

(1) หน่วยงาน : มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา พิษณุโลก

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(2) สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2566

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (5 หลักการ)	
<p>1.1 หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>1.2 ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>1.3 หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>1.4 หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>1.5 หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>มทร.ล้านนา พิษณุโลก ให้ความสำคัญและยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม โดยมีการกำหนดตัวชี้วัดตามแผนยุทธศาสตร์ฯ มทร.ล้านนา ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3 การพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการองค์กรสมัยใหม่สู่ความเป็นเลิศ กลยุทธ์ที่ 3.1 การปรับปรุงระบบบริหารจัดการองค์กรให้มีธรรมาภิบาล ตัวชี้วัดที่ 26 การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ค่าเป้าหมายคะแนนความพึงพอใจร้อยละ 85</p> <p>มทร.ล้านนา พิษณุโลก ดำเนินการแต่งตั้งคำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา พิษณุโลก ที่ 10/2566 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา พิษณุโลก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ระดับพื้นที่และระดับกอง สั่ง ณ วันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2566 เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง ได้อย่างชัดเจน และมีอำนาจหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย โดยฝ่ายบริหารเป็นเพียงผู้รับทราบข้อมูลและดำเนินการตามผลการประเมินจากคณะกรรมการฯ</p> <p>ในการดำเนินงานควบคุมภายใน มทร.ล้านนา พิษณุโลก ได้ดำเนินการแต่งตั้งบุคลากรให้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยมีความสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างขององค์กร (มทร.ล้านนา) โดยมีการแต่งตั้งบุคลากรให้ปฏิบัติหน้าที่ 2 ระดับ ได้แก่ ระดับพื้นที่ และระดับกอง/งาน เพื่อให้ทุกหน่วยงานสามารถดำเนินการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสมและบรรลุตามวัตถุประสงค์</p> <p>การสร้างแรงจูงใจให้กับบุคลากรเพื่อให้เกิดการพัฒนาตนเอง มีการกำหนดข้อตกลงในการต่อสัญญาเพื่อกระตุ้นให้บุคลากรพัฒนาทักษะและก้าวเข้าสู่ตำแหน่งที่สูงขึ้น งานบริหารทรัพยากรบุคคล มีการติดตามให้บุคลากรจัดทำแผนพัฒนาดตนเองรายบุคคล เพื่อให้บุคลากรกำหนดแผนที่จะพัฒนาหรือปรับปรุงทักษะต่าง ๆ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพตามสายงานของตน</p> <p>มีการจัดสรรงบประมาณเพื่อสนับสนุนให้บุคลากรทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุน ได้พัฒนาทักษะในการปฏิบัติงานตามสายงาน</p> <p>มทร.ล้านนา พิษณุโลก ดำเนินการแต่งตั้งคำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา พิษณุโลก ที่ 10/2566 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา พิษณุโลก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงได้อย่างชัดเจน และมีอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>มีการกำหนดข้อตกลงในการปฏิบัติงาน (TOR) เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานตามสายงานได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม และทราบผลการปฏิบัติงานเพื่อนำไปพัฒนาหรือปรับปรุงต่อไป</p>
2. การประเมินความเสี่ยง (4 หลักการ)	

