



หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561

สำนักงานการตรวจสอบภายใน
10 สิงหาคม 2565

ที่มาระบบรายงานผลการประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายใน



สรุปสาระสำคัญ

การควบคุมภายใน ถือเป็นระบบหรือกระบวนการที่ฝ่ายบริหารและบุคลากรทุกระดับของหน่วยงานร่วมกันกำหนดให้มีขึ้น โดยแทรกอยู่ในกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ

นอกจากนี้ยังเป็นเครื่องมือที่ผู้บริหารนำมาใช้เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน (Operation) ด้านการรายงานทางการเงิน (Financial) และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance)

ที่มาระบบรายงานผลการประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับหน่วยงานภาครัฐ กระทรวงการคลังได้กำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ประกาศ ณ วันที่ 3 ตุลาคม พ.ศ. 2561 สาระสำคัญของมาตรฐานดังกล่าว คือ กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐทุกแห่งต้องดำเนินการเกี่ยวกับ ระบบการควบคุมภายใน 2 ประการ ได้แก่

1. การจัดวางระบบการควบคุมภายใน ซึ่งมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ในฐานะหน่วยรับตรวจตามระเบียบดังกล่าวได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ โดยมีอำนาจหน้าที่พิจารณาจัดวางระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามระเบียบ และได้จัดวางระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยแล้วเสร็จไปแล้ว

2. การประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ซึ่งต้องมีการประเมินผลและจัดส่งรายงาน การประเมินผลให้กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (อว) ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ภายในวันที่ 30 ธันวาคม) การประเมินผล แบ่งเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนแรกคือการประเมินผลด้วยตนเอง ซึ่งมี 2 ระดับ ได้แก่ ระดับองค์หรือหน่วยรับตรวจ ในระดับดังกล่าวนี้ สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภามีการแต่งตั้ง คณะกรรมการติดตามและจัดทำรายงานผลระบบการควบคุมภายใน ทำหน้าที่ดำเนินการติดตาม ประมวลผล จัดทำรายงานผลระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามระเบียบดังกล่าว และระดับส่วนงานย่อย และส่วนที่ 2 คือการประเมินผลโดยอิสระ ซึ่งประเมินโดยผู้ตรวจสอบภายใน

ที่มาระบบรายงานผลการประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายใน



การจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นการประเมินผล การควบคุมภายในอย่างอิสระ ซึ่งมีการประเมินผลแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ ได้แก่

1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม 2) การประเมินความเสี่ยง 3) กิจกรรมการควบคุม 4) สารสนเทศและการสื่อสาร และ 5) การติดตามและประเมินผล

ที่มาระบบรายงานผลการประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายใน



กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลาง ได้กำหนด “มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ” (Internal Control Standard for Government Agency) ตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO 2013 ซึ่งได้มีการปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการ กำหนดประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งจะทำให้การดำเนินงาน และการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

ที่มาระบบรายงานผลการประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

1. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives)

เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับ ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของ หน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

2. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives)

เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช้ทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอก หน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

3. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives)

เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

ที่มาระบบรายงานผลการประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ประโยชน์ที่เกิดขึ้น

1. การจัดทำระบบควบคุมภายในจะช่วยให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานให้สามารถปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ตลอดจนเกิดระบบการกำกับดูแลที่ดีภายในหน่วยงาน
2. เป็นแนวทางในการควบคุมให้การบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน การใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงาน การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือป้องปรามการทุจริตในหน่วยงาน

ผลสัมฤทธิ์ของระบบ

1. เกิดการเชื่อมโยงของข้อมูลภายในหน่วยงานกับส่วนกลาง และได้รายงาน (ปค.1 ปค.4 ปค.5 และ ปค.6) ที่มีความน่าเชื่อถือของข้อมูลที่เป็นไปตามระเบียบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง
2. ก่อให้เกิดความเชื่อมั่นได้ว่าการปฏิบัติงานและการบริหารงานของหน่วยงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
3. ทำให้ทราบถึงปัญหา อุปสรรค การปฏิบัติงานและนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

ความสามารถของระบบ

1. ระบบการควบคุมภายในมีการใช้งานที่ง่าย ไม่ซับซ้อน
2. สามารถปรับเปลี่ยนข้อมูลได้ตลอดเวลาในปริมาณที่เหมาะสม
3. สามารถจัดส่งรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในผ่านระบบออนไลน์ได้อย่างรวดเร็ว ก่อให้เกิดความคุ้มค่า และมีประสิทธิภาพ



วัตถุประสงค์ของ การควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในมี 3 ด้าน

O

วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน = OPERATION OBJECTIVE
ด้านการดำเนินงาน มีประสิทธิภาพ/ประสิทธิผล ประหยัด คุ่มค่า
ดูแลรักษาทรัพยากร ป้องกัน/ลดความผิดพลาด การรั่วไหลการ
สิ้นเปลืองหรือการทุจริตของหน่วยงาน

R

วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน = REPORTING OBJECTIVE
การรายงานข้อมูลทางการเงิน/ไม่ใช้การเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน
เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส ตามข้อกำหนดอื่น ๆ ของทางราชการ

C

วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ = COMPLIANCE OBJECTIVE
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบและข้อบังคับ มีความ
สม่ำเสมอ มีการควบคุม มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการ
ดำเนินงานและข้อกำหนดอื่นๆ ของทางราชการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ

- 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม
- 2 การประเมินความเสี่ยง
- 3 กิจกรรมการควบคุม
- 4 สารสนเทศและการสื่อสาร
- 5 กิจกรรมการติดตามผล

