

## (1) หน่วยงาน : มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา พิษณุโลก

## รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

## (2) สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2563

(3) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(4) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (5 หลักการ)	
1.1 หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	มทร.ล้านนา พิษณุโลก ให้ความสำคัญและยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม โดยมีการกำหนดตัวชี้วัดตามแผนยุทธศาสตร์ฯ ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 5 พัฒนาคุณภาพด้านบริหารจัดการให้สร้างประโยชน์กับสถานศึกษาอย่างมีประสิทธิภาพ กลยุทธ์ที่ 5.1 มหาวิทยาลัยมีการบริหารงานที่สอดคล้องตามหลักธรรมาภิบาล ตัวชี้วัดที่ 18 ร้อยละผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส (ITA) ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ที่มีต่อการบริหารจัดการ โดยมีค่าเป้าหมายอยู่ที่ ร้อยละ 80
1.2 ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	มทร.ล้านนา พิษณุโลก ดำเนินการแต่งตั้งคำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา พิษณุโลก ที่ 23/2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง มทร.ล้านนา พล. (ระดับพื้นที่) และ คำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา พิษณุโลก ที่ 24/2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานการควบคุมภายในฯ (ระดับกอง) เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงได้อย่างชัดเจน และมีอำนาจหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย โดยฝ่ายบริหารเป็นเพียงผู้รับทราบข้อมูลและดำเนินการตามผลการประเมินจากคณะกรรมการฯ
1.3 หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	ในการดำเนินงานควบคุมภายใน มทร.ล้านนา พิษณุโลก ได้ดำเนินการแต่งตั้งบุคลากรให้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยมีความสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างขององค์กร (มทร.ล้านนา) โดยมีการแต่งตั้งบุคลากรให้ปฏิบัติหน้าที่ 2 ระดับ ได้แก่ ระดับพื้นที่ และระดับกอง/งาน เพื่อให้ทุกหน่วยงานสามารถดำเนินการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสมและบรรลุตามวัตถุประสงค์
1.4 หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	เบื้องต้น มทร.ล้านนา จัดให้มีการประชุมทางไกลผ่านระบบจอภาพ เพื่อชี้แจงให้ทุกพื้นที่รับทราบเกี่ยวกับแนวทางการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2563 ในส่วนของการสร้างแรงจูงใจให้กับบุคลากรเพื่อให้เกิดการพัฒนาตนเอง มีการกำหนดข้อตกลงในการต่อสัญญาเพื่อกระตุ้นให้บุคลากรพัฒนาทักษะและก้าวเข้าสู่ตำแหน่งที่สูงขึ้น งานบริหารทรัพยากรบุคคล มีการติดตามให้บุคลากรจัดทำแผนพัฒนาตนเอง รายบุคคล เพื่อให้บุคลากรกำหนดแผนที่จะพัฒนาหรือปรับปรุงทักษะต่าง ๆ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพตามสายงานของตน มีการจัดสรรงบประมาณเพื่อสนับสนุนให้บุคลากรทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุน ได้พัฒนาทักษะในการปฏิบัติงานตามสายงาน

(3) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(4) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>1.5 หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>มทร.ล้านนา พิษณุโลก ดำเนินการแต่งตั้งคำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา พิษณุโลก ที่ 23/2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง มทร.ล้านนา พล. (ระดับพื้นที่) และ คำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา พิษณุโลก ที่ 24/2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานการควบคุมภายในฯ (ระดับกอง) เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงได้อย่างชัดเจน และมีอำนาจหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>มีการกำหนดข้อตกลงในการปฏิบัติงาน (TOR) เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานตามสายงานได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม และทราบผลการปฏิบัติงานเพื่อนำไปพัฒนาหรือปรับปรุงต่อไป</p>
<p>2. การประเมินความเสี่ยง (4 หลักการ)</p>	
<p>2.1 หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>2.2 หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>2.3 หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>2.4 หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงมีความชัดเจนและบรรลุวัตถุประสงค์ มทร.ล้านนา พิษณุโลก ดำเนินการให้มีการประชุมเพื่อให้ทุกหน่วยงานมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยง และได้กำหนดแบบฟอร์มเพื่อใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงอันจะทำให้องค์กรไม่บรรลุเป้าประสงค์ตามแผนยุทธศาสตร์ฯ หรือแผนปฏิบัติการประจำปี ได้แก่ แบบประเมินความเสี่ยง (RM PLC-1) ซึ่งทำให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ได้</p> <p>ทุกหน่วยงานจัดทำข้อมูลลงในแบบประเมินความเสี่ยง (RM PLC -1) ซึ่งประกอบด้วย การระบุปัจจัยเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และวิธีการควบคุมภายใน</p> <p>คณะกรรมการฯ ประชุมร่วมกันในการประเมินคะแนนของโอกาส และผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงแต่ละด้านในแบบประเมินความเสี่ยง (RM PLC-1) เพื่อนำไปสู่การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (RM PLC-2)</p> <p>คณะกรรมการฯ ประชุมร่วมกันในการประเมินคะแนนของโอกาส และผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงแต่ละด้าน ตลอดจนระบุการควบคุมภายใน และประเมินการควบคุมภายในที่ดำเนินการอยู่ เพื่อนำไปสู่การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (RM PLC-2)</p>

(3) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(4) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<b>3. กิจกรรมการควบคุม (3 หลักการ)</b>	
<p>3.1 หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>3.2 หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>3.3 หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>คณะกรรมการฯ ร่วมกันจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (RM PLC-2) โดยกำหนดให้มีแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง</p> <p>มทร.ลำนานา พิษณุโลก จัดให้มีเว็บไซต์ระดับหน่วยงานเพื่อให้บุคลากรภายในหรือบุคคลภายนอกสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสาร หรือดาวน์โหลดเอกสารแบบฟอร์มต่าง ๆ นอกจากนี้ยังมีการนำระบบ e-office มาใช้ในการแจ้งเวียนหนังสือ เอกสารต่าง ๆ และใช้ระบบ ERP ในการบริหารจัดการทรัพยากรด้านงบประมาณ เป็นต้น</p> <p>ในระดับส่วนงาน จะมีการตั้งกลุ่มในแอปพลิเคชัน Line เพื่อใช้ในการแจ้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับงานนั้น ๆ เป็นต้น ซึ่งจะช่วยให้เกิดความรวดเร็วในการติดต่อประสานงาน เป็นการควบคุมไม่ให้เกิดความผิดพลาดในการสื่อสาร และสามารถตรวจสอบย้อนกลับได้</p> <p>มทร.ลำนานา พิษณุโลก ได้แต่งตั้งคำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลลำนานา พิษณุโลก ที่ 23/2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง มทร.ลำนานา พล. (ระดับพื้นที่) และ คำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลลำนานา พิษณุโลก ที่ 24/2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานการควบคุมภายในฯ (ระดับกอง) เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงได้อย่างชัดเจน และมีอำนาจหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย โดยแต่ละหน่วยงานมีการจัดทำแบบ ปค.4 และแบบ ปค.5 ซึ่งทำให้บุคลากรต้องดำเนินการให้เป็นไปตามขั้นตอนและองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และกำหนดให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้กำกับ ติดตาม และรายงานผลต่อคณะกรรมการบริหาร มทร.ลำนานา พิษณุโลก ต่อไป</p>

(3) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(4) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<b>4. สารสนเทศและการสื่อสาร (3 หลักการ)</b>	
<p>4.1 หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>4.2 หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>4.3 หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>บุคลากรในแต่ละหน่วยงานของ มทร.ล้านนา พิษณุโลก มีการจัดเก็บข้อมูลสารสนเทศอย่างเป็นระบบ เช่น เอกสารทางบัญชีมีการลงทะเบียนเอกสารเพื่อการสืบค้น ในส่วนของงานยุทธศาสตร์และแผนซึ่งมีเอกสารเกี่ยวกับระบบงบประมาณนั้น จะมีการสแกนไฟล์เอกสารเป็น PDF พร้อมเลขเอกสาร เพื่อการสืบค้น ตรวจสอบ เปรียบเทียบการเบิกจ่ายงบประมาณ และมีการนำข้อมูล/สารสนเทศใส่ไว้ในระบบ One Drive เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ทุกที่และสามารถส่งข้อมูลให้กับผู้บริหารได้อย่าง สะดวกรวดเร็ว</p> <p>นอกจากนี้ยังมีระบบแจ้งเวียนเอกสาร (e-office) ช่วยให้หน่วยงานสืบค้นหนังสือทางราชการได้สะดวกขึ้น และลดโอกาสการสูญหายของเอกสาร</p> <p>หน่วยงานภายใน มทร.ล้านนา พิษณุโลก มีการสื่อสารในหลายรูปแบบ กรณีเป็นเรื่องเร่งด่วน หรือต้องการให้เกิดการปฏิสัมพันธ์แบบ 2 ทาง จะมีการสื่อสารโดยใช้ แอปพลิเคชัน Line เพื่อใช้ในการแจ้งรายละเอียด พร้อมส่งไฟล์เอกสารต่าง ๆ ได้ในเวลาเดียวกัน หากผู้รับสารมีข้อสงสัยก็สามารถสอบถามกลับได้ ลดความเสี่ยงเกี่ยวกับการสื่อสาร หรือความเข้าใจสารสนเทศที่คลาดเคลื่อน</p> <p>กรณี มทร.ล้านนา ต้องการประชุมชี้แจงทั้ง 6 เขตพื้นที่ ก็จะใช้ระบบการประชุมทางไกล (VDO Conference) และระบบ Microsoft Team ซึ่งช่วยในการลดโอกาส การเกิดอุบัติเหตุ ลดค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และทำให้การปฏิบัติงานคล่องตัวมาก อิ่งขึ้น</p> <p>มทร.ล้านนา พิษณุโลก มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอก มีการแจ้งประชาสัมพันธ์ ตามสื่อและช่องทางต่าง ๆ เนื่องด้วย มทร.ล้านนา พิษณุโลก มีที่ตั้งอยู่ในเขตชุมชน ต. บ้านกร่าง บุคคลภายนอก โดยเฉพาะอย่างยิ่งประชาชนในชุมชน จึงสามารถเข้าถึงได้ ง่าย โดย อบต.บ้านกร่างจัดให้มีการประชุมหารือเป็นประจำทุกเดือน เพื่อสร้างความ เข้าใจถึงกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานในชุมชน และเป็นช่องทางให้ มทร.ล้านนา พิษณุโลก สามารถสื่อสารกับตัวแทนหน่วยงานในชุมชนได้อีกทางหนึ่ง</p>
<b>5. กิจกรรมการติดตามผล (2 หลักการ)</b>	
<p>5.1 หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการ ปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>5.2 หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุม ภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการ แก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>มทร.ล้านนา พิษณุโลก โดยงานยุทธศาสตร์และแผน ได้มีการจัดทำแผนกำกับ ติดตามผลการดำเนินงานโดยระบุไว้ในแผนปฏิบัติการประจำปี ประกอบด้วย การ ติดตามผลการดำเนินงานตัวชี้วัดตามแผนยุทธศาสตร์ การติดตามผลการดำเนินงาน โครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปี และการเร่งรัดติดตามการเบิกจ่าย งบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมาย ในส่วนของการติดตามผลการดำเนินงานควบคุม ภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงจะดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยมีคณะกรรมการร่วมหารือเพื่อติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานตาม แผนฯ</p> <p>มทร.ล้านนา พิษณุโลก มีการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในและการบริหาร จัดการความเสี่ยง มทร.ล้านนา พิษณุโลก เพื่อติดตามผลการดำเนินงานและสรุปผล การดำเนินงาน และรายงานผลต่อคณะกรรมการบริหาร มทร.ล้านนา พิษณุโลก</p>

## (3) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

## (4) ผลการประเมิน/ข้อสรุป

## ผลการประเมินโดยรวม (5)

การควบคุมภายในของ มทร.ลำนานา พิษณุโลก เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ซึ่งประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ อย่างไรก็ตามในบางองค์ประกอบยังคงต้องให้ความสำคัญ และมีการพัฒนา ปรับปรุงเพิ่มเติม เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพการความเสียหายต่อครุณ้อยที่สุดหรือไม่เกิดเลย โดยเฉพาะอย่างยิ่งการพัฒนาบุคลากรแต่ละส่วนงานมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะช่วยให้องค์กรบรรลุตามวัตถุประสงค์ ซึ่งการพัฒนาบุคลากรในปัจจุบันยังมีข้อจำกัดในเรื่องของงบประมาณที่จะสนับสนุนให้บุคลากรไปพัฒนาตนเอง โดยเฉพาะอย่างยิ่งบุคลากรสายสนับสนุน ซึ่งเป็นผู้ดูแลและปฏิบัติงานเกี่ยวกับทรัพยากรในองค์กร ได้แก่ ระบบงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง เป็นต้น ซึ่งหากเกิดความผิดพลาดจะทำให้องค์กรเกิดความเสียหายได้

## ผู้จัดทำรายงาน



ลายมือชื่อ.....

(...นางสาวสุพรรณิ...คงดีได้...)

ตำแหน่ง.....นักวิเคราะห์นโยบายและแผน..ระดับปฏิบัติการ.....

วันที่ ..... เดือน 15 ธ.ค. 2563 พ.ศ. ....

## ผู้ตรวจสอบข้อมูล (ลำดับที่ 1)



ลายมือชื่อ.....

(...นางศุภรภาภรณ์..น้อยคง...)

ตำแหน่ง...หัวหน้างานยุทธศาสตร์และบุคลากร.....

วันที่ ..... เดือน 15 ธ.ค. 2563 พ.ศ. ....

## ผู้ตรวจสอบข้อมูล (ลำดับที่ 2)



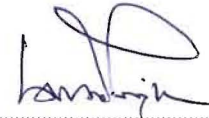
ลายมือชื่อ.....

(...นางศุภกษิษา..ศรีวิชัยลำพรรณ...)

ตำแหน่ง...รทท.ผู้อำนวยการกองบริหารทรัพยากร.....

วันที่ ..... เดือน 15 ธ.ค. 2563 พ.ศ. ....

## ผู้รับรองข้อมูล



ลายมือชื่อ.....

(...ผศ.นพดล..ตรีรัตน์...)

ตำแหน่ง...ผู้ช่วยอธิการบดี..พิษณุโลก.....

วันที่ ..... เดือน 15 ธ.ค. 2563 พ.ศ. ....