



# รายงานการควบคุมภายใน

คณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

(1 ต.ค. 2565 – 30 ก.ย. 2566)

**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 การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประหยัดและช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต โดยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กระทรวงการคลังได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO โดยปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนดประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ อันจะทำให้การดำเนินงาน และการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลที่ดี

มหาวิทยาลัยพะเยา จึงได้จัดทำรายงานการควบคุมภายในฉบับนี้ โดยให้คณะ วิทยาลัย กอง ศูนย์และหน่วยงานอื่นๆ ปรับแบบฟอร์มและรูปแบบการจัดทำรายงานตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดขึ้น โดยมุ่งหวังให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องรับทราบขั้นตอนการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย พร้อมทั้งสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงาน เนื่องจากการควบคุมภายในนั้นเป็นกระบวนการที่สอดแทรกอยู่ในขั้นตอนการปฏิบัติงานตามปกติ ดังนั้นบุคลากรภายในมหาวิทยาลัยต้องมีส่วนเกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในและเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน รายงานการควบคุมภายในฉบับนี้ จึงเป็นกรอบแนวทางให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยนำไปถือปฏิบัติ เพื่อให้การควบคุมภายในสอดคล้องกับ มาตรฐานที่เกี่ยวข้องและแนวทางการบริหารของมหาวิทยาลัยต่อไป



คณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2566

## สารบัญ

เนื้อหา	หน้า
• คำนำ	1
• ประวัติหน่วยงาน	3
• หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.1)	5
• รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)	7
• รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)	10
• ภาคผนวก	
➤ สำเนาหนังสือและคำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงาน)	14
➤ แบบประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ	16
- องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม	18
- องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง	24
- องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมควบคุม	27
- องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร	30
- องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการติดตามผล	33

## ประวัติหน่วยงาน

“มหาวิทยาลัยนเรศวร วิทยาเขตพะเยา” ได้ก่อตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2538 ซึ่งอนุมัติ “โครงการกระจายโอกาสทางการศึกษาไปยังส่วนภูมิภาค (จังหวัดพะเยา) ของมหาวิทยาลัยนเรศวร” และเมื่อวันที่ 8 ตุลาคม 2539 คณะรัฐมนตรีมีมติให้เปลี่ยนชื่อเป็น “มหาวิทยาลัยนเรศวร วิทยาเขตสารสนเทศพะเยา” โดยสถานที่ที่ใช้จัดการเรียนการสอนตั้งอยู่ ณ ตำบลแม่กา อำเภอเมือง จังหวัดพะเยา ซึ่งมหาวิทยาลัยนเรศวร ได้รับอนุมัติจากกระทรวงมหาดไทยและจังหวัดพะเยาในการเข้าใช้ประโยชน์พื้นที่เป็นที่ตั้งของมหาวิทยาลัย โดยได้เปิดรับนิสิตสาขาวิชาที่เกี่ยวข้องกับวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีครั้งแรกในปีการศึกษา 2543 ใน 3 สาขาวิชาคือ สาขาวิชาพืชศาสตร์ สาขาวิชาการประมง และสาขาวิชาอุตสาหกรรมเกษตร โดยดำเนินการจัดการหลักสูตรภายใต้คณะเกษตรศาสตร์ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม มหาวิทยาลัยนเรศวร และการบริหารหลักสูตรโดยสำนักวิชาการ วิทยาเขตสารสนเทศพะเยา

เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน พ.ศ. 2544 สำนักวิชาการ วิทยาเขตสารสนเทศพะเยา ได้มีการแบ่งการบริหารออกเป็นกลุ่มวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ กลุ่มวิชาศิลปศาสตร์ และกลุ่มวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี โดยแบ่งการทำงานตามหลักสูตรที่เปิดสอน ซึ่งกลุ่มวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีหน้าที่รับผิดชอบในการบริหารหลักสูตรของ 3 สาขาวิชา คือ สาขาวิชาพืชศาสตร์ สาขาวิชาการประมง และสาขาวิชาอุตสาหกรรมเกษตร โดยนิสิตสาขาวิชาอุตสาหกรรมเกษตรจะต้องย้ายไปเรียน ณ มหาวิทยาลัยนเรศวร พิษณุโลก ในชั้นปีที่ 3-4 และในปีการศึกษา 2548 เป็นต้นไป มหาวิทยาลัยนเรศวร วิทยาเขตสารสนเทศพะเยา มีแผนการรับนิสิตเข้าศึกษาต่อในสาขาวิชาเคมี สาขาวิชาชีววิทยา ทำให้กลุ่มวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีหน้าที่ในการบริหารหลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิตของวิทยาเขตสารสนเทศพะเยา รวมเป็น 5 หลักสูตร (5 สาขาวิชา)

ต่อมา เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2547 มหาวิทยาลัยนเรศวร วิทยาเขตสารสนเทศพะเยาได้มีการปรับโครงสร้างการบริหารงานภายในวิทยาเขตโดยมีการปรับโครงสร้างด้านวิชาการขึ้นใหม่ ประกอบด้วย สำนักวิชาเกษตรศาสตร์ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม สำนักวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สำนักวิชาวิทยาการจัดการและสารสนเทศศาสตร์ สำนักวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ สำนักวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และสำนักวิชาวิศวกรรมศาสตร์ และตามมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยนเรศวร ในคราวประชุมครั้งที่ 114 (4/2547) เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2547 สำนักวิชาเกษตรศาสตร์ฯ จึงได้ยกระดับเป็นหน่วยงานเทียบเท่าภาควิชา ต่อมา เมื่อวันที่ 21 กรกฎาคม 2550 ในคราวประชุมครั้งที่ 13 (4/2550) สภามหาวิทยาลัยนเรศวร ได้มีมติให้เปลี่ยนชื่อ “มหาวิทยาลัยนเรศวร วิทยาเขตสารสนเทศพะเยา” เป็น “มหาวิทยาลัยนเรศวร พะเยา” ในปีการศึกษา 2553 สำนักวิชาเกษตรศาสตร์ฯ ได้เปิดหลักสูตรเพิ่มอีก 2 หลักสูตร คือ หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิตสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ (แขนงวิชาสัตวศาสตร์) และการผลิตพืชอุตสาหกรรม และตั้งแต่ปีการศึกษา 2553 เป็นต้นไป สำนักวิชาเกษตรศาสตร์ฯ ทำการสอนนิสิตสาขาวิชาอุตสาหกรรมเกษตรทั้ง 4 ชั้นปี ณ มหาวิทยาลัยนเรศวร พะเยา

ปัจจุบันคณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ เป็นหน่วยงานหนึ่งที่ได้รับการยกฐานะเป็นองค์กรเทียบเท่ากับคณะ พร้อมกับมหาวิทยาลัยนเรศวร พะเยา ที่ได้ยกฐานะเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐและเปลี่ยนชื่อเป็น “มหาวิทยาลัยพะเยา” ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ.2553 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 17 กรกฎาคม พ.ศ.2553 เป็นต้นมา โดยปัจจุบันคณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติได้เปิดหลักสูตรการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี 6 หลักสูตร คือ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิตสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ นวัตกรรมและเทคโนโลยีการประมง วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร ความปลอดภัยทางอาหาร สัตวศาสตร์ เทคโนโลยีการเกษตร ส่วนระดับปริญญาโทได้เปิดหลักสูตรการเรียนการสอน 5 หลักสูตร คือ หลักสูตรวิทยาศาสตรมหาบัณฑิตสาขาวิทยาศาสตร์การเกษตร สาขาสัตวศาสตร์ สาขาเทคโนโลยีชีวภาพ สาขาเทคโนโลยีและนวัตกรรมการประมง และสาขาวิทยาศาสตร์การอาหารและการจัดการความปลอดภัยทางอาหาร และระดับปริญญาเอก 1 หลักสูตร คือ หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชานวัตกรรมผลิตภาพทางทรัพยากรธรรมชาติและการจัดการ (หลักสูตรสหวิทยาการ) ตามปรัชญาและวิสัยทัศน์ของคณะที่ต้องการพัฒนาวิชาการด้านเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ มุ่งเน้นการบูรณาการความรู้ด้านการเกษตรและอุตสาหกรรมเกษตรที่จะเพิ่มคุณภาพชีวิตของประชากร โดยเฉพาะอย่างยิ่งการนำองค์ความรู้ นวัตกรรมด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีทางการเกษตรที่เกี่ยวข้องกับพืชศาสตร์ สัตวศาสตร์ การประมง วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร เทคโนโลยีชีวภาพ การผลิตพืชอุตสาหกรรม และการจัดการทรัพยากรธรรมชาติ มาผสมผสานกับภูมิปัญญาท้องถิ่นด้านการเกษตรให้เหมาะสมกับสภาพภูมิศาสตร์ เศรษฐกิจ และสังคม เพื่อช่วยพัฒนาเศรษฐกิจในเขตภาคเหนือตอนบนและสอดคล้องกับปณิธานของมหาวิทยาลัยพะเยา คือ ปัญญาเพื่อความเข้มแข็งของชุมชน (Wisdom for Community Empowerment) ซึ่งนอกจากจะช่วยพัฒนาเศรษฐกิจของภาคเหนือตอนบนได้แล้ว ยังช่วยลดความแออัดและค่าใช้จ่ายของนักเรียนที่สำเร็จการศึกษาในภูมิภาคเหนือตอนบนที่ประสงค์จะเข้าศึกษาในสาขาวิชาด้านเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ โดยไม่ต้องเข้าไปศึกษาในมหาวิทยาลัยส่วนกลางหรือภูมิภาคอื่น

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
( แบบ ปค.1 )

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

คณะเศรษฐศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2566 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว คณะเศรษฐศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ภายใต้การกำกับดูแลของคณบดีคณะเศรษฐศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ



ลายมือชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิพรพรรณ เนื่องเม็ก)

ตำแหน่ง คณบดีคณะเศรษฐศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ

วันที่ 30 กันยายน 2566

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว  
ในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ  
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (9)

1.1.....

1.2.....

2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (10)

2.1.....

2.2.....





รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
(แบบ ปค.4)

## คณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ

## รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2566

(3) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(4) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<b>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>	
<p>คณะได้แต่งตั้งคณะทำงานชุดต่างๆ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ยังมีการกำหนด Job description สำหรับเจ้าหน้าที่สำนักงานเลขานุการคณะ รองคณบดี และประธานหลักสูตร ซึ่งมีการประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยการประเมินภาระงานและการประเมินตนเองและประเมินโดยบุคลากรในคณะ ในการพิจารณาความดีความชอบ คณบดีเปิดโอกาสให้ประธานหลักสูตรมีบทบาทในการร่วมพิจารณาบุคลากรในสาขา รวมถึงมีส่วนร่วมในการพิจารณาการใช้งบพัฒนาบุคลากรในหลักสูตรเพื่อบรรลุถึง ELOs ของหลักสูตร ในส่วนของบุคลากรมีการเน้นให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ของมหาวิทยาลัย และจรรยาบรรณบุคลากรและจรรยาบรรณนักวิจัยอย่างเคร่งครัด</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมในภาพรวมเหมาะสม แต่ยังคงควรมีการปรับปรุง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- หน่วยงานไม่มีงบประมาณเพียงพอต่อความต้องการฝึกอบรม</li> </ul>
<b>2. การประเมินความเสี่ยง</b>	
<p>คณะมีแผนบริหารความเสี่ยงที่มีการกำหนดเป้าหมายไว้อย่างชัดเจน โดยมีวัตถุประสงค์สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของคณะ ซึ่งแผนบริหารความเสี่ยงนี้ได้ผ่านการประชุมร่วมกันของตัวแทนจากแต่ละส่วนงานในคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในและดำเนินตามคู่มือบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยพะเยา</p>	<p>การประเมินความเสี่ยงในภาพรวมเหมาะสม เนื่องจากได้ดำเนินการตามแผนงานที่วางไว้</p>
<b>3. กิจกรรมการควบคุม</b>	
<p>กิจกรรมใดที่มีความเสี่ยงสูงมากๆ จะมีการควบคุมอย่างเร่งด่วน ในส่วนของการเงินมีคณบดีและรองคณบดีฝ่ายนโยบายและพัฒนาองค์กร เป็นผู้มีอำนาจในการอนุมัติ ส่วนประธานหลักสูตรมีส่วนร่วมในการเสนอบุคลากรในสาขาไปพัฒนาความรู้เฉพาะทางโดยคณะได้จัดสรรงบประมาณสนับสนุน ในส่วนของการดูแลทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่พัสดุทำหน้าที่ดูแล และควบคุมโดยรองคณบดีฝ่ายนโยบายและพัฒนาองค์กร นอกจากนี้ยังมีการประเมินบุคลากรในระดับต่างๆ ในรูปแบบของการประเมินตามภาระงานและการประเมินแบบอื่นๆ</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมภายในในภาพรวม มีความเหมาะสมแล้ว</p>
<b>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</b>	

