



รายงานการควบคุมภายใน

วิทยาลัยการจัดการ มหาวิทยาลัยพะเยา

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(1 ต.ค. 2562 – 30 ก.ย. 2563)

มหาวิทยาลัยพะเยา
UNIVERSITY OF PHAYAO

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน

และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน

สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

(Internal Control Standard for Government Agency)

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2561 โดยมาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้อือปภีบติดตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ซึ่งการควบคุมภายในในสืบเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ประยุกต์ และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสัมภัยเปลี่ยน ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต โดยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กระบวนการตรวจสอบและการคลังได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO 2013 โดยปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบ การบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนดประเมินและปรับปรุงระบบ การควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ อันจะทำให้การดำเนินงาน และการบริหารงานของหน่วยงาน ของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลที่ดี

มหาวิทยาลัยพะเยา จึงได้จัดทำรายงานการควบคุมภายในฉบับนี้ โดยให้คณะ วิทยาลัย กอง ศูนย์และหน่วยงานอื่นๆ ปรับແບບฟอร์มและรูปแบบการจัดทำรายงานตามที่กระทรวง การคลังได้กำหนดขึ้น โดยมุ่งหวังให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องรับทราบขั้นตอนการดำเนินงานตามระบบ การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย พร้อมทั้งสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงาน เนื่องจาก การควบคุมภายในนั้นเป็นกระบวนการที่สอดแทรกอยู่ในขั้นตอนการปฏิบัติงานตามปกติ ดังนั้น บุคลากรภายในมหาวิทยาลัยต้องมีส่วนเกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในและเพื่อให้การดำเนินงาน เป็นไปในทิศทางเดียวกัน รายงานการควบคุมภายในฉบับนี้ จึงเป็นกรอบแนวทางให้หน่วยงานภายใน มหาวิทยาลัยนำไปใช้ปฎิบัติ เพื่อให้การควบคุมภายในสอดคล้องกับมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง และแนวทางการบริหารของมหาวิทยาลัยต่อไป



ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริพร แพรศรี

รักษาการแทนรองคณบดีวิทยาลัยการจัดการ

วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2563

สารบัญ

เนื้อหา

หน้า

● คำนำ	1
● ประวัติหน่วยงาน	3
● หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.1)	4-5
● รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)	6-8
● รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)	9
● ภาคผนวก	
– สำเนาหนังสือและคำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงาน)	11-12
– แบบประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ	13-31

ประวัติหน่วยงาน

เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2553 พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาภูมิพลอดุลยเดช ได้มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ.2553 ขึ้น และประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2553 มหาวิทยาลัยพะเยา ซึ่งเดิมเป็นวิทยาเขตสารสนเทศมหาวิทยาลัยนเรศวร ได้เป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ โดยการบริการของ ค่าสตราราจย์พิเศษ ดร.มนต์ พล สงวนเสริมครร และความผู้บริหารที่มีความรู้และประสบการณ์สร้างมหาวิทยาลัยพะเยาเป็นมหาวิทยาลัยสมบูรณ์แบบอย่างแท้จริง

ในคราวประชุมสภามหาวิทยาลัยพะเยา ครั้งที่ 1/2554 เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2554 มีมติให้ความเห็นชอบจัดตั้งวิทยาลัยการจัดการ มหาวิทยาลัยพะเยา เป็นส่วนงานราชกิจการตามมาตรา 7 (3) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ.2555 ตราในราชกิจจานุเบกษา หน้า 42 เล่ม 129 ตอนพิเศษ 81 ณ วันที่ 16 พฤษภาคม 2555 เพื่อเป็นศูนย์กลางการจัดการศึกษาในระดับบัณฑิต และติดต่อประสานงานกับหน่วยงานทั้งในและต่างประเทศทั้งปฏิบัติหน้าที่บริหารจัดการและส่งเสริมการปฏิบัติภารกิจของมหาวิทยาลัย โดยเฉพาะการจัดการเรียนการสอนในสาขาวิชาที่มีประโยชน์ต่อการการพัฒนาประเทศและสนองความต้องการของผู้ที่ไม่สามารถเดินทางไปเดินศึกษาหรือฝึกอบรม ณ มหาวิทยาลัยพะเยาจังหวัดพะเยา เริ่มจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษาตั้งแต่ปีการศึกษา 2555 จำนวนห้องหมัด 5 หลักสูตร ได้แก่

1. ระดับปริญญาเอก

1.1 หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการการท่องเที่ยวและโรงแรม (Doctor of Philosophy in Tourism Management)

1.2 หลักสูตรการศึกษาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา (Doctor of Philosophy in Educational Administration)

2. ระดับปริญญาโท

2.1 หลักสูตรศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการการท่องเที่ยวและโรงแรม (Master of Arts in Hotel and Management)

2.2 หลักสูตรการศึกษามหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา (Master of Education in Educational Administration)

2.3 หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (Master of Business Administration)

ภาพรวมของหลักสูตรทั้ง 5 หลักสูตรที่วิทยาลัยการจัดการ จัดการเรียนการสอนนั้นเป็นการสะท้อนให้เห็นว่าวิทยาลัยได้จัดให้มีการเรียนการสอนให้บรรลุพันธกิจในการผลิตมหาบัณฑิตและดุษฎีบัณฑิตที่มีคุณภาพก้าวสู่วิถีทัศน์ที่กว้างใหญ่ย่างมีประสิทธิภาพ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.1)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน อธิการบดี

วิทยาลัยการจัดการ มหาวิทยาลัยพะเยา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2563 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความ มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในด้านการดำเนินงานที่มี ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และบ่ง示 รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินดังกล่าว วิทยาลัยการจัดการ มหาวิทยาลัยพะเยา เชื่อว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ภายใต้การกำกับดูแลของอธิการบดี

ลายมือชื่อ _____

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริพร เพรศรี)

ตำแหน่ง รักษาการแทนรองคณบดีวิทยาลัยการจัดการ

วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2563

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ได้ มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (9)

1.1 ด้านทรัพยากรบุคคล บุคลากรปฏิบัติงานด้านสารสนเทศและสื่อสาร

1.2.....