17 หลักการของการควบคุมภายใน

5 หลักการ

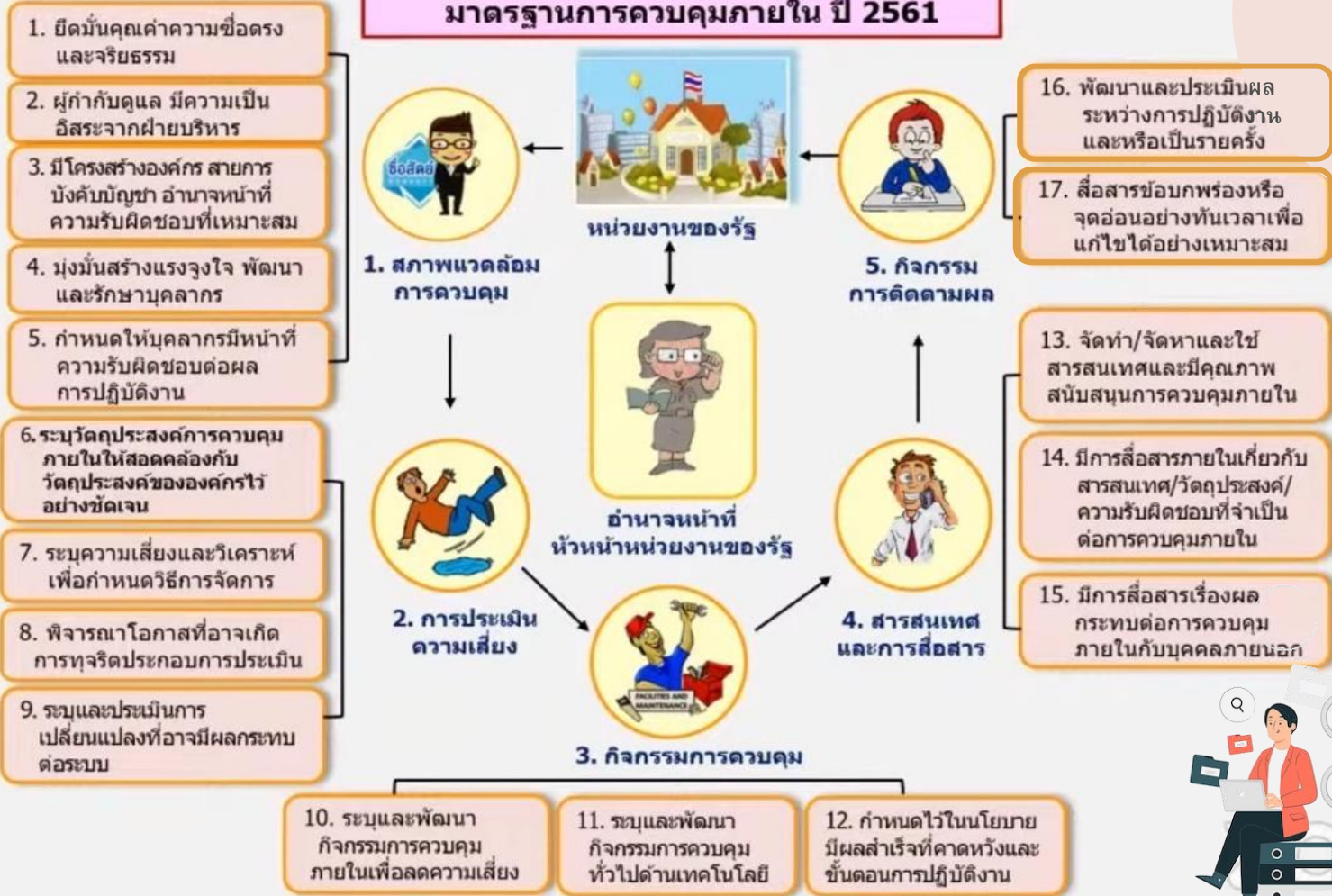
4 หลักการ

3 หลักการ

3 หลักการ

2 หลักการ

สรุป องค์ประกอบ 17 หลักการ มาตรฐานการควบคุมภายใน ปี 2561



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 1 : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

ความสำคัญ

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ

สภาพแวดล้อมของการควบคุม

หมายถึง

สภาพการณ์หรือปัจจัยต่าง ๆ ที่ส่งผลให้เกิดระบบการควบคุมภายในของส่วนงานที่มีอยู่ได้ผลดีขึ้น

- ปรัชญา / ลักษณะการทำงานของผู้บริหาร
- ความซื่อสัตย์/จริยธรรม
- โครงสร้างการจัดองค์กร
- การมอบอำนาจหน้าที่/ความรับผิดชอบ
- นโยบาย/การบริหารทรัพยากรบุคคล
- ความรู้ ความสามารถทักษะของบุคลากร
- คณะกรรมการบริหาร/คณะกรรมการตรวจสอบ

“ให้เกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบให้บรรลุเป้าหมาย”

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 1 : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

คำถาม 5 หลักการ

- (1) การดำเนินการหรือกิจกรรมที่แสดงถึงการเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กร ให้เจ้าหน้าที่ของส่วนงานมีทัศนคติ ค่านิยมในการปฏิบัติงานอย่างซื่อสัตย์ สุจริต
- (2) ผู้กำกับดูแลของส่วนงาน แสดงให้เห็นถึงเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร / หน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาปรับปรุง การควบคุมภายใน/ดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- (3) ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ / ความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการ บรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล
- (4) ส่วนงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา / รักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของส่วนงาน
- (5) ส่วนงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ / ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 2 : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

คำถาม 4 หลักการ

- (6) ส่วนงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยไว้อย่างชัดเจน / เพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์
- (7) ส่วนงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งส่วนงาน / วิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น
- (8) ส่วนงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์
- (9) ส่วนงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 3 : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

ความสำคัญ

เป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงาน

กิจกรรมควบคุม

นโยบาย มาตรการ และวิธีการต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดหรือนำมาใช้เพื่อลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นและช่วยเพิ่มความมั่นใจในความสำเร็จตามวัตถุประสงค์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 3 : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

รูปแบบการควบคุม

- การควบคุมแบบป้องกัน (Preventive Control)
- การควบคุมแบบสั่งเสริม (Directive Control)
- การควบคุมแบบค้นพบ (Detective Control)
- การควบคุมแบบแก้ไข (Corrective Control)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 3 : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

ลักษณะของการควบคุม

การควบคุมเชิงรูปธรรม (HARD CONTROLS)

- โครงสร้างองค์กร
- นโยบาย และคู่มือปฏิบัติงาน
- ระเบียบวิธีปฏิบัติ

การควบคุมเชิงนามธรรม (SOFT CONTROLS)

- ความซื่อสัตย์
- ความโปร่งใส
- การมีภาวะผู้นำที่ดี
- คุณธรรม จริยธรรม
- ความขยันขันแข็ง
- ความรับผิดชอบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 3 : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

แนวทางกิจกรรมการควบคุม

1. กำหนดระเบียบ ข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติ
2. การควบคุมทางกายภาพ
3. การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ
4. การสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน
5. การกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ
6. การควบคุมการประมวลผลข้อมูล
7. การจัดทำบัญชี ทะเบียน รายงาน
8. การกำหนดดัชนีวัดผลการดำเนินงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 3 : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

คำถาม 3 หลักการ

- (10) ส่วนงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- (11) ส่วนงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์
- (12) ส่วนงานจัดให้มีกิจกรรมควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 4 : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ความสำคัญ

ช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนงาน โดยการสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก เป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงาน ช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 4 : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

คำถาม 3 หลักการ

- (13) ส่วนงานจัดทำ / จัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด
- (14) ส่วนงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด
- (15) ส่วนงานสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 5 : กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

ความสำคัญ

เป็นการประเมินผลระหว่างการทำงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ

กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย 2 หลักการ ดังนี้

1. ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
2. ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 5 : กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

คำถาม 3 หลักการ

- (16) ส่วนงานมีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- (17) ส่วนงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

กิจกรรมการติดตามผล

การติดตามผล

การสอดส่องดูแลกิจกรรมที่อยู่ระหว่างการดำเนินงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

การประเมินผล

การเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานกับระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ว่ามีความสอดคล้องหรือไม่ เพียงใด และประเมินระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ว่ายังเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบันหรือไม่

แนวทางการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีของส่วนงาน

ระดับหน่วยงาน

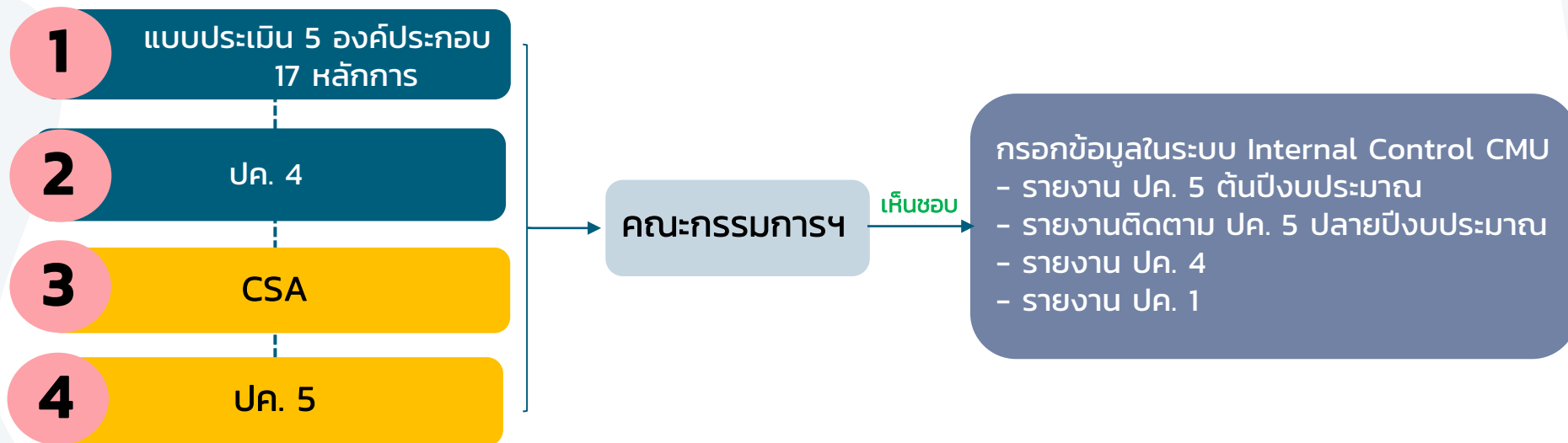
คณะ / สำนัก / สถาบัน / ศูนย์



ระดับหน่วยงานย่อย

- >> งานบริหารทั่วไป
- >> งานบริหารงบประมาณ
- >> งานบริหารบุคคล
- >> งานบริหารวิชาการ
- >> งานบริการการศึกษา