(3) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(4) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>มีระบบสารสนเทศด้านการเงิน ERP (Enterprise Resource Planning) และระบบ e-Budget ช่วยในการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ซึ่งสามารถตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินได้อย่างเป็นระบบ นอกจากนี้ เจ้าหน้าที่การเงินได้จัดทำรายงานการเงินเป็นประจำทุกเดือน และนำเข้ารายงานในการประชุมคณะกรรมการประจำคณะในทุกๆ เดือน ในส่วนของการติดต่อสื่อสารในองค์กร ใช้ UP-DMS และโทรศัพท์ โลกั่ม ในการส่งข่าวสาร ในส่วนของการเสนอข้อคิดเห็นในการการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร มีกล่องรับฟังความคิดเห็นและบุคลากรสามารถเสนอแนะการดำเนินงานโดยการพูดคุยกับผู้บริหารโดยตรงเป็นการส่วนตัว หรือแจ้งในการประชุมต่างๆ</p>	<p>สารสนเทศและการสื่อสารในภาพรวม มีความเหมาะสม แต่ยังคงมีการปรับปรุงดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ยังขาดการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก จึงควรมีช่องทางการสื่อสารเพิ่มเติม เพื่อตอบสนองความต้องการของชุมชนและท้องถิ่นได้มากขึ้น และตรงจุด</li> </ul>
<p><b>5. กิจกรรมการติดตามผล</b></p>	
<p>มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง และได้รายงานผลการประเมินกับคณะกรรมการบริหารคณะทุก 6 เดือน ได้รับทราบและเสนอแนวทางในการแก้ไขให้ดีขึ้น</p>	<p>การติดตามประเมินผลในภาพรวม มีความเหมาะสม</p>

#### ผลการประเมินโดยรวม (5)

คณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ มีการควบคุมภายใน ครบ 5 องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพที่เพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิพรพรรณ เนื่องเม็ก)

ตำแหน่ง คณบดีคณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ

วันที่ 30 กันยายน 2566

คณะกรรมการศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2566

(3) ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(9) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
ผลิตคนไทยศตวรรษที่ 21	จำนวนนิสิตเข้าศึกษาในคณะ มีจำนวนน้อยกว่าเป้ารับ	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) นำสื่อประชาสัมพันธ์ที่จัดทำขึ้น เผยแพร่ไปยังโรงเรียนต่างๆ และทางโซเชียลเน็ตเวิร์คและแนะนำแนวสัจจรในโรงเรียนในเขตภาคเหนือตอนบน</li> <li>2) หามาตรการและเพิ่มช่องทางในการประชาสัมพันธ์และนำศิษย์เก่าไปประชาสัมพันธ์โรงเรียนเดิมที่สำเร็จการศึกษา</li> <li>3) จัดตั้งกองทุนเพื่อการศึกษา</li> <li>4) โครงการแนะนำสัจจร (ผู้บริหารมหาวิทยาลัยพบผู้บริหารสถานศึกษา) และให้นิสิตมีส่วนร่วม (รุ่นที่ไปพบรุ่นน้องที่สถาบันเดิม)และโครงการตลาดนัดอุดมศึกษา/การประชุมประชาสัมพันธ์หลักสูตรในงานวันวิทยาศาสตร์/โครงการแข่งขันทักษะวิชาชีพ</li> <li>5) การหาทุนวิจัยป.โท เพื่อหานิสิตเข้าศึกษาในระดับบัณฑิตศึกษา</li> <li>6) จัดกิจกรรม Open house ในงานเกษตรแฟร์</li> <li>7) สร้างเครือข่ายและทำ MOU กับหน่วยงานภายนอก</li> <li>8) สร้างความเข้มแข็งของแต่ละหลักสูตรเพื่อให้เกิดความโดดเด่นและดึงดูดให้มีคนมาเรียนมากขึ้น</li> <li>9) การจัดทำโรดโชว์ โดยมุ่งเน้นโรงเรียนเป้าหมาย (จากสถิติการรับเข้า)</li> <li>10) การสร้างเครือข่ายกับครูแนะแนวของแต่ละโรงเรียน</li> <li>11) ความร่วมมือกับโรงเรียนมัธยมเรื่อง เครดิตแบงค์</li> </ol>	5 x 5=25 (สูงมาก)	4 x 5=20 (สูงมาก)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) ได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ที่จัดทำขึ้น เผยแพร่ไปยังโรงเรียนต่างๆ (จำนวน 100 โรงเรียนทั่วประเทศ) และทางโซเชียลเน็ตเวิร์คโดยจัดกิจกรรมสื่อสารข้อมูลหลักสูตรโดยไลฟ์สดผ่าน facebook เพื่อเพิ่มข้อมูลในการตัดสินใจการเข้าศึกษาต่อและการจัดตั้งกลุ่ม Line ให้กับนักเรียนที่สมัคร TCAS เพื่อสื่อสารข้อมูลหลักสูตร/การเรียนการสอน/และการปฏิสัมพันธ์ระหว่างรุ่นพี่ไปยังรุ่นน้อง และการทำสื่อประชาสัมพันธ์กิจกรรมต่างๆ ของหลักสูตรผ่าน youtube และ facebook รวมทั้งได้มอบหมายให้นักวิชาการศึกษา (กิจการนิสิต) ลงพื้นที่ในโรงเรียนในกลุ่มเป้าหมาย ในเขตภาคเหนือ เพื่อประชาสัมพันธ์หลักสูตรในเชิงรุก และมอบของที่ระลึกให้กับนักเรียน ระหว่างเดือนตุลาคม-พฤศจิกายน 2565</li> <li>2) ได้ทำการจัดตั้งกองทุนเพื่อการศึกษา นิสิต เพื่อมอบทุนการศึกษาให้กับนิสิตที่ขาดแคลนทุนทรัพย์</li> <li>3) ผู้บริหารคณะฯ ได้เข้าร่วมโครงการแนะนำสัจจร (ผู้บริหารมหาวิทยาลัยพบผู้บริหารสถานศึกษา) ในเขตภาคเหนือ ภาค</li> </ol>	30 กันยายน 2566 รองคณบดีฝ่ายวิชาการและประกันคุณภาพ และผู้ช่วยคณบดีฝ่ายพัฒนาคุณภาพนิสิต