<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 ดำเนินการให้ทุกหน่วยงานมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยง โดยทาง มทร.ล้านนา ได้กำหนดแบบฟอร์มเพื่อใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงอันจะทำให้ องค์กรไม่บรรลุเป้าประสงค์ตามแผนยุทธศาสตร์ฯ ตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย หรือ แผนปฏิบัติการประจำปี ได้แก่ แบบประเมินความเสี่ยง ซึ่งทำให้สามารถระบุและ ประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับพันธกิจของมหาวิทยาลัยได้</p> <p>ทุกหน่วยงานจัดทำข้อมูลลงในแบบประเมินความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วย การระบุปัจจัย เสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และวิธีการควบคุมภายใน ซึ่งมีประเด็นความเสี่ยงใน 5 ประเด็นตามพันธกิจของมหาวิทยาลัยฯ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ประเด็นความเสี่ยงด้านการเรียนการสอน</li> <li>2. ประเด็นความเสี่ยงด้านการวิจัย</li> <li>3. ประเด็นความเสี่ยงด้านการบริการวิชาการ</li> <li>4. ประเด็นความเสี่ยงด้านทำนุศิลปวัฒนธรรม ภูมิปัญญาและอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม</li> <li>5. ประเด็นความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการ</li> </ol> <p>ผู้รับผิดชอบประเด็นความเสี่ยงร่วมกันประเมินคะแนนของโอกาส และผลกระทบ ของปัจจัยเสี่ยงแต่ละด้านในแบบประเมินความเสี่ยง เพื่อนำไปสู่การจัดทำแผนบริหาร ความเสี่ยง</p> <p>คณะกรรมการฯ ร่วมกันในการประเมินคะแนนของโอกาส และผลกระทบของ ปัจจัยเสี่ยงแต่ละด้าน ตลอดจนระบุการควบคุมภายใน และประเมินการควบคุม ภายในที่ดำเนินการอยู่ เพื่อนำไปสู่การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง</p>
<p>3. กิจกรรมการควบคุม (3 หลักการ)</p>	
<p>3.1 หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>3.2 หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>3.3 หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>คณะกรรมการฯ ร่วมกันจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยกำหนดให้มีแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง</p> <p>มทร.ล้านนา พิษณุโลก จัดให้มีเว็บไซต์ระดับหน่วยงานเพื่อให้บริการภายใน หรือบุคคลภายนอกสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสาร หรือดาวน์โหลดเอกสารแบบฟอร์ม ต่าง ๆ นอกจากนี้ยังมีมีการนำระบบ e-office มาใช้ในการแจ้งเวียนหนังสือ เอกสาร ต่าง ๆ และใช้ระบบ ERP ในการบริหารจัดการทรัพยากรด้านงบประมาณ เป็นต้น</p> <p>ในระดับส่วนงาน จะมีการตั้งกลุ่มในแอปพลิเคชัน Line เพื่อใช้ในการแจ้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับงานนั้น ๆ เป็นต้น ซึ่งจะช่วยให้เกิดความรวดเร็วในการติดต่อประสานงาน เป็นการควบคุมไม่ให้เกิดความผิดพลาดในการสื่อสาร และสามารถตรวจสอบย้อนกลับได้</p> <p>มทร.ล้านนา พิษณุโลก ได้แต่งตั้งคำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา พิษณุโลก ที่ 10/2566 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา พิษณุโลก ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2566 ระดับพื้นที่ และระดับกอง เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงได้อย่างชัดเจน และมีอำนาจหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย</p>



