	ผู้รับผิดชอบ/กำหนด เสร็จ
พันธกิจด้านการเรียนการสอน						
วัตถุประสงค์ : เพื่อผลิตบัณฑิตที่มีความรู้ความสามารถในวิชาการและวิชาชีพโดยเฉพาะหารเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurs)						
พัฒนาการศึกษาและหลักสูตร / การกำกับมาตรฐานหลักสูตรตามเกณฑ์ สป.อว.						
	1. หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร ตาม มาตรฐานการอุดมศึกษา สำนักงานปลัดกระทรวงการ อุดมศึกษา วิจัยและนวัตกรรม (สป.อว.)	1. โครงการกำกับติดตาม OBE2 (หลักสูตรปรับปรุง/ หลักสูตรใหม่ตามเกณฑ์มาตรฐาน 2565) 2. โครงการจัดทำระบบสารสนเทศเพื่อการตรวจสอบ คุณสมบัติอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรให้เป็นไปตาม มาตรฐาน 3. พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อรายงานสถานะหลักสูตร เพื่อใช้กำกับติดตามหลักสูตร				

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (รอบ 6 เดือน)
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด (1 ตุลาคม 2566 - 30 มีนาคม 2567)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง/ พันธกิจ/ภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานที่สำคัญของหน่วย งาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง ปี งบประมาณ.2567	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ปี งบประมาณ.2567	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และดำเนินการจัด วางในปี งบประมาณ.2568	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน ปี งบประมาณ.2568	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
พันธกิจด้านการเรียนการสอน						
วัตถุประสงค์ : เพื่อผลิตบัณฑิตที่ความรู้ความสามารถในวิชาการและวิชาชีพโดยเฉพาะหารเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurs)						
การผลิตบัณฑิต / การกำกับมาตรฐานหลักสูตรตามเกณฑ์ สป.อว.						
	1. หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐาน	1. โครงการกำกับติดตาม OBE2 ปรับปรุง/หลักสูตรใหม่ตาม ปี 2565) ทำระบบสารสนเทศเพื่อ คุณสมบัติอาจารย์ผู้รับ ตราให้เป็นไปตาม	การประเมินผล: เพียงพอ (ยอมรับได้) (80%) - มหาวิทยาลัยแม่โจ้ โดยสำนักบริหาร ได้ดำเนินการจัดทำระบบในระบบการ ติดตาม และอยู่ระหว่างการทดลอง กรอกข้อมูลในระบบ - มหาวิทยาลัยแม่โจ้ โดยสำนักบริหารได้ จัดทำแผนงานเพื่อพัฒนาระบบ อยู่ ระหว่างเสนอเข้าที่ประชุมคณะ กรรมการประจำสำนัก - มหาวิทยาลัยแม่โจ้ โดยสำนักบริหาร จัดทำระบบรายงานสถานะและอยู่ ระหว่างการพัฒนาในระบบในระยะที่ 3 ตามแผนงานที่กำหนด			
	2. การรับรองมาตรฐานการ อุดมศึกษาในหลักสูตรการศึกษา	1. เพิ่มกระบวนการกำกับติดตามการ ตรวจสอบและรับรองหลักสูตร จากที่ ประชุมคณะกรรมการวิชาการ ของ มหาวิทยาลัย	การประเมินผล: ไม่เพียงพอ (50%) มหาวิทยาลัยโดยสำนักบริหารและ พัฒนาวิชาการ ได้ทำการบรรจุวาระ เรื่องของการรับรองมาตรฐานหลักสูตร พร้อมแนวทางและโครงการจัดทำ กิจกรรมเพื่อรองรับ	1. การรับรอง มาตรฐานการ อุดมศึกษาใน หลักสูตรการศึกษา	1. จัดทำแนวทางการดำเนิน งานเผยแพร่ให้ทุกคณะ หลักสูตรเตรียมความพร้อม เพื่อรองรับการเข้ารับการ ประเมิน	สำนัก บริหารและ พัฒนา วิชาการ 30 ก.ย. 67

รายงานความก้าวหน้าการควบคุม
ภายใน พร้อมประเมินผล ทบทวน
ความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุม
ระหว่างปี

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
ส่วนงาน.....XXXXXX.....มหาวิทยาลัยแม่โจ้