(3) ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(9) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
		<p>12) การบริหารจัดการหลักสูตรและการปรับหลักสูตรใหม่</p> <p>13) การปรับปรุงฐานข้อมูลครูแนะแนว ศิษย์เก่า ศิษย์ปัจจุบัน</p> <p>14) โครงการยูวเกษตร /นำนิสิตเข้าค่ายสร้างความร่วมมือกับวิทยาลัยเกษตร เพื่อให้โอกาสทางการศึกษาให้นักเรียนที่สำเร็จการศึกษามัธยมศึกษา/ปวส. และเพิ่มคุณภาพทางการศึกษาให้กับบุคลากรการวิเคราะห์ข้อมูลผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งหมด ในด้านต่างๆ เพื่อประกอบการตัดสินใจในการเข้าเรียน เช่น แรงจูงใจในการตัดสินใจมาเรียนคณะเกษตรศาสตร์ฯ โดยอาศัยข้อมูลจากนิสิต และข้อมูลโรงเรียนเดิม การวิเคราะห์ข้อมูลของความต้องการตลาดแรงงานทางการเกษตร เพื่อนำมาใช้ในการปรับปรุงหลักสูตร</p> <p>15) การสร้างการรับรู้ให้กับนักเรียน และผู้ประกอบการ ผู้สนใจทั่วไป เกี่ยวกับหลักสูตร กิจกรรมการบริการวิชาการของคณะเกษตรศาสตร์ฯ</p> <p>16) การประชาสัมพันธ์คณะโดยการให้ความรู้ด้านวิชาการและแก้ปัญหาด้านการเกษตรผ่านสื่อสารมวลชนต่างๆ เช่น สื่อวิทยุ แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ รวมถึงกิจกรรมบริการวิชาการที่เกี่ยวข้องกับการเกษตร การแปรรูปผลผลิตทางการเกษตรครบวงจร การพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่</p>			<p>กลาง ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ และภาคตะวันออก จำนวน 8 จังหวัด ในเดือนพฤศจิกายน- ธันวาคม 2565</p> <p>4) จัดทำหลักสูตรระยะสั้น/ การทำหลักสูตรเครดิตแบงก์ เพื่อให้ นักเรียนในระดับชั้นมัธยมศึกษาปีที่ 4-5 สามารถสะสมหน่วยกิตของ คณะเกษตรศาสตร์ และได้เปิดสอน รายวิชาเลือกเสรีให้กับนักเรียน โรงเรียนสาธิตฯ เพื่อนำร่อง ทรัพยากรธรรมชาติ รวมทั้งได้หาหรือ แนวทางการดำเนินงานกับ ผู้อำนวยการโรงเรียนพะเยาพิทยาคม และประชาสัมพันธ์กับผู้ปกครอง นักเรียน</p> <p>5) ได้จัดทำกิจกรรมค่ายบูรณาการและ พัฒนาทักษะชีวิตให้กับนักเรียน โรงเรียนภูซางวิทยาคม เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2566 เพื่อให้ นักเรียนได้ เรียนรู้ในหลักสูตรต่างๆ ของคณะ</p> <p>6) ได้วิเคราะห์ข้อมูลด้านต่างๆ เพื่อ ประกอบการตัดสินใจในการเข้า เรียน</p>	
<p>บริหารงานทันสมัยด้วยธรรมาภิบาล และ เรียนรู้เปลี่ยนแปลงร่วมกัน</p>	<p>การมีผลประโยชน์ทับซ้อน โดยอาศัยอำนาจหน้าที่</p>	<p>1) จัดทำแนวทางปฏิบัติงานและจรรยาบรรณ ของบุคลากร</p> <p>1) มีข้อกำหนดโดยถือตามระเบียบของ มหาวิทยาลัยพะเยา และงานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การ บันทึกลับัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p>	<p>1 x 5=20 (ปานกลาง)</p>	<p>1 x 5=20 (ปานกลาง)</p>	<p>1) บุคลากรของคณะ ได้ปฏิบัติตาม ระเบียบมหาวิทยาลัยว่าด้วย จรรยาบรรณของบุคลากรอย่าง เคร่งครัด</p>	<p>30 กันยายน 2566 รองคณบดีฝ่ายนโยบายและ พัฒนาองค์กร</p>

ลายมือชื่อ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิพรรณณ์ เนืองเม็ก)

ตำแหน่ง คณบดีคณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ

วันที่ 30 กันยายน 2566

## ภาคผนวก

สำเนาหนังสือและคำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

แบบประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน  
5 องค์ประกอบ 17 หลักการ



## แบบประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ

แบบประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ เป็นเครื่องมือสำหรับการบริหารการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อช่วยให้ผู้บริหารและผู้ประเมินพิจารณาตัดสินได้ว่าระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมและเพียงพอ หรือไม่ ควรปรับปรุงแก้ไขในจุดใด อย่างไร