2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (10)

2.1. จัดหนุนคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ด้านสารสนเทศและสื่อสารมาเป็นพนักงานประจำ คณบดี

2.2.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.4)

วิทยาลัยการจัดการ มหาวิทยาลัยพะเยา

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน 2563

(3) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(4) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม <p>ผู้บริหารวิทยาลัยการจัดการ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่โดยมีเด็กด้วยความซื่อตรง และจริยธรรมเพื่อบรรลุเป้าหมายขององค์กรที่วางไว้ วิทยาลัยการจัดการมีโครงสร้างองค์กรเพื่อแสดงถึงสายการบังคับบัญชาและการกำหนดอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบภายในองค์กรที่ชัดเจน และมีคณะกรรมการติดตาม ดูแล การบริหารงานของคณะเพื่อผลลัมภุทธิ์ของการดำเนินงาน บุคลากรได้รับการฝึกอบรมให้มีความรู้ ทักษะและความสามารถในการปฏิบัติงานตามตำแหน่งหน้าที่ เพื่อประสิทธิภาพในการทำงาน และมีบุคลากรที่ชัดเจนเมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม มีระบบบก烙ไกการตรวจสอบเพื่อประเมินผลการดำเนินงานของคณะ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เป้าหมายของสำเร็จของวิทยาลัยการจัดการ</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของวิทยาลัยการจัดการ ในภาพรวมมีความเหมาะสมต่อการปฏิบัติงานและส่งผลให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลของบุคลากรในการปฏิบัติงานภายใต้หน่วยงาน</p>
2. การประเมินความเสี่ยง <p>มีการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยร่วมกันประเมินความเสี่ยง ระบุ ปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอกที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ และกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงที่เหมาะสม และให้ความเสี่ยงสามารถลดลงในระดับที่ยอมรับได้ โดยผ่านคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน เพื่อพิจารณาเห็นชอบความเสี่ยง</p>	<p>มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยงตามมหาวิทยาลัยพะเยากำหนดขึ้น โดยมีการระบุความเสี่ยง ปัจจัยภายใน ภายนอก และวิธีกำจัดความเสี่ยง เพื่อสามารถจัดหนือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคต และส่งผลกระทบต่อวิทยาลัยการจัดการ</p>
3. กิจกรรมการควบคุม <p>มีกิจกรรมการควบคุมการบริหารจัดการความ</p>	<p>มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และ</p>

(3) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(4) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
เลี่ยงและควบคุมภายใน โดยมีแผนบริหารความเสี่ยง มีการระบุปัจจัยความเสี่ยงทั้งภายใน ภายนอก กำหนดวิธีการควบคุม จำกัดความเสี่ยง ให้สามารถ อ่ายในระดับที่ยอมรับได้ และการแบ่งแยกหน้าที่การ ปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหาย ของคนละ มีการกำกับ ควบคุม ติดตาม และ ตรวจสอบ รายงานผล การดำเนินงานของคนละให้ เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง	สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดย กิจกรรมการควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงาน บุคลากรทราบและเข้าใจดี ประสิทธิภาพได้ อย่างดี มีการแบ่งแยกหน้าที่ของเขตความ รับผิดชอบที่สำคัญในการปฏิบัติงาน โดยผู้บริหาร และหัวหน้างานกำกับอย่างเคร่งครัด
4. สารสนเทศและการสื่อสาร	
มีการนำระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย พะเยาที่จำเป็นต่อการสนับสนุนในการปฏิบัติงานได้ อย่างสะดวก รวดเร็ว ถูกต้อง ทันเวลา รวมถึงการ จัดเก็บข้อมูลด้านต่างๆของคนละ และมุ่งเน้น กลไกหรือช่องทางที่สามารถสื่อสาร เพย์แพร เสนอ ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการทั้งภายใน ภายนอก ในดำเนินงานของคนละให้มีประสิทธิภาพ และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน สามารถใช้ได้ครอบคลุม ทั้งคนละ มีช่องทางการสื่อสาร เพย์แพร ประชาสัมพันธ์ที่ชัดเจน รวดเร็ว สะดวกต่อการ ปฏิบัติงาน
5. กิจกรรมการติดตามผล	
มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุม ภายในอย่างต่อเนื่องปีละ 1 ครั้ง โดยรายงานผ่าน คนบดี คนบดีนำเข้ามา ระหว่างประชุมผ่าน คนละ กรรมการประจำคณะเพื่อร่วมกันหาแนวทาง แก้ไขที่เหมาะสมต่อวิทยาลัยการจัดการและ รายงานต่อไปยังมหาวิทยาลัยพะเยา	มีการติดตามและประเมินผลที่เหมาะสม ต่อเนื่อง มีการประเมินตนเอง และรายงานผล ปัญหา อุปสรรคต่อผู้บริหาร เพื่อดำเนินการแก้ไข ทบทวนผลการดำเนินงานและปรับปรุงให้มี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ผลการประเมินโดยรวม (5)

