



## บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองพัฒนาคุณภาพ งานบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน โทร.3313  
ที่ อว 69.2.10.3/ว133 วันที่ 18 พฤษภาคม 2569

เรื่อง แจ้งเวียนรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (รอบ 6 เดือน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569  
ระดับมหาวิทยาลัยและระดับส่วนงาน/หน่วยงาน (28 ส่วนงาน/หน่วยงาน)

เรียน คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

ตามที่กองพัฒนาคุณภาพ ได้ติดตามและสรุปรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน รอบ 6 เดือน (1 ตุลาคม 2568 – 31 มีนาคม 2569) ทั้งในระดับมหาวิทยาลัย และระดับส่วนงาน/หน่วยงาน วิสาหกิจ รวม 28 ส่วนงาน เป็นที่เรียบร้อยแล้ว เนื่องจากวาระการประชุมคณะกรรมการฯ ในรอบเดือนนี้มี ข้อจำกัดด้านเวลาฝ่ายเลขานุการจึงขอส่งรายงานสรุปรายงานสำคัญแจ้งเวียนมายังท่านเพื่อรับทราบผลการ ดำเนินงาน

สรุปรายงานสำคัญ (เอกสารแนบ) ภาพรวมการควบคุมภายในอยู่ในระดับ “เพียงพอและยอมรับ ได้” (ร้อยละ 75-85) โดยมีประเด็นสำคัญที่ต้องแจ้งให้คณะกรรมการทราบ ดังนี้:

- จุดแข็ง: ระบบ Cashless 100% และการใช้ Digital Dashboard ในส่วนงานกลุ่มประสิทธิภาพ สูง (เช่น คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร, คณะบริหารธุรกิจ)
- จุดที่ต้องเฝ้าระวัง: วิกฤตสถานะการเงินของฟาร์มมหาวิทยาลัย, ความล่าช้างานก่อสร้างของ วิทยาลัยนานาชาติ และระบบสนับสนุนสุขภาพจิตนักศึกษาที่ยังมีความคืบหน้าต่ำกว่าเป้าหมาย (ร้อยละ 25-50)

ในการนี้ จึงขอท่านพิจารณารับทราบรายงานดังกล่าวที่แนบมาพร้อมนี้ ทั้งนี้ ขอความกรุณา ท่านส่งแบบตอบรับกลับไปยังกองพัฒนาคุณภาพ ภายในวันที่ 29 พฤษภาคม 2569 หากพ้นกำหนดดังกล่าว ฝ่ายเลขานุการจะถือว่าท่านรับทราบผลการรายงานโดยไม่มีข้อแก้ไข

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป จะขอบคุณยิ่ง

A 9  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปรีดา ศรีนฤธรรม)  
ผู้ช่วยอธิการบดี

สรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (รอบ 6 เดือน)  
มหาวิทยาลัยแม่โจ้ | 1 ตุลาคม 2568 – 31 มีนาคม 2569

1. สถานะภาพรวม (Executive Summary)

ภาพรวมอยู่ในระดับ “เพียงพอและยอมรับได้” (เฉลี่ยร้อยละ 75-85) มีการนำระบบดิจิทัลมาใช้ในการกำกับดูแลอย่างชัดเจน แต่พบปัญหาความเหลื่อมล้ำด้านความพร้อมของทรัพยากรระหว่างส่วนงานในที่ตั้ง (เชียงใหม่) และส่วนงานพื้นที่ (แพร่/ชุมพร) รวมถึงหน่วยงานวิสาหกิจที่เผชิญวิกฤตสภาพคล่อง

2. วิเคราะห์สถานะหน่วยงานจำแนกตามกลุ่ม (Categorization)

- กลุ่มประสิทธิภาพสูง (Good Practice): คณะวิศวกรรมฯ, คณะบริหารธุรกิจ, คณะศิลปศาสตร์, คณะสัตวแพทยศาสตร์ (ความเสี่ยงต่ำมาก/มีระบบสอบทานที่สมบูรณ์)
- กลุ่มมาตรฐาน (Acceptable): สำนักงานมหาวิทยาลัย, คณะวิทยาศาสตร์, คณะพยาบาลศาสตร์ (ใช้ Digital Dashboard และ SOP ได้ดี แต่ขาดบุคลากรเฉพาะทางบางตำแหน่ง)
- กลุ่มต้องปรับปรุง/เฝ้าระวัง (High Risk):
  - มจ.แพร่/ชุมพร: ขีดข้องด้านงบประมาณและโครงสร้างพื้นฐาน IT
  - วิทยาลัยนานาชาติ: วิกฤตงานก่อสร้างล่าช้ากว่าแผน (สำเร็จเพียงร้อยละ 36)
  - ฟาร์มมหาวิทยาลัย: วิกฤตทางการเงิน (รายจ่ายสูงกว่ารายได้)

3. ประเด็นความเสี่ยงสำคัญ (Key Risk Observations)

- ด้านการเงิน: แม้ระบบส่วนใหญ่เป็น Cashless แต่บางหน่วยงานยังรับเงินสดซึ่งเสี่ยงต่อการทุจริต และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุบางส่วนยังขาดทักษะเชิงเทคนิคในการตรวจสอบเอกสาร
- ด้านวิจัย: การเข้าถึงแหล่งทุนภายนอกยังไม่บรรลุเป้าหมาย และระบบฐานข้อมูลวิจัยยังไม่เชื่อมโยงแบบ Real-time
- ด้านสวัสดิภาพ: ระบบดูแลสุขภาพจิตนักศึกษาเป็นจุดอ่อนวิกฤต (ความสำเร็จร้อยละ 25) เนื่องจากขาดอัตรากำลังนักจิตวิทยา

4. ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย (Policy Recommendations)

- Digital Transformation: ขยายผล Digital Workflow และ Central Research Dashboard เต็มรูปแบบในปี 2570
- Financial Recovery: มอบหมายให้ฟาร์มมหาวิทยาลัยจัดทำแผนฟื้นฟูรายได้เชิงพาณิชย์โดยด่วน
- Skill Development: เร่งฝึกอบรมภาวะเบี่ยงพัสดุและวินัยการเงิน พ.ศ. 2569 ให้แก่บุคลากรสายสนับสนุน

หมายเหตุ: ท่านสามารถตรวจสอบรายงานฉบับสมบูรณ์พร้อมลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ (Digital Signature) ได้ที่ระบบ ICS (Internal Control System) เมนู “รายงานการประเมินผลฯ” เลือกปีงบประมาณ 2569 (รอบ 6 เดือน)

# สรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (รอบ 6 เดือน)

ระยะเวลา: 1 ตุลาคม 2568 – 31 มีนาคม 2569

หน่วยงาน: มหาวิทยาลัยแม่โจ้

## 1. ภาพรวมผลการดำเนินงาน

จากการประเมินผลกิจกรรมควบคุมภายในทั้ง 10 ด้าน ครอบคลุม 4 พันธกิจหลัก พบว่าภาพรวมอยู่ในระดับ “เพียงพอและยอมรับได้” โดยมีค่าเฉลี่ยความสำเร็จเชิงปริมาณอยู่ที่ ร้อยละ 75 - 85 ระบบการควบคุมส่วนใหญ่มีความทันสมัยและโปร่งใส โดยเฉพาะการนำระบบดิจิทัล (e-GP, E-Financial, Early Warning) เข้ามาใช้ในการกำกับดูแล

## 2. สรุปประเด็นสำคัญรายด้าน

- ด้านการเรียนการสอน (ความก้าวหน้า 80%):
  - จุดแข็ง: ระบบอาจารย์ที่ปรึกษาและ Early Warning ช่วยลดอัตราการพ้นสภาพนักศึกษาได้จริง
  - ข้อสังเกต: ศูนย์ให้คำปรึกษาด้านจิตวิทยาและสุขภาพจิตยังอยู่ในขั้นเริ่มต้น (50%) จำเป็นต้องเร่งบุคลากรและสถานที่ให้พร้อมบริการเต็มรูปแบบ
- ด้านการวิจัยและนวัตกรรม (ความก้าวหน้า 70 - 85%):
  - จุดแข็ง: การเชื่อมโยงผลการรายงานวิจัยเข้ากับระบบสนับสนุนและวิเคราะห์ผลการปฏิบัติงาน ที่มหาวิทยาลัยนำมาใช้เป็นเครื่องมือกลาง (Platform) ในการบริหารจัดการข้อมูลและประเมินประสิทธิภาพองค์กรเป็นสะพานเชื่อมระหว่าง “การปฏิบัติงานจริง” กับ “การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงยุทธศาสตร์”
  - ข้อสังเกต: ฐานข้อมูลแหล่งทุนภายนอกยังต้องพัฒนาให้เป็นระบบออนไลน์ที่สมบูรณ์ เพื่อให้ นักวิจัยเข้าถึงข้อมูลได้สะดวก
- ด้านบริการวิชาการ (ความก้าวหน้า 75 - 80%):
  - จุดแข็ง: มีมาตรการเชิงรุกในการเพิ่ม Citation โดยสนับสนุนการตีพิมพ์ในวารสาร Q1/Q2 และการสร้างเครือข่ายนานาชาติ (Inbound/Outbound)
  - ข้อสังเกต: การออกแบบโครงการต้องเน้นความยืดหยุ่นเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ปัจจุบัน
- ด้านการบริหารจัดการ (ความก้าวหน้า 80%):
  - จุดแข็ง: ระบบการเงินเป็นแบบ Cashless 100% ลดความเสี่ยงในการทุจริต และกระบวนการพัสดุไม่มีการอุทธรณ์เนื่องจาก TOR มีความเป็นกลาง
  - ข้อสังเกต: การสื่อสารระเบียบการชำระเงินใหม่ (พ.ศ. 2569) ถึงนักศึกษาทำได้ดี แต่ต้องเฝ้าระวังกลุ่มที่มีปัญหาทางเศรษฐกิจ