แบบประเมินฯ นี้แยกเป็น 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ของการควบคุมภายใน ในแต่ละองค์ประกอบ ประกอบด้วยข้อความภายใต้หัวข้อหลักๆ และหัวข้อย่อยที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อหลัก ข้อคิดเห็นหรือคำอธิบายจะไม่ใช่เป็นลักษณะ “ใช่” หรือ “ไม่ใช่” แต่จะสรุปรวมว่าหน่วยงานให้ความสำคัญหรือปฏิบัติอย่างไรในเรื่องนั้นๆ ซึ่งจะช่วยให้ได้ข้อสรุปเกี่ยวกับการควบคุมภายในของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ส่วนตอนท้ายของแต่ละองค์ประกอบการควบคุมภายในใช้สำหรับบันทึกผลการประเมินโดยทั่วไป ระบุวิธีการที่ควรปฏิบัติหรือควรพิจารณาองค์ประกอบนั้นๆ และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในโดยรวม พร้อมทั้งแนบเอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้องภาพรวมองค์ประกอบและหลักการ ดังนี้

<p>องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อม ของการควบคุม</p>	<p>หลักการที่ 1 องค์การยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงความรับผิดชอบในการกำกับดูแล</p> <p>หลักการที่ 3 ผู้บริหารขององค์กรต้องจัดโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาและการกำหนดอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบในการติดตามงานตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด</p> <p>หลักการที่ 4 องค์กรต้องแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจัดหา พัฒนา และรักษาความสามารถของบุคลากรให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของงาน</p> <p>หลักการที่ 5 องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในตามหน้าที่ ความรับผิดชอบและตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด</p>
<p>องค์ประกอบที่ 2 การประเมิน ความเสี่ยง</p>	<p>หลักการที่ 7 ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ขององค์กรและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อพิจารณาหาวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p>หลักการที่ 8 การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตในการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ขององค์กร</p> <p>หลักการที่ 9 ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน</p>
<p>องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมควบคุม</p>	<p>หลักการที่ 10 ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>หลักการที่ 11 องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>หลักการที่ 12 การกำหนดนโยบายและวิธีการควบคุม ต้องกำหนดเป็นนโยบายและวิธีการควบคุม ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>
<p>องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและ การสื่อสาร</p>	<p>หลักการที่ 13 องค์กรจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>หลักการที่ 14 องค์กรมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>หลักการที่ 15 องค์กรมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>
<p>องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการ ติดตามผล</p>	<p>หลักการที่ 16 การดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายในและทำหน้าที่ได้จริง</p> <p>หลักการที่ 17 ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และกำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม</p>

## แบบประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ

### ➤ องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม

สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งองค์กร ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน การรักษาคุณค่าของความซื่อตรงและมาตรฐานของความปลอดภัย องค์ประกอบนี้เกี่ยวข้องกับการกำหนดมาตรฐานของโครงสร้างองค์กร 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 และรักษาความสามารถของบุคลากรให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของงาน
- หลักการที่ 5** องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในตามหน้าที่ ความรับผิดชอบและตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
<b>1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก</li> </ul>	✓		ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีต่อการตรวจสอบภายใน และให้ความสำคัญกับผลการตรวจสอบหรือผลการประเมินของหน่วยงาน และมีการสั่งการ ติดตาม รายงานผลการดำเนินงานแก่ใจต่อผู้บริหารมหาวิทยาลัย
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณ และการดำเนินงาน</li> </ul>	✓		ผู้บริหารติดตามผลการดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานในหน้าที่ดังกล่าว และมีรายงานทางการเงินและรับรองในการประชุมกรรมการบริหารคณะฯทุกเดือน

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ</li> </ul>	✓		<p>คณะมีประกาศ บทบาทหน้าที่ของรองคณบดีแต่ละด้าน รวมถึงแต่งตั้งผู้รักษาการแทนคณบดี รวมถึงให้ประธานหลักสูตร แต่งตั้งผู้รักษาการแทน ในขณะที่ลาวิชาการ</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง</li> </ul>	✓		<p>คณะมีการแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในและรายงานต่อคณะกรรมการบริหารคณะเพื่อติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และแจ้งต่อบุคลากรคณะทราบ เพื่อดำเนินงานร่วมกัน</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance – Based Management)</li> </ul>	✓		<p>ผู้บริหารมีการแต่งตั้งคณะทำงานสำหรับงานด้านต่างๆ เพื่อให้มีผู้รับผิดชอบโดยตรง และมีการติดตามผลการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ</p>
<b>1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว</li> </ul>	✓		<p>ผู้บริหารให้ความสำคัญกับข้อกำหนดด้านคุณธรรมจริยธรรมของบุคลากรและด้านงานวิจัย</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง</li> </ul>	✓		<p>ประกาศให้ทราบโดยติดบอร์ดประชาสัมพันธ์ อีกทั้งแจ้งให้พนักงานทุกคนรับทราบในที่ประชุมใหญ่ของคณะอีกครั้ง โดยใช้เกณฑ์คุณธรรมและจริยธรรมเป็นเกณฑ์หนึ่งในการพิจารณาความดีความชอบ</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> </ul>	✓		<p>มีการแจ้งเตือนให้บุคลากรปฏิบัติตามคุณธรรม ศีลธรรม และจริยธรรมอย่างเคร่งครัด</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณีเมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ</li> </ul>	✓		<p>มีการแจ้งและตักเตือนผู้ที่ไม่ทำตามกฎระเบียบของคณะ</p>