วิทยาลัยการจัดการ มหาวิทยาลัยพะเยา มีองค์ประกอบการควบคุมภายใน ครบห้อง 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักของ วิทยาลัยการจัดการ

ลายมือชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริพร แพรศรี)

ตำแหน่ง รักษาการแทนรองคนบดีวิทยาลัยการจัดการ

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2563

วิทยาลัยการคหกรรมฯ มหาวิทยาลัยพะเยา
รายงานการประเมินผลการดำเนินงานสัมมูลศึกษาฯ ที่ 30 กันยายน

(**ଶ୍ରୀମତୀ ପାତ୍ନୀ**) ହେଉଥିଲା କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาสุราษฎร์ธานีจัดทำ
วันที่ 30 เดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563

ການຜົນວາງ

สำเนาหนังสือและคำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความคุ้มภัยใน
(ระดับหน่วยงาน)



คำสั่งมหาวิทยาลัยพะเยา

ที่ ๐๐๔๔/๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและความคุ้มภัยใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

ตามที่ มหาวิทยาลัยพะเยา ได้มีการนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาใช้ในกระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยพะเยาให้บรรลุเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์และแนวทางในการบริหารงานที่กำหนดให้โดยย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล นั้น

เพื่อให้การดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและความคุ้มภัยใน วิทยาลัยการจัดการเป็นไปด้วย ความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ จึงอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๕ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัย พะเยา พ.ศ.๒๕๔๓ ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยพะเยาที่ ๑๗/๙๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๑ เรื่องแต่งตั้งผู้รักษาการแทนคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและคุ้มภัยใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ดังรายนามต่อไปนี้

๑. คณบดีวิทยาลัยการจัดการ	ประธานกรรมการ
๒. รองคณบดีฝ่ายบริหาร	กรรมการ
๓. รองคณบดีฝ่ายวิชาการและประกันคุณภาพการศึกษา	กรรมการ
๔. ประธานหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการการท่องเที่ยวและโรงแรม	กรรมการ
๕. ประธานหลักสูตรการศึกษาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา	กรรมการ
๖. ประธานหลักสูตรศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการการท่องเที่ยวและโรงแรม	กรรมการ
๗. ประธานหลักสูตรการศึกษามหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา	กรรมการ
๘. ประธานหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต	กรรมการ
๙. รักษาการแทนหัวหน้ากลุ่มงานการเงินและพัสดุ	กรรมการ
๑๐. รักษาการแทนหัวหน้ากลุ่มงานวิชาการ	กรรมการ
๑๑. รักษาการแทนหัวหน้ากลุ่มงานบริการ	กรรมการและเลขานุการ
๑๒. นางสาวสกาวเตือน หวัดพงศ์	ผู้ช่วยเลขานุการ
๑๓. นางสาววิสาณุ โคตะสินธุ	ผู้ช่วยเลขานุการ

/บทบาทหน้าที่...

บทบาทมีหน้าที่

๑. กำกับดูแลการจัดทำนโยบายบริหารความเสี่ยงระดับคณะวิทยาลัยการจัดการ
มหาวิทยาลัยพะเยา
๒. กำกับดูแลการดำเนินการร่วบรวม ระบุ วิเคราะห์ และประเมินปัจจัยเสี่ยงที่ส่งผล
กระทบ หรือสร้างความเสี่ยหาย หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายในการบริหารงาน และจัดลำดับ
ความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงให้ครอบคลุมทุกด้าน
๓. กำกับดูแลการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง กำหนดมาตรฐานในการสร้างความรู้
ความเข้าใจให้กับบุคลากรทุกรายระดับในด้านการบริหารความเสี่ยงและดำเนินการแก้ไข หรือป้องกันความ
เสี่ยงที่เกิดขึ้นอย่างเป็นรูปธรรม
๔. กำกับดูแลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง
๕. ติดตาม ตรวจสอบ สรุปผลการดำเนินงาน กำหนดแนวทางและข้อเสนอแนะในการ
ปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงและรายงานผลการดำเนินงานให้กับผู้บิหารทราบ
๖. ให้ข้อเสนอแนะและหาแนวทางในการบริหารความเสี่ยงของคณะวิทยาลัยการจัดการ
มหาวิทยาลัยพะเยา

ทั้งนี้ มีผลตั้งแต่ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓



(ดร.ศรีสุดา จงสิงห์ผล)

รักษาการแทนคณบดีวิทยาลัยการจัดการ

แบบประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ

แบบประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ เป็นเครื่องมือสำหรับการบริหารการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อช่วยให้ผู้บริหารและผู้ประเมินพิจารณาตัดสินใจได้ว่า ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมและเพียงพอ หรือไม่ ควรปรับปรุงแก้ไขในดูดี อย่างไร

แบบประเมินฯ นี้แยกเป็น 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ของการควบคุมภายใน ในแต่ละ องค์ประกอบ ประกอบด้วยข้อความภายใต้หัวข้อหลักๆ และหัวข้อย่อยที่เกี่ยวเนื่องกับหัวข้อหลัก ข้อคิดเห็นหรือคำอธิบายจะไม่เป็นลักษณะ “ใช่” หรือ “ไม่ใช่” แต่จะสรุปรวมว่าหน่วยงานให้ความสำคัญหรือปฏิบัติอย่างไรในเรื่องนั้นๆ ซึ่งจะช่วยให้ได้ข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายในของแต่ละ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ส่วนตอนท้ายของแต่ละองค์ประกอบการควบคุมภายใน ใช้สำหรับบันทึกผลการประเมินโดยทั่วไป ระบุวิธีการที่ควรปฏิบัติหรือควรพิจารณาองค์ประกอบนั้นๆ และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในโดยรวม พิจารณาทั้งแบบเอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง

แบบประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม

สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งองค์กร ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักรถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน การรักษาคุณค่าของความซื่อตรง และมาตรฐานของความประพฤติ องค์ประกอบนี้เกี่ยวข้องกับการกำหนดมาตรฐานของโครงสร้าง องค์กร การกำหนดหน้าที่รับผิดชอบ การจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความสามารถ การมีตัววัดในการประเมินผลและให้แรงจูงใจบุคลากรที่เหมาะสม ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ ประกอบด้วย 5 หลักการ ดังนี้

หลักการที่ 1 องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงความรับผิดชอบในการกำกับดูแล

หลักการที่ 3 ผู้บริหารขององค์กรต้องจัดโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาและการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบในการติดตามงานตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

หลักการที่ 4 องค์กรต้องแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจัดหา พัฒนา และรักษาความสามารถ ของบุคลากรให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของงาน

หลักการที่ 5 องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในตามหน้าที่ ความรับผิดชอบและตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร			
■ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก	✓		มีการนำเสนอต่อที่ประชุมภายในหน่วยงานเกี่ยวกับการตรวจสอบและการประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ทุกปี โดยปี 2563 จะนำเข้าเสนอที่ประชุมคณะกรรมการประจำวิทยาลัยเดือนตุลาคม 2563

จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
■ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินบประมาณ และการดำเนินงาน	✓		มีการนำเสนอต่อที่ประชุมภายในหน่วยงานเกี่ยวกับการใช้งบประมาณประจำปี 2563 ในที่ประชุมคณะกรรมการอำนวยการครั้งที่ 3/2562 วันที่ 6 กันยายน 2562
■ มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ	✓		1. มีคำสั่งแต่งตั้งรองคณบดี คำสั่งที่ 2443/2563 แต่งตั้งรองคณบดี อ้างอิงจากการแต่งตั้งคณบดี เลขที่ 2397/2563 2. มีคำสั่ง 2444/2563 แต่งตั้งที่ปรึกษาวิทยาลัยการจัดการ มหาวิทยาลัยพะเยา อ้างอิงจาก การแต่งตั้งคณบดี เลขที่ 2397/2563 3. มีคำสั่ง 2757/2563 แต่งตั้งคณะกรรมการประจำโดยผ่าน มหาวิทยาลัยพะเยาอนุมัติตาม ข้อบังคับหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการประจำส่วนงาน 2562
■ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง	✓		มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง คำสั่งเลขที่ 0048/2563 โดยมีการนำเข้าประชุมผ่านคณะกรรมการประจำ เพื่อแจ้งการแต่งตั้งคำสั่งหน้าที่ความรับผิดชอบด้านต่างๆ ในคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
■ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลลัพธ์ของงาน (Performance – Based Management)	✓		มีการกำหนด SUPER KPI ตามแผนปฏิบัติการของหน่วยงาน URL http://www.upcm.up.ac.th/about

จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
			us/plans
1.2 ความชื่อสั้นและจริยธรรม			
■ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว	✓		มีระเบียบมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วยจริยธรรมและคุณธรรมของบุคลากร พ.ศ.2554 ซึ่งบุคลากรทุกคนรับทราบโดยมีการแจ้งให้ทราบเป็นครั้งคราวและมหาวิทยาลัยพะเยาได้มีการเผยแพร่องออนไลน์ที่บุคลากรทุกภาษาหน่วยงานสามารถติดตามด้วยตนเอง http://www.personnel.up.ac.th/News_Regulations.aspx
■ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง	✓		พนักงานทราบและเข้าใจยอมรับในบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง
■ ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความชื่อสั้นและจริยธรรม	✓		ผู้บริหารมีการส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรโดยมุ่งเน้นความชื่อสั้นและจริยธรรมโดยดำเนินกิจกรรมด้านความชื่อสั้นและจริยธรรม โดยผ่านกิจกรรม เช่น IIA ,โครงการพัฒนาบุคลากรและส่งเสริมให้บุคลากรได้รับการพัฒนาด้วยตนเอง
■ ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณีเมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ	✓		มีการกำหนดการปฏิบัติงานตามนโยบาย ระเบียบปฏิบัติ โดยการลงเวลาเข้า-ออก การปฏิบัติงานของบุคลากร มีการกำหนดจำนวนครั้งของกรรมมาสาย หากไม่ปฏิบัติตามจะมีบทลงโทษตาม

จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
			ระเบียบปฏิบัติมหาวิทยาลัย พะ夷า
▪ ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปได้	✓		มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานแต่ละปีงบประมาณ โดยมีแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ซึ่งวางแผนเป้าหมายและแผนดำเนินงานตามปีงบประมาณ มีการติดตามประเมินผล รอบ 6 เดือน และ 12 เดือน ในกระบวนการบรรลุเป้าหมายหรือไม่บรรลุเป้าหมาย
▪ ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่า พนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม	✓		มีการประเมินการปฏิบัติงานของบุคลากรปีละ 1 ครั้ง เพื่อเลื่อนขึ้นเงิน โดยใช้ผลการประเมินจากหัวหน้ากลุ่มงานและผู้บริหารประเมิน
▪ ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น	✓		ใน 2563 ไม่มีกรณีดังกล่าวเกิดขึ้น
1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร			
▪ มีการกำหนดระดับความรู้ทักษะและความสามารถ	✓		<p>ฝ่ายบริหาร งานบุคคล มีการกำหนดความรู้และทักษะความสามารถ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - การสรรหาบุคลากรมาปฏิบัติงาน โดยกำหนดความรู้ ความสามารถและทักษะที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานในหน้าที่ต่างๆ - ให้บุคลากรเข้ารับการอบรมให้เรื่องที่ตรงกับหน้าที่การปฏิบัติงานของตนเองเพื่อให้มีประสิทธิภาพและเกิดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน

จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
■ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน	✓		ยึดตามนโยบาย หลักเกณฑ์การบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล มหาวิทยาลัยพะเยา
■ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะ และความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน	✓		มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะ และความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ดังแต่เริ่มสรุหานุคลากรเข้ามาปฏิบัติงาน
■ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	✓		มีแผนการฝึกอบรมและมีการสนับสนุนเงินงบประมาณในการเข้าร่วมอบรมของพนักงานเพื่อความเชี่ยวชาญในทักษะ ความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานในหน้าที่ต่างๆของพนักงานให้มีประสิทธิภาพ
■ การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสามารถสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดีและส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง	✓		มีการประเมินการปฏิบัติงานบุคลากรตามระเบียบ ข้อบังคับของมหาวิทยาลัยพะเยา โดยใช้ภาระงานเป็นส่วนประกอบในการประเมินเดือนต่อเดือนและปีงบประมาณ
1.4 โครงสร้างองค์กร			
■ มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงาน	✓		มีการจัดโครงสร้างองค์กรภายในหน่วยงาน โดยมีสายบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะของการดำเนินงาน
■ มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง	✓		มีการทบทวนประเมินผลโครงสร้างขององค์กรให้เหมาะสมกับให้สอดคล้องสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง โดยผ่านพิจารณาของคณะกรรมการประจำและคณะกรรมการอำนวยการ

จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
▪ มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ	✓		คณะกรรมการจัดการ มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กร เผยแพร่ให้ทุกคนทราบ โดยมีการ จัดแสดงให้ทราบไว้หน่วยงาน และออนไลน์ในเว็บไซด์ http://www.upcm.up.ac.th/
1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ			
▪ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ	✓		มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับพนักงานระดับผู้บริหารโดยผ่านการแต่งตั้งและระดับปฏิบัติการตามภาระงานที่มอบหมายปฏิบัติ ชัดเจน เหมาะสม และพนักงานทุกคนทราบ
▪ ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย	✓		ผู้บริหารมีการติดตามผลการดำเนินงาน ผ่านที่ประชุม คณะกรรมการต่างๆ ประชุม คณะกรรมการประจำวิทยาลัย การจัดการ ประชุม คณะกรรมการอำนวยการ ประชุมคณะกรรมการบริหาร และประชุมบุคลากรภายในส่วนงาน เพื่อติดตามผลการทำงาน ด้านต่างๆ
1.6 นโยบายบริหารด้านบุคลากร			
▪ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากร ที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษาประสบการณ์ ความเชื่อมั่น และมีจริยธรรม	✓		ฝ่ายงานบริหารบุคลากร มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนด ตามมหาวิทยาลัยพะเยาในการสรรหาและว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยกำหนดดูด้วย การศึกษา สาขาวิชาที่เหมาะสม กับตำแหน่งงาน มาปฏิบัติหน้าที่

จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
			โดยมุ่งเน้นความซื่อสัตย์และมีจริยธรรมเป็นสำคัญ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่และจัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง 	✓		การจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่และจัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
<ul style="list-style-type: none"> ▪ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือนและการโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน 	✓		คณะกรรมการที่ปรึกษาและดำเนินการจัดตั้งค่ายฯ ได้ประเมินผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาของบุคลากรที่เข้าร่วมค่ายฯ ให้เป็นไปตามที่ตั้งไว้ ดังนี้
<ul style="list-style-type: none"> ▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณาร่วมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม 	✓		มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานโดยหลักตามข้อบังคับว่าด้วยการบริหารงานบุคคล พ.ศ.2555 และระเบียบว่าด้วยจรรยาบรรณและคุณธรรม 2554 มหาวิทยาลัยพะเยา โดยมุ่งเน้นความซื่อสัตย์และจริยธรรมเป็นสำคัญ
<ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม 	✓		เป็นไปตาม ข้อบังคับของว่าด้วยเรื่องวินัย การรักษาวินัยและการดำเนินการทางวินัยของพนักงาน มหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ.2555
1.7 กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และมีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ 	✓		มีคณะกรรมการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของบุคลากร โดยผู้บังคับบัญชาระดับต้น
<ul style="list-style-type: none"> ▪ มีผู้ตรวจสอบภายในและมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ 	✓		มีหน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยพะเยาเป็นผู้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของคณะกรรมการเพื่อความถูกต้องของข้อมูล และระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง โดยสรุปผลการตรวจสอบรายงาน

จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
			ให้คณบดีและมหาวิทยาลัย รับทราบ

สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน

ผู้บริหารวิทยาลัยการจัดการ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรมเพื่อบรรลุเป้าหมายขององค์กรที่วางไว้ วิทยาลัยการจัดการมีโครงสร้างองค์กรเพื่อแสดงถึงสายการบังคับบัญชาและการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบภายใต้ในองค์กรที่ชัดเจน และมีคณะกรรมการติดตาม ดูแล การบริหารงานของคณะเพื่อผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน บุคลากรได้รับการฝึกอบรมให้มีความรู้ ทักษะและความสามารถในการปฏิบัติงานตามตำแหน่งหน้าที่ เพื่อประสิทธิภาพในการทำงาน และมีบันทึกทบทวนที่ชัดเจนเมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือ ข้อกำหนดด้านจริยธรรม มีระบบกลไกการตรวจสอบเพื่อประเมินผลการดำเนินงานของคณะเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เป้าหมายของสำเร็จของ วิทยาลัยการจัดการ