### 3. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่และข้อเสนอแนะต่อผู้บริหาร

ประเด็นความเสี่ยงที่เหลืออยู่	ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง (ปี 2570)
ระบบสนับสนุนนักศึกษา: ศูนย์จิตวิทยายังไม่พร้อม 100%	อนุมัติอัตรากำลังนักจิตวิทยาและงบประมาณปรับปรุงสถานที่
การเข้าถึงข้อมูลวิจัย: ฐานข้อมูลทุนยังไม่ครอบคลุม	พัฒนา Central Research Dashboard เพื่อรวมข้อมูลทุนและการเบิกจ่าย
ความล่าช้าด้านธุรการ: การส่งเอกสารเบิกจ่ายจากหน่วยงานย่อย	ขยายผลระบบ Digital Workflow ในการส่งเอกสารเบิกจ่ายทั้งหมด

### 4. บทสรุป

ระบบการควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัยมีประสิทธิภาพในการป้องกันความเสี่ยงสำคัญได้ดี อย่างไรก็ตาม ควรเน้นการพัฒนา “ระบบสารสนเทศแบบบูรณาการ” ในปีงบประมาณ 2570 เพื่อลดขั้นตอนการทำงานแบบเอกสาร และเพิ่มความรวดเร็วในการติดตามผลแบบ Real-time ในทุกพันธกิจ

## สรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (รอบ 6 เดือน) ระดับส่วนงาน/หน่วยงาน (28 ส่วนงาน/หน่วยงาน)

หน่วยงาน	รายงานผล 6 เดือน
1. มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ	<p>ภาพรวมสถานการณ์ควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ โดยส่วนใหญ่อยู่ในระดับ “ไม่เพียงพอ” เนื่องจากหลายกิจกรรมยังอยู่ในช่วงเริ่มต้นหรืออยู่ระหว่างรอการจัดสรรงบประมาณปี 2569 อย่างไรก็ตาม มีด้านการรับนักศึกษาและการบริหารเงินรายได้ ที่ดำเนินการได้ในระดับ “เพียงพอ (ยอมรับได้)”</p> <p>สถานะสรุป:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร้อยละ 75 - 79 (เพียงพอ/ยอมรับได้): การรับนักศึกษาเชิงรุกและการประชาสัมพันธ์หลักสูตร การบริหารและเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้</li> <li>• ร้อยละ 50 - 60 (ปานกลาง/ต้องติดตามใกล้ชิด): การพัฒนาทักษะภาษาอังกฤษของนักศึกษา การเบิกจ่ายงบประมาณเงินแผ่นดิน การจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทาง/อบรม การติดตามข้อทักท้วงจากผลการตรวจสอบภายใน</li> <li>• ต่ำกว่าร้อยละ 50 (ไม่เพียงพอ/อยู่ระหว่างดำเนินการ): การพัฒนาระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและ Cyber Security การจัดทำระบบ Log และการป้องกันภัยคุกคามด้าน IT การสร้างรายได้ของส่วนงาน</li> </ul> <p>ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจทานรายงานการควบคุมภายใน</p> <p>จากการตรวจทานรายงานผลการดำเนินงาน พบว่า หลายกิจกรรมยังอยู่ในลักษณะ “อยู่ระหว่างดำเนินการ” หรือ “เตรียมดำเนินโครงการ” แต่มีการประเมินผลในระดับที่ค่อนข้างสูง ซึ่งอาจไม่สะท้อนประสิทธิผลของมาตรการควบคุมที่แท้จริง ควรทบทวนเกณฑ์การประเมินผลให้สอดคล้องกับผลการดำเนินงานจริง เพื่อให้ระบบควบคุมภายในสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p>
2. มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร	<p>ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร ภาพรวมสถานะการควบคุมส่วนใหญ่ยังอยู่ในระดับ “ไม่เพียงพอ” (ร้อยละ 50) เนื่องจากกิจกรรมส่วนใหญ่อยู่ระหว่างดำเนินการและมีข้อจำกัดด้านงบประมาณ อย่างไรก็ตาม มีด้านการบริหารจัดการโครงการ (ระบบ E-Project) ที่ทำได้ในระดับ “เพียงพอ” (ร้อยละ 76)</p> <p>สถานะสรุป:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร้อยละ 76 (เพียงพอ/ยอมรับได้): การติดตามและบริหารโครงการผ่านระบบ E-Project</li> <li>• ร้อยละ 50 (ปานกลาง/ต้องติดตามใกล้ชิด): การรับนักศึกษาใหม่ การตีพิมพ์เผยแพร่ งานวิจัย การบริหารโครงการบริการวิชาการ การเบิกจ่ายงบประมาณตามแผน</li> <li>• ต่ำกว่าร้อยละ 50 (ไม่เพียงพอ/อยู่ระหว่างดำเนินการ): ระบบการประสานงานแหล่งทุน และการติดตามข้อมูลโครงการ การบริหารจัดการงบประมาณวิจัยที่ยังอยู่ระหว่างขั้นตอนดำเนินงาน การติดตามการยืนยันสิทธิ์เข้าศึกษาของนักศึกษาใหม่</li> </ul> <p>ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจทานรายงานการควบคุมภายใน</p> <p>จากการตรวจทานรายงานผลการดำเนินงาน พบว่า หลายกิจกรรมยังอยู่ในระยะเริ่มต้นหรืออยู่ระหว่างดำเนินการ แต่ผลการประเมินยังอยู่ในระดับ “เพียงพอ” หรือ “ปานกลาง” ควรทบทวน</p>

หน่วยงาน	รายงานผล 6 เดือน
3. คณะบริหารธุรกิจ	<p>เกณฑ์การประเมินผลให้สอดคล้องกับผลการดำเนินงานจริง เพื่อให้ระบบควบคุมภายในสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p> <p>ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน คณะบริหารธุรกิจมีความก้าวหน้าในการควบคุมภายในที่โดดเด่น โดยเฉพาะการจัดการหลักสูตรและการปรับปรุงโครงสร้างบุคลากรด้านการเงินที่บรรลุเป้าหมาย 100% (ความเสี่ยงหมดไป) ในหลายประเด็น อย่างไรก็ตาม ยังมีส่วนงานประชาสัมพันธ์และติดตามงานวิจัยที่อยู่ระหว่างดำเนินการ</p> <p>สถานะสรุป:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร้อยละ 100 (สมบูรณ์ตามแผน/หมดไป): การพัฒนาหลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจและการเป็นผู้ประกอบการ (นานาชาติ) การปรับปรุงหลักสูตรสาขานวัตกรรมธุรกิจดิจิทัล การแยกหน้าที่เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีเพื่อลดความเสี่ยงด้านการทุจริต</li> <li>• ร้อยละ 50 - 76 (เพียงพอ/ต้องติดตาม): การเตรียมความพร้อมด้านภาษาต่างประเทศ ก่อนสหกิจศึกษา การทวนสอบผลสัมฤทธิ์ของแต่ละหลักสูตร การเสวนาเพื่อพัฒนาหลักสูตรและกำกับผลลัพธ์การเรียนรู้ การปรับปรุงหลักสูตรให้มีความเชี่ยวชาญเฉพาะทาง</li> <li>• อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ปรากฏผลชัดเจน: การวิเคราะห์แผนการรับนักศึกษาเพื่อแก้ปัญหาสัดส่วนอาจารย์ต่อนักศึกษา การประชาสัมพันธ์หลักสูตรระดับบัณฑิตศึกษา การติดตามความก้าวหน้าดัชนีพันธกิจ การจัดทำรายงานการเงินของกองทุนคณะบริหารธุรกิจ การกำกับติดตามการคืนเงินตรงและการควบคุมระยะเวลาตามระเบียบ การจัดหาสิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ให้เพียงพอและเหมาะสม</li> </ul>
4. คณะผลิตกรรมการเกษตร	<p>ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจทานรายงานการควบคุมภายใน</p> <p>จากการตรวจทานรายงานผลการดำเนินงาน พบว่า หลายกิจกรรมยังอยู่ในลักษณะ “อยู่ระหว่างดำเนินการ” หรือเป็นเพียงการเริ่มต้นกิจกรรม แต่บางรายการมีการประเมินผลในระดับ “เพียงพอ/ยอมรับได้” หรือ “หมดไป” ซึ่งอาจยังไม่สะท้อนประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในอย่างแท้จริง นอกจากนี้ ยังพบว่า การติดตามผลการควบคุมความเสี่ยง ยังไม่ครบถ้วน มีบางกิจกรรมที่ดำเนินการแล้ว แต่ไม่ได้ประเมินผลระดับความเพียงพอ และบางกิจกรรมไม่มีการประเมินผล ซึ่งการประเมินผลต้องทำทุกรอบ ของการติดตาม เพื่อให้รายงานผลสะท้อนสถานการณ์จริง</p> <p>ภาพรวมสถานการณ์การควบคุมภายใน คณะผลิตกรรมการเกษตรดำเนินการควบคุมภายในได้ในระดับ “เพียงพอ/ยอมรับได้” ในด้านภารกิจผลิตบัณฑิตและการติดตามภาวะการมีงานทำ อย่างไรก็ตาม ในด้านการบริหารงานวิจัย บริการวิชาการ และการบริหารจัดการองค์กร (Green Office และการคลัง) ส่วนใหญ่ยังอยู่ในระดับ “ไม่เพียงพอ” (ร้อยละ 50) เนื่องจากอยู่ระหว่างการพัฒนาระบบและรอการประเมินผลเชิงพฤติกรรม</p> <p>สถานะสรุป:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร้อยละ 76 (เพียงพอ/ยอมรับได้): การติดตามภาวะการมีงานทำของบัณฑิตและการประชาสัมพันธ์ให้ผู้สำเร็จการศึกษาตอบแบบสอบถามภาวะการมีงานทำ</li> <li>• ร้อยละ 50 (ปานกลาง/ต้องติดตามใกล้ชิด): การพัฒนาระบบ OBE 3 และ OBE 5 และการทวนสอบผลสัมฤทธิ์รายวิชา การจัดทำฐานข้อมูลผลงานวิจัยและผลงานวิชาการ การประชาสัมพันธ์และประสานแหล่งทุนบริการวิชาการ การติดตามและควบคุมการเบิกจ่าย</li> </ul>

## หน่วยงาน

## รายงานผล 6 เดือน

งบประมาณ การดำเนินงานด้าน Green Office ของบุคลากรสายวิชาการและสายสนับสนุน

- อยู่ระหว่างดำเนินการ/ยังไม่ปรากฏผลชัดเจน: การพัฒนาฐานข้อมูลผลงานวิจัยเพื่อรองรับการใช้ประโยชน์เชิงระบบ การเตรียมข้อมูลเพื่อควบคุมและติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณ การติดตามการเข้าร่วมอบรม Green Office ให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจทานรายงานการควบคุมภายใน

จากการตรวจทานรายงานผลการดำเนินงาน พบว่า การรายงานผลสถานะ “อยู่ระหว่างดำเนินการ” โดยไม่ระบุสิ่งที่ได้ดำเนินการไปแล้ว การรายงานลักษณะนี้ทำให้ไม่สามารถประเมินความเพียงพอของการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง การรายงานผลต้องระบุทั้งสิ่งที่ได้ดำเนินการแล้วและสิ่งที่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการ และประเมินผลทุกครั้ง ของการติดตาม ไม่ควรเว้นรอบ เพื่อให้ข้อมูลสะท้อนสถานการณ์จริง

5. คณะพยาบาล  
ศาสตร์

ภาพรวมสถานการณ์ควบคุมภายใน คณะพยาบาลศาสตร์มีการจัดการระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับ “เพียงพอ (ยอมรับได้)” ในทุกพันธกิจ โดยมีความโดดเด่นในด้านการปรับปรุงระบบบริหารจัดการการเงินและพัสดุ (ร้อยละ 70) ขณะที่ด้านการเรียนการสอนและการวิจัยยังคงต้องเร่งดำเนินการพัฒนาบุคลากรให้เป็นไปตามเป้าหมาย

สถานะสรุป:

- ร้อยละ 70 (เพียงพอ/ยอมรับได้): การจัดการทะเบียนคุมและการจัดทำแผนผังพัสดุ
- ร้อยละ 50 (อยู่ระหว่างดำเนินการ/ต้องติดตาม): การสนับสนุนทุนวิจัยบุคลากร (อยู่ระหว่างดำเนินการ)
- ร้อยละ 40 (ต้องเร่งพัฒนา): การสรรหาและพัฒนาอาจารย์เฉพาะทาง

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจทานรายงานการควบคุมภายใน

จากการตรวจทานรายงานผลการดำเนินงาน พบว่า มีการรายงานผลสถานะ “อยู่ระหว่างดำเนินการ” โดยไม่ระบุสิ่งที่ได้ดำเนินการไปแล้ว การรายงานลักษณะนี้ทำให้ไม่สามารถประเมินความเพียงพอของการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง การรายงานผลต้องระบุทั้งสิ่งที่ได้ดำเนินการแล้วและสิ่งที่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการ และประเมินผลทุกครั้ง ของการติดตาม ไม่ควรเว้นรอบ เพื่อให้ข้อมูลสะท้อนสถานการณ์จริง

หน่วยงาน	รายงานผล 6 เดือน
6. คณะพัฒนาการ ท่องเที่ยว	<p>ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน คณะพัฒนาการท่องเที่ยวมีการจัดการระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับ “ต้องปรับปรุง (เฝ้าระวัง)” ในเกือบทุกพันธกิจ เนื่องจากยังขาดการจัดทำและการประกาศใช้แนวปฏิบัติที่ชัดเจนและในด้านการบริหารจัดการกิจกรรมนักศึกษา การวัดผลการบริการวิชาการ และการบูรณาการด้านศิลปวัฒนธรรม ยังคงต้องเร่งสร้างเครื่องมือและมาตรฐานการปฏิบัติงานให้ชัดเจน</p> <p>สถานะสรุป:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร้อยละ 70 (เพียงพอ/ยอมรับได้): การกำกับติดตามความก้าวหน้าวิจัย R2R และการซ่อมแผนเผชิญเหตุฉุกเฉิน (อัคคีภัย) ยังไม่มีการเผยแพร่และสื่อสารแผนการรักษาความปลอดภัยในอาคารให้รับทราบโดยทั่วกัน</li> <li>• ร้อยละ 50 (อยู่ระหว่างดำเนินการ/ต้องติดตาม): การจัดทำแบบเสนอโครงการของนักศึกษา และการรายงานผลการบูรณาการด้านศิลปวัฒนธรรม</li> <li>• ร้อยละ 40 (ต้องเร่งพัฒนา): การจัดทำเกณฑ์มาตรฐานการประเมินผลกระทบทางเศรษฐกิจและสังคม (SROI) และการเผยแพร่แผนความปลอดภัยอาคารภาพรวมอย่างเป็นทางการบูรณาการ</li> </ul> <p>ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจทานรายงานการควบคุมภายใน</p> <p>จากการตรวจทานรายงานผลการดำเนินงาน พบว่า การประเมินระดับการควบคุมภายในบางกิจกรรมยังไม่สอดคล้องกับผลการดำเนินงานและหลักฐานที่ปรากฏ ควรทบทวนและปรับปรุงรายละเอียดให้มีความเหมาะสม พร้อมทบทวนเกณฑ์การประเมินผล ให้สอดคล้องกับผลการดำเนินงานจริง</p>
7. คณะวิทยาศาสตร์	<p>ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน คณะวิทยาศาสตร์มีการจัดการระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับ “เพียงพอ (ยอมรับได้)” เป็นส่วนใหญ่ โดยเฉพาะด้านการเรียนการสอนและการบริหารจัดการที่นำระบบดิจิทัลและ Dashboard มาช่วยในการกำกับติดตาม (ร้อยละ 76) อย่างไรก็ตาม ยังมีประเด็นท้าทายสำคัญในด้านวิจัยที่ต้องเร่งจัดสรรทรัพยากรและแหล่งทุนภายนอกเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์</p> <p>สถานะสรุป:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร้อยละ 76 (เพียงพอ/ยอมรับได้): การพัฒนาระบบ Active Learning/OBE, การสร้างเครือข่ายความร่วมมือผ่าน MOU และการใช้ Dashboard ติดตามข้อมูลบริหารจัดการคลังและพัสดุ</li> <li>• ร้อยละ 50 (ไม่เพียงพอ/ต้องติดตาม): การจัดหาทุนสนับสนุนการวิจัยจากแหล่งภายนอก และการจัดสรรงบประมาณวิจัยภายในคณะ (อยู่ระหว่างดำเนินการหลักต้น)</li> <li>• ร้อยละ 40 (ต้องเร่งพัฒนา): การเพิ่มจำนวนการยื่นขอจดสิทธิบัตร/อนุสิทธิบัตร และการขับเคลื่อนนวัตกรรมต้นแบบสู่บัญชีนวัตกรรมอย่างเป็นทางการบูรณาการ</li> </ul> <p>ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจทานรายงานการควบคุมภายใน</p> <p>จากการตรวจทานรายงานผลการดำเนินงาน พบว่า การรายงานผลการดำเนินงาน ยังไม่สมบูรณ์ในบางกิจกรรม โดยรายงานเพียงสถานะ “อยู่ระหว่างดำเนินการ” โดยไม่ระบุสิ่งที่ได้ดำเนินการไปแล้ว ทำให้ข้อมูลไม่สะท้อนความจริงและไม่สามารถใช้ติดตามความก้าวหน้าได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้ง การประเมินผลความเพียงพอไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรม ดังนั้นการรายงานผลต้องระบุทั้งสิ่งที่ดำเนินการแล้วและสิ่งที่อยู่ระหว่างดำเนินการ เพื่อสะท้อนความจริงและใช้ติดตามผลได้ รวมถึง</p>

หน่วยงาน	รายงานผล 6 เดือน
8. คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร	<p>ต้องประเมินผลทุกครั้ง ของการติดตาม ไม่ควรเว้น เพื่อให้รายงานผลมีความถูกต้องสมบูรณ์ครอบคลุม</p> <p>ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร มีการจัดการระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับ “เพียงพอ (ยอมรับได้)” โดยมีความโดดเด่นอย่างมากในด้านการบริหารจัดการหลักสูตรเพื่อผลักดันให้นักศึกษาสำเร็จการศึกษาตามกำหนด (ร้อยละ 95) และการพัฒนาระบบงานคลังที่โปร่งใสเพื่อลดข้อร้องเรียน อย่างไรก็ตาม ยังคงต้องมุ่งเน้นการขับเคลื่อนเชิงรุกในด้านการจัดหาทุนวิจัยภายนอกให้เข้าเป้าหมายที่ตั้งไว้</p> <p>สถานะสรุป:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร้อยละ 95-100 (สมบูรณ์ตามแผน/หมดไป): การติดตามนักศึกษาตกค้าง (รหัส 62-64) ผ่านวาระการประชุมคณะกรรมการวิชาการอย่างต่อเนื่อง ทำให้เหลือผู้อยู่ในระบบเพียง 18 คน จากทั้งหมดการจัดการองค์ความรู้ (KM) ด้านงบประมาณและพัสดุ และการจัดทำฟอร์มกำหนด TOR เพื่อป้องกันการอุทธรณ์จากผู้ประกวดราคา</li> <li>• ร้อยละ 50 - 76 (เพียงพอ/ต้องติดตาม): การจัดหาทุนวิจัย (ทำได้แล้ว 6.09 ล้านบาท จากเป้าหมาย 8 ล้านบาท) โดยอยู่ระหว่างเตรียมโครงการพบแหล่งทุนภายนอกแบบมุ่งเป้าในไตรมาสถัดไป การจัดทำคู่มือปฏิบัติงานคลังที่เป็นลายลักษณ์อักษร และการเพิ่มทักษะเฉพาะทางด้านกฎระเบียบพัสดุให้แก่บุคลากรที่เกี่ยวข้อง</li> </ul>
9. คณะศิลปศาสตร์	<p>ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน คณะศิลปศาสตร์มีการจัดการระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับ “เพียงพอ (ยอมรับได้)” โดยมีจุดแข็งที่สำคัญคือการเตรียมความพร้อมนักศึกษาสหกิจศึกษาซึ่งสามารถตอบโจทย์ความต้องการของสถานประกอบการได้เต็มประสิทธิภาพ (ร้อยละ 100) อย่างไรก็ตาม คณะฯ ยังคงต้องเร่งผลักดันแผนการหารายได้เชิงพาณิชย์ และการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อความปลอดภัยของข้อมูลให้เป็นรูปธรรมมากขึ้น</p> <p>สถานะสรุป:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร้อยละ 80- 100 (สมบูรณ์ตามแผน/หมดไป) : การพัฒนาคุณภาพนักศึกษาสหกิจศึกษาผ่านโครงการเตรียมความพร้อม “คน GEN Z จะไปทำงาน” และการสร้างความเข้าใจเป้าหมายชีวิตก่อนฝึกงานจริง การตลาดและสื่อสารภาพลักษณ์นานาชาติผ่านการผลิตสื่อวิดีโอ Storytelling และการพัฒนาเว็บไซต์หลายภาษาเพื่อดึงดูดนักศึกษาต่างชาติ</li> <li>• ร้อยละ 50 (อยู่ระหว่างดำเนินการ/ต้องติดตาม): การขับเคลื่อนแผนการหารายได้จากการจัดหลักสูตรฝึกอบรมระยะสั้น การพัฒนาระบบสำรองข้อมูลอัตโนมัติเพื่อป้องกันการโจมตีทางไซเบอร์ การบริหารจัดการกรอบอัตรากำลังบุคลากรสายสนับสนุนเพื่อให้สอดคล้องกับภาระงาน</li> <li>• ร้อยละ 40 (ต้องเร่งพัฒนา): การเพิ่มความเข้มข้นในการฝึกอบรมกฎระเบียบปฏิบัติงานเฉพาะทางให้แก่บุคลากร เพื่อป้องกันความผิดพลาดทางเทคนิคในการดำเนินงานตามข้อบังคับใหม่ๆ</li> </ul>