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
<ul style="list-style-type: none"> <li>ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้</li> </ul>	✓		มีการกำหนด Job description ให้กับเจ้าหน้าที่แต่ละฝ่ายในสำนักงานเลขานุการคณะฯ และขึ้นเว็บไซต์คณะฯ และรองคณบดีแต่ละฝ่าย เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างราบรื่น และบรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้
<ul style="list-style-type: none"> <li>ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม</li> </ul>	✓		มีโครงการรางวัลเชิดชูเกียรติบุคลากรที่สร้างชื่อเสียงให้กับคณะเกษตรศาสตร์ฯ สำหรับสายวิชาการและสายสนับสนุนที่สร้างชื่อเสียงให้กับคณะฯ เป็นที่ประจักษ์โดยมีการมอบโล่เกียรติคุณ
<ul style="list-style-type: none"> <li>ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น</li> </ul>	✓		มีการตรวจสอบเมื่อทราบว่าอาจมีการทุจริตเกิดขึ้น และมีการดำเนินการอย่างเร่งด่วนเพื่อแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นคลี่คลายลงอย่างรวดเร็ว
<b>1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการกำหนดระดับความรู้ทักษะและความสามารถ</li> </ul>	✓		มีคณะทำงานด้านต่างๆ ที่ตรงตามความสามารถและทักษะของแต่ละคน
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน</li> </ul>	✓		มีการกำหนด Job description ให้กับเจ้าหน้าที่แต่ละฝ่ายในสำนักงานเลขานุการคณะฯ และรองคณบดี ผู้ช่วยคณบดีแต่ละฝ่าย
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะ และความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน</li> </ul>	✓		มีการรายงานภาระงานของพนักงานสายวิชาการและสายสนับสนุนเป็นประจำอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และมีแผนและติดตามการเข้าร่วมอบรมของบุคลากร
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม</li> </ul>	✓		กำหนดให้พนักงานทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุนไปฝึกอบรมตามสายงาน และจัดงบประมาณ

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
			สนับสนุนเพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญและพัฒนาตนเองได้ โดยให้จัดทำ TOR และแผนพัฒนาบุคลากรของหลักสูตร เพื่อสอดคล้องกับ ELOs ของหลักสูตร
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงาน มีผลการปฏิบัติงานดีและส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง</li> </ul>	✓		มีการประเมินผลการดำเนินงานของคณะกรรมการประจำคณะ การประเมินตามแบบภาระงาน ความพึงพอใจต่อบุคลากรสายสนับสนุน ซึ่งสะท้อนถึงผลการปฏิบัติงานและความสัมพันธ์กับบุคลากรอื่นภายในคณะ
<b>1.4 โครงสร้างองค์กร</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงาน</li> </ul>	✓		มีโครงสร้างการบริหารของคณะที่ชัดเจน
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง</li> </ul>	✓		มีการประเมินผู้บริหาร และนำผลการประเมินมาปรับปรุงการบริหารงานของคณะ
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul>	✓		มีการเผยแพร่โครงสร้างของหน่วยงาน และโครงสร้างบริหารงานในเวบไซต์ของคณะ
<b>1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul>	✓		มีการแต่งตั้งผู้บริหารในแต่ละส่วนอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งเวียนให้พนักงานทุกคนทราบผ่านการเวียนอีเมล และ UP-DMS และในกลุ่มไลน์ รวมถึงหน้าที่ของบุคลากรสำนักงานคณะผ่านทางเวบไซต์คณะฯ
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย</li> </ul>	✓		ในการประชุมคณะกรรมการบริหารคณะ มีวาระให้รองคณบดี ประธานหลักสูตร และหัวหน้าศูนย์ฯ ต่างๆ แจ้งผลการดำเนินงานในรอบ

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
			เดือนที่ผ่านมาให้แก่คณะกรรมการทราบ และมีการติดตามการดำเนินงานโครงการในแผนของคณะฯ
<b>1.6 นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษาประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม</li> </ul>	✓		มีการกำหนดคุณสมบัติของบุคลากรแต่ละตำแหน่ง ให้สอดคล้องกับงานที่ได้รับมอบหมาย
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่และจัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</li> </ul>	✓		มีการเผยแพร่ ชี้แจงให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบ แต่ไม่ทั้งหมดทุกคน และมีการส่งพนักงานใหม่เข้าร่วมกิจกรรมพัฒนาบุคลากรใหม่ของมหาวิทยาลัยอย่างสม่ำเสมอ
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือนและการโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน</li> </ul>	✓		ผู้บริหารและประธานหลักสูตรในสังกัดผู้มีอำนาจในการพิจารณาความดีความชอบ ซึ่งมีการพิจารณาตามผลการปฏิบัติงาน และด้านคุณธรรม จริยธรรม
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> </ul>	✓		ผู้บริหารพิจารณาได้ใช้เกณฑ์นี้ประกอบการพิจารณาด้วย
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม</li> </ul>	✓		ยังไม่มีบุคลากรที่ต้องพิจารณาโทษ
<b>1.7 กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และมีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> </ul>	✓		มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในจากส่วนกลางมาตรวจสอบการปฏิบัติงานของคณะ แต่คณะได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในพิจารณาเตรียมข้อมูลด้านความเสี่ยงและการควบคุมภายในเสนอต่อคณะกรรมการบริหารคณะฯก่อนเสนอต่อมหาวิทยาลัย

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีผู้ตรวจสอบภายในและมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ</li> </ul>	✓		มีผู้ตรวจสอบภายในจากส่วนกลางมาตรวจสอบ และรองคณบดีฝ่ายบริหารรายงานผลการตรวจสอบให้กับคณะกรรมการบริหารรับทราบ
<p><b>สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน</b> คณะเกษตรศาสตร์ฯ มีสภาพแวดล้อมในการควบคุมในด้านของโครงสร้างองค์กรและสายการบังคับบัญชา โดยมีการกำหนดนโยบายการบริหารที่ชัดเจน จึงไม่มีปัญหาในการบริหารจัดการมากนัก</p>			

ชื่อผู้ประเมิน



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิพรพรรณ เนื่องเม็ก)

ตำแหน่ง คณบดีคณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ

วันที่ .....30..... เดือน กันยายน..... พ.ศ. 2566...