FLOW การดำเนินการจัดทำ แบบรายงานการควบคุมภายในของส่วนงาน



ตัวอย่าง CSA



แบบสอบถามการควบคุมภายใน

ตัวอย่าง

แนวทางการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในประจำปี 2565 ของส่วนงาน

ดำเนินการประเมิน 5 องค์ประกอบ
พร้อมบันทึกลงในแบบ ปค.4



และนำความเสี่ยงที่พบในแบบ
ประเมินลงในแบบ CSA
ลงในแบบ ปค.5

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
1 สภาพแวดล้อมการควบคุม	
(1) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	งานบริการการศึกษา มีการปฏิบัติงานด้วย ความโปร่งใส ซื่อสัตย์ ควบคุมคุณธรรม จริยธรรม เพื่อความเสมอภาคของผู้ประกอบวิชาชีพผู้รับบริการ บนพื้นฐานความถูกต้อง
(2) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุม	ผู้บริหารมีการกำกับ ดูแล พัฒนา แก้ไข ปรับปรุง การควบคุม ความเสี่ยงในสถานศึกษาอย่างต่อเนื่อง โดยให้อิสระของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน
(3) หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้กำกับดูแล	
(4) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	
(5) หน่วยงานของรับกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	

สรุปผลการประเมิน

งานบริการการศึกษา มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบ ซึ่งทุกขั้นตอนผ่านกระบวนการ PDCA ทำให้มีประสิทธิภาพในระดับสูง ทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น สามารถสรุปกิจกรรมการควบคุมภายในได้ดังนี้

1. บุคลากรสามารถปฏิบัติตามขั้นตอนที่ได้วางแผนไว้อย่างมีประสิทธิภาพ
2. กิจกรรมทุกกิจกรรมย่อมมีการควบคุม จึงต้องมีการวางแผนการดำเนินการที่ดีเพื่อลดความเสี่ยง
3. ข้อมูลสารสนเทศที่ง่ายต่อการนำไปใช้งานได้นั้นต้องจัดทำให้เป็นปัจจุบัน
4. บุคลากรที่ได้รับการแต่งตั้งในการดำเนินการใดใด ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่เพื่อลดความเสี่ยงและเกิดประสิทธิภาพประสิทธิผลมากที่สุด
5. มีการติดตามประเมินผลแบบต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน
หัวหน้างานบริการการศึกษา
10 ตุลาคม 256x

**นำความเสี่ยงที่พบจาก
แบบประเมิน 5 องค์ประกอบ**

ประเมินลงในแบบ CSA

และลงในแบบ ปค. 5

แบบประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (CSA)

1. ให้วิเคราะห์งาน/กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงมา 1 เรื่อง พร้อมระบุวัตถุประสงค์ของงาน/กิจกรรมนั้น

1.1 เรื่องงานพัฒนาการเรียนการสอน

1.2 วัตถุประสงค์

- 1) เพื่อยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนให้สูงขึ้น
- 2) เพื่อให้ผู้สอนมีความรู้ความเข้าใจการวิจัย / พัฒนาการเรียนการสอน
- 3) เพื่อให้การจัดการเรียนการสอนเป็นไปตามหลักสูตร
- 4) เพื่อแก้ไขปัญหาด้านการสอน

แบบประเมินการควบคุมภายในด้วย ตนเอง (CSA)

2. งาน / กิจกรรมนั้นมีขั้นตอนหรือกระบวนการปฏิบัติอะไรบ้าง หรือทำอะไรที่จะทำให้บรรลุตามวัตถุประสงค์

2.1 แต่งตั้งคณะทำงาน

2.2 ประชุมวางแผนการปฏิบัติงาน

2.3 การดำเนินการ

2.4 ประเมินผล และรายงานผลการดำเนินงาน

แบบประเมินการควบคุมภายในด้วย ตนเอง (CSA)

3. ให้วิเคราะห์ว่าขั้นตอนหรือกระบวนการปฏิบัติงานจริง (จากข้อ 2) ในขณะประเมินปฏิบัติอย่างไร

ขั้นตอน/กระบวนการปฏิบัติงาน (จากข้อ 2)	กิจกรรมที่ปฏิบัติ
2.1 แต่งตั้งคณะทำงาน	1. จัดทำแผนการสอนตามวัตถุประสงค์การเรียนรู้
2.2 ประชุมวางแผนการปฏิบัติงาน	2. กำหนดแผนการนิเทศ ติดตามประเมินการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม
2.3 การดำเนินการ	3. กำหนดแผนการนิเทศ ติดตามประเมินการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม
2.4 ประเมินผล และรายงานผลการดำเนินงาน	

แบบประเมินการควบคุมภายในด้วย ตนเอง (CSA)

4. จากกิจกรรมที่ปฏิบัติอยู่ผลการประเมินเป็นอย่างไร (บรรลุวัตถุประสงค์ / ไม่บรรลุวัตถุประสงค์)
ถ้าไม่บรรลุวัตถุประสงค์มีความเสี่ยงอะไร

4.1 จากการประเมินผลการควบคุม

กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติ สามารถลดความเสี่ยงลงได้ในระดับหนึ่ง แต่
ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

4.2 ถ้าไม่บรรลุวัตถุประสงค์มีความเสี่ยง

- 1) ผู้สอนขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการวิจัย/พัฒนาการเรียนการสอน
- 2) ผู้สอนขาดการนำเรื่องการวิจัยมาประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับรายวิชากระบวนการสอน
- 3) ผู้สอนไม่พัฒนาตนเอง ไม่เปลี่ยนพฤติกรรมการสอน ไม่เสนอแผนการสอนตามที่กำหนด
- 4) การนิเทศ ติดตาม ประเมินผลไม่เป็นไปตามแผน ผู้นิเทศมีภาระงานมาก

แบบประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (CSA)

5. ให้พิจารณาว่า ถ้าพบว่ายังความเสี่ยงอยู่ (ปัญหา) เกิดจากสาเหตุอะไร จะแก้อย่างไร ใครเป็นคนแก้ไข

ปัญหา / สาเหตุ	การแก้ไข(การปรับปรุงการควบคุม)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ
1) ผู้สอนขาดความรู้ความเข้าใจ ในเรื่องการวิจัย/พัฒนาการเรียนการสอน 2) ผู้สอนขาดการนำเรื่องการวิจัยมาประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับรายวิชากระบวนการสอน 3) ผู้สอนไม่พัฒนาตนเอง ไม่เปลี่ยนพฤติกรรมการสอนไม่เสนอแผนการสอนตามที่กำหนด 4) การนิเทศ ติดตาม ประเมินผลไม่เป็นไปตามแผน ผู้นิเทศมีภาระงานมาก	1. จัดประชุมสัมมนาให้ความรู้ผู้สอน เรื่องการวิจัยในชั้นเรียน 2. จัดครูพี่เลี้ยงที่มีความรู้ความสามารถด้านการวิจัย 3. มอบหมายงานนิเทศ ติดตามประเมินผลการพัฒนางานวิจัยให้มีผู้รับผิดชอบหลายคน	ภายในปีงบประมาณ 2564 หัวหน้างาน.....

ชื่อหน่วยงานย่อย(1).....