ชื่อผู้ประเมิน

 (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริพร เพรศรี)
 ตำแหน่ง รักษาการแทนรองคณบดีวิทยาลัยการจัดการ
 วันที่ 30 กันยายน 2563

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ต้องดำเนินการปฏิสัมพันธ์กับฝ่ายต่างๆ ในกระบวนการ และประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอกองค์กร ที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ขององค์กรเพื่อหาวิธีจัดการตอบสนองความเสี่ยงที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ประกอบด้วย 4 หลักการ ดังนี้

หลักการที่ 6 การระบุวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนและเหมาะสม

หลักการที่ 7 ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ต่างๆ ขององค์กรและวิเคราะห์ ความเสี่ยงเพื่อพิจารณาหาวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม

หลักการที่ 8 การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการทรุดตัว เพื่อพิจารณาโอกาสที่อาจเกิด การทรุดตัวในการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ต่างๆ ขององค์กร

หลักการที่ 9 ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบ การควบคุมภายใน

จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
2.1 วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ			
<ul style="list-style-type: none">■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้	✓		มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการอย่างชัดเจนแผนกลยุทธ์และกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานในแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์การดำเนินงาน
<ul style="list-style-type: none">■ มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากร ทุกระดับทราบและเข้าใจ ตรงกัน	✓		มีการแจ้งเรียน และเผยแพร่ให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน
2.2 วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม			
<ul style="list-style-type: none">■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับ กิจกรรมและวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุน วัตถุประสงค์ระดับหน่วยงาน	✓		มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับโครงการ/กิจกรรมที่สอดคล้องและสนับสนุน วัตถุประสงค์หลักของหน่วยงาน
<ul style="list-style-type: none">■ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจนปฏิบัติได้และวัดผลได้	✓		มีการกำหนดวัตถุประสงค์โครงการ/กิจกรรมมีการระบุเป้าหมาย ตัวชี้วัดที่ชัดเจนไว้ในโครงการ/

จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
			กิจกรรมและประเมินผล รายงานผลเมื่อดำเนินโครงการ/กิจกรรม เสร์วิสลีน
■ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ	✓		มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินโครงการ/กิจกรรม นั้น โดยแบ่งแยกหน้าที่ให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการดำเนินงานที่ชัดเจน
2.3 การระบุปัจจัยเสี่ยง			
■ ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง	✓		มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในตามเป้าหมาย และกำหนดบทบาทหน้าที่การมีส่วนร่วมให้การจัดทำแผน ติดตาม และประเมินความเสี่ยง จัดการความเสี่ยง
■ มีการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น	✓		การระบุและประเมินความเสี่ยงโดยพิจารณาเหตุปัจจัยภายใน ภายนอก โดยผ่านคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน พิจารณาความเห็นชอบ
2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง			
■ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง	✓		ผู้บริหารและบุคลากรมีการพิจารณา ความเสี่ยง โอกาส ผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น และจัดการความเสี่ยง ตามเกณฑ์ที่กำหนด ร่วมกัน โดยผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการด้านความเสี่ยง
■ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	✓		มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงได้

จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
2.5 การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อบังกันความเสี่ยง			
▪ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อบังกันหรือลดความเสี่ยง	✓		มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และกำหนดวิธีการบริหารความเสี่ยง จัดการความเสี่ยง เพื่อลดความเสี่ยง
▪ มีการพิจารณาความดูมด่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อบังกันหรือลดความเสี่ยง	✓		มีการพิจารณาควบคุมความเสี่ยง กำหนดวิธีเพื่อบังกันความเสี่ยง และลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น
▪ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อบังกันหรือลดความเสี่ยง	✓		มีการแจ้งให้บุคลากรทราบถึงการบริหารจัดการความเสี่ยง วิธีควบคุมความเสี่ยง เพื่อบังกันความเสี่ยงและลดความเสี่ยงเกิดขึ้น
▪ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อบังกันหรือลดความเสี่ยง	✓		มีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนความเสี่ยง รอบ 6 และ 12 เดือน
▪ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อบังกันหรือลดความเสี่ยง	✓		มีการวิเคราะห์สาเหตุปัจจัยภายในภายนอกของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อบังกันหรือลดความเสี่ยง
สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน			
มีการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยร่วมกันประเมินความเสี่ยง ระบุ ปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ และกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงที่เหมาะสม และให้ความเสี่ยงสามารถอยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยผ่านคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในเพื่อพิจารณาเห็นชอบความเสี่ยง			
<p>ชื่อผู้ประเมิน  (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.คิริพร เพรศรี)</p> <p>ตำแหน่ง รักษาการแทนรองคณบดีวิทยาลัยการจัดการ วันที่ 30 กันยายน 2563</p>			

องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมควบคุม

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดตามนโยบายและวิธีปฏิบัติงานในการลดหรือควบคุมความเสี่ยงที่มีผลต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เพื่อสร้างความมั่นใจต่อฝ่ายบริหารว่ามีการปฏิบัติตามวิธีการจัดการความเสี่ยงที่กำหนด กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับขององค์กรในกระบวนการปรับปรุง ขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงานประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้

หลักการที่ 10 ระบุและพัฒนาภารกิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 องค์กรเลือกและพัฒนาภารกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