## ➤ องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ต้องดำเนินการปฏิสัมพันธ์กับฝ่ายต่างๆ ในการระบุและประเมินความเสี่ยง จากปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอกองค์กร ที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรเพื่อหาวิธีการตอบสนองความเสี่ยงที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ประกอบด้วย 4 หลักการ ดังนี้

**หลักการที่ 6** การระบุวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนและเหมาะสม

**หลักการที่ 7** ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ต่างๆขององค์กรและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อพิจารณาหาวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม

**หลักการที่ 8** การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตในการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ต่างๆ ขององค์กร

**หลักการที่ 9** ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
<b>2.1 วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้</li> </ul>	✓		แผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งมีการกำหนดเป้าหมายไว้อย่างชัดเจน
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน</li> </ul>	✓		มีการเผยแพร่แผนบริหารความเสี่ยงให้กับคณะกรรมการบริหารคณะรับทราบรวมถึงบุคลากรในคณะผ่านทางอีเมลล์ และการประชุมบุคลากรของคณะฯ
<b>2.2 วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยงาน</li> </ul>	✓		วัตถุประสงค์ของแผนบริหารความเสี่ยงสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของแผนกลยุทธ์ของคณะ
<ul style="list-style-type: none"> <li>วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจนปฏิบัติได้และวัดผลได้</li> </ul>	✓		วัตถุประสงค์มีตัวชี้วัดที่ชัดเจน วัดผลได้ง่าย
<ul style="list-style-type: none"> <li>บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ</li> </ul>	✓		คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ซึ่งเป็นตัวแทนบุคลากรจากแต่ละส่วนงาน โดยส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นและเสนอแนะด้วย
<b>2.3 การระบุปัจจัยเสี่ยง</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง</li> </ul>	✓		มีการนำผลการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงจากคณะทำงานฯ และ



จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
			เสนอเข้าไปให้คณะกรรมการบริหาร คณะพิจารณาร่วมกันอีกครั้งและมีการเสนอแนะเพิ่มเติมอีกเล็กน้อย
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น</li> </ul>	✓		มีการระบุปัจจัยภายในและภายนอกตามแบบ EPRM ประจำปี
<b>2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง</li> </ul>	✓		ดำเนินการตามคู่มือบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยพะเยา
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</li> </ul>	✓		การวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงตามเกณฑ์ที่ให้ไว้ในคู่มือบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยพะเยา
<b>2.5 การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul>	✓		ได้วิเคราะห์ตามที่กำหนดไว้ในแบบฟอร์ม RM 1 ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul>	✓		มีการวิเคราะห์ต้นทุนตัวห้วน Unit cost และยังไม่ได้ลงรายละเอียดต้นทุนต่อกิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul>	✓		แจ้งให้ทราบในที่ประชุมบุคลากร คณะฯ และแจ้งเวียนทางอีเมลล์
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul>	✓		ได้ติดตามตามแบบฟอร์ม การติดตามผลตามแผนบริหารความเสี่ยง
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul>	✓		มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง
<p><b>สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน</b>          คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ควบคุมดูแลในส่วนที่เกี่ยวข้อง และดำเนินการตามแผนที่วางไว้</p>			

ชื่อผู้ประเมิน



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิพรพรรณ เนื่องเม็ก)

ตำแหน่ง คณบดีคณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ

วันที่ .....30..... เดือน กันยายน..... พ.ศ. 2566...

### ➤ องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมควบคุม

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดตามนโยบายและวิธีปฏิบัติงานในการลดหรือควบคุมความเสี่ยงที่มีผลต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เพื่อสร้างความมั่นใจต่อฝ่ายบริหารว่ามีการปฏิบัติตามวิธีการจัดการความเสี่ยงที่กำหนด กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับขององค์กรในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงานประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้

- หลักการที่ 10** ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ 11** องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร
- หลักการที่ 12** การกำหนดนโยบายและวิธีการควบคุม ต้องกำหนดเป็นนโยบายและวิธีการควบคุม ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
<ul style="list-style-type: none"> <li>■ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</li> </ul>	✓		กิจกรรมใดที่มีความเสี่ยงใดที่สูงมากๆ จะมีการควบคุมอย่างเร่งด่วน
<ul style="list-style-type: none"> <li>■ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</li> </ul>	✓		มีการติดตามผลรอบ 6 เดือนและ 12 เดือนตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด
<ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</li> </ul>	✓		คณบดีและรองคณบดีฝ่ายนโยบายและพัฒนางานองค์กรเป็นผู้มีอำนาจในการอนุมัติการเบิกจ่ายเงินสำหรับการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ภายในคณะ โดยปฏิบัติตามระเบียบของมหาวิทยาลัย
<ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</li> </ul>	✓		มีเจ้าหน้าที่พัสดุที่ดูแลในส่วนนี้ โดยมีรองคณบดีฝ่ายนโยบายและพัฒนางานองค์กรควบคุม
<ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</li> </ul>	✓		มีเจ้าหน้าที่นโยบายและแผน พัสดุ และการเงิน ที่ร่วมกันดูแลการใช้จ่ายงบประมาณของคณะอย่างเป็นระบบ
<ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรและบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</li> </ul>	✓		มีรายการครุภัณฑ์ของคณะ โดยมอบหมายให้นักวิทยาศาสตร์ ผู้รับผิดชอบแต่ละเครื่อง และทำบันทึกการขออนุญาตใช้ครุภัณฑ์และห้องปฏิบัติการหลังเวลาราชการ อนุมัติโดยรองคณบดีฝ่ายนโยบายและพัฒนางานองค์กร และเป็นหลักฐานในการเปิดใช้ห้องจาก รปภ.
<ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การทำงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</li> </ul>	✓		มีข้อกำหนดโดยถือตามระเบียบของมหาวิทยาลัยพะเยา และงานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน
<p><b>สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน</b> กิจกรรมการควบคุมมีระเบียบและขั้นตอนอยู่แล้ว จึงดำเนินการไปตามขั้นตอน จึงไม่มีปัญหาอะไรมากนัก</p>			

ชื่อผู้ประเมิน



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิพรพรรณ เนืองเม็ก)

ตำแหน่ง คณบดีคณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ

วันที่ .....30..... เดือน กันยายน..... พ.ศ. 2566...



