



รายงานการควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

## คำนำ

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วย การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2554 ข้อ 5 กำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการภาครัฐ นำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้แล้วเสร็จภายใน 1 ปี นับแต่ ระเบียบฯ มีผลบังคับใช้ และให้รายงานความคืบหน้าทุกหกสัปดาห์ และตามระเบียบฯ ข้อ 6 กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐ ประเมินการควบคุมภายใน แล้วรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อปรับปรุงการควบคุม ภายในให้มีประสิทธิผล และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อม และความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ

รายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 ของสำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ 6 ระดับส่วนงานย่อย เพื่อให้หน่วยงานประเมินโดยภาพรวม และนำเสนอรายงาน ต่อมหาวิทยาลัยต่อไป

สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา

ธันวาคม 2556

## สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน	ค
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปย.1)	1
สรุปรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.2)	3
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.3)	10

สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา  
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่  
หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา ขอรับรองว่าได้จัดวางระบบการควบคุมภายในและนำมาใช้สำหรับการปฏิบัติงานในปัจจุบัน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของสำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือของรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายซึ่งรวมถึงการปฏิบัติงานตามระเบียบของฝ่ายบริหาร

ทั้งนี้ สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา จะกำหนดให้มีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในที่นำมาใช้ในปัจจุบัน เพื่อปรับปรุงให้มีประสิทธิผลเพียงพอ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(อาจารย์ ดร.ขวัญใจ กิจชาลารัตน์)

ตำแหน่ง ผู้ช่วยอธิการบดี

วันที่..... เดือน..... พ.ศ. ....

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย  
(ตามระเบียบฯ ข้อ 6)

แบบที่ 2 กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

การประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพ การศึกษา สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2555 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2556 ได้ดำเนินการตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนด อยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจ เงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ระบบการควบคุม ภายในของสำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของสำนักงานมาตรฐานและ ประกันคุณภาพการศึกษาจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกัน หรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผล อย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการ ประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหาย และความผิดปกติที่ไม่อาจ สืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือ ละเลยการควบคุมรวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทาง ราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์ และ สภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของสำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2555 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2556 เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

1. ระดับปฏิบัติการขาดความรู้ความเข้าใจด้านเกณฑ์และการดำเนินงานด้านการประกันคุณภาพ
2. ผลการตรวจเยี่ยมหน่วยงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
3. การขับเคลื่อน EdPEX นำร่องไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
4. ขาดกรรมการผู้ประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน
5. จำนวนกรรมการผู้ประเมินมีจำนวนน้อย ไม่เพียงพอต่อการประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน

ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน รวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในมาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(อาจารย์ ดร.ขวัญใจ กิจชาลารัตน์)

ตำแหน่ง ผู้ช่วยอธิการบดี

วันที่..... เดือน..... พ.ศ. ....

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p>	<p><b>ผลการประเมินและแนวทางในการพัฒนา</b></p> <p>ผู้บริหารของหน่วยงานมีทัศนคติที่ดีพร้อมให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงานภายในหน่วยงานอย่างชัดเจน มีการติดตาม ตรวจสอบผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ มีการนำผลการดำเนินงานมาปรับปรุงพัฒนาหน่วยงานให้มีความก้าวหน้าอยู่ตลอดเวลา และให้ความสนใจในการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อช่วยลดหรือป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยมีระบบกลไกในการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ</p>
<p>1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p>	<p>หน่วยงานได้ใช้ข้อบังคับของมหาวิทยาลัยในการดำเนินงานด้านคุณธรรมจริยธรรม โดยมีประกาศข้อบังคับด้านจริยธรรมของบุคลากรภายในองค์กรพร้อมทั้งได้แจ้งให้บุคลากรในหน่วยงานทุกคนได้รับทราบอย่างทั่วถึงในการประชุมประจำเดือนของหน่วยงาน พร้อมกันนั้นในส่วนของมหาวิทยาลัยยังมีคณะกรรมการด้านจรรยาบรรณของมหาวิทยาลัยในการกำกับ ติดตาม และป้องกันความประพฤติ ปฏิบัติของบุคลากรอีกทางหนึ่งด้วย</p>
<p>1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p>	<p>หน่วยงานได้มีการกำหนดความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรแต่ละตำแหน่ง กำหนดภาระหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน นอกจากนี้ยังมีการส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรในหน่วยงานมีความรู้ความสามารถทั้งในด้านการศึกษาต่อ ฝึกอบรม สัมมนา นอกจากนี้ยังมีการจัดทำกรอบอัตรากำลัง กรอบภาระงานบุคลากรแต่ละตำแหน่งงานอย่างเป็นลายลักษณ์</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
	อักษรที่ชัดเจนและได้แจ้งให้บุคลากรได้รับทราบอย่างทั่วถึง และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรในหน่วยงาน จำนวน 2 ครั้ง ต่อปี ซึ่งเป็นการติดตามตรวจสอบการทำงานของบุคลากรในหน่วยงานอีกทางหนึ่งด้วย
1.4 โครงสร้างองค์กร	หน่วยงานมีโครงสร้างองค์กรอย่างชัดเจน โดยมีผู้บังคับบัญชาในตำแหน่งผู้ช่วยอธิการบดีเป็นผู้ดูแลหน่วยงานอย่างชัดเจน พร้อมกันนั้นยังได้มีการแบ่งงานและภาระงานในหน่วยงานอย่างชัดเจน
1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ	บทบาทหน้าที่ตามโครงสร้างได้กำหนดไว้อย่างชัดเจนทุกส่วนงาน และแจ้งให้ผู้รับผิดชอบได้รับทราบอย่างทั่วถึงนอกจากนั้นบทบาทหน้าที่ของผู้บริหารมีความชัดเจนตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัยการดำเนินงานต่าง ๆ จึงเป็นไปตามนโยบายของมหาวิทยาลัย
1.6 นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร	หน่วยงานมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรเป็นประจำทุกปี โดยประเมินปีละ 2 ครั้ง เป็นการประเมินเลื่อนขั้นเงินเดือนเพื่อเป็นขวัญกำลังใจในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากร
1.7 กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน	มีหน่วยตรวจสอบภายในและคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ การดำเนินงานของผู้บริหารมหาวิทยาลัย เป็นผู้ตรวจสอบ ดูแล และประเมินผลการดำเนินงานของผู้บริหารและบุคลากรในหน่วยงาน
<p><b>สรุปการวิเคราะห์องค์ประกอบของการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของสำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษาควรมีการปรับปรุงในส่วนงานด้านต่าง ๆ อาทิ ให้มีการประเมินผลงานของพนักงานของหน่วยงานเป็นประจำอาจจะทุกเดือน หรือ 3 เดือน 6 เดือน พร้อมทั้งให้มีกฎระเบียบหรือบทลงโทษพนักงานที่ไม่ปฏิบัติตามนโยบายของมหาวิทยาลัยพร้อมทั้งให้มีการกำหนดโครงสร้างขององค์กรและบทบาทหน้าที่ให้ชัดเจนเพื่อให้พนักงานสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามหน้าที่</p>	



องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p><b>2. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>2.1 วัตถุประสงค์ระดับหน่วยงาน</p>	<p><b>ผลการประเมินและแนวทางในการพัฒนา</b></p> <p>หน่วยงานมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงอย่างชัดเจน พร้อมทั้งมีการชี้แจงให้กับบุคลากรได้รับทราบโดยทั่วกันในการประชุมประจำเดือนของหน่วยงาน และมีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี</p>
<p>2.2 วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p>	<p>การดำเนินการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานนั้นในแต่ละกิจกรรมจะมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานและของมหาวิทยาลัย มีการระบุตัวชี้วัดที่สามารถดำเนินงานได้อย่างชัดเจน และสามารถวัดผลการดำเนินงานได้ กิจกรรมต่าง ๆ ที่จัดทำขึ้นจะเป็นกิจกรรมที่สอดคล้องกับนโยบายต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย</p>
<p>2.3 การระบุปัจจัยเสี่ยง</p>	<p>หน่วยงานโดยผู้บริหารและบุคลากรมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง โดยมีการกำหนดหัวข้อความเสี่ยง กำหนดนโยบายการจัดการบริหารความเสี่ยงซึ่งครอบคลุมตามพันธกิจของหน่วยงานและของมหาวิทยาลัย</p>
<p>2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p>	<p>หน่วยงานมีการกำหนดความเสี่ยงไว้ในแต่ละด้านและในแต่ละกิจกรรมมีการกำหนดเกณฑ์การที่จะใช้ประเมินความเสี่ยง โดยประเมินจากระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ระดับของผลกระทบ และระดับความเสี่ยงสูงสุด โดยกำหนดเกณฑ์ทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพตามสถานการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น</p>
<p>2.5 การกำหนดวิธีการควบคุม</p>	<p>หน่วยงานมีการประชุมติดตามผลการประเมินความเสี่ยงและได้จัดทำรายงานผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ในแต่ละรอบปี</p>
<p><b>สรุปการวิเคราะห์องค์ประกอบของการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>หน่วยงานได้มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ของ</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินใช้ในการดำเนินงาน โดยให้ผู้บริหารหน่วยงานและบุคลากรในหน่วยงานได้ร่วมกันประเมินความเสี่ยงในหน่วยงาน พร้อมทั้งได้จัดทำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในควบคู่ไปพร้อมกันไปด้วย	
<p><b>3. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีระเบียบปฏิบัติ เทคนิคและกลไกที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมสำหรับแต่ละกิจกรรม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษรที่ชัดเจน พร้อมทั้งมีกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารได้กำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในระหว่างปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p><b>ผลการประเมินและแนวทางในการพัฒนา</b></p> <p>หน่วยงานได้มีการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงตามแผนการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย โดยกิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยงได้มีการแจ้งให้บุคลากรได้รับทราบโดยทั่วกันผ่านการประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ</p> <p>การกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ มีการควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์และเอกสารต่าง ๆ อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรที่ชัดเจน นอกจากนั้นการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงาน ได้เบิกจ่ายผ่านระบบ 3 มิติของมหาวิทยาลัย เพื่อให้สามารถติดตาม ตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>
<p><b>สรุปการวิเคราะห์องค์ประกอบของการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>ในภาพรวมหน่วยงานมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลพร้อมกันนั้นได้มีการดำเนินกิจกรรมการควบคุมโดยได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมและได้มีการแจ้งให้บุคลากรได้รับทราบโดยทั่วกัน</p>	
<p><b>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน มีระบบสารสนเทศและการรายงานสำหรับการบริหารและการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร การรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กร มี</p>	<p><b>ผลการประเมินและแนวทางในการพัฒนา</b></p> <p>หน่วยงานมีระบบสารสนเทศของหน่วยงาน โดยผ่านทางเว็บไซต์ <a href="http://www.qa.cmru.ac.th">www.qa.cmru.ac.th</a> ซึ่งเป็นสารสนเทศที่ใช้เผยแพร่ข้อมูล ข่าวสาร และการประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ของหน่วยงานให้กับทุกส่วนได้รับทราบ นอกจากนั้นในส่วนของระบบสารสนเทศมหาวิทยาลัยได้มีระบบงบประมาณโปรแกรม 3 มิติ ระบบสารสนเทศนักศึกษา หลักสูตร ระบบสารสนเทศ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
การติดต่อสื่อสารระหว่างหน่วยงานให้พนักงานทราบเกี่ยวกับการควบคุมภายในและสามารถปฏิบัติงานในความรับผิดชอบอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย	บุคลากร ระบบสารสนเทศ พست คุรุภัณฑ์ ที่ใช้ดำเนินงานร่วมกันทุกหน่วยงาน ในส่วนของ การประชาสัมพันธ์นั้น มีการประชาสัมพันธ์ต่าง ๆ ผ่านทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน และผ่านสื่อของมหาวิทยาลัย อาทิ สื่อวิทยุ โทรทัศน์ ภายในมหาวิทยาลัย เว็บไซต์ จดหมายข่าว เป็นต้น
<b>สรุปการวิเคราะห์องค์ประกอบของการควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร</b> หน่วยงานได้มีการจัดทำระบบสารสนเทศของหน่วยงานอย่างเหมาะสมและมีการใช้ระบบสารสนเทศร่วมกันกับของมหาวิทยาลัย พร้อมกันนั้นยังมีการประชาสัมพันธ์การดำเนินงานต่าง ๆ ของหน่วยงานผ่านทางมหาวิทยาลัยอย่างทั่วถึงและหลากหลายช่องทาง	
<b>5. การติดตามประเมินผล</b> หน่วยงานมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง บุคลากรสามารถทราบได้ว่าระบบการควบคุมภายในทำงานได้ดีหรือไม่ในระหว่างการทำงาน หน่วยงานมีโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสมและการบังคับบัญชาที่สนับสนุนระบบการควบคุมภายใน พร้อมทั้งมีการนำผลการประเมินมาป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้น้อยลง กรณีที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องจะได้รับการนำมาแก้ไขอย่างทันท่วงที	<b>ผลการประเมินและแนวทางในการพัฒนา</b> หน่วยงานมีการติดตามผลการดำเนินงานโดยมีการรายงานผลการดำเนินงานเป็นรายงานในไตรมาสสุดท้ายของปีงบประมาณ นอกจากนี้หน่วยตรวจสอบภายในยังได้มีการติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อนำผลมาปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เมื่อพบปัญหาในเรื่องทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต ฝ่ายบริหารจะมีการดำเนินการอย่างเร่งด่วน ซึ่งการดำเนินงานจะเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของมหาวิทยาลัย และยังมีคณะกรรมการที่รับผิดชอบในเรื่องดังกล่าวเป็นผู้ดำเนินการด้วย
<b>สรุปการวิเคราะห์องค์ประกอบของการควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผล</b> การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ 6 ผลการประเมินอยู่ในเกณฑ์ระดับดีพอสมควร	

### ผลการประเมินโดยรวม

สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา มีการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่

ครอบคลุมและมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล แต่อย่างไรก็ตามยังมีบางส่วนที่ยังต้องปรับปรุงแก้ไขให้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้นไป อาทิ

1. ควรให้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ วิเคราะห์และควบคุมทุกกิจกรรมอย่างชัดเจนเพื่อลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นให้มีระดับน้อยที่สุด
2. ควรมีการให้ความรู้แก่บุคลากรในหน่วยงานในเรื่องของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อบุคลากรได้ตระหนักและเห็นถึงความสำคัญของการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อเป็นการลดความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ให้น้อยลง พร้อมทั้งสามารถควบคุมได้และให้ผลการดำเนินงานมีประสิทธิภาพมากที่สุด
3. ควรมีการบูรณาการด้านระบบสารสนเทศของหน่วยงานเข้าด้วยกับระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย เพื่อให้การดำเนินการบรรลุผลเพื่อแก้ปัญหาการดำเนินการที่อาจผิดพลาดและมีความเสี่ยงสูง
4. ควรปฏิบัติกิจกรรมทุกโครงการให้เป็นไปตามแผนการดำเนินการ พร้อมทั้งนำผลการประเมินทุกกิจกรรมทุกโครงการที่ได้มาปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานในรอบปีต่อไป เพื่อให้การดำเนินการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

ลายมือชื่อ.....

(อาจารย์ ดร.ขวัญใจ กิจชาลรัตน์)

ตำแหน่ง รองอธิการบดี

วันที่..... เดือน..... พ.ศ. ....

## สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา

## รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2556

โครงการ/กิจกรรม/กระบวนการ : การประกันคุณภาพสัจจรเพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับเครือข่ายการประกันคุณภาพภายใน

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (1)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่มีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุง (4)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
<b>กิจกรรม/กระบวนการ</b> โครงการประกันคุณภาพสัจจร เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับเครือข่ายการประกันคุณภาพภายใน  <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อรับทราบข้อมูลพร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน	<b>ความเสี่ยง</b> ระดับปฏิบัติการขาดความรู้ความเข้าใจด้านเกณฑ์และการดำเนินงานด้านการประกันคุณภาพ  <b>ปัจจัยเสี่ยง</b> บุคลากรบางหน่วยงานยังไม่มี ความเข้าใจในการประกันคุณภาพทั้งในด้านเกณฑ์ตัวบ่งชี้และการดำเนินการประกันคุณภาพ	1 ก.ย.56	1. ตรวจสอบหน่วยงานแต่ละหน่วยงานเพื่อติดตามและให้ความรู้เกี่ยวกับการประกันคุณภาพ 2. จัดโครงการอบรมให้ความรู้ด้านการประกันคุณภาพประจำปี	ภายใน 90 วัน/ สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา	

วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (1)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่มีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุง (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
<b>กิจกรรม/กระบวนการ</b> โครงการประกันคุณภาพ สัญจร เพื่อเสริมสร้างความ เข้มแข็งให้กับเครือข่ายการ ประกันคุณภาพภายใน <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อสรุปผลการตรวจเยี่ยม หน่วยงาน	<b>ความเสี่ยง</b> ผลการตรวจเยี่ยมหน่วยงานไม่เป็นไปตาม เป้าหมายที่กำหนด <b>ปัจจัยเสี่ยง</b> 1. มีการปรับเปลี่ยนช่วงเวลาการตรวจ เยี่ยมหน่วยงานจากแผนที่ได้วางไว้ 2. หน่วยงานบางหน่วยงานยังไม่พร้อมให้ รับการตรวจเยี่ยม	1 ก.ย.56	1. ปรับเปลี่ยนตารางการตรวจเยี่ยม ให้เป็นปัจจุบันมากที่สุด 2. ประสานงานกับหน่วยงาน ล่วงหน้าในการตรวจเยี่ยม	ภายใน 90 วัน/ สำนั ก ง า น มา ต ร ฐ า น แ ล ะ ประกันคุณภาพ การศึกษา	

สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2556

โครงการ/กิจกรรม/กระบวนการ : การพัฒนาคุณภาพการศึกษาสู่ความเป็นเลิศ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (1)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่มีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุง (4)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
<p><b>กิจกรรม/กระบวนการ</b></p> <p>การพัฒนาคุณภาพการศึกษาสู่ความเป็นเลิศ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>เพื่อให้บุคลากรในมหาวิทยาลัยได้รับความรู้เพิ่มขึ้น</p>	<p><b>ความเสี่ยง</b></p> <p>การขับเคลื่อน EdPEX นำร่องไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด</p> <p><b>ปัจจัยเสี่ยง</b></p> <p>1. บุคลากรของหน่วยงานขาดความรู้และทักษะปฏิบัติการจัดทำ EdPEX</p> <p>2. บุคลากรของมหาวิทยาลัยขาดโอกาสในการร่วมเรียนรู้</p>	1 ก.ย.56	<p>1. จัดโครงการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการพัฒนาคุณภาพการศึกษาสู่ความเป็นเลิศ</p> <p>2. จัดอบรมในช่วงระยะเวลาที่บุคลากรสามารถเข้าร่วมอบรมได้</p> <p>3. ติดต่อทีมงานวิทยากรที่มีความชำนาญเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินผล</p>	ภายใน 90 วัน/ สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา	

สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2556

โครงการ/กิจกรรม/กระบวนการ : การอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตรสำหรับผู้ประเมินคุณภาพภายในระดับอุดมศึกษา หลักสูตร 2 (สำหรับผู้ไม่มีประสบการณ์)

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (1)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่มีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุง (4)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
<p><b>กิจกรรม/กระบวนการ</b></p> <p>การอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตรสำหรับผู้ประเมินคุณภาพภายในระดับอุดมศึกษา หลักสูตร 2 (สำหรับผู้ไม่มีประสบการณ์)</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>เพื่อให้ทราบข้อมูลจำนวนกรรมการผู้ประเมิน</p>	<p><b>ความเสี่ยง</b></p> <p>ผู้เข้ารับการอบรม ไม่ได้ได้รับความรู้ ความเข้าใจ อย่างถูกต้อง ไม่เกิดทักษะ และไม่สามารถนำความรู้ไปใช้ให้เกิดประโยชน์ได้</p> <p><b>ปัจจัยเสี่ยง</b></p> <p>1. ขาดกรรมการผู้ประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน</p> <p>2. จำนวนกรรมการผู้ประเมินมีจำนวนน้อย ไม่เพียงพอต่อการประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน</p>	1 ก.ย.56	<p>1. จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการประกันคุณภาพหลักสูตรสำหรับผู้ประเมินคุณภาพภายในระดับอุดมศึกษา หลักสูตร 2 (สำหรับผู้ไม่มีประสบการณ์)</p> <p>2. แจงวัตถุประสงค์และจัดทำกำหนดการอบรมอย่างชัดเจนพร้อมแจกให้กับผู้เข้าอบรมได้รับทราบ</p> <p>3. ให้มีการลงลายมือชื่อเข้าอบรม</p>	ภายใน 90 วัน/ สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา	



วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (1)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ มีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุง (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
			<p>อย่างสม่ำเสมอทั้งภาคเช้าและภาค บ่าย</p> <p>4. จัดหาสถานที่การฝึกอบรมที่มี ความสะดวกสบายและเตรียม อุปกรณ์โสตทัศนูปกรณ์ไว้ให้พร้อม ใช้งาน</p>		

รายงานการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน

สำหรับงวดปีสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2556

โครงการ/กิจกรรม/กระบวนการ : การประกันคุณภาพสู่มาตรฐานเพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับเครือข่ายการประกันคุณภาพภายใน

1. ความเสี่ยง : ระดับปฏิบัติการขาดความรู้ความเข้าใจด้านเกณฑ์และการดำเนินงานด้านการประกันคุณภาพ
2. ความเสี่ยง : ผลการตรวจเยี่ยมหน่วยงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	การดำเนินงาน	สถานการณ์ ดำเนินงาน
ระดับปฏิบัติการขาดความรู้ความเข้าใจด้านเกณฑ์และการดำเนินงานด้านการประกันคุณภาพ	บุคลากรบางหน่วยงานยังไม่มี ความเข้าใจในการประกันคุณภาพทั้งในด้านเกณฑ์ตัว บ่งชี้ และการดำเนินการ ประกันคุณภาพ	1. ตรวจเยี่ยมหน่วยงานแต่ละ หน่วยงานเพื่อติดตามและให้ความรู้ เกี่ยวกับการประกันคุณภาพ 2. จัดโครงการอบรมให้ความรู้ด้าน การประกันคุณภาพประจำปี	30 ต.ค. 2556 สำนักงานมาตรฐานและ ประกันคุณภาพการศึกษา	จัดโครงการประกันคุณภาพ สู่มาตรฐาน เพื่อเสริมสร้างความ เข้มแข็งให้กับเครือข่ายการ ประกันคุณภาพภายใน	★
ผลการตรวจเยี่ยม หน่วยงานไม่เป็นไปตาม เป้าหมายที่กำหนด	1. มีการปรับเปลี่ยนช่วงเวลา การตรวจเยี่ยมหน่วยงานจาก แผนที่ได้วางไว้	1. ปรับเปลี่ยนตารางการตรวจเยี่ยมให้ เป็นปัจจุบันมากที่สุด 2. ประสานงานกับหน่วยงานล่วงหน้า	30 ต.ค. 2556 สำนักงานมาตรฐานและ ประกันคุณภาพการศึกษา	1. จัดโครงการประกัน คุณภาพสู่มาตรฐาน เพื่อเสริมสร้าง ความเข้มแข็งให้กับเครือข่าย	★

ความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	การดำเนินงาน	สถานการณ์ ดำเนินงาน
	2. หน่วยงานบางหน่วยงานยังไม่พร้อมให้การตรวจเยี่ยม	ในการตรวจเยี่ยม		การประกันคุณภาพภายใน 2. กำหนดตารางเวลาการ สัณจรตามหน่วยงาน	

สถานการณ์ดำเนินงาน :

★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด

✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จช้ากว่ากำหนด

✘ = ยังไม่ได้เริ่มดำเนินการ

○ = อยู่ระหว่างการดำเนินการ

สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่  
 รายงานการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน  
 สำหรับงวดปีสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2556

แบบติดตาม ปย.3

โครงการ/กิจกรรม/กระบวนการ : การพัฒนาคุณภาพการศึกษาสู่ความเป็นเลิศ (EdPEX)

1. ความเสี่ยง : การขับเคลื่อน EdPEX นำร่องไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	การดำเนินงาน	สถานการณ์ ดำเนินงาน
การขับเคลื่อน EdPEX นำร่องไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	1. บุคลากรของหน่วยงานขาดความรู้และทักษะปฏิบัติการจัดทำ EdPEX  2. บุคลากรของมหาวิทยาลัยขาดโอกาสในการร่วมเรียนรู้	1. จัดโครงการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการพัฒนาคุณภาพการศึกษาสู่ความเป็นเลิศ  2. จัดอบรมในช่วงระยะเวลาที่บุคลากรสามารถเข้าร่วมอบรมได้  3. ติดต่อทีมงานวิทยากรที่มีความชำนาญเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินผล	30 ต.ค. 2556  สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา	จัดโครงการอบรมการจัดทำโครงร่างองค์กรตามเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพการศึกษาสู่ความเป็นเลิศ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ วันที่ : 1 - 2 มิถุนายน 2556 ณ ห้องประชุมปารีส โรงแรมเมอร์เคียว จังหวัดเชียงใหม่	★

สถานการณ์ดำเนินงาน :

- ★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด      ✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จช้ากว่ากำหนด  
 ✕ = ยังไม่ได้เริ่มดำเนินการ                      ○ = อยู่ระหว่างการดำเนินการ

สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่  
 รายงานการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน  
 สำหรับงวดปีสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2556

แบบติดตาม ปย.3

โครงการ/กิจกรรม/กระบวนการ : การอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตรสำหรับผู้ประเมินคุณภาพภายในระดับอุดมศึกษา หลักสูตร 2 (สำหรับผู้ไม่มีประสบการณ์)

1. ความเสี่ยง : ขาดกรรมการผู้ประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน

ความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	การดำเนินงาน	สถานการณ์ ดำเนินงาน
ขาดกรรมการผู้ประเมิน คุณภาพการศึกษา ภายใน	1. ขาดกรรมการผู้ประเมิน คุณภาพการศึกษาภายใน  2. จำนวนกรรมการผู้ประเมินมี จำนวนน้อย ไม่เพียงพอต่อการ ประเมินคุณภาพการศึกษา ภายใน	1. จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการ ประกันคุณภาพหลักสูตรสำหรับผู้ ประเมินคุณภาพภายใน ระดับอุดมศึกษาหลักสูตร 2 (สำหรับผู้ ไม่มีประสบการณ์)  2. แจ้งวัตถุประสงค์และจัดทำ กำหนดการอบรมอย่างชัดเจนพร้อม แจกให้กับผู้เข้าอบรมได้รับทราบ  3. ให้มีการลงลายมือชื่อเข้าอบรม	30 ต.ค. 2556  สำนักงานมาตรฐานและ ประกันคุณภาพการศึกษา	ดำเนินการจัดอบรมโครงการ อบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตร สำหรับผู้ประเมินคุณภาพ ภายในระดับอุดมศึกษา หลักสูตร 2 (สำหรับผู้ไม่มี ประสบการณ์)	★

ความเสี่ยง	ปัจจัยความเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	การดำเนินงาน	สถานการณ์ ดำเนินงาน
		<p>อย่างสม่ำเสมอทั้งภาคเช้าและภาคบ่าย</p> <p>4. จัดหาสถานที่การฝึกอบรมที่มีความสะดวกสบายและเตรียมอุปกรณ์โสตทัศนูปกรณ์ไว้ให้พร้อมใช้งาน</p>			

สถานการณ์ดำเนินงาน :

★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด

✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จเร็วกว่ากำหนด

✘ = ยังไม่ได้เริ่มดำเนินการ

○ = อยู่ระหว่างการดำเนินการ