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

(2) สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.25XX

(3) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุงการ ควบคุม	(9) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
1.ระบุภารกิจ/กิจกรรม 2.ระบุวัตถุประสงค์ของ ภารกิจ/กิจกรรมที่ ประเมิน	ระบุ ความเสี่ยง สำคัญของ แต่ละภารกิจ ระบุเหตุการณ์ ที่เป็นอุปสรรค ต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์	ระบุการ ควบคุมภายใน เพื่อลดความ เสี่ยง (4) เช่น ขั้นตอน วิธี ปฏิบัติงาน กฎเกณฑ์ เป็น ต้น	ระบุ ผลการ ประเมินการ ควบคุมภายใน (5) ว่าเพียงพอและ ปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่องเพื่อ ลดความเสี่ยง (4) กรณีเพียงพอ กรณีไม่เพียงพอ	ระบุความเสี่ยงที่ ยังมียู่ ซึ่งกระทบ ต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์	ระบุการปรับปรุง การควบคุมภายใน เพื่อป้องกันหรือลด ความเสี่ยงตาม (7) ในปริมาณประมาณ ถัดไป	1.ระบุชื่อ ผู้รับผิดชอบ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ การปรับปรุง การควบคุม ภายใน 2. ระบุ ว/ด/ป ที่จะปรับปรุง แล้วเสร็จ

แนวทางการจัดทำรายงาน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี 2564 ของส่วนงาน

แบบ ปค ๕

งานสำนักงานวิชาการ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๓ ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	๔ ความเสี่ยง	๕ การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	๖ การประเมินผล การควบคุมภายใน	๗ ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	๘ การปรับปรุง การควบคุมภายใน	๙ หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจ การจัดการเรียนการสอน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อพัฒนาอาจารย์ผู้สอนให้มีทักษะในการจัด การเรียนรู้ที่เน้นผู้เรียนเป็นสำคัญ ๒. เพื่อยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนให้สูงขึ้น	๑. หลักสูตรไม่ได้รับการ พัฒนา ๒. ขาดการพัฒนากระบวนการ เรียนการสอนอย่างเป็น ระบบอย่างต่อเนื่อง ๓. ขาดแคลนตำราและเอก สารอ้างอิง ๔. อาจารย์ผู้สอนมีงานอื่น นอกเหนือจากงานจัดการ เรียนการสอนมาก ๕. อาจารย์ขาดทักษะในการ จัดทำแผนการจัดการเรียน รู้ที่เน้นผู้เรียนเป็นสำคัญ ๖. ขาดการกำกับดูแลและ นิเทศภายในอย่างจริงจัง และต่อเนื่อง	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะ ทำงานชัดเจน ๒. มีการประชุมคณะ ทำงานศึกษาสถาน ภาพของคณะและมี แผนยกระดับผลสัม ฤทธิ์ทางการเรียน ๓. มีการจัดการประชุม เชิงปฏิบัติการเกี่ยวกับ วิเคราะห์หลักสูตรและ นำหลักสูตรไปใช้และ ติดตามนิเทศ ๔. มีการประเมินผล และรายงานผลการ ดำเนินงาน	กิจกรรมการควบคุมที่ กำหนดไว้มีการปฏิบัติ ซึ่งสามารถลดความเสี่ยง ได้แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	๑. อาจารย์มีงานอื่น นอกเหนือจากงานจัด การเรียนการสอนมาก ๒. อาจารย์ขาดทักษะใน การจัดทำแผนการจัดการ เรียนรู้ที่เน้นผู้เรียน เป็นสำคัญ ๓. ขาดการกำกับดูแล และนิเทศภายในอย่าง ต่อเนื่อง	๑. พัฒนาทีมงานโดย ใช้เทคนิคการมีส่วนร่วม ร่วมแบบกัลยาณมิตร ๒. ใช้รูปแบบการนิเทศ ภายในและนิเทศภาย นอก ๓. จัดทำแผนและปฏิ บัติการนิเทศภายใน เน้นการมีส่วนร่วม	๒๐ สค.๖๔ สน.วิชาการ ๒๐ สค.๖๔ สน.วิชาการ ๑๐ ธค.๖๓

ลายมือชื่อ

()

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักวิชา
วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน อธิการบดี

คณะ.....ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ

การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว คณะ.....เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ภายใต้การกำกับดูแลของคณบดี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป
สรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
(ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ)

1.1

1.2

ปค.5 (ปัญหาใหม่) หรือ (ปัญหาเก่า
ที่ยังคงมีอยู่)

2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

(ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ)

2.1

2.2

ปค.5 (ปัญหาใหม่) หรือ (วิธีการ
แก้ไขปัญหาเก่าเพิ่มเติม)

ภารกิจ และระบบงาน ในแบบฟอร์ม ปค.5



ลำดับ	ภารกิจของมหาวิทยาลัย
1	ภารกิจด้านผลลัพธ์ผู้เรียน
1	ด้านการเรียนการสอน
2	ด้านนโยบายและแผนและการประกันคุณภาพการศึกษา
3	ด้านการผลิตบัณฑิต
4	ด้านนวัตกรรมการเรียนรู้
5	ด้านนักศึกษาเก่าสัมพันธ์และกิจกรรมพิเศษ
6	ด้านงานห้องสมุด
7	ด้านงานสหกิจศึกษา
8	ด้านพัฒนา
9	ด้านวิจัย
10	ด้านการจัดสรรทุนการศึกษาสำหรับนักศึกษา
11	ด้านการบริหารโครงการพัฒนาคุณภาพนักศึกษา
12	ด้านการพัฒนานักศึกษา
13	ด้านการบริการนักศึกษา
2	ภารกิจด้านการวิจัยและนวัตกรรม
1	ด้านการบริหารงานวิจัยและวิเทศสัมพันธ์
2	ด้านงานวิจัยที่ตีพิมพ์
3	ด้านความร่วมมือกับหน่วยงานต่างๆ ในประเทศ
4	ด้านความร่วมมือกับหน่วยงานต่างประเทศ
5	ด้านงานพัฒนาธุรกิจนวัตกรรม และผู้ประกอบการเริ่มต้น (startup)
6	ด้านงานบริการทดสอบพัฒนาผลิตภัณฑ์
7	ด้านการสนับสนุนการตีพิมพ์ผลงานทางวิชาการ
3	ภารกิจด้านการบริการวิชาการแก่สังคม
1	ด้านงานบริการวิชาการแก่ชุมชน
2	ด้านโครงการพิเศษและบริการวิชาการ

4	ภารกิจด้านศิลปวัฒนธรรมและความเป็นไทย
1	ด้านการทำนุบำรุงศิลปและสิ่งแวดล้อม
5	ภารกิจด้านการบริหารจัดการ
1	ด้านการดำเนินงานการเงิน และบัญชี
2	ด้านการบริหารงานบุคคล
3	ด้านงานสารบรรณ
4	ด้านงานด้านพัสดุ
5	ด้านงานอาคารสถานที่และสาธารณูปโภค
6	ด้านงานรักษาความปลอดภัย
7	ด้านงานเทคโนโลยีสารสนเทศ
8	ด้านงานประชาสัมพันธ์
9	ด้านการติดตามผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติงานของส่วนงาน (ตัวชี้วัด OKRs)
10	การพัฒนาระบบบริหารงานคุณภาพ การตรวจติดตามคุณภาพภายใน
11	การดำเนินโครงการวิจัยร่วมระหว่างภาคศึกษาและภาคเอกชน
12	การดำเนินการบ่มเพาะธุรกิจเทคโนโลยี
13	การสร้างความเป็นผู้ประกอบการให้แก่นักศึกษา
14	การบริการห้องปฏิบัติการ
15	การบริการโรงงานต้นแบบเทคโนโลยี
16	การบริการนวัตกรรมครบวงจร Total Innovation Solutions
17	การให้บริการออกแบบนวัตกรรม
18	การประชาสัมพันธ์องค์กร
19	ด้านงานตรวจสอบ
20	การบริหารงานด้านยุทธศาสตร์
21	ด้านงานกฎหมาย
22	ด้านสวัสดิภาพของบุคลากรและนักศึกษา

ตัวอย่าง

แนวทางการจัดทำรายงาน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน
ภารกิจด้านผลลัพธ์ผู้เรียน							
ด้านการเรียนการสอน วัตถุประสงค์ : 1. การบริหารหลักสูตร วัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาและปรับปรุงหลักสูตรให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตรของกระทรวงฯ	หลักสูตรยังไม่ได้รับการพิจารณาความสอดคล้องจากสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม	จัดทำข้อมูลหลักสูตรทุกสาขาวิชาลงในฐานข้อมูลระบบ CHECO ส่งข้อมูลให้สำนักพัฒนาคุณภาพการศึกษา ตรวจสอบก่อนส่งให้สำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม ตรวจสอบเพื่อพิจารณาความสอดคล้องของหลักสูตร ปรับแก้ไขข้อมูลที่ได้รับการตรวจสอบจากสำนักพัฒนาคุณภาพการศึกษา และสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม	เพียงพอ	-	-	หน่วยจัดการศึกษา ปริญญาตรี	จากการดำเนินงานในรอบ 1 ปี พบว่า หลักสูตร..... (หลักสูตร 4 ปี) ระดับปริญญาตรี จำนวน 12 สาขาวิชา ได้รับการพิจารณาความสอดคล้องผ่านระบบ CHECO จากสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรมแล้ว