หน่วยงาน	รายงานผล 6 เดือน
10. คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบสิ่งแวดล้อม	<p>ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ฯ มีระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับ “เพียงพอ/ยอมรับได้” โดยมีความสำเร็จเด่นชัดในด้านการบริหารจัดการทางการเงินและการจัดหาแหล่งทุนสะสม (ร้อยละ 100) อย่างไรก็ตาม กิจกรรมหลักในพันธกิจ เช่น การรับรองหลักสูตร และการดำเนินโครงการบริการวิชาการ ยังคงมีปัญหาคงค้างและการจัดทำเอกสารที่ไม่เป็นระบบ จึงต้องปรับปรุงและเฝ้าระวังอย่างใกล้ชิด</p> <p>สถานะสรุป:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร้อยละ 100 (สมบูรณ์ตามแผน/หมดไป) การบริหารจัดการงบประมาณและเงินกองทุนสะสมเพื่อความมั่นคง (ยอดเงินกว่า 8.6 ล้านบาท) และการปรับเปลี่ยนระบบจัดซื้อจัดจ้างด้วยเงินเชื่อทดแทนเงินสดในวงเงินสูง</li> <li>• ร้อยละ 50 (อยู่ระหว่างดำเนินการ/ต้องติดตาม): การติดตามผลรับรองหลักสูตรจากระบบ CHECO (สป.อว.), การบริหารโครงการบริการวิชาการที่ยังพบปัญหาความถูกต้องของเอกสาร และความล่าช้าในการรวบรวมเอกสารอ้างอิงเพื่อจัดทำรายงาน SAR</li> <li>• ร้อยละ 40 (ต้องเร่งพัฒนา): การพัฒนาระบบจัดเก็บเอกสารดิจิทัลกลาง (Centralized Digital Archive) เพื่อรองรับการประกันคุณภาพ และการแก้ไขความคลาดเคลื่อนของแบบฟอร์มในงานบริการวิชาการและการวิจัย</li> </ul>
11. คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี	<p>ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยีมีการจัดการระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับ “เพียงพอ/ยอมรับได้” โดยมีความโดดเด่นในด้านการบริหารจัดการลูกหนี้เงินทดรองราชการและการกำกับติดตามงานประกันคุณภาพระดับหลักสูตร (ร้อยละ 100) อย่างไรก็ตาม กิจกรรมที่ “ต้องปรับปรุงและเฝ้าระวัง” ในด้านปฏิบัติการภาคสนาม (ฟาร์มและห้องปฏิบัติการ) และงานสารบรรณ/ประชาสัมพันธ์ ยังคงประสบปัญหาเรื่องความพร้อมของวัสดุอุปกรณ์ และกระบวนการจัดทำเอกสารที่ล่าช้าหรือไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่กำหนด</p> <p>สถานะสรุป:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร้อยละ 100 (สมบูรณ์ตามแผน): การบริหารจัดการลูกหนี้เงินทดรองราชการ (ไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ), การติดตามการปรับปรุง Areas for Improvement (ERP) ตามวงรอบ และการจัดทำแผนยกระดับงานบริการวิชาการผ่านระบบ E-Project</li> <li>• ร้อยละ 70 (เพียงพอ/ยอมรับได้): การจัดการสุขลักษณะฟาร์มโคนมและโคเนื้อเพื่อป้องกันโรคระบาด และการสรุปรายงานกิจกรรมพัฒนานักศึกษาของสโมสรนักศึกษา</li> <li>• ร้อยละ 50 (อยู่ระหว่างดำเนินการ/ต้องติดตาม): การจัดการกลิ่นเหม็นในฟาร์มสุกรด้วยจุลินทรีย์, การซ่อมบำรุงโรงเรือนสัตว์ปีก, การจัดทำแผนปรับปรุงสัตสอุปกรณ์ และการสรุปผลการบริหารจัดการเรียนการสอนที่ยังรายงานผลได้เพียงครึ่งหนึ่งของกิจกรรมที่จัดจริง</li> <li>• ไม่เพียงพอ/อยู่ระหว่างดำเนินการ (ต่ำกว่าร้อยละ 50): การบริหารความเสี่ยงด้านการเงิน: การเปลี่ยนระบบรับเงินสดเป็น QR Code เพื่อป้องกันการทุจริต/สูญหาย (ดำเนินการได้ร้อยละ 25) งานสนับสนุนและพัสดุ: การขอใช้ยานพาหนะที่ยังล่าช้าและกระชั้นชิด (ดำเนินการได้ร้อยละ 3), การตรวจสอบความถูกต้องของข่าวประชาสัมพันธ์ที่มีผู้ตรวจสอบเพียงรายเดียว และการขาดแคลนเครื่องมือในห้องปฏิบัติการอาหารสัตว์งานวิจัย: การกระตุ้นให้นักวิจัยขอรหัสโครงการวิจัยและการเพิ่มข้อมูลการตีพิมพ์ในระบบ</li> </ul>

## หน่วยงาน

## รายงานผล 6 เดือน

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจทานรายงานการควบคุมภายใน

จากการตรวจทานรายงานผลการดำเนินงาน พบว่า การรายงานผลไม่สมบูรณ์ หลายกิจกรรม รายงานเพียงสถานะ “อยู่ระหว่างดำเนินการ” โดยไม่ระบุสิ่งที่ทำไปแล้ว ทำให้ไม่สามารถประเมิน ความเพียงพอของการควบคุมความเสี่ยงได้จริง อีกทั้ง การรายงานผลต้องระบุสิ่งที่ดำเนินการแล้ว ไม่ใช่เพียงสถานการณดำเนินงาน และต้องประเมินผลทุกครั้ง ของการติดตาม เพื่อให้รายงาน สะท้อนสถานการณ์จริง รวมถึง ต้องประเมินผลทุกครั้ง ของการติดตาม ไม่ควรเว้น เพื่อให้รายงาน ผลมีความถูกต้องสมบูรณ์ ครบคลุม

12. คณะสัตว  
แพทยศาสตร์

ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน คณะสัตวแพทยศาสตร์มีการจัดการระบบควบคุมภายในอยู่ใน ระดับ “เพียงพอ/ยอมรับได้” โดยมีความโดดเด่นในด้านความถูกต้องของการบริหารงานวิชาการ (การออกเกรด) และการควบคุมงบประมาณรายจ่ายที่มีระบบตรวจสอบซ้ำ (Double Check) อย่างไรก็ตาม ในด้านความปลอดภัยของห้องปฏิบัติการและการบูรณาการศิลปวัฒนธรรม ยังคงอยู่ ระหว่างการจัดทำมาตรฐานและแผนการดำเนินงานเพื่อให้ครอบคลุมทุกพันธกิจ

สถานะสรุป:

- ร้อยละ 100 (สมบูรณ์ตามแผน): การบริหารงานวิชาการ: ระบบการกลั่นกรองเกรด ผ่านที่ประชุมร่วมอาจารย์ผู้สอนก่อนส่งผลอย่างเป็นทางการ ช่วยขจัดความผิดพลาดใน การออกเกรดได้ทั้งหมด การบริหารคลังและพัสดุ: การใช้ระบบทะเบียนคุมรายจ่าย (Manual) ควบคู่กับระบบ E-finance เพื่อควบคุมยอดเงินคงเหลือไม่ให้รายจ่ายสูงกว่า รายรับ
- ร้อยละ 76 (ดี): ความปลอดภัยในห้องปฏิบัติการ: อยู่ระหว่างการจัดวางมาตรการความ ปลอดภัยและขั้นตอนการใช้เครื่องมือผ่าตัด/สารเคมี เพื่อเตรียมความพร้อมก่อนนักศึกษา เข้าใช้พื้นที่จริง การบริหารงานวิจัยและบริการวิชาการ: มีการใช้กลไกที่ประชุม คณะกรรมการประจำคณะในการติดตามความก้าวหน้าโครงการอย่างสม่ำเสมอ เพื่อ ป้องกันการดำเนินงานล่าช้ากว่าแผน
- ร้อยละ 50 (ปานกลาง/อยู่ระหว่างดำเนินการ): การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม: อยู่ ระหว่างการระบุนรายวิชาที่เหมาะสมสำหรับการบูรณาการ และการจัดตารางให้นักศึกษา เข้าร่วมกิจกรรมกับหน่วยงานเครือข่ายเพื่อให้เกิดการเรียนรู้อย่างเป็นรูปธรรม

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจทานรายงานการควบคุมภายใน

จากการตรวจทานรายงานผลการดำเนินงาน พบว่า การรายงานผลไม่สมบูรณ์ กิจกรรมบางส่วน รายงานเพียง “อยู่ระหว่างดำเนินการ” โดยไม่ระบุสิ่งที่ทำไปแล้ว ทำให้ไม่สามารถประเมิน ความเพียงพอของการควบคุมความเสี่ยงได้ครบถ้วน ทั้งนี้ การรายงานผลต้องมีความครบถ้วน โดยต้องระบุสิ่ง ที่ดำเนินการแล้ว ไม่ใช่เพียงสถานการณดำเนินงาน และต้องประเมินผลทุกครั้ง ของการติดตาม เพื่อให้รายงานสะท้อนสถานการณ์จริงและตรวจสอบได้

