

สำนักสื่อและเทคโนโลยีการศึกษา มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2564

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>1.1 แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>1.2 แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่าย บริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือ ปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการ เกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>1.3 จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับ บัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่ เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของสภามหาวิทยาลัย</p> <p>1.4 แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้าง แรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน</p> <p>1.5 กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>ผู้บริหารของสำนักสื่อฯ ได้สร้างบรรยากาศของการควบคุม โดยปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดี และให้ความสำคัญกับการส่งเสริม ความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล และมุ่งเน้นความโปร่งใสในการดำเนินงานโดยการมีส่วนร่วมของ ผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย มีการจัดโครงสร้างการแบ่งงานภายในและ มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้