หลักการที่ 12 การกำหนดนโยบายและวิธีการควบคุม ต้องกำหนดเป็นนโยบายและวิธีการควบคุม ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
▪ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง	✓		มีกิจกรรมควบคุมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของวิทยาลัยการจัดการ
▪ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม	✓		บุคลากรทุกคนทราบแผนการบริหารความเสี่ยงโดยการแจ้งในผ่านการประชุมต่างๆ และเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์คณบดี http://www.upcm.up.ac.th/aboutus/risk
▪ มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร	✓		คณบดี รองคณบดีมีอำนาจในการอนุมัติงเงินของผู้บริหารแต่ละระดับ ตามระเบียบข้อบังคับของมหาวิทยาลัยพะเยาว่าด้วยงานพัสดุและระเบียบการเบิกจ่าย
▪ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ	✓		มีการมอบหมายงานพัสดุและครุภัณฑ์ เพื่อป้องกันและดูแลทรัพย์โดยจัดทำทะเบียนคุม ครุภัณฑ์ วัสดุ อุปกรณ์ และมีการตรวจสอบ

จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
			รายงานผลต่อผู้บริหารอย่าง สม่ำเสมอ
■ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยง ต่อความเสียหายดังแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึก ^{บัญชี} และการดูแลรักษาทรัพย์สิน	✓		มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงาน ที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความ เสียหายดังแต่ต้นจนจบ เช่น คณบดีหน้าที่อนุมัติ งานพัสดุและครุภัณฑ์มีหน้าที่บันทึก ^{บัญชี} และการดูแลรักษาทรัพย์สิน
■ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรและบทลงโทษกรณีฝ่าฝืน ^{ในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่}	✓		มีการจัดทำแผนผลประโยชน์ทับ ^{ซ้อน} และเมบทลงโทษทางวินัยใน การปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรลาย ลักษณ์อักษร ยึดข้อบังคับการ ลงโทษทางวินัย พนักงาน มหาวิทยาลัยพะเยา
■ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานของ องค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะกรรมการตุรี	✓		มีการกำกับ ควบคุม ติดตามและ ตรวจสอบในการดำเนินงานของ องค์กรให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน

มีกิจกรรมการควบคุมการบริหารจัดการความเสี่ยงและความคุ้มภัยใน โดยมีแผนบริหารความเสี่ยง มีการระบุ
ปัจจัยความเสี่ยงทั้งภายใน ภายนอก กำหนดวิธีการควบคุม จำกัดความเสี่ยง ให้สามารถอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และการ
แบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายของคณบดี ทำการกำกับ ควบคุม ติดตามและตรวจสอบ
รายงานผล การดำเนินงานของคณบดีให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง

ชื่อผู้ประเมิน 

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริพร เพรศรี)

ตำแหน่ง รักษาการแทนรองคณบดีวิทยาลัยการจัดการ

วันที่ 30 กันยายน 2563

องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร

สารสนเทศเป็นข้อมูลที่จำเป็นในการสื่อสารที่เกี่ยวกับการดำเนินการควบคุณภาพในเพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร องค์กรต้องมีสารสนเทศที่มีคุณภาพจากแหล่งข้อมูลทั้งภายในและภายนอกองค์กร การสื่อสารภายในจะช่วยให้สร้างความเข้าใจอย่างชัดเจนของบุคลากรในองค์กรมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญในการควบคุณภาพใน ส่วนการสื่อสารภายนอก จะเป็นช่องทางให้บุคลากรภายนอกได้รับสารสนเทศจากภายนอก และเป็นช่องทางในการสื่อสารสารสนเทศจากภายนอกไปยังบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้องตามเงื่อนไขและความคาดหวังประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้

หลักการที่ 13 องค์กรจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุณภาพในที่กำหนด

หลักการที่ 14 องค์กรมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุณภาพในเชิงมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุณภาพในที่กำหนด

หลักการที่ 15 องค์กรมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อกำรปฏิบัติตามการควบคุณภาพในที่กำหนด

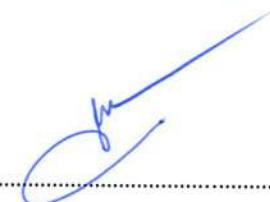
จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
■ มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร	✓		คณะกรรมการสารสนเทศของมหาวิทยาลัยใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น ระบบการบริหารงานงบประมาณ เพื่อสนับสนุนในการตัดสินใจของผู้บริหาร ระบบบริหารการศึกษา เพื่อดำเนินงานการจัดการเรียนการสอนของคณะกรรมการบริหารงานพัสดุ เพื่อดำเนินงานด้านพัสดุและครุภัณฑ์
■ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงินและการปฏิบัติตามกฎหมาย เปียบ ข้อบังคับและมติคณะกรรมการรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	✓		มีการจัดทำข้อมูลดำเนินงานด้านแผน เช่น <ul style="list-style-type: none"> - แผนปฏิบัติการ โดยมีการรายงานผล รอบ 6 เดือน และรอบ 12 เดือน

จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
			<ul style="list-style-type: none"> - แผนด้านงบประมาณ รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณตามไตรมาส ต่อมหาวิทยาลัยพะเยา และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง
<ul style="list-style-type: none"> ■ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ 	✓		<ul style="list-style-type: none"> มีการมอบหมายให้งานการเงินจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน
<ul style="list-style-type: none"> ■ มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ 	✓		<ul style="list-style-type: none"> มีการรายงานผลการดำเนินงานตามกลุ่มงาน 3 กลุ่มงาน <ul style="list-style-type: none"> - กลุ่มงานวิชาการ รายงานผลเกี่ยวกับงานวิชาการ งานวิจัยและประกันคุณภาพ งานคุณภาพนิสิต - กลุ่มงานบริการ รายงานผลเกี่ยวกับ งานธุรการและอาคารสถานที่ งานบุคคลและนิติการ งานแผน - กลุ่มงานการเงินและพัสดุ รายงานผลเกี่ยวกับ งานการเงิน งานบัญชี งานพัสดุและครุภัณฑ์ เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร
<ul style="list-style-type: none"> ■ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้และทันกาก 	✓		<ul style="list-style-type: none"> ระบบการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้บริหาร หัวหน้างาน บุคลากร เพื่อการปฏิบัติงานสะดวก รวดเร็ว ทันกากและเชื่อถือได้ เช่น E-mail, Facebook, Line, Website, โทรศัพท์ ภายในหน่วยงานและส่วนตัว
<ul style="list-style-type: none"> ■ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน บัญหาและจุดย่อของ การควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข 	✓		<ul style="list-style-type: none"> มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจในบทบาทหน้าที่ของตน บัญหาและจุดย่อของ การควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข

จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
			อุปสรรค แนวทางการแก้ไขและปรับปรุงผ่านการพูดคุยกับผู้บริหารโดยตรง ผ่านประชุมต่างๆ หรือจัดทำเป็นหนังสือที่มีลายลักษณ์อักษรชัดเจน
<ul style="list-style-type: none"> ■ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร 	✓		มีช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ วิธีการแก้ไขปรับปรุง เช่น ผ่านการประชุมอย่างล้วงงาน ประชุมคณะกรรมการต่างๆ
<ul style="list-style-type: none"> ■ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากผู้มีส่วนได้เสีย ภายนอก อาทิ นิติบุคคล และประชาชน 	✓		มีช่องทางการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากผู้มีส่วนได้เสีย ผ่านทาง เท็บไซต์คณะ, หนังสือเป็นลายลักษณ์อักษร, เบอร์โทรศัพท์ สายตรงผู้บริหาร

สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน

มีการนำระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัยพะเยาที่จำเป็นต่อการสนับสนุนในการปฏิบัติงานได้อย่างสะดวก รวดเร็ว ถูกต้อง ทันเวลา รวมถึงการการจัดเก็บข้อมูลด้านต่างๆของคณะ และมุ่งเน้นกลไกหรือช่องทางที่สามารถสื่อสาร เพயแพร่ เสนอข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการทั้งภายใน ภายนอก ในดำเนินงานของคณะให้มีประสิทธิภาพและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร


 ชื่อผู้ประเมิน
 (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริพร แพรศรี)

ตำแหน่ง รักษาการแทนรองคณบดีวิทยาลัยการจัดการ
วันที่ 30 กันยายน 2563

องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการติดตามผล

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละ องค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายใน จะก่อให้เกิดความเสียหายต่องค์กร ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา ประกอบด้วย 2 หลักการ ดังนี้

หลักการที่ 16 การดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุม ภายในและทำหน้าที่ได้จริง

หลักการที่ 17 ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน ใน อย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและกำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม

จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
■ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและรายงานให้ ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและ สม่ำเสมอ	✓		มีการติดตามผลการดำเนินงาน และเปรียบเทียบกับแผนที่ตั้งไว้ โดยรายงานผลการดำเนินงาน เป็นระยะ เช่น รอบ 6 เดือน รอบ 12 เดือน ต่อรองคณบดี คณบดี และการประชุมคณะกรรมการ ประจำคณะ เพื่อพิจารณาปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะ แนวทางแก้ไขต่อไป
■ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการ แก้ไขอย่างทันกาล	✓		
■ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	✓		
■ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุม ภายในในที่กำหนดให้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	✓		
■ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการ ควบคุมภายในและประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ของ องค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/ หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละ หนึ่งครั้ง	✓		มีการประเมินผลความเพียงพอ และประสิทธิผลของการควบคุม ภายใน ตามระบบการควบคุมและ การประเมินผลการควบคุมภายใน ใน ของสำนักงานตรวจการแผ่นดิน ภายใน 1 ครั้งต่อปี รายงาน ต่อรองคณบดีและคณบดีรายงาน ต่อมหาวิทยาลัยพะเยา
■ มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของ	✓		มีการติดตามผลการแก้ไข

จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
ผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ			ข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการควบคุมภายใน และรายงานต่อผู้บริหารให้รับทราบ โดยรวมเอกสารที่ผู้ตรวจสอบภายในพบข้อบกพร่องและรายงานยังคงมีความดำเนินการแก้ไข และรายงานต่อไปยังมหาวิทยาลัยพะเยา
■ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในใน	✓		
■ มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสัญญาไม่ถูกต้องไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะกรรมการรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่องค์กรอย่างมีนัยสำคัญ	✓		ปี 2563 ยังไม่พบการทุจริตใน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และส่งผลกระทบต่องค์กร

สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน
 มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องปีละ 1 ครั้ง โดยรายงานผ่านคณะกรรมการประจำเดือนนำเข้าไว้ประชุมผ่านคณะกรรมการประจำเดือนเพื่อร่วมกันหาแนวทางแก้ไขที่เหมาะสมต่อวิทยาลัยการจัดการและรายงานต่อไปยังมหาวิทยาลัยพะเยา


 ชื่อผู้ประเมิน
 (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริพร เพรศรี)
 ตำแหน่ง รักษาการแทนรองคณบดีวิทยาลัยการจัดการ
 วันที่ 30 กันยายน 2563