13. คณะสารสนเทศ  
และการสื่อสาร

ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน คณะสารสนเทศและการสื่อสาร มีการจัดการระบบควบคุม ภายในอยู่ในระดับ “เพียงพอ (ยอมรับได้)” โดยมีความโดดเด่นในด้านการสร้างมาตรฐานการใช้ ทรัพยากรส่วนกลาง (ไอทีทัศนูปกรณ์) และการพัฒนาระบบวินัยการรายงานวัสดุคงคลังที่วัดผลได้ ชัดเจนเชิงปริมาณ อย่างไรก็ตาม ยังมีส่วนงานทะเบียนคุมทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์) ที่อยู่ระหว่างการ ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเพื่อรองรับการตรวจสอบพัสดุประจำปี

## หน่วยงาน

## รายงานผล 6 เดือน

## สถานะสรุป:

- ร้อยละ 100 (สมบูรณ์ตามแผน): การจัดการโรคที่ศูนย์ปฐมภูมิ: ประสบความสำเร็จในการจัดทำและประกาศ แนวปฏิบัติการเยี่ยม-คืนอุปกรณ์ผ่านเว็บไซต์คณะฯ เพื่อจำกัดความเสี่ยงจากการใช้ทรัพยากรผิดวัตถุประสงค์ในรายวิชาที่ไม่มีภาคปฏิบัติ
- ร้อยละ 80 (ดี): การบริหารพัสดุ (วัสดุ): มีการส่งรายงานควบคุมวัสดุต่อเนื่องทุกเดือน (ต.ค. 68 - ก.พ. 69) ตามมาตรการกำกับติดตามที่เข้มงวด โดยใช้เกณฑ์การให้คะแนนตามความรวดเร็วในการส่งรายงานเพื่อกระตุ้นประสิทธิภาพการทำงาน
- ร้อยละ 50 (ปานกลาง/อยู่ระหว่างดำเนินการ): การควบคุมครุภัณฑ์: อยู่ระหว่างการปรับปรุงใบเบิกพัสดุและทะเบียนคุมทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน เพื่อเตรียมรายงานผลรายไตรมาสต่อคณะกรรมการประจำคณะ
- ร้อยละ 40 (ต้องติดตาม): การเร่งรัดกระบวนการลงทะเบียนครุภัณฑ์ที่รับเข้ามาใหม่ให้สอดคล้องกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน เพื่อลดความคลาดเคลื่อนก่อนรอบการตรวจสอบพัสดุประจำปีจะมาถึง

## ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจทานรายงานการควบคุมภายใน

จากการตรวจทานรายงานผลการดำเนินงาน พบว่า การรายงานผลไม่สมบูรณ์ กิจกรรมบางส่วนรายงานเพียง “อยู่ระหว่างดำเนินการ” โดยไม่ระบุสิ่งที่ทำไปแล้ว ทำให้ไม่สะท้อนความจริงและไม่สามารถติดตามความก้าวหน้าได้ครบถ้วน ทั้งนี้ การรายงานผลต้องมีความครบถ้วน โดยต้องระบุสิ่งที่ดำเนินการแล้ว ไม่ใช่เพียงสถานการณ์ดำเนินการ และต้องประเมินผลทุกครั้ง ของการติดตาม เพื่อให้รายงานสะท้อนสถานการณ์จริงและตรวจสอบได้

14. คณะเทคโนโลยีการ  
ประมงและ  
ทรัพยากรทางน้ำ

ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน คณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ มีการจัดการระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับ “เพียงพอ (ยอมรับได้)” โดยมุ่งเน้นการปฏิรูปกระบวนการทำงาน ด้านคลังและพัสดุให้มีความโปร่งใสและตรวจสอบได้ มีการวางรากฐานผ่านการมอบหมายภาระงานเชิงโครงสร้าง (คำสั่งและ TOR) อย่างชัดเจน อย่างไรก็ตาม ยังคงมีประเด็นเรื่องความต่อเนื่องในการบันทึกข้อมูลเชิงลึกที่ต้องอาศัยการกำกับดูแลให้เป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ

## สถานะสรุป:

- ร้อยละ 60 (ดี/อยู่ในระดับยอมรับได้):
  - การบริหารจัดการรายได้: ประสบความสำเร็จในการกำหนดภาระงานและระบบติดตามการนำส่งเงินจำหน่ายสัตว์น้ำประจำวัน แต่ยังไม่อยู่ระหว่างปรับปรุงขั้นตอนการลงรายละเอียดวันที่และเวลาการรับเงินให้สมบูรณ์
  - การควบคุมเชื้อเพลิง: มีการจัดทำแบบฟอร์มบันทึกและสรุปการใช้จ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงแยกประเภทอย่างเป็นระบบ พร้อมรายงานต่อผู้บริหารภายในวันที่ 15 ของทุกเดือน เพื่อควบคุมต้นทุนการดำเนินงานฟาร์มและอาคารสถานที่
  - การจัดการทรัพย์สิน: มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบและรวบรวมข้อมูลการซ่อมบำรุงทรัพย์สินลงในทะเบียนคุมเป็นรายเดือน เพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการสรุปรายงานภาพรวมเมื่อสิ้นปีงบประมาณ
- ร้อยละ 40 (ต้องติดตาม):
  - การเร่งรัดการปรับปรุงคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงาน (SOP) การรับเงินจำหน่ายสัตว์น้ำให้มีความละเอียดและครอบคลุม

## หน่วยงาน

## รายงานผล 6 เดือน

- การบริหารจัดการภาระงานของเจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อให้การบันทึกประวัติการซ่อมบำรุงทรัพย์สินในระบบไม่เกิดการสะสมหรือล่าช้าในช่วงปลายปีงบประมาณ

15. คณะเศรษฐศาสตร์ ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน คณะเศรษฐศาสตร์มีการจัดการระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับ “ต้องปรับปรุงและเฝ้าระวัง” แม้จะมีความโดดเด่นในด้านการบริหารจัดการพัสดุและครุภัณฑ์ รวมถึงการกำกับติดตามงานวิจัยของสายวิชาการที่ได้ผลสมบูรณ์ (ร้อยละ 100) แต่ในภาพรวมของพันธกิจหลักยังคงเผชิญความท้าทายเรื่องการหารายได้ และการพัฒนาทักษะเฉพาะทางของบุคลากรสายสนับสนุนเพื่อให้สอดคล้องกับเกณฑ์มาตรฐานระดับสูง

## สถานะสรุป:

- ร้อยละ 100 (สมบูรณ์ตามแผน):
  - การจัดการครุภัณฑ์: การบันทึกข้อมูลในระบบ AFSs และการติดเลขทะเบียนพัสดุเป็นปัจจุบันทั้งหมด
  - งานวิจัยสายวิชาการ: การใช้มาตรการขยายเวลาและติดตามเชิงรุก ทำให้กวิจัยในรอบปี 2568 สามารถดำเนินงานได้ตามแผนทุกคน
- ร้อยละ 50 (ปานกลาง/อยู่ระหว่างดำเนินการ):
  - การลดอัตราการลาออกของนักศึกษา: มีการเพิ่มช่องทางแจ้งเตือนการเงินเป็นรายบุคคล แต่กิจกรรมปรับพื้นฐานความรู้และกองทุนกู้ยืมยังอยู่ระหว่างเตรียมการ
  - งานวิจัยสายสนับสนุน: ยังพบปัญหาทักษะการทำวิจัย (เช่น จริยธรรมการวิจัยในคน) ซึ่งอยู่ระหว่างรอจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ในเดือนมิถุนายน 2569
  - การประกันคุณภาพ (EdPEX): ดำเนินการจัดอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อวิเคราะห์ GAP Analysis แล้ว แต่ยังต้องรอการขยายผลผ่านกิจกรรม KM ในช่วงไตรมาสถัดไป
- ร้อยละ 26 (ต้องเร่งดำเนินการ):
  - รายได้บริการวิชาการ: ต่ำกว่าเป้าหมายอย่างมีนัยสำคัญ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการสร้างความร่วมมือข้ามคณะ (คณะวิศวกรรมศาสตร์และคณะบริหารธุรกิจ) และเร่งจัดตั้งคณะกรรมการบริหารศูนย์วิจัยฯ เพื่อขับเคลื่อนแผนเชิงพาณิชย์

16. วิทยาลัยนานาชาติ ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน วิทยาลัยนานาชาติมีการจัดการระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับ “ต้องปรับปรุงและเฝ้าระวัง” โดยมีความคืบหน้าในการสร้างความผูกพันและการพัฒนาบุคลากรสายวิชาการ รวมถึงการวางโครงสร้างพื้นฐานด้านความปลอดภัยไซเบอร์ อย่างไรก็ตาม ยังมีประเด็นวิกฤตด้านการบริหารงานก่อสร้างอาคารธรรมศาสตร์ที่มีมูลค่าสูง และจำเป็นต้องมีการกำกับดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้เป็นไปตามวงงาน

## สถานะสรุป:

- ร้อยละ 60 (ดี/อยู่ในระดับยอมรับได้): การรักษามูลค่าของสายวิชาการ ผ่านโครงการ Smart Entrepreneurship Learning Journey และการจัดสรรงบประมาณพัฒนาตนเอง เพื่อสร้างความก้าวหน้าในสายงาน

## หน่วยงาน

## รายงานผล 6 เดือน

- ร้อยละ 50 (ปานกลาง/อยู่ระหว่างดำเนินการ): การวางระบบความปลอดภัยทางไซเบอร์ และ PDPA ซึ่งอยู่ระหว่างการจัดตั้งระบบสำรองข้อมูล (One Drive) และการติดตั้ง Firewall/Antivirus เพื่อลดความเสี่ยงจากภัยคุกคามภายนอก
- ร้อยละ 36 (ต้องเร่งดำเนินการ): การปรับปรุงอาคารธรรมศาสตร์คึกคักดีมนตรี ประสบปัญหาความล่าช้าของผู้รับเหมาและการดำเนินงานไม่เป็นไปตามวงจงาน แม้จะมีการจ้างผู้ควบคุมงานภายนอกแล้ว แต่ยังคงขาดระบบติดตามที่มีประสิทธิภาพ