## ➤ **องค์ประกอบที่ 4** สารสนเทศและการสื่อสาร

สารสนเทศเป็นข้อมูลที่จำเป็นในการสื่อสารที่เกี่ยวกับการดำเนินการควบคุมภายในเพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร องค์กรต้องมีสารสนเทศที่มีคุณภาพจากแหล่งข้อมูลทั้งภายในและภายนอกองค์กร การสื่อสารภายในจะช่วยให้สร้างความเข้าใจอย่างชัดเจนของบุคลากรในองค์กรมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญในการควบคุมภายใน ส่วนการสื่อสารภายนอก จะเป็นช่องทางให้บุคลากรภายในได้รับสารสนเทศจากภายนอก และเป็นช่องทางในการสื่อสารสารสนเทศจากภายในไปยังบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้องตามเงื่อนไขและความคาดหวัง ประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้

**หลักการที่ 13** องค์กรจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

**หลักการที่ 14** องค์กรมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

**หลักการที่ 15** องค์กรมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการทำงานปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</li> </ul>	✓		มีระบบสารสนเทศด้านการเงิน ERP (Enterprise Resource Planning) และ e-Budget ซึ่งช่วยให้การบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหารนั้นง่ายขึ้น และระบบบริหารจัดการพัสดุ FI Stock
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะ รัฐมนตรีไว้ อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</li> </ul>	✓		มีระบบสารสนเทศด้านการเงิน ERP (Enterprise Resource Planning) และ e-Budget ที่ตรวจสอบการเบิกจ่ายได้อย่างเป็นระบบ
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</li> </ul>	✓		เจ้าหน้าที่การเงินได้จัดทำรายงานการเงินเป็นประจำทุกเดือน และจัดไว้เป็นหมวดหมู่อย่างเป็นระเบียบ
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</li> </ul>	✓		เจ้าหน้าที่การเงินได้จัดทำรายงานการเงินประจำเดือน และได้นำเข้ารายงานในการประชุมคณะกรรมการประจำคณะในทุกๆ เดือน
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้และทันกาล</li> </ul>	✓		มีการติดต่อสื่อสารกันภายในองค์กร โดยใช้ UP-DMS E-mail โทรศัพท์ เฟซบุ๊กคณะฯ ไลน์กลุ่ม
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข</li> </ul>	✓		มีการแจ้งให้บุคลากรทุกระดับทราบถึงบทบาทหน้าที่ของตนเองตามงานที่ได้รับมอบหมาย
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</li> </ul>	✓		มีกล่องรับฟังความคิดเห็น และบุคลากรทุกระดับสามารถพูดคุยและเสนอแนะการดำเนินงานของคณะได้โดยตรง โดยการพูดคุยกับผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องเป็นการส่วนตัว หรือในการประชุมต่างๆ
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากผู้มีส่วนได้เสียภายนอก อาทิ นิสิต ชุมชน และประชาชน</li> </ul>	✓		มีช่องทางรับฟังข้อร้องเรียนจากภายนอก เช่น สายตรงคณบดี การออกไปรับฟังโจทย์งานวิจัยจากชุมชน

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
			หรือส่วนราชการหรือภาคเอกชน รวมถึงมีกลุ่มรับความคิดเห็น และสภา กาแพ ของบุคลากรในคณะฯ
<p><b>สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน</b> คณะฯ ยังขาดการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก จึงควรมีช่องทางการสื่อสารเพิ่มเติม เพื่อตอบสนองความต้องการของชุมชนและ ท้องถิ่นได้มากขึ้นและตรงจุด</p>			

ชื่อผู้ประเมิน



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิพรพรรณ เนื่องเม็ก)

ตำแหน่ง คณบดีคณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ

วันที่ .....30..... เดือน กันยายน..... พ.ศ. 2566...



## ➤ องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการติดตามผล

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้งหรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ทั้ง 5 องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา ประกอบด้วย 2 หลักการ ดังนี้

**หลักการที่ 16** การดำเนินการประเมินผลระหว่างการ ปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายในและทำหน้าที่ได้จริง

**หลักการที่ 17** ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> </ul>	✓		มีโครงการในแผนปฏิบัติการประจำปี และมีรายงานเปรียบเทียบโครงการและผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดส่งไปยังกองแผนฯ
<ul style="list-style-type: none"> <li>กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</li> </ul>	✓		มีการขออนุมัติขอโอนย้ายหมวดเงินตามความเหมาะสมกับการใช้จริงอย่างทันทั่วทั้งที่
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> </ul>	✓		มีการติดตามโครงการในแผนและรายงานสถานะทางการเงินของคณะในที่ประชุมกรรมการประจำคณะเป็นประจำทุกเดือน
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> </ul>	✓		ทางคณะ ได้กำหนดให้มีการประชุมคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ทุกๆ 6 เดือน และรายงานต่อที่ประชุมกรรมการบริหารคณะ
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</li> </ul>	✓		ได้ดำเนินการประเมินเป็นประจำทุกปี ปีละ 1 ครั้ง

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ</li> </ul>	✓		มีการรายงานผลต่อทั้งผู้กำกับดูแลและผู้ปฏิบัติงาน และรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขต่อผู้บริหารต่อไป
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมิน ผล และการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</li> </ul>	✓		มีการติดตามและรายงานการแก้ไขต่อผู้บริหาร จากข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ
<ul style="list-style-type: none"> <li>มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริตมีการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</li> </ul>	✓		รองคณบดีฝ่ายนโยบายและพัฒนาองค์กร และเจ้าหน้าที่พัสดุคณะและบุคลากรที่เกี่ยวข้องได้เข้าร่วมประชุมในด้านระเบียบการจัดซื้อ จัดจ้าง และบริหารพัสดุ ครุภัณฑ์ อย่างต่อเนื่องและได้จัดตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบทานเอกสาร วัสดุสิ้นเปลืองในระบบ ERP
<p><b>สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน</b> การติดตามประเมินผล ได้ทำตามระเบียบและขั้นตอนที่กำหนดเอาไว้</p>			

ชื่อผู้ประเมิน



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิพรพรรณ เนื่องเม็ก)

ตำแหน่ง คณบดีคณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ

วันที่ .....30..... เดือน กันยายน..... พ.ศ. 2566...