ตัวอย่าง

แนวทางการจัดทำรายงาน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน
ภารกิจด้านผลลัพธ์ผู้เรียน							
ด้านการเรียนการสอน วัตถุประสงค์ : 2. การจัดการเรียนการสอน ทักษะของอาจารย์ผู้สอนในการสอนรูปแบบการเรียนการสอนออนไลน์ วัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาทักษะของอาจารย์ผู้สอนในการสอนรูปแบบการเรียนการสอนออนไลน์ เกี่ยวกับด้านเทคนิคการสอนและ ด้านความสามารถทางวิชาการให้เกิดทักษะ ความรู้มากใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	ทักษะของอาจารย์ผู้สอนในการสอนรูปแบบการเรียนการสอนออนไลน์ในบาง คนยังไม่ชำนาญ	ผู้สอนค้นคว้าหาเทคนิคการจัดการเรียนการสอนเพื่อพัฒนาตนเอง และเข้าร่วมอบรมแบบออนไลน์เพื่อพัฒนาตนเอง	เพียงพอ	-	-	หน่วยจัดการศึกษา ปริญญาตรี	ด้วยสถานการณ์ของโควิด-19 ที่ไม่สามารถเข้ามามีเรียนตามปกติในชั้นเรียนได้ ผู้สอนจึงมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบการจัดการเรียนการสอน และมีการเรียนรู้ฝึกฝน เทคนิคการสอนในรูปแบบออนไลน์มาใช้ในการเรียนการสอนที่สามารถใช้กับสถานการณ์ในปัจจุบันได้
	การเรียนการสอนในบางวิชาไม่สามารถจัดการเรียนการสอนในรูปแบบการเรียนการสอนออนไลน์ได้	อาจารย์ผู้สอนใช้วิธีการสาธิตในสถานการณ์ที่คล้ายคลึงกับความเป็นจริงมากที่สุดในวิดีโอ จัดสอนซ่อมเสริมให้ในภายหลัง	เพียงพอ	-	-	หน่วยจัดการศึกษา ปริญญาตรี	ด้วยสถานการณ์ของโควิด-19 ที่ไม่สามารถเข้ามามีเรียนตามปกติในชั้นเรียนได้ ผู้สอนจึงมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบการจัดการเรียนการสอน และมีการเรียนรู้ฝึกฝน เทคนิคการสอนในรูปแบบออนไลน์มาใช้ในการเรียนการสอนที่สามารถใช้กับสถานการณ์ในปัจจุบันได้

ตัวอย่าง

แนวทางการจัดทำรายงาน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน
ภารกิจด้านผลลัพธ์ผู้เรียน							
ด้านการผลิตบัณฑิต วัตถุประสงค์ : 1. การรับนักศึกษา วัตถุประสงค์เพื่อให้ดำเนินงานด้านการรับนักศึกษาใหม่ ให้เป็นไปตามเป้าหมายของคณะ	จำนวนนักศึกษาไม่เป็นไปตามแผนการรับ นักศึกษา	จัดกิจกรรม/โครงการเพื่อประชาสัมพันธ์หลักสูตรในการ รับนักศึกษาใหม่ เช่น การเข้าร่วมการจัดกิจกรรม CMU Open House Online จัดโดยสำนักพัฒนาคุณภาพ การศึกษา มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, การจัดโครงการ สัมมนาแนะแนวการรับเข้าศึกษา ระดับปริญญาตรี ประจำปีการศึกษา 2564 ประชาสัมพันธ์หลักสูตรที่ เปิดรับ/ช่องทางการรับสมัคร/จำนวนรับ ผ่านสื่อ ออนไลน์ช่องทางต่าง ๆ เช่น facebook และเว็บไซต์ ของคณะ	เพียงพอ	-	-	หน่วยจัดการศึกษา ปริญญาตรี	ในปีการศึกษา 2564 จำนวน นักศึกษาใหม่เป็นไปตาม เป้าหมายของคณะ 100%

ตัวอย่าง

แนวทางการจัดทำรายงาน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน
ภารกิจด้านการวิจัยและนวัตกรรม							
ด้านการบริหารงานวิจัยและวิเทศสัมพันธ์ วัตถุประสงค์ : 1. เพื่อให้ผลงานวิจัยได้รับการตีพิมพ์เผยแพร่ในฐานข้อมูลระดับนานาชาติ 2. เพื่อให้ผู้วิจัยดำเนินการวิจัยแล้วเสร็จตามกำหนดเวลา	ผลงานวิจัยได้รับการตีพิมพ์เผยแพร่ในฐานข้อมูลระดับนานาชาติมีจำนวนน้อยกว่าค่าเป้าหมาย	คณะได้จัดทำโครงการสนับสนุนการเผยแพร่ผลงานวิชาการ โดยให้งบประมาณสนับสนุนการเผยแพร่ผลงานวิชาการในระดับชาติและนานาชาติ	ไม่เพียงพอ	- การตีพิมพ์เผยแพร่ในฐานข้อมูลระดับนานาชาติมีจำนวนน้อย ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย - อาจารย์ขาดประสบการณ์ในการตีพิมพ์เผยแพร่บทความในฐานข้อมูลระดับนานาชาติ	คณะได้จัดทำโครงการเพื่อสนับสนุนงบประมาณการแปลบทความ ตรวจสอบแก้ไขเป็นภาษาอังกฤษสำหรับลงวารสารที่อยู่ในฐาน SCOPUS	หน่วยบริการวิชาการ / หน่วยบริหารงานวิจัย	ผลงานวิจัยได้รับการตีพิมพ์เผยแพร่ในฐานข้อมูลระดับนานาชาติ(Scopus) จำนวน 35 เรื่อง และอยู่ระหว่างการดำเนินการ อีก 5 เรื่อง
ด้านการบริหารงานวิจัยและวิเทศสัมพันธ์ วัตถุประสงค์ : 1. เพื่อให้ผลงานวิจัยได้รับการตีพิมพ์เผยแพร่ในฐานข้อมูลระดับนานาชาติ 2. เพื่อให้ผู้วิจัยดำเนินการวิจัยแล้วเสร็จตามกำหนดเวลา	ผู้วิจัยไม่สามารถส่งงานวิจัยแล้วเสร็จตามกำหนดเวลา	มีการติดตามผลการดำเนินงานวิจัยตามข้อกำหนดในสัญญา หากไม่สามารถดำเนินการได้ตามสัญญา อาจมีการยุติโครงการและให้ผู้รับทุนนำเงินที่เบิกไปแล้วส่งคืน	ไม่เพียงพอ	การเก็บข้อมูลงานวิจัยต้องใช้เวลานาน ทำให้ไม่เป็นไปตามแผน ผู้วิจัยมีการะงานสอนและภาระงานด้านอื่นๆ	ติดตามผลการดำเนินงานวิจัยอย่างสม่ำเสมอ ชี้แจงแนวปฏิบัติตามข้อสัญญากรณีผู้วิจัยส่งล่าช้า	หน่วยบริหารงานวิจัย	โครงการวิจัยตั้งแต่ปี 2563 จนถึงปัจจุบันดำเนินการตามสัญญา และได้รับอนุมัติให้ขยายเวลาเป็นลายลักษณ์อักษร โครงการวิจัยตั้งแต่ปี 2563 จนถึงปัจจุบันดำเนินการตามสัญญา และได้รับอนุมัติให้ขยายเวลาเป็นลายลักษณ์อักษร
				สถานการณ์การระบาดของโรคไวรัสโคโรนา(โควิด-19) จังหวัดเชียงใหม่มีความรุนแรงและแพร่ขยายเป็นวงกว้างมากขึ้น ทำให้ผู้วิจัยไม่สามารถ ลงพื้นที่ได้	แจ้งผู้วิจัยให้รับแนวทางการเก็บข้อมูลให้เหมาะสมตามสถานการณ์	หน่วยบริหารงานวิจัย	โครงการวิจัยตั้งแต่ปี 2563 จนถึงปัจจุบันดำเนินการตามสัญญา และได้รับอนุมัติให้ขยายเวลาเป็นลายลักษณ์อักษร