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจทานรายงานการควบคุมภายใน

จากการตรวจทานรายงานผลการดำเนินงาน พบว่า การรายงานผลไม่สมบูรณ์ กิจกรรมบางส่วน รายงานเพียง “อยู่ระหว่างดำเนินการ” โดยไม่ระบุสิ่งที่ทำไปแล้ว ทำให้ไม่สะท้อนความจริงและไม่สามารถติดตามความก้าวหน้าได้ครบถ้วน ทั้งนี้ การรายงานผลต้องมีความครบถ้วน โดยต้องระบุสิ่งที่ดำเนินการแล้ว ไม่ใช่เพียงสถานการณ์ดำเนินการ

17. วิทยาลัยบริหาร  
ศาสตร์

ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน วิทยาลัยบริหารศาสตร์มีการจัดการระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับ “เพียงพอ (ยอมรับได้)” โดยมีความเข้มแข็งในการบริหารจัดการหลักสูตรตามวงรอบ และการรักษาวินัยทางการเงินเกี่ยวกับการยืมเงินตราของราชการ อย่างไรก็ตาม ยังพบจุดอ่อนสำคัญในกระบวนการตรวจรับพัสดุ ซึ่งคณะกรรมการบางส่วนยังขาดความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านในการตรวจสอบคุณลักษณะทางเทคนิค ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงต่อความคุ้มค่าและระยะเวลาการใช้งาน

สถานะสรุป:

- ร้อยละ 76 (ดี/อยู่ในระดับยอมรับได้): การบริหารหลักสูตร: ดำเนินการได้ตามแผน โดยมี 2 หลักสูตรที่ปรับปรุงเสร็จสิ้นแล้ว และอีก 2 หลักสูตรอยู่ระหว่างเตรียมการและเสนอสภามหาวิทยาลัยตามรอบปี 2569-2570 การบริหารงานวิจัย: ระบบการแจ้งเดือนมีประสิทธิภาพ ทำให้ร้อยละ 80 ของผู้รับทุนส่งเล่มรายงานได้ตามกำหนด ส่วนที่เหลือร้อยละ 20 อยู่ระหว่างเร่งรัดการเขียนรูปเล่มฉบับสมบูรณ์ การบริหารการเงิน: ประสบความสำเร็จในการสื่อสารกรอบระยะเวลา ทำให้ในรอบ 6 เดือนนี้ ไม่มีผู้ค้างเงินยืมตราของเงินกำหนด
- ร้อยละ 50 (ปานกลาง/ต้องปรับปรุง): การตรวจรับพัสดุ: แม้จะมีการตรวจพบสินค้าไม่ตรงสเปกและสั่งแก้ไขได้ทันท่วงที แต่อุปสรรคสำคัญคือคณะกรรมการตรวจรับขาดความรู้เชิงลึกในตัวสินค้า ทำให้การตรวจสอบล่าช้าและส่งผลกระทบต่อกรนำพัสดุไปใช้งาน

18. วิทยาลัยพลังงาน  
ทดแทน

ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน วิทยาลัยพลังงานทดแทนมีการจัดการระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับ “ปานกลาง (ต้องติดตามใกล้ชิด)” โดยมีความโดดเด่นในด้านการปฏิรูประบบงานสารบรรณจนสามารถขจัดความผิดพลาดในการจัดทำเอกสารราชการได้ทั้งหมด (ร้อยละ 100) อย่างไรก็ตาม ในด้านวิชาการและการจัดการสินทรัพย์ยังคงเผชิญความท้าทายเรื่องวินัยการบันทึกข้อมูลตามกรอบเวลา และการตรวจสอบสถานะพัสดุจำนวนมากที่ยังไม่แล้วเสร็จ

สถานะสรุป:

- ร้อยละ 100 (สมบูรณ์ตามแผน): งานสารบรรณและธุรการ: การจัดทำแบบฟอร์มมาตรฐานและขั้นตอนการตรวจสอบก่อนเสนอลงนาม ประสบความสำเร็จในการแก้ปัญหาความผิดพลาดในประกาศและคำสั่งได้อย่างเบ็ดเสร็จ
- ร้อยละ 76 (ดี/ยอมรับได้): การบริหารหลักสูตร (OBE): ระบบติดตาม (Monitoring System) ช่วยให้มีการบันทึก มคอ.3 แล้วเสร็จไปกว่าร้อยละ 79 (71 จาก 90 รายวิชา) ส่วน มคอ.5 อยู่ระหว่างรอการบันทึกตามวงรอบที่กำหนดในเดือนเมษายน 2569

หน่วยงาน	รายงานผล 6 เดือน
19. สำนักงาน มหาวิทยาลัย	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ร้อยละ 50 (ปานกลาง/อยู่ระหว่างดำเนินการ): งานวิจัยและนวัตกรรม: แม้จะมีการทำ เช็กलिสด์และชี้แจงนิยามการใช้ประโยชน์แล้ว แต่ยังคงอยู่ในช่วงรวบรวมเอกสารหลักฐานซึ่ง ต้องอาศัย ความถูกต้องแม่นยำตามเกณฑ์ที่กำหนด การควบคุมพัสดุ: เนื่องจากครุภัณฑ์มี จำนวนมาก ทำให้การตรวจสอบหาข้อเท็จจริงของพัสดุที่ชำรุดหรือเสื่อมสภาพยังไม่ ครอบคลุมทุกส่วนงาน อยู่ระหว่างการดำเนินการพิสูจน์ทราบ</li> </ul>
	<p>ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน สำนักงานมหาวิทยาลัยมีการจัดการระบบควบคุมภายในอยู่ใน ระดับ “เพียงพอ (ยอมรับได้)” โดยมีความโดดเด่นในด้านการสร้างมาตรฐานผ่านคู่มือและการใช้ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยลดความคลาดเคลื่อน (ร้อยละ 80) อย่างไรก็ตาม ยังมี ประเด็นวิกฤตที่ต้องเร่งดำเนินการในด้าน "งานคลังและการเงิน" รวมถึง "สวัสดิภาพนักศึกษา" ซึ่งยัง อยู่ในระดับเริ่มต้น</p>
	<p>สถานะสรุป:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร้อยละ 80 (ดี/สมบูรณ์ตามแผน): งานทรัพยากรมนุษย์: ประสบความสำเร็จในการ จัดทำคู่มือและอบรมระบบ IDP Online ครอบคลุมทั้งมหาวิทยาลัย (8 ครั้ง) ทำให้การ บันทึกรายงานพัฒนาตนเองมีความถูกต้องและเป็นมาตรฐานเดียวกัน งานคลังและทรัพย์สิน: กระบวนการคืนเงินประกันสัญญาเช่าพื้นที่มีความชัดเจน ร้านค้าสามารถยื่นเอกสารและ ตรวจสอบยอดค้างชำระได้อย่างเป็นระบบ ลดการตกหล่นได้อย่างมีนัยสำคัญ งานบริหาร งบประมาณ (กองพัฒนาคุณภาพ/กองกายภาพ): มีระบบตรวจสอบภายในก่อนอนุมัติ เบิกจ่ายที่เข้มแข็ง ป้องกันการเบิกเงินผิดแหล่งวัตถุประสงค์ได้ดี งานจัดการพลังงาน: มี แผนบำรุงรักษามอเตอร์ไฟฟ้าและการจดบันทึกที่เป็นระบบ ทำให้ข้อมูลการใช้ไฟฟ้ามีความ แม่นยำสูง</li> <li>• ร้อยละ 60 - 75 (ดีปานกลาง/อยู่ระหว่างพัฒนา): งานตรวจสอบภายใน: มีการ ปรับปรุงหลักเกณฑ์ติดตามผล แต่ยังคงต้องเร่งรัดให้หน่วยรับตรวจแก้ไขประเด็นที่ค้างอยู่ให้ เป็นรูปธรรม งานกฎหมาย: ระบบติดตามสถานะร่างกฎหมายออนไลน์มีความก้าวหน้า แต่อยู่ในขั้นทดลองใช้งาน (Pilot Test) ยังไม่เปิดใช้เต็มรูปแบบ งานดิจิทัล: การป้องกัน Malware มีความก้าวหน้าสูง สามารถลดภาระ CPU ได้ 15% จากการบล็อก IP โจมตี แต่ยังคงรอการประกาศมาตรฐาน ISO 27001 ที่สมบูรณ์</li> <li>• ระดับต่ำกว่าร้อยละ 50 (ต้องเร่งดำเนินการ/ไม่เพียงพอ): งานคลัง (กองคลังสัญจร): การอบรมความรู้ด้านการเงินและการยืมเงินทดรองยังอยู่ในขั้นเตรียมการ (ดำเนินการได้ ร้อยละ 25) ทำให้ความเสี่ยงด้านการเบิกจ่ายผิดระเบียบยังคงสูง งานพัฒนานักศึกษา: ระบบดูแลสุขภาพจิต ยังขาดขั้นตอนการเข้าถึงที่เป็นมาตรฐานและระบบติดตามผล (ดำเนินการได้ร้อยละ 25) ถือเป็นจุดที่ต้องให้ความสำคัญสูงสุดเนื่องจากส่งผลต่อสวัสดิ ภาพนักศึกษา</li> </ul>
20. สำนักงานสภา มหาวิทยาลัย	<p>ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน สำนักงานสภามหาวิทยาลัยมีการจัดการระบบควบคุมภายใน อยู่ในระดับ “เพียงพอ (ยอมรับได้)” โดยทุกภารกิจมีความก้าวหน้าในทิศทางเดียวกันที่ร้อยละ 70 จุดเด่นคือการมุ่งเน้นระบบรายงานผลต่อที่ประชุมกองเลขานุการสภามหาวิทยาลัยอย่างเป็น รูปธรรม เพื่อให้เกิดการกำกับติดตามที่มีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามยังคงต้องให้ความสำคัญกับการ ยกย่องระดับทักษะเฉพาะทางของบุคลากรให้สูงขึ้นเพื่อรองรับงานวิเคราะห์เชิงลึก</p> <p>สถานะสรุป:</p>

