

หน่วยงาน คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙
 (ระยะเวลาการประเมิน ตุลาคม ๒๕๖๘ – กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)	
หลักการที่ ๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม	คณะวิทยาการจัดการส่งเสริมให้บุคลากรมีความความ ตระหนักในจริยธรรม รวมถึงปฏิบัติตามกรอบจริยธรรม ตามประมวลคุณธรรมและจริยธรรมของมหาวิทยาลัยราชภัฏ สกลนครที่เป็นลายลักษณ์อักษร และผู้บริหารได้สื่อสารให้ บุคลากรทุกคนมีความซื่อสัตย์ต่อภาระหน้าที่ และมีมนุษย สัมพันธ์ที่ดีต่อเพื่อนร่วมงาน รวมถึงผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกภาค ส่วน ผ่านการทำบอร์ดประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่ในเว็บไซต์ ของคณะ ฯ รวมถึงชี้แจงในการประชุมประจำคณะ ฯ ทุกครั้ง และทางคณะ ฯ ได้มีการประเมินด้านคุณธรรม จริยธรรมของ บุคลากรในการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี ซึ่งประเมิน ในส่วนคุณลักษณะส่วนบุคคลโดยผู้บังคับบัญชาระดับต้น (ประธานสาขาวิชา / หัวหน้าสำนักงานคณบดี) และมีการ รับรองโดยคณบดี ซึ่งมีค่าน้ำหนักส่วนที่เป็นคุณลักษณะ ร้อยละ 30
หลักการที่ ๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็น อิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือ ปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน	คณะวิทยาการจัดการได้แต่งตั้งคณะกรรมการประจำคณะ เพื่อกำกับดูแลพัฒนาการบริหารในทุกด้าน รวมถึงปรับปรุง และดำเนินการทุกส่วนที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน โดยองค์ประกอบของคณะกรรมการบางส่วนมีอิสระจากฝ่าย บริหาร ประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกที่มีความเชี่ยวชาญ ด้านต่าง ๆ จำนวน 3 คน และผู้แทนจากคณาจารย์ประจำที่ ไม่ได้ดำรงตำแหน่งบริหารคณะ ฯ จำนวน 2 คน
หลักการที่ ๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้ กำกับดูแล	คณบดีคณะวิทยาการจัดการได้กำหนดโครงสร้างองค์กรตาม หลักการมีเอกภาพในการบังคับบัญชา (Unity of command) โดยโครงสร้างองค์กรมีความชัดเจนทั้งอำนาจหน้าที่ ความ รับผิดชอบ สอดคล้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ของคณะ ฯ แต่โครงสร้างองค์กรดังกล่าวยังมีความยืดหยุ่นในด้านอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ เพื่อรองรับภารกิจใหม่ที่อาจ เกิดขึ้นในอนาคต
หลักการที่ ๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	คณะวิทยาการจัดการ มีการกำหนดแผนพัฒนาบุคลากรทั้งใน ด้านของการเข้าสู่ตำแหน่งทางวิชาการของบุคลากรสาย วิชาการ และการเข้าสู่ตำแหน่งชำนาญการของบุคลากร สายสนับสนุน โดยกำหนดงบประมาณในการพัฒนาบุคลากร ผ่านโครงการต่าง ๆ เพื่อสร้างแรงจูงใจในการพัฒนาบุคลากร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	อย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตามทางคณะ ฯ ยังขาดการวางแผนในการรักษาบุคลากร หรือการถอดองค์ความรู้จากบุคลากรที่เกษียณอายุราชการ
หลักการที่ ๕ หน่วยงานได้กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	คณะวิทยาการจัดการมีการกำหนดบุคลากรทำหน้าที่รับผิดชอบการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ ทั้งในระดับผู้บริหารและผู้ที่ปฏิบัติงานที่เป็นบุคลากรสายสนับสนุน โดยมีการมอบหมายงานที่ชัดเจน แต่ยังขาดการระบุความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในที่ชัดเจน
องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)	
หลักการที่ ๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	คณะวิทยาการจัดการมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ได้ อย่างไรก็ตามการระบุถึงความเสี่ยงรายประเด็นยังขาดการทำนายผล (Prediction) ที่แม่นยำ
หลักการที่ ๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และ วิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	คณะวิทยาการจัดการระบุความเสี่ยงด้านการควบคุมภายในทั้งด้านปัจจัยเสี่ยง โอกาสเกิดขึ้น และผลกระทบจากความเสี่ยง รวมถึงมีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของคณะ ฯ พร้อมทั้งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการตามแผนให้แก่ผู้รับผิดชอบตามปัจจัยเสี่ยงแต่ละด้านอย่างชัดเจน
หลักการที่ ๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	คณะวิทยาการจัดการขาดการประเมินและพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้นในองค์กร โดยในปีงบประมาณที่ผ่านมา มีเพียงการควบคุมความเสี่ยงด้านการทุจริตตามระเบียบปฏิบัติด้านการเงิน และงานพัสดุเท่านั้น
หลักการที่ ๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	คณะวิทยาการจัดการยังขาดการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงด้านสภาพแวดล้อมทั้งภายในองค์กร และภายนอกองค์กร ที่อาจส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในของคณะ ฯ
องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)	
หลักการที่ ๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	คณะวิทยาการจัดการมีกิจกรรมการควบคุม และกำหนดกิจกรรมตามวัตถุประสงค์ และรายงานผลการประเมินปัจจัยเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่รับได้ แต่ยังขาดการดำเนินการควบคุมที่เป็นอัตโนมัติและรายงานข้อมูลในทันที (Real-time)
หลักการที่ ๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	คณะวิทยาการจัดการมีระบบสารสนเทศเพื่อการสื่อสารและรายงานข้อมูล เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของคณะ ฯ แต่ส่วนใหญ่ระบบการควบคุมทั่วไปที่ใช้งานอยู่เป็น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	กิจกรรมที่กำหนดโดยระบบสารสนเทศจากส่วนกลางของมหาวิทยาลัย ฯ เท่านั้น
หลักการที่ ๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	คณะวิทยาการจัดการมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในไว้ในนโยบายของคณะ ฯ อย่างเป็นทางการ โดยมีความสอดคล้องกับการกิจและวัตถุประสงค์ของคณะ ฯ และมีการแจ้งให้บุคลากรทราบเพื่อนำนโยบายไปสู่ขั้นตอนการปฏิบัติจริง
องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)	
หลักการที่ ๑ หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	คณะวิทยาการจัดการจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ทั้งการวิเคราะห์ต้นทุนของการบริหารหลักสูตร และต้นทุนการบริหารงบประมาณรายหัวของนักศึกษา แต่ยังคงการเปรียบเทียบกับผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจากการใช้งบประมาณของคณะ ฯ
หลักการที่ ๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	คณะวิทยาการจัดการมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ผ่านการประชุมประจำคณะ ฯ ในวาระการเสนอเพื่อแจ้งให้ที่ประชุมทราบ และยังมีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในเว็บไซต์ของคณะ ฯ
หลักการที่ ๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	คณะวิทยาการจัดการมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ผ่านการประชาสัมพันธ์ทางเว็บไซต์ของคณะ ฯ และมีการรายงานข้อมูลการควบคุมภายในอย่างเป็นทางการต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย ฯ
องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)	
หลักการที่ ๑ หน่วยงานระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	คณะวิทยาการจัดการมีการติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานระดับผลผลิตขององค์กร และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งมอบหมายให้บุคลากรมีการติดตามและแก้ไขการดำเนินงานที่ไม่เป็นไปตามแผนที่วางไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ทำให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
หลักการที่ ๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม	คณะวิทยาการจัดการมีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลคณะ ฯ เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม อย่างไรก็ตามคณะ ฯ ยังขาดการประเมินผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นอย่างเป็นรูปธรรม

ผลการประเมินโดยรวม

ผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในโดยรวม ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ พบว่าคณะวิทยาการจัดการมีการควบคุมส่วนใหญ่เพียงพอและเหมาะสม แต่ยังมีจุดที่ควรพัฒนาในรายองค์ประกอบแต่ละด้าน ดังต่อไปนี้

๑. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม

๑.๑ ด้านกำกับดูแลของหน่วยงานภาครัฐ ทางคณะวิทยาการจัดการยังมีคณะฯ ผู้กำกับดูแลที่เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารเพียงบางส่วน โดยส่วนใหญ่ยังเป็นผู้บริหารของคณะฯ

๑.๒ ด้านโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา คณะวิทยาการจัดการมีการกำหนดโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสมแต่ยังความยืดหยุ่นในด้านอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ เพื่อรองรับภารกิจใหม่ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

๑.๓ ด้านความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ คณะวิทยาการจัดการยังขาดการวางแผนในการรักษาบุคลากร หรือการถอดองค์ความรู้จากบุคลากรที่เกษียณอายุราชการ

๑.๔ ด้านการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน คณะวิทยาการจัดการยังขาดการระบุความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในที่ชัดเจน

๒. ด้านการประเมินความเสี่ยง

๒.๑ ด้านการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร คณะวิทยาการจัดการยังขาดการระบุถึงความเสี่ยงรายประเด็นยังขาดการทำนายผล (Prediction) ที่แม่นยำ

๒.๒ ด้านการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต คณะวิทยาการจัดการขาดการประเมินและพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้นในองค์กร

๒.๓ ด้านการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน คณะวิทยาการจัดการยังขาดการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงด้านสภาพแวดล้อมทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กร ที่อาจส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในของคณะฯ

๓. ด้านกิจกรรมการควบคุม

๓.๑ ด้านการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ คณะวิทยาการจัดการยังขาดการดำเนินการควบคุมที่เป็นอัตโนมัติและรายงานข้อมูลในทันที (Real-time)

๓.๒ ด้านการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี โดยส่วนใหญ่ระบบการควบคุมที่ใช้งานอยู่ของคณะวิทยาการจัดการเป็นกิจกรรมที่กำหนดโดยระบบสารสนเทศจากส่วนกลางของมหาวิทยาลัยฯ เท่านั้น

๔. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร

๔.๑ ด้านการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด คณะวิทยาการจัดการยังขาดการเปรียบเทียบกับผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจากการใช้งบประมาณของคณะฯ

๕. ด้านกิจกรรมการติดตามผล

๕.๑ ด้านการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา คณะวิทยาการจัดการยังขาดการประเมินผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นอย่างเป็นรูปธรรม

ลายมือชื่อ..... 

(รองศาสตราจารย์ ดร.สามารถ อัยกร)

ตำแหน่ง คณบดีคณะวิทยาการจัดการ

วันที่ ๒๘ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔

แบบประเมินการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
ระยะเวลาการประเมิน ตุลาคม ๒๕๖๘ – กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙
ชื่อหน่วยงาน คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

๕ องค์ประกอบ	๑๗ หลักการ	การประเมินควบคุมภายในหน่วยงาน	ผลการประเมินการควบคุมภายใน		หมายเหตุ
			มี	ไม่มี	
องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)	หลักการที่ ๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรมโดยผ่านคำสั่ง การกระทำหรือพฤติกรรม	✓		จรรยาบรรณวิชาชีพบุคลากร
		๑.๒ หน่วยงานได้กำหนดมาตรฐานจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานของบุคลากรภายในหน่วยงาน	✓		กำหนดโทษทางวินัยตามระเบียบข้าราชการพลเรือน
		๑.๓ หน่วยงานมีการประเมินการยึดมั่นในมาตรฐานของจรรยาบรรณ	✓		จรรยาบรรณวิชาชีพบุคลากร
	หลักการที่ ๒ หัวหน้าส่วนราชการแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๒.๑ หัวหน้าส่วนราชการมีการกำหนดนโยบายความรับผิดชอบหน้าที่ของผู้ปฏิบัติงาน	✓		จรรยาบรรณวิชาชีพบุคลากร
		๒.๒ คณะกรรมการประจำหน่วยงานมีความรู้ความชำนาญที่เกี่ยวข้องหน่วยงานที่รับผิดชอบ	✓		คณะกรรมการประจำคณะวิทยาการจัดการ
		๒.๓ หน่วยงานมีการดำเนินงานอย่างเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร	✓		จรรยาบรรณวิชาชีพบุคลากร
		๒.๔ หัวหน้าส่วนราชการได้กำกับดูแลในเรื่องสภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุม	✓		ประชุมคณะวิทยาการจัดการ
	หลักการที่ ๓ หัวหน้าส่วนราชการจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยภายใต้การกำกับดูแลของหัวหน้าส่วนราชการ	๓.๑ หน่วยงานมีโครงสร้างที่ครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงาน	✓		แผนยุทธศาสตร์ระยะ ๔ ปี ๒๕๖๖-๒๕๗๐ (โครงสร้างการ
		๓.๒ หน่วยงานมีการกำหนดสายการบังคับบัญชา การรายงานผลการดำเนินงานตามภารกิจ	✓		บริหาร คณะวิทยาการจัดการ)
		๓.๓ หน่วยงานมีการกำหนดหน้าที่ การมอบหมายงาน และจำกัดขอบเขตของอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบควบคู่กัน	✓		โครงสร้างการบริหารคณะวิทยาการจัดการ

๕ องค์ประกอบ	๑๗ หลักการ	การประเมินควบคุมภายในหน่วยงาน	ผลการประเมินการควบคุมภายใน		หมายเหตุ
			มี	ไม่มี	
					จำแนกตามฝ่ายต่างๆ
	หลักการที่ ๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๔.๑ หน่วยงานวางนโยบาย หรือแนววิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารบุคลากร	✓		-แผนพัฒนาบุคลากร -โครงสร้างการบริหารงาน
		๔.๒ หน่วยงานมีการประเมินความสามารถของบุคลากร และระบุส่วนที่ยังขาดอยู่เพื่อปรับปรุงแก้ไข	✓		พัฒนาบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเกณฑ์
		๔.๓ หน่วยงานมีการสร้างจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรภายในหน่วยงาน	✓		ระบบงานบริหารบุคคล
		๔.๔ หน่วยงานมีการวางแผนและเตรียมสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession)	✓		ระบบการรับบุคลากรของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
	หลักการที่ ๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๕.๑ หน่วยงานได้กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน โดยผ่านโครงสร้างการบริหาร การใช้อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	✓		คณะกรรมการควบคุมภายในคณะวิทยาการจัดการ
		๕.๒ หน่วยงานได้กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน มีการสร้างแรงจูงใจและการให้รางวัลเป็นสิ่งตอบแทน	✓		ระบบประเมินการปฏิบัติราชการของบุคลากรคณะวิทยาการจัดการ (ปม.๑-ปม.๓)
		๕.๓ หน่วยงานได้ประเมินตัวชี้วัดการปฏิบัติงาน การสร้างสิ่งจูงใจ และรางวัลอย่างต่อเนื่อง	✓		ระบบประเมินการปฏิบัติราชการของบุคลากรคณะวิทยาการจัดการ (ปม.๑-ปม.๓)
		๕.๔ หน่วยงานได้ประเมินแรงกดดันในการปฏิบัติงานที่ย่งยาก หรือมากเกินไป	✓		ระบบประเมินการปฏิบัติราชการของบุคลากรคณะวิทยาการจัดการ (ปม.๑-ปม.๓)

๕ องค์ประกอบ	๑๗ หลักการ	การประเมินควบคุมภายในหน่วยงาน	ผลการประเมินการควบคุมภายใน		หมายเหตุ
			มี	ไม่มี	
		๕.๕ หน่วยงานได้ประเมินผลการปฏิบัติงานการให้รางวัล และการลงโทษบุคลากรเป็นรายบุคคล	✓		ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)	หลักการที่ ๖ หน่วยงานได้ระบุ วัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๖.๑ หน่วยงานได้ระบุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยไว้อย่างชัดเจน	✓		แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
		๖.๒ หน่วยงานได้กำหนดสาระสำคัญในการปฏิบัติงานทุกประเภท	✓		แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
		๖.๓ หน่วยงานได้รายงานผลการดำเนินงานที่สะท้อนถึงภารกิจ พันธกิจของมหาวิทยาลัย	✓		รายงานผลแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
		๖.๔ คณะกรรมการในหน่วยงาน ได้อนุมัติและสื่อสารนโยบายบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและบุคลากรได้รับทราบ พร้อมทั้งถือเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมองค์กร	✓		ประชุมคณะวิทยาการจัดการ
	หลักการที่ ๗ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๗.๑ หน่วยงานได้ระบุความเสี่ยงทุกประเภทจากทุกระดับในหน่วยงาน	✓		แผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
		๗.๒ หน่วยงานได้วิเคราะห์ความเสี่ยงจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกเป็นหลัก	✓		แผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
		๗.๓ ผู้บริหาร บุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยง	✓		แผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
		๗.๔ หน่วยงานมีการประเมินนัยสำคัญของความเสี่ยงที่ระบุไว้	✓		แผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
		๗.๕ หน่วยงานมีการกำหนดทิศทางการตอบสนองความเสี่ยงอย่างไร	✓		แผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
	หลักการที่ ๘ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมิน	๘.๑ หน่วยงานประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตประเภทต่าง ๆ	✓		
		๘.๒ หน่วยงานทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายใน	✓		คณะกรรมการควบคุมภายใน

๕ องค์ประกอบ	๑๗ หลักการ	การประเมินควบคุมภายในหน่วยงาน	ผลการประเมินการควบคุมภายใน		หมายเหตุ
			มี	ไม่มี	
	ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	และภายนอกของหน่วยงาน			คณะวิทยาการจัดการ
		๘.๓ คณะกรรมการประจำหน่วยงานได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสเกิดทุจริตและมาตรการป้องกัน	✓		คณะกรรมการควบคุมภายในคณะวิทยาการจัดการ
		๘.๔ หน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรปฏิบัติตามนโยบายความเสี่ยงที่เกิดขึ้น	✓		คู่มือ ระเบียบการเงิน การคลัง และการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ ประจำปี ๒๕๖๒
	หลักการที่ ๙ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบควบคุมภายใน	๙.๑ หน่วยงานมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมภายนอก	✓		คณะกรรมการควบคุมภายในคณะวิทยาการจัดการ
		๙.๒ หน่วยงานมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานโครงการกิจกรรมหรืออื่น ๆ ให้บุคลากรภายในหน่วยงานรับทราบ	✓		คณะกรรมการควบคุมภายในคณะวิทยาการจัดการ
		๙.๓ หน่วยงานมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร	✓		คณะกรรมการควบคุมภายในคณะวิทยาการจัดการ
องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม	หลักการที่ ๑๐ หน่วยงานระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมเพื่อ ลดความเสี่ยงในการบรรลุ วัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	๑๐.๑ หน่วยงานมีการควบคุมเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร สภาพแวดล้อม ลักษณะของงาน	✓		คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงคณะวิทยาการจัดการ
		๑๐.๒ หน่วยงานมีมาตรการการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร เช่น นโยบาย คู่มือ ระเบียบ	✓		
		๑๐.๓ หน่วยงานมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมให้มีความหลากหลายอย่างเหมาะสมการผสมผสานของกิจกรรมการควบคุมหลายๆประเภท	✓		
		๑๐.๔ ผู้บริหารของหน่วยงานมีการกำหนดการควบคุมภายในครอบคลุมทุกระดับงาน	✓		

๕ องค์ประกอบ	๑๗ หลักการ	การประเมินควบคุมภายในหน่วยงาน	ผลการประเมินการควบคุมภายใน		หมายเหตุ
			มี	ไม่มี	
	หลักการที่ ๑๑ หน่วยงานระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยีเพื่อ สนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์	๑๐.๕ ภายในหน่วยงานมีการแบ่งแยกหน้าที่ ใน การอนุมัติ บันทึก ดูแลเก็บรักษา อย่าง เป็นลายลักษณ์อักษร	✓		
		๑๑.๑ หน่วยงานกำหนดความเกี่ยวข้องกันของ การใช้ระบบ IT ในกระบวนการปฏิบัติ งานที่ควบคู่ไปการควบคุมภายในด้าน IT ที่เหมาะสม	✓		
		๑๑.๒ หน่วยงานได้กำหนดกิจกรรมการควบคุม ด้านโครงสร้างพื้นฐานให้เหมาะสม	✓		ประชุม คณะกรรมการ บริหารคณะ วิทยาการจัดการ
		๑๑.๓ หน่วยงานได้กำหนดกิจกรรมการควบคุม ความปลอดภัยด้าน IT อย่างเหมาะสม	✓		
		๑๑.๔ หน่วยงานมีการกำหนดกิจกรรมการ ควบคุมด้านการจัดหา การพัฒนา และ ดูแลรักษาระบบ	✓		
	หลักการที่ ๑๒ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรม การควบคุมโดยกำหนดไว้ ในนโยบายประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวังและ ขั้นตอนการปฏิบัติเพื่อนำ นโยบายไปสู่การปฏิบัติ จริง	๑๒.๑ หน่วยงานมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตาม การดำเนินงานของบุคลากร	✓		
		๑๒.๒ มีนโยบายเพื่อให้การอนุมัติการทำ ธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสีย	✓		
		๑๒.๓ หน่วยงานมีกระบวนการติดตามดูแลการ ดำเนินงานจากหน่วยงานภายนอกและ หน่วยงานภายในของตนเอง	✓		
		๑๒.๔ ผู้บริหารภายในหน่วยงานได้กำหนด หน้าที่และความรับผิดชอบในการนำ นโยบายไปปฏิบัติ	✓		
		๑๒.๕ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติ หน่วยงานได้นำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม	✓		
		๑๒.๖ หน่วยงานได้ทบทวนนโยบายและ กระบวนการทำงานให้เหมาะสมอยู่เสมอ	✓		
	องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและ การสื่อสาร (Information and Communication)	๑๓.๑ หน่วยงานได้ระบุสารสนเทศที่ต้องการใช้ ในการดำเนินงาน	✓		ระบบสารสนเทศ คณะวิทยาการ จัดการ
		๑๓.๒ หน่วยงานได้พิจารณาต้นทุน ประโยชน์ รวมทั้งปริมาณและความถูกต้องของ ข้อมูล	✓		รายงานการวิเคราะห์ ต้นทุนต่อหน่วย คณะวิทยาการ จัดการ
		๑๓.๓ หน่วยงานดำเนินการเพื่อให้กรรมการมี ข้อมูลที่เพียงพอในการตัดสินใจ	✓		ระบบสารสนเทศ

๕ องค์ประกอบ	๑๗ หลักการ	การประเมินควบคุมภายในหน่วยงาน	ผลการประเมินการควบคุมภายใน		หมายเหตุ
			มี	ไม่มี	
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๑๖.๓ หน่วยงานมีความถี่ในการติดตามและประเมินผล มีส่งผลให้การเปลี่ยนแปลงภายในองค์กร	✓		
		๑๖.๔ หน่วยงานได้ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน โดยผู้มีความรู้ความสามารถ	✓		
		๑๖.๕ หน่วยงานได้กำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	✓		
		๑๖.๖ หน่วยงานได้ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน	✓		
	หลักการที่ ๑๗ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุม	๑๗.๑ หน่วยงานมีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่	✓		ประชุมคณะวิทยาการจัดการ
	ภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม	๑๗.๒ หน่วยงานได้รายงานต่อคณะกรรมการประจำหน่วยงานทันทีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริตร้ายแรง การฝ่าฝืนกฎหมายหรือการกระทำที่ผิดปกติ ซึ่งกระทบชื่อเสียงและฐานะการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ	✓		ประชุมคณะกรรมการประจำคณะวิทยาการจัดการ
		๑๗.๓ หน่วยงานรายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางแก้ไขต่อคณะกรรมการประจำหรือคณะกรรมการตรวจสอบในเวลาอันควร	✓		ประชุมคณะกรรมการประจำคณะวิทยาการจัดการ

ลงชื่อ ผู้รับรองการประเมิน

ตำแหน่ง คณบดีคณะวิทยาการจัดการ

วันที่ ๒๙ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๙

๕ องค์ประกอบ	๑๗ หลักการ	การประเมินควบคุมภายในหน่วยงาน	ผลการประเมินการควบคุมภายใน		หมายเหตุ
			มี	ไม่มี	
					คณะวิทยาการจัดการ
		๑๓.๔ หน่วยงานมีการดำเนินการเพื่อให้กรรมการได้รับหนังสือเชิญประชุมและเอกสารล่วงหน้าก่อนการประชุมตามที่กฎหมายกำหนด	✓		
		๑๓.๕ หน่วยงานมีการดำเนินการเพื่อให้การรายงานการประชุมมีรายละเอียดสามารถสอบย้อนได้	✓		
	หลักการที่ ๑๔ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๑๓.๖ หน่วยงานมีการดำเนินการ เก็บเอกสารเป็นระบบ แก่ไขข้อบกพร่องการควบคุมตามความเห็นผู้ตรวจสอบ	✓		
		๑๔.๑ หน่วยงานมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพ มีช่องทางที่เหมาะสม	✓		เว็บไซต์คณะ ไลน์กลุ่มคณะ วิทยาการจัดการ
		๑๔.๒ หน่วยงานได้รายงานข้อมูลที่สำคัญถึงกรรมการอย่างสม่ำเสมอ	✓		
		๑๔.๓ หน่วยงานจัดให้มีช่องทางสื่อสารลับเพื่อแจ้งเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริต	✓		สายตรงคณบดี คณบดี คณะวิทยาการจัดการ
		๑๕.๑ หน่วยงานได้สื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกอย่างมีประสิทธิภาพ มีช่องทางที่เหมาะสม	✓		สายตรงคณบดี คณบดี คณะวิทยาการจัดการ
		๑๕.๒ หน่วยงานมีช่องทางสื่อสารลับ สำหรับผู้มีส่วนได้เสียภายนอก แจ้งเบาะแสการทุจริต	✓		สายตรงคณบดี คณบดี คณะวิทยาการจัดการ
องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activity)	หลักการที่ ๑๖ หน่วยงานระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม	๑๖.๑ หน่วยงานจัดให้มีการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนด ในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์	✓		
		๑๖.๒ หน่วยงานจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเองและ/หรือการประเมินโดยผู้ตรวจสอบภายใน	✓		