ตัวอย่าง

แนวทางการจัดทำรายงาน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน
หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์							
ภารกิจด้านการบริหารจัดการ							
ด้านการดำเนินงานการเงิน และบัญชี วัตถุประสงค์ : 1. เพื่อให้การเบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ และ แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน	เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ยังไม่ถูกต้อง แม้จะมีการตรวจสอบเอกสาร การเบิกจ่ายแล้วตามลำดับขั้น ส่งผลให้การ เบิกจ่ายไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง	มีการจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ให้ความรู้ เกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่าย ให้คำปรึกษา / ให้คำแนะนำ เกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่าย	ไม่เพียงพอ	1. หน่วยงานส่งรายงาน โครงการมาในช่วงเวลาใกล้ ปิดงบประมาณมาเป็น จำนวนมาก จึงต้องเร่งสอบ ทานเอกสาร ส่งผลให้เกิด ข้อผิดพลาดในการตรวจสอบ 2. โครงการที่ได้รับการ อนุมัติแล้ว ผู้รับผิดชอบ โครงการมีการเปลี่ยนแปลง โครงการอยู่ตลอด	1. ให้หน่วยงานรายงานโครงการเป็นช่วง ไตรมาส เพื่อทบทวนโครงการก่อนจัดให้มี ค่าใช้จ่ายที่แน่นอน 2. มีระบบ..... ของคณะฯ ติดตามการ รายงานโครงการที่จัดเสร็จสิ้นแล้ว แต่ยัง ไม่ได้รายงาน มีการแจ้งเตือนผ่าน Line Notify เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ และ รายงานผลค่าใช้จ่ายโครงการ	หน่วยการเงิน บัญชี และพัสดุ	หน่วยงานรายงานโครงการตาม ระยะเวลามากขึ้น
ด้านการดำเนินงานการเงิน และบัญชี วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การเบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ และแนว ปฏิบัติที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน	ระเบียบในการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการ เบิกจ่ายต้องมีการวิเคราะห์ และตีความ ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจ คลาดเคลื่อนในการปฏิบัติตามระเบียบและ ประกาศที่เกี่ยวข้อง	ให้คำปรึกษา / ให้คำแนะนำ เกี่ยวกับการ ปฏิบัติตามระเบียบและประกาศที่เกี่ยวข้อง ช่วยชี้แนะ พิจารณา และวิเคราะห์ ให้ผู้ที่ เกี่ยวข้องเข้าใจมากขึ้น	ไม่เพียงพอ	การไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับและแนวปฏิบัติที่ เกี่ยวข้องด้านการเงิน ทำให้ เอกสารหลักฐานการ เบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ ส่งผลให้ มีความเสี่ยงอาจถูกเรียกคืน เงินหรือติดตามเอกสารใน ภายหลัง	เน้นย้ำระเบียบและประกาศให้กับเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง	หน่วยการเงิน บัญชี และพัสดุ	ผู้ที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจใน ระเบียบและประกาศมากขึ้น

ตัวอย่าง

แนวทางการจัดทำรายงาน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน
ภารกิจด้านการบริหารจัดการ							
ด้านการดำเนินงานการเงิน และบัญชี วัตถุประสงค์ : ดำเนินงานบัญชี และการเงิน เพื่อให้การดำเนินงานด้านเงินทดรองจ่ายถูกต้อง มี การจัดทำสัญญาฮิมเงิน ประมาณการค่าใช้จ่ายตาม จริง และส่งใช้เงินฮิมภายใน 10 วันทำการ ภายหลังจากจัดกิจกรรมแล้วเสร็จ เพื่อให้เป็นไป ตามระเบียบ ไปรษณีย์และตรวจสอบได้	การประมาณค่าใช้จ่ายที่ สูงเกินความจำเป็นและมี การคืนเงินทดรองจ่ายที่ ลำช้า	การกำหนดวงเงินทดรองจ่าย - วงเงินฮิมทดรองจ่ายเพียงพอต่อการบริหารจัดการภายในหน่วยงาน - มีการขออนุมัติและทำสัญญาฮิมเงินทุกครั้งและเป็นไปตามระเบียบ - มีการทบทวนวงเงินให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน การฮิมเงินทดรองจ่าย - มีการตรวจสอบสัญญาฮิมเงินพร้อมทั้งเรื่องที่ได้รับอนุมัติการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ การจ่ายเงินทดรองจ่าย - มีการสอบทานเอกสารประกอบการจัดทำเงินฮิมทุกครั้งก่อนนำเสนอผู้มีอำนาจลงนาม - ผู้มีอำนาจลงนามมีการสอบทานและตรวจสอบจำนวนเงินในเช็คสั่งจ่ายกับสัญญาฮิมเงินทุกครั้ง ก่อนลงนามในเช็คสั่งจ่าย การรับคืนเงินฮิมทดรองจ่าย - เมื่อได้รับคืนเงินฮิมทดรองจ่ายจะออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งและนำฝากธนาคารทุกครั้ง - มีการบันทึกบัญชีรับเงินสดเพื่อล้างลูกหนี้เงินฮิมทดรองจ่าย - กรณีนำไปสำคัญหรือใบเสร็จรับเงินมาเคลียร์จะตรวจสอบจำนวนเงินและความถูกต้องของเอกสาร และบันทึกลูกหนี้ใบสำคัญเพื่อล้างลูกหนี้เงินฮิมทดรองจ่าย - กรณีนำไปสำคัญหรือใบเสร็จรับเงินมาเคลียร์จะตรวจสอบจำนวนเงินและความถูกต้องของเอกสาร และบันทึกลูกหนี้ใบสำคัญเพื่อล้างลูกหนี้เงินฮิมทดรองจ่าย - มีการติดตามและทำหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษรที่ชำระคืนเงินฮิมล่าช้า การเก็บรักษาเงินทดรองจ่าย - เปิดบัญชีออมทรัพย์คู่กระแสรายวัน - ไม่นำเงินประเภทอื่นมาปะปนในบัญชีเงินทดรองจ่าย - สอบทานความอยู่จริงของเงินทดรองจ่ายทุกวันและนำฝากธนาคารอย่างช้าในวันทำการถัดไป - มีการทบทวนยอดเงินฝากธนาคาร บัญชีลูกหนี้เงินทดรองจ่าย และลูกหนี้ใบสำคัญทุกสิ้นเดือน	เพียงพอ	มีการเคลียร์เอกสาร และเงินคงเหลือล่าช้า	มีการติดตามโดยการทำหนังสือ แจ้งให้ชำระคืนเงินทดรองจ่าย เมื่อเกินระยะเวลาที่กำหนด	งานการเงิน การคลัง และพัสดุ	มีการบริหารจัดการเงินฮิม ทดรองเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ

ตัวอย่าง

แนวทางการจัดทำรายงาน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน
ภารกิจด้านการบริหารจัดการ							
ด้านการบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ : 1. การสรรหาบุคลากร เพื่อให้ได้บุคลากรที่มีคุณวุฒิทางการศึกษาตรงตามความต้องการของสาขาวิชาและมีผลการทดสอบความสามารถทางภาษาอังกฤษตามเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด	ขาดบุคลากรที่มีคุณวุฒิทางการศึกษาตรงตามความต้องการของสาขาวิชาและมีผลการทดสอบความสามารถทางภาษาอังกฤษตามเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด	ประชาสัมพันธ์การรับสมัครบุคคล โดยผ่านเว็บไซต์ของคณะ และศูนย์สื่อสารองค์กร และนักศึกษาเก่าสัมพันธ์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ประกาศขยายระยะเวลาการรับสมัครบุคคล ขออนุมัติเปลี่ยนเงื่อนไขการบรรจุ และขออนุมัติรับสมัครบุคคลที่มีคุณวุฒิตรงตามประกาศ แต่ไม่มีผลการทดสอบความสามารถทางภาษาอังกฤษตามหลักเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด และหากได้รับการพิจารณาคัดเลือก	ไม่เพียงพอ	1. ขาดบุคคลที่มีคุณวุฒิทางการศึกษาตรงตามความต้องการของสาขาวิชา 2. ขาดบุคคลที่มีผลการทดสอบความสามารถทางภาษาอังกฤษตามเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด	วางแผนการสรรหาบุคลากรที่มีคุณวุฒิการศึกษาตรงตามความต้องการของสาขาวิชาเชิงรุก โดยความร่วมมือของสาขาวิชาที่ได้รับการจัดสรรอัตราร่วมกับคณะฯ	หน่วยบริหาร ทรัพยากรบุคคล	สามารถสรรหาบุคลากรที่ตรงตามความต้องการของสาขาวิชาและมีผลการทดสอบความสามารถทางภาษาอังกฤษตามเกณฑ์ของมหาวิทยาลัย
ด้านการบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ : 2. การเข้าสู่ตำแหน่งทางวิชาการที่สูงขึ้นของพนักงานมหาวิทยาลัย สายวิชาการ ตามเงื่อนไขของมหาวิทยาลัย เพื่อให้พนักงานมหาวิทยาลัย สายวิชาการ ตำแหน่งอาจารย์สามารถเข้าสู่ตำแหน่งทางวิชาการตามเงื่อนไขที่มหาวิทยาลัยเชียงใหม่กำหนด	พนักงานมหาวิทยาลัยสายวิชาการ ตำแหน่งอาจารย์ ไม่สามารถเข้าสู่ตำแหน่งทางวิชาการตามเงื่อนไขที่มหาวิทยาลัยเชียงใหม่กำหนด	มีระบบสารสนเทศบุคลากร ของคณะฯ ด้านตำแหน่งทางวิชาการ ในการกำกับติดตามและแจ้งเตือนให้ทราบเป็นระยะๆ แต่งตั้งอาจารย์ที่เลี้ยงที่มีความเชี่ยวชาญให้คำปรึกษา แนะนำทางด้านการทำผลงานทางวิชาการตามตำแหน่ง คณะฯ สนับสนุน	เพียงพอ	-	-	หน่วยบริหาร ทรัพยากรบุคคล	มีบุคลากรสายวิชาการที่ได้เสนอผลงานทางวิชาการเพื่อขอกำหนดตำแหน่งที่สูงขึ้นประจำปี พ.ศ. 2564 และอยู่ระหว่างการพิจารณาของมหาวิทยาลัย จำนวน 6 ราย

ตัวอย่าง

แนวทางการจัดทำรายงาน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน
ภารกิจด้านการบริหารจัดการ							
ด้านงานด้านพัสดุ วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การจัดซื้อ/จัดจ้าง เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ.2560	การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง ภาครัฐ พ.ศ.2560	ให้หน่วยงานทำการขอซื้อ/ขอจ้าง ตาม ระเบียบฯ พัสดู	ไม่เพียงพอ	ยังมีบางหน่วยงาน ไม่ทำ ตามระเบียบฯ พัสดู	ทุกหน่วยงานควรทำตามระเบียบฯ พัสดู	หน่วยพัสดุ	มีการจัดทำแบบฟอร์มการจัดซื้อ จัดจ้างเพื่อให้เป็นไปตาม ระเบียบพัสดุ และมีการแจ้ง เรียนให้ใช้งานแล้วภายในคณะฯ
ด้านงานด้านพัสดุ วัตถุประสงค์ : จัดทำแผนการจัดซื้อ จัดจ้างประจำปี เพื่อให้ได้แผนการ จัดซื้อ จัดจ้างที่ชัดเจน มีกำหนดเวลาที่เหมาะสม รวดเร็ว สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และตรงตามความ ต้องการของผู้ใช้	แผนการจัดซื้อ จัดจ้างที่ได้ไม่ชัดเจน ไม่มี กำหนดเวลาที่เหมาะสม ลำช้าไม่สอดคล้อง กับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและไม่ตรง ตามความต้องการของผู้ใช้	ส่วนงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี กำหนดแผนการซื้อจัดจ้างและดำเนินการ ได้ตามแผน เจ้าหน้าที่มีทักษะประสิทธิภาพใน การวางแผนการจัดซื้อจัดจ้าง	ไม่เพียงพอ	- ส่วนงานไม่ได้จัดทำ แผนการจัดซื้อจัดจ้าง - มีการกำหนดแผนการ จัดซื้อจัดจ้าง แต่ไม่ได้ ดำเนินการตามที่กำหนด - เจ้าหน้าที่ขาดทักษะ และ ประสบการณ์ในการวางแผน การจัดซื้อจัดจ้าง	- ให้หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และปฏิบัติตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง	หน่วยพัสดุ	เริ่มมีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัด จ้างในรายการวัสดุ และค่าใช้จ่าย สอยที่สามารถประมาณการได้

ตัวอย่าง

แนวทางการจัดทำรายงาน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน
ภารกิจด้านการบริหารจัดการ							
ด้านงานอาคารสถานที่และสาธารณูปโภค วัตถุประสงค์ : เพื่อดูแลระบบสาธารณูปโภคให้สามารถใช้งานได้ อย่างปลอดภัย และป้องกันความเสียหายจากเหตุเพลิงไหม้ ทางด้านร่างกายและทรัพย์สิน	ระบบไฟฟ้าภายในอาคาร และอุปกรณ์ บางอย่าง ชำรุดกระทันหัน	มีการตรวจสอบ การชำรุด เสียหายของ อุปกรณ์ที่มีการใช้งานมาเป็นเวลานาน และ มีการเปลี่ยนระบบตู้เมนไฟฟ้าของทุกอาคาร	ไม่เพียงพอ	มีการตรวจพบอุปกรณ์ บางอย่างชำรุด	จัดทำแผนในการสำรวจอุปกรณ์ทางด้าน สาธารณูปโภค ทั้งไฟฟ้า และน้ำประปา	หน่วยอาคาร สิ่งแวดล้อมและภูมิ ทัศน์	ระบบตู้เมนไฟฟ้าและอุปกรณ์ ไฟฟ้าที่ใช้งาน เป็นแบบใหม่ การป้องกันภายในระบบมี ประสิทธิภาพสูง ให้ความ ปลอดภัยมากยิ่งขึ้น ลดความ เสี่ยงในการเกิดอัคคีภัยได้ แต่ ต้องมีการสำรวจอุปกรณ์อย่าง สม่าเสมอ เพื่อให้อยู่ในสภาพ พร้อมใช้งาน เต็มศักยภาพ
ด้านงานอาคารสถานที่และสาธารณูปโภค วัตถุประสงค์ : เพื่อการดูแลระบบน้ำประปาและอุปกรณ์สุขภัณฑ์ให้เกิด การทำงานของระบบได้อย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า	ระบบท่อเมนน้ำประปา/ระบบท่อน้ำ ประปาภายในอาคาร อุปกรณ์สุขภัณฑ์ ชำรุดกระทันหัน	มีการตรวจสอบระบบน้ำประปาและอุปกรณ์ สุขภัณฑ์ที่มีการใช้งานมาเป็นเวลานาน และ มีการเปลี่ยนอุปกรณ์ที่ชำรุด จัดบันทึกข้อมูล สถิติการใช้น้ำประปา	ไม่เพียงพอ	-มีการตรวจพบอุปกรณ์ บางอย่างชำรุด -มีการสิ้นเปลืองของ น้ำประปา	-จัดทำแผนในการสำรวจระบบน้ำประปา และสำรวจอุปกรณ์สุขภัณฑ์ -ลดจำนวนก๊อกน้ำที่มีความเสี่ยงเกิดการ รั่วไหลในเส้นท่อ -เลือกใช้อุปกรณ์สุขภัณฑ์ชนิดลดปริมาณการ ใช้น้ำ -รณรงค์ประชาสัมพันธ์เพื่อสร้างจิตสำนึก และตระหนักในการช่วยกันประหยัดน้ำ	หน่วยอาคาร สิ่งแวดล้อมและภูมิ ทัศน์	ระบบน้ำประปาและอุปกรณ์ สุขภัณฑ์ มีความพร้อมใช้งาน ลดการสูญเสียน้ำประปาโดย สิ้นเปลือง แต่ยังมีอุปกรณ์ สุขภัณฑ์ที่ใช้งานปัจจุบัน เป็น แบบรุ่นเดิม ไม่ใช้แบบระบบ ประหยัดน้ำ และจากข้อมูลสถิติ การใช้น้ำประปาในแต่ละเดือน ยังไม่สามารถลดปริมาณการใช้น้ำ ประปาให้เห็นได้อย่างชัดเจน