## หน่วยงาน

## รายงานผล 6 เดือน

- ร้อยละ 70 (ดี/อยู่ในระดับยอมรับได้): งานสารสนเทศเว็บไซต์: มีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันตามความต้องการของกองเลขานุการฯ และมีการจัดทำรายงานความก้าวหน้าเสนอต่อที่ประชุมเมื่อวันที่ 9 มกราคม 2569 เพื่อสร้างความโปร่งใสในการเข้าถึงข้อมูลงานฐานข้อมูลการบริจาค: เริ่มมีการบันทึกข้อมูลการรับบริจาคและหนังสือรับรองเพื่อรองรับการเสนอขอพระราชทานเครื่องราชอิสริยาภรณ์ฯ (ดิเรกคุณาภรณ์) อย่างเป็นระบบช่วยลดความเสี่ยงจากการสูญหายหรือค้นหาข้อมูลไม่ได้ในอนาคต การพัฒนาบุคลากร (IDP): เจ้าหน้าที่ที่มีการจัดทำแผนพัฒนาตนเองและเข้าขอคำปรึกษาจากผู้เชี่ยวชาญ (กรรมการสภาผู้ทรงคุณวุฒิ และนักวิเคราะห์นโยบาย) เพื่อแก้ปัญหาการขาดความชำนาญด้านการวิเคราะห์สถิติและการประเมินผล
21. สำนักบริหารและ  
พัฒนาวิชาการ
- ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการมีการจัดการระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับ “ต้องปรับปรุงและเฝ้าระวัง” โดยมีความก้าวหน้าโดดเด่นในด้านการกำกับมาตรฐานหลักสูตรและการนำระบบ CISA มาใช้ อย่างไรก็ตาม ประเด็นด้านการรักษาสภาพนักศึกษาและการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการศึกษายังคงเป็นความเสี่ยงสำคัญที่ต้องเร่งแก้ไขเชิงรุก
- สถานะสรุป:
- ร้อยละ 76 (ดี/อยู่ในระดับยอมรับได้): การพัฒนาหลักสูตร: จากเป้าหมาย 19 หลักสูตร ดำเนินการได้ตามแผนแล้ว 11 หลักสูตร (ผ่านสภามหาวิทยาลัย) ส่วนที่เหลืออยู่ระหว่างการเสนอพิจารณาและปรับปรุงตามความเหมาะสม ระบบสารสนเทศ CISA: ประสบความสำเร็จในการจัดประชุมชี้แจงเกณฑ์มาตรฐานและวิธีการบันทึกข้อมูลแก่บุคลากรและคณาจารย์กว่า 170 คน เพื่อเตรียมความพร้อมในการรับรองมาตรฐานการศึกษาระดับหลักสูตร (สป.อว.)
  - ร้อยละ 50 (ปานกลาง/ต้องเร่งดำเนินการ): การลาออกและพ้นสภาพนักศึกษา: แม้จะมีการประกาศใช้ข้อบังคับใหม่ปี 2569 และผลิตสื่อออนไลน์ผ่าน Facebook/Line อย่างต่อเนื่อง แต่ช่องทางการรับรู้ยังไม่ครอบคลุม ส่งผลให้นักศึกษาบางส่วนยังขาดความเข้าใจในสิทธิการย้ายสาขาหรือการเทียบโอน การชำระค่าธรรมเนียมการศึกษา: ยังพบปัญหา นักศึกษาไม่ชำระเงินตามกำหนด แม้จะมีการผ่อนผันและสนับสนุนทุนการศึกษา (เช่น ทุนกัญญา) ปัจจุบันอยู่ระหว่างเร่งผลิตสื่อออนไลน์ในระบบ E-Project เพื่อสร้างความตระหนักรู้
22. สำนักวิจัยและ  
ส่งเสริมวิชาการ  
การเกษตร
- ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน ในรอบ 6 เดือนที่ผ่านมา สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตรมีการจัดการระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับ “ปานกลาง (อยู่ระหว่างการปฏิรูปเชิงระบบ)” โดยมีความโดดเด่นในด้านการยกระดับมาตรฐานวารสารวิชาการสู่สากลและการจัดการลูกหนี้เงินยืมที่ตรงต่อที่มีประสิทธิภาพสูง อย่างไรก็ตาม ยังมีประเด็นท้าทายสำคัญในด้านการวางแผนยุทธศาสตร์บริการวิชาการระยะยาวและการติดตามผลกระทบบางงานวิจัยที่ยังอยู่ในขั้นเริ่มต้น
- สถานะสรุป:
- ร้อยละ 80 (ดีมาก/เข้มแข็ง): การบริหารเงินยืมที่ตรงต่อ: มีระบบควบคุมที่ทันสมัย โดยใช้ในการเชื่อมโยงข้อมูลลูกหนี้เข้ากับแอปพลิเคชัน Telegram เพื่อแจ้งเตือนก่อนครบกำหนด 7 วัน รวมถึงมีการทบทวนสถานะลูกหนี้ทุกวันที่ 10 และ 20 ของเดือน ทำให้การติดตามเอกสารใบสำคัญมีความรัดกุมอย่างมาก
  - ร้อยละ 70 (ดี/ยอมรับได้): วารสารวิชาการ: มีการยกระดับสู่สากลโดยการขอหมายเลข DOI และส่งเสริมการใช้ ORCID ID รวมถึงการขยายฐานบทความไปยังด้านอาหารและ

## หน่วยงาน

## รายงานผล 6 เดือน

สุขภาพ พร้อมทั้งทำหนังสือเชิญชวนนักวิจัยจากภายนอกกว่า 80 หน่วยงาน เพื่อเพิ่มการอ้างอิง (Citations)

- ร้อยละ 50 - 55 (ปานกลาง/อยู่ระหว่างดำเนินการ): การบริหารทุนภายนอก: มีการจัดทำหนังสือแจ้งเวียนระเบียบแล้ว แต่ยังอยู่ระหว่างรวบรวมข้อมูลเพื่อจัดทำฐานข้อมูลแผนการเบิกจ่ายเงินงวด และระบบติดตามผลผลิต/ผลกระทบ (Impact) ผ่านระบบ Tri up Act
- ร้อยละ 10 - 25 (ต้องเร่งดำเนินการ): แผนแม่บทบริการวิชาการ: อยู่ในขั้นตอนขออนุมัติโครงการพัฒนาแผนระยะ 5-15 ปี เพื่อให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ Flagship IWA โดยคาดว่าจะเริ่มทำ SWOT ในเดือนเมษายน 2569 การพัฒนาโครงการร่วมกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย: ยังอยู่ในขั้นวางแผน โดยมีกำหนดจัดเวทีร่วมกับแหล่งทุนในเดือนพฤษภาคม 2569 เพื่อให้โครงการส่งผลกระทบต่อชุมชนอย่างแท้จริง

## 23. สำนักหอสมุด

ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน สำนักหอสมุดมีการจัดการระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับ “ต้องปรับปรุงและเฝ้าระวัง” โดยมีความก้าวหน้าโดดเด่นในด้านการวางโครงสร้างระบบจดหมายเหตุและการสอบทานการรับเงิน อย่างไรก็ตาม ประเด็นด้านการรักษาระยะเวลาการให้บริการและการจัดทำมาตรฐานข้อมูล (Metadata) ยังคงเป็นความเสี่ยงที่ต้องเร่งดำเนินการเชิงรุก

สถานะสรุป:

- ร้อยละ 75 (ดี/อยู่ในระดับยอมรับได้): ระบบจดหมายเหตุและคอลเลกชันพิเศษ: ประสบความสำเร็จในการวางโครงสร้างระบบ ERP (กล่องรับเอกสาร) และกำหนด Workflow การส่งเอกสาร พร้อมผ่านขั้นตอนการประชุมหารือกับผู้เกี่ยวข้องเพื่อเตรียมพร้อมใช้งาน การควบคุมความปลอดภัยข้อมูล: นักวิชาการคอมพิวเตอร์ดำเนินการสำรองข้อมูลระบบพัสดุและครุภัณฑ์เป็นประจำทุกวัน เพื่อป้องกันความเสี่ยงด้านข้อมูลสูญหาย
- ร้อยละ 50 (ปานกลาง/ต้องเร่งดำเนินการ): การให้บริการตามมาตรฐาน (SLA): อยู่ระหว่างการเก็บรวบรวมสถิติเพื่อจัดทำ Dashboard ติดตามงาน และจัดทำคู่มือปฏิบัติงาน เพื่อแก้ปัญหาการส่งมอบบริการล่าช้าหรือไม่ตรงตามกำหนด การจัดการทรัพยากร E-book: อยู่ระหว่างการจัดทำแบบฟอร์มตรวจสอบความซ้ำซ้อนที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อสร้างมาตรฐานในการยืนยันข้อมูลก่อนการจัดซื้อ การบริหารจัดการพัสดุและการเงิน: อยู่ระหว่างการตรวจนับครุภัณฑ์จริงประจำปี 2569 และการรวบรวมสถิติหลังปรับกระบวนการสอบทานเงินค่าปรับ เพื่อยืนยันความถูกต้องของระบบใหม่

## 24. ฟาร์มมหาวิทยาลัย

ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน ฟาร์มมหาวิทยาลัยมีการจัดการระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับ “ปานกลาง-เฝ้าระวัง (ระดับวิกฤตทางการเงิน)” แม้จะมีความเข้มแข็งในการพัฒนาสมรรถนะบุคลากรผ่านการศึกษาดูงานนอกสถานที่และการรายงานผลโครงการอย่างเป็นระบบ แต่กลับพบปัญหาเชิงโครงสร้างในด้านการบริหารรายได้และรายจ่าย รวมถึงประสิทธิภาพของงานบริการวิชาการที่ยังไม่สามารถดึงดูดกลุ่มเป้าหมายได้ตามแผน

สถานะสรุป:

- ร้อยละ 80 (ดี/เป็นระบบ): การติดตามโครงการ: มีระบบรายงานผลต่อบอร์ดบริหารฟาร์มฯ อย่างสม่ำเสมอ ทั้งรายเดือนและรายไตรมาส ทำให้ผู้บริหารทราบสถานะโครงการและปัญหาอุปสรรคได้อย่างชัดเจน