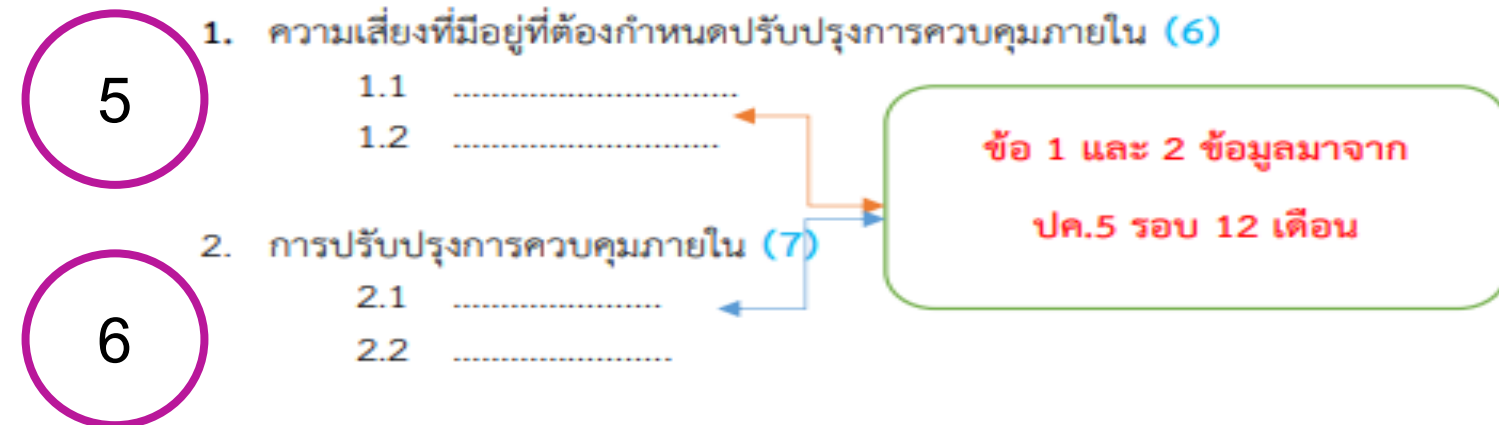
แบบ ปค.1

เรียน (1) คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

ส่วนงาน..... (2)..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ (3) 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 25 XX ด้วยวิธีการที่ส่วนงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของส่วนงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของ
การควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และ
ไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่
เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวส่วนงาน..... (4)..... เห็นว่า การควบคุมภายในของ
ส่วนงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ภายใต้การกำกับดูแล
ของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ (5)

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ ถัดไป
สรุปได้ดังนี้



..... (8).....ลายเซ็น.....
(ชื่อ.....)
ตำแหน่ง..... (9).....คณบดี/ผู้อำนวยการ.....
วันที่ (10) เดือน พ.ศ. 25XX

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
มหาวิทยาลัยแม่โจ้

เรียน ปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน
กันยายน พ.ศ.2565 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่าง
สมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล
ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการ
ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว มหาวิทยาลัยแม่โจ้ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความ
เพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ภายใต้การกำกับดูแลของสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้

ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - 1.1 หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร ตามมาตรฐานการอุดมศึกษา
สำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สป.อว.)
 - 1.2 การรับรองมาตรฐานการอุดมศึกษาในหลักสูตรการศึกษา
2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - 2.1 โครงการกำกับติดตาม OBE2 (หลักสูตรปรับปรุง/หลักสูตรใหม่ตามเกณฑ์
มาตรฐาน 2565)
 - 2.2 โครงการจัดทำระบบสารสนเทศเพื่อการตรวจสอบคุณสมบัติอาจารย์ผู้รับผิดชอบ
หลักสูตรให้เป็นไปตามมาตรฐาน
 - 2.3 พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อรายงานสถานะหลักสูตร เพื่อใช้กำกับติดตามหลักสูตร

*** เอกสารการจ้ดวางการควบคุมภายในที่ต้งจัดส่งต่อมหาวิทยาลัยเป็นประจำทุกปี ***

- 1 คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในระดับส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ /หรือมอบหมายหน้าที่
- 2 การประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่จัดวางการควบคุมภายใน
- 3 หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.1)
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)
รายงานการการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) รอบ 6 เดือน / รอบ 12 เดือน + การจัดวางฯ ปีถัดไป

ให้ทุกส่วนงานใช้แบบฟอร์มที่มหาวิทยาลัยกำหนด และดำเนินการจัดวางและรายงานผล
ผ่านระบบ Internal Control System (ICS) เท่านั้น

Thank You



Division of Quality Development
Maejo University

|| Contract Us ||



www.oqes.mju.ac.th



oqes.mju@gmail.com



0 5387 3310 - 3



กองพัฒนาคุณภาพ มหาวิทยาลัยแม่โจ้