ตัวอย่าง

แนวทางการจัดทำรายงาน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน
ภารกิจด้านการบริหารจัดการ							
ดำเนินงานอาคารสถานที่และสาธารณูปโภค วัตถุประสงค์ : เพื่อป้องกันและบรรเทาการเกิดอัคคีภัย และการปฏิบัติตน เบื้องต้นเมื่อเกิดอัคคีภัย	-อุปกรณ์ที่ใช้ในการดับเพลิงมีจำนวนไม่ เพียงพอและอยู่ในสภาพเก่า -บุคลากรและนักศึกษาขาดองค์ความรู้และ ทักษะในการใช้อุปกรณ์ดับเพลิงและการ ปฏิบัติตนเบื้องต้นเมื่อเกิดอัคคีภัย	การตรวจสอบอุปกรณ์ดับเพลิง เปลี่ยน อุปกรณ์ดับเพลิงที่ชำรุด มีการอบรมการใช้ อุปกรณ์ดับเพลิง และการปฏิบัติตนเบื้องต้น	ไม่เพียงพอ	-ตรวจพบอุปกรณ์ที่มีสภาพ เก่า -บุคลากรและนักศึกษาขาด องค์ความรู้และทักษะในการ ใช้อุปกรณ์ดับเพลิงที่ แม่นยำและถูกต้อง	-จัดทำแผนในการสำรวจและบันทึกข้อมูล ของอุปกรณ์ดับเพลิง -สำรวจจุดเสี่ยงเพื่อการติดตั้งอุปกรณ์ เพิ่มเติมให้เพียงพอเมื่อเกิดเหตุเพลิงไหม้ -จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับอุปกรณ์ดับเพลิง และการปฏิบัติตนเมื่อเกิดเหตุเพลิงไหม้ ทั้ง ด้านทฤษฎีและปฏิบัติ โดยมีการเพิ่มระดับ ขึ้นของทักษะขึ้นไปเรื่อยๆ อย่างต่อเนื่อง	หน่วยงาน สิ่งแวดล้อมและภูมิ ทัศน์	-อุปกรณ์ดับเพลิงที่มีอยู่พร้อมใช้ งาน ป้องกันการเกิดอัคคีภัยได้ -บุคลากรสามารถใช้อุปกรณ์ ดับเพลิงและปฏิบัติตนเบื้องต้น เมื่อเกิดอัคคีภัยได้ อย่างขาด อุปกรณ์ดับเพลิงเพิ่มตามจุดต่างๆ และแยกตามชนิดการใช้งาน
ดำเนินงานประชาสัมพันธ์ วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การประชาสัมพันธ์การบริการวิชาการขององค์กร มี ความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพมาก	1. ช่องทางที่ใช้ในการประชาสัมพันธ์มีไม่ ครอบคลุมกลุ่มเป้าหมาย 2. ช่องทางการให้ข้อมูล ได้ตอบลูกค้ายังไม่ เพียงพอ	1. เลือกทางการประชาสัมพันธ์ที่เป็นที่ยอมรับ มีการใช้งานจำนวนมาก 2. มีเจ้าหน้าที่สำหรับให้บริการข้อมูลผ่าน ช่องทางต่างๆ มากขึ้น	ไม่เพียงพอ	เจ้าหน้าที่ผู้ให้บริการ ยังไม่ สามารถบริการให้ข้อมูลได้ ยิงทั่วถึง หรืออาจมีความ ล่าช้าในการให้บริการ	มีการประชุมรับฟังความคิดเห็น สะท้อน ปัญหา และหาแนวทางในการแก้ไขการ ให้บริการที่ดีขึ้น	หน่วยสื่อสารองค์กร	เพิ่มการตอบกลับข้อความอัตโนมัติ สำหรับการติดต่อนอกเวลาทำการ และให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ กลับโดยเร็วที่สุด
งานสารสนเทศ วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การดำเนินงานด้านเอกสารมีประสิทธิภาพ สามารถ จัดส่งเอกสารถึงผู้รับได้อย่างถูกต้อง	การสูญหายของเอกสาร	ผู้ปฏิบัติงานศึกษาระเบียบสารบรรณและ ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด มีระบบสำรอง ข้อมูลเอกสารในรูปแบบ Digital file	ไม่เพียงพอ	การออกเลขหนังสือราชการ บางครั้งไม่ได้สำเนาเรื่อง เข้าแฟ้ม ทำให้ออกสาร สำเนาไม่ครบถ้วน และการแสกนไฟล์ใน รูปแบบ digital file ไม่ได้ ตั้งชื่อไฟล์ให้ตรงกับชื่อเรื่อง จึงสืบค้นได้ยาก	กำกับควบคุมการออกเลข การทำสำเนาเข้า แฟ้ม และการตั้งชื่อไฟล์ให้ตรงกับชื่อเรื่อง อย่างเข้มงวด	งานบริหารทั่วไป (เจ้าหน้าที่งานสาร บรรณ)	ดำเนินการในส่วนของการ ควบคุมความเสี่ยงได้แล้วใน ระดับหนึ่ง และเร่งพัฒนาระบบ ออนไลน์ในการออกเลข และ การจัดเก็บไฟล์ในรูปแบบ Digital file เพื่อเป็นฐานข้อมูล ที่ใช้ร่วมกันได้ในส่วนงาน

ตัวอย่าง

แนวทางการจัดทำรายงาน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	ผลการดำเนินงาน
ภารกิจด้านการบริหารจัดการ							
ด้านงานเทคโนโลยีสารสนเทศ วัตถุประสงค์ : บุคลากรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสามารถปฏิบัติงานได้ เพิ่มความรู้ความสามารถ เพื่อช่วยพัฒนาหน่วยงานให้ ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ได้	บุคลากรผู้รับผิดชอบด้านเทคโนโลยี สารสนเทศสถาบันฯ เป็นคนใหม่	มีเอกสารส่งมอบงานและเอกสารที่เกี่ยวข้อง ให้ศึกษา	ไม่เพียงพอ	ทักษะความชำนาญของ ผู้ดูแลระบบซึ่งเป็นคนใหม่ เนื่องจากมีช่วงคาบเกี่ยวกับ บุคลากรคนเก่า	เปิดโอกาสให้บุคลากรสามารถศึกษาเพิ่มเติม เช่น การเข้าฝึกอบรม ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ งาน	งานบริหารงานวิจัยฯ	ติดตามทุก 6 เดือน
ด้านงานเทคโนโลยีสารสนเทศ วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานภายใน ที่มุ่งเน้นในการ ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและ สามารถให้บริการผู้รับบริการทางทันตกรรมได้อย่างรวดเร็ว และทันเวลา	ระบบเครือข่ายขัดข้อง หรือไม่สามารถใช้ งานได้	มีการปรับปรุงระบบเครือข่ายโดยใช้ Fiber Optic มีการจัดซื้อ switch เปลี่ยนในแต่ละ note เชื่อมโยงอาคาร มีการ update firmware เป็นระยะ	ไม่เพียงพอ	- ระบบเครือข่ายขัดข้อง เป็นระยะ - ไม่มีระบบติดตามและ ตรวจสอบเครือข่ายเชิงรุก	- จัดระบบติดตามและตรวจสอบเครือข่าย เชิงรุก โดยใช้ Software Monitor ประสิทธิภาพ - จัดหาระบบ Linkสำรอง/node สำรอง นอกเหนือจากเส้นทางหลัก	งานนโยบายและ แผนฯ	-อยู่ระหว่างจัดทำระบบติดตาม และตรวจสอบเครือข่าย -อยู่ระหว่างจัดหาระบบ Link สำรอง/node สำรอง นอกเหนือจากเส้นทางหลัก