หน่วยงาน	รายงานผล 6 เดือน
25. ศูนย์วิจัยและพัฒนาเกษตรธรรมชาติ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ร้อยละ 70 (ดีปานกลาง/ยอมรับได้): งานพัสดุ: บุคลากรมีความเข้าใจขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างมากขึ้นจากการประชุมชี้แจง และมีการวางใหม่ไลน์ที่สอดคล้องกับวงจรการผลิตพืช การพัฒนาบุคลากร: มีความก้าวหน้าในการส่งเสริมการเรียนรู้จากหน่วยงานชั้นนำ (เช่น มทส. และคูโบต้า) เพื่อนำมาปรับใช้กับแผนยุทธศาสตร์ IWA ของฟาร์ม</li> <li>• ร้อยละ 50 (ไม่เพียงพอ/เร่งด่วน): การบริการวิชาการ: การอบรมยังไม่ตอบโจทย์เกษตรกร เนื่องจากเนื้อหาเน้นทฤษฎีมากเกินไป ไม่สอดคล้องกับสภาพปัญหาจริงในพื้นที่ และขาดการประชาสัมพันธ์เชิงรุก ส่งผลให้ยอดผู้เข้าร่วมต่ำกว่าเป้าหมาย สภาพคล่องทางการเงิน: อยู่ในสถานะวิกฤต เนื่องจาก "รายจ่ายสูงกว่ารายได้" มาตรการกั้นกรองงบประมาณที่มีอยู่ยังไม่สามารถรับรองความผันผวน ของแผนงานหรือเหตุการณ์ไม่คาดคิดได้</li> </ul>
26. สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ (IQS)	<p>ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน ในรอบปีงบประมาณ 2568 (สิ้นสุด 30 กันยายน 2568) ศูนย์วิจัยและพัฒนาเกษตรธรรมชาติมีผลการประเมินการควบคุมภายในอยู่ในระดับ “ดีเยี่ยม (High Efficiency)” โดยโดดเด่นอย่างมากในด้านการจัดการกระบวนการทำงานและเอกสาร ซึ่งสามารถควบคุมความเสี่ยงได้เกือบทั้งหมด (ร้อยละ 85-95) แสดงถึงระบบการทำงานที่รัดกุมและการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีประสิทธิภาพ</p> <p>สถานะสรุป:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร้อยละ 95 (ดีเยี่ยม): งานสารบรรณและเอกสาร: ความผิดพลาดในการจัดทำเอกสารอยู่ในระดับที่ต่ำมาก เนื่องจากมีระบบการทวนสอบ (Double Check) ที่ละเอียดก่อนนำเสนอผู้บังคับบัญชา ซึ่งถือเป็นบรรทัดฐานที่ดีของหน่วยงาน</li> <li>• ร้อยละ 90 (ดีมาก): การบริหารจัดการวัตถุดิบ (ปุ๋ยอินทรีย์): หน่วยงานสามารถแก้ปัญหาการขาดแคลนวัตถุดิบได้สำเร็จ โดยการจัดหาแหล่งสำรองใหม่จากภาคเมืองใหม่ และโรงแปรรูปใหม่ ซึ่งนอกจากจะช่วยให้การผลิตต่อเนื่องแล้ว ยังเป็นกลยุทธ์การ "ลดต้นทุน" ที่มีประสิทธิภาพ</li> <li>• ร้อยละ 85 (ดี): การบำรุงรักษาเครื่องจักร: มีการนำมาตรการตรวจสอบเครื่องยนต์และเครื่องจักรกลทั้ง “ก่อนและหลัง” การใช้งานมาปฏิบัติอย่างเคร่งครัด ช่วยยืดอายุการใช้งานของอุปกรณ์ที่เสื่อมสภาพตามกาลเวลาและลดโอกาสการเกิดอุบัติเหตุจากการทำงาน</li> </ul> <p>ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน สถาบันฯ มีการจัดการระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับ “ดีมาก (High Standards)” โดยเฉพาะด้านการบริหารจัดการเงินสดที่สามารถขจัดความเสี่ยงได้เบ็ดเสร็จ (ร้อยละ 100) อย่างไรก็ตาม ยังมีส่วนงานที่ต้องใช้การติดตามเชิงรุกเพื่อให้ข้อมูลเป็นปัจจุบัน ทั้งด้านลูกหนี้ระหว่างหน่วยงานและการจัดการพัสดุจำหน่ายออก</p> <p>สถานะสรุป:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร้อยละ 100 (ดีเยี่ยม/ความเสี่ยงหมดไป): การรับเงิน ณ จุดขาย: ระบบการรับเงินสดและเงินโอนจากการจำหน่ายชีวภัณฑ์และบริการห้องแล็บมีความรัดกุมสูง ตั้งแต่การบันทึกสมุดขายไปจนถึงการส่งมอบหลักฐานเพื่อออกใบเสร็จ มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนและมีการติดตามตรวจสอบทุกครั้งที่มีการรับเงิน</li> <li>• ร้อยละ 76 (ดี/ยอมรับได้): ลูกหนี้ระหว่างหน่วยงาน: มีการตั้งระบบติดตามหนี้ค้างชำระทุก 30 วัน เพื่อแก้ปัญหาการไม่ได้รับหลักฐานการโอนเงิน แม้จะอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ยังคงอาศัยวินัยในการติดตามอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ข้อมูลการบัญชีเป็นปัจจุบัน การจำหน่ายครุภัณฑ์: กระบวนการจำหน่ายครุภัณฑ์ที่ชำรุดมีความล่าช้าในขั้นตอนการ</li> </ul>

หน่วยงาน	รายงานผล 6 เดือน
27. สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร (ICAP)	<p>พิจารณา ปัจจุบันมีการปรับปรุงโดยการนำรายการเข้าหารือในที่ประชุมคณะกรรมการขับเคลื่อนสถาบันฯ เพื่อเร่งรัดการตัดสินใจและลดคอขวดในกระบวนการอนุมัติ</p> <p>ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในการตรวจทานรายงานการควบคุมภายใน</p> <p>จากการตรวจทานรายงานผลการดำเนินงาน พบว่า การรายงานผลไม่สมบูรณ์ การรายงานผลต้องมีความครบถ้วน ต้องประเมินผลทุกครั้ง ของการติดตาม เพื่อให้รายงานสะท้อนสถานการณ์จริงและตรวจสอบได้</p> <p>ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน สถาบันฯ มีการจัดการระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับ “ดี (High Compliance)” โดยมุ่งเน้นการรักษามาตรฐานสากล ISO/IEC 17020 (หน่วยตรวจ) และ ISO/IEC 17065 (หน่วยรับรอง) ซึ่งเป็นหัวใจสำคัญของความน่าเชื่อถือในระดับสากล แม้จะมีการปฏิบัติตามคู่มืออย่างเคร่งครัดเป็นส่วนใหญ่ แต่ยังคงต้องเฝ้าระวังเรื่องการรักษาความรู้ให้เป็นปัจจุบันและการกำกับดูแลบางกระบวนการที่อาจคลาดเคลื่อนจากคู่มือ</p> <p>สถานะสรุป:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร้อยละ 70 (ดี/ยอมรับได้): การปฏิบัติตามคู่มือมาตรฐานสากล: บุคลากรส่วนใหญ่สามารถดำเนินงานตามคู่มือการปฏิบัติงาน ISO/IEC 17020 และ 17065 ได้อย่างเป็นระบบ อย่างไรก็ตาม ยังพบประเด็นความเสี่ยงใน “บางกระบวนการ” ที่อาจมีการปฏิบัติไม่สอดคล้องกับคู่มือ 100% ซึ่งหน่วยงานได้วางแนวทางให้ทุกคนหมั่นทบทวนคู่มืออยู่เสมอเพื่อรักษามาตรฐานนี้ไว้ ความเชี่ยวชาญของบุคลากร: สถาบันฯ ประสบความสำเร็จในการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมตามมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง แต่ความท้าทายคือ “ความต่อเนื่อง” ของความรู้ เนื่องจากเกณฑ์มาตรฐานสากลมักมีการปรับปรุงหรือมีรายละเอียดทางเทคนิคที่ซับซ้อน จึงจำเป็นต้องมีการติดตามประกาศรับสมัครอบรมเพื่อพัฒนาทักษะเป็นประจำทุกปี</li> </ul>
28. อุทยานวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีเกษตรและอาหาร (MAP)	<p>ภาพรวมสถานะการควบคุมภายใน ในรอบปีงบประมาณ 2568 (สิ้นสุด 30 กันยายน 2568) อุทยานวิทยาศาสตร์ฯ มีผลการประเมินการควบคุมภายในอยู่ในระดับ “ดีเยี่ยม (Excellence)” โดยสามารถจัดการความเสี่ยงในกิจกรรมหลักได้ครบถ้วน 100% โดยเฉพาะด้านการยกระดับเทคโนโลยีและการสร้างผู้ประกอบการใหม่ อย่างไรก็ตาม หน่วยงานได้วางแผนรับมือเชิงรุกสำหรับปี 2569 ในด้านการบริหารทรัพยากรและการจัดการภาระงานที่มีความซับซ้อนขึ้น</p> <p>สถานะสรุป:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร้อยละ 75 (ดี/ยอมรับได้): การยกระดับเทคโนโลยี (TRL): ประสบความสำเร็จในการจัดหาแหล่งทุนเพื่อทำ Proof of Technology ทำให้นวัตกรรมของมหาวิทยาลัยมีความพร้อมสูงก่อนส่งมอบให้ภาคเอกชนเชิงพาณิชย์ การบ่มเพาะผู้ประกอบการ: มีผลงานโดดเด่นในการพัฒนานักศึกษาผ่านกิจกรรม MJU Agri Smart Startup Academy และการอบรมแผนธุรกิจ (Business Plan) โดยมีผู้เข้าร่วมรวมกว่า 240 ราย ซึ่งสูงกว่าเป้าหมายที่วางไว้ การเชื่อมโยงอุตสาหกรรม: การจัดกิจกรรม Road Show ร่วมกับหน่วยงานภายนอกช่วยให้จำนวนโครงการวิจัยและพัฒนาบรรลุตามเป้าหมาย และภาคเอกชนสามารถนำองค์ความรู้ไปใช้ได้จริงภายใน 1 ปี</li> </ul>