4. สารสนเทศและการสื่อสาร (3 หลักการ)	
<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 ในส่วนของงานยุทธศาสตร์และแผนซึ่งมีเอกสารเกี่ยวกับระบบงบประมาณนั้นจะมีการสแกนไฟล์เอกสารเป็น PDF พร้อมเลขเอกสาร เพื่อการสืบค้น ตรวจสอบเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ และมีการนำข้อมูล/สารสนเทศใส่ไว้ในระบบ One Drive เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ทุกที่และสามารถส่งข้อมูลให้กับผู้บริหารได้อย่างสะดวกรวดเร็ว</p> <p>นอกจากนี้ยังมีระบบแจ้งเวียนเอกสาร (e-office) ช่วยให้หน่วยงานสืบค้นหนังสือทางราชการได้สะดวกขึ้น และลดโอกาสการสูญหายของเอกสาร</p> <p>หน่วยงานภายใน มทร.ล้านนา พิษณุโลก มีการสื่อสารในหลายรูปแบบ กรณีเป็นเรื่องเร่งด่วน หรือต้องการให้เกิดการปฏิสัมพันธ์แบบ 2 ทาง จะมีการสื่อสารโดยใช้แอปพลิเคชัน Line เพื่อใช้ในการแจ้งรายละเอียด พร้อมส่งไฟล์เอกสารต่าง ๆ ได้ในเวลาเดียวกัน หากผู้รับสารมีข้อสงสัยก็สามารถสอบถามกลับได้ ลดความเสี่ยงเกี่ยวกับการสื่อสาร หรือความเข้าใจสารสนเทศที่คลาดเคลื่อน</p> <p>กรณี มทร.ล้านนา ต้องการประชุมชี้แจงทั้ง 6 เขตพื้นที่ ก็จะใช้ระบบการประชุมทางไกล (VDO Conference) ซึ่งช่วยในการลดโอกาสการเกิดอุบัติเหตุ ลดค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และทำให้การปฏิบัติงานคล่องตัวมากยิ่งขึ้น</p> <p>มทร.ล้านนา พิษณุโลก มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอก มีการแจ้งประชาสัมพันธ์ตามสื่อและช่องทางต่าง ๆ เนื่องด้วย มทร.ล้านนา พิษณุโลก มีที่ตั้งอยู่ในเขตชุมชน ต.บ้านกร่าง บุคคลภายนอก โดยเฉพาะอย่างยิ่งประชาชนในชุมชน จึงสามารถเข้าถึงได้ง่าย โดย อบต.บ้านกร่างจัดให้มีการประชุมหรือเป็นประจำทุกเดือน เพื่อสร้างความเข้าใจถึงกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานในชุมชน และเป็นช่องทางให้ มทร.ล้านนา พิษณุโลก สามารถสื่อสารกับตัวแทนหน่วยงานในชุมชนได้อีกทางหนึ่ง</p>
5. กิจกรรมการติดตามผล (2 หลักการ)	
<p>5.1 หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>5.2 หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>มทร.ล้านนา พิษณุโลก โดยงานยุทธศาสตร์และแผน ได้มีการจัดทำแผนกำกับติดตามผลการดำเนินงานโดยระบุไว้ในแผนปฏิบัติราชการประจำปี ประกอบด้วย การติดตามผลการดำเนินงานตัวชี้วัดตามแผนยุทธศาสตร์ การติดตามผลการดำเนินงานโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปี และการเร่งรัดติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมาย ในส่วนของการติดตามผลการดำเนินงานควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงจะดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงโดยมีการเชิญคณะกรรมการร่วมหารือเพื่อติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามแผนฯ</p> <p>มทร.ล้านนา พิษณุโลก มีการติดตามผลการดำเนินงานและสรุปผลการดำเนินงาน และรายงานผลต่อคณะกรรมการบริหาร มทร.ล้านนา พิษณุโลก</p>

## ผลการประเมินโดยรวม (5)

การควบคุมภายในของ มทร.ล้านนา พิษณุโลก เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ซึ่งประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ อย่างไรก็ตามในบางองค์ประกอบ ยังคงต้องให้ความสำคัญ และมีการพัฒนา ปรับปรุงเพิ่มเติม เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพการความเสียหายต่อองค์กรน้อยที่สุดหรือไม่เกิดเลย โดยเฉพาะอย่างยิ่งการพัฒนาบุคลากรแต่ละส่วนงานมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะช่วยให้องค์กรบรรลุตามวัตถุประสงค์ ซึ่งการพัฒนาบุคลากรในปัจจุบันยังมีข้อจำกัดในเรื่องของงบประมาณที่จะสนับสนุนให้บุคลากรไปพัฒนาตนเอง โดยเฉพาะอย่างยิ่งบุคลากรสายสนับสนุน ซึ่งเป็นผู้ดูแลและปฏิบัติงานเกี่ยวกับทรัพยากรในองค์กร ได้แก่ ระบบงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง งานการเงิน เป็นต้น ซึ่งล้วนแล้วแต่หากเกิดความผิดพลาดจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กรเป็นอย่างยิ่ง

ลายมือชื่อ.....

(นายบุญฤทธิ์ สโมสร)

ผู้อำนวยการสำนักงานบริหาร

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา พิษณุโลก

วันที่ 23 เดือน ก.พ. พ.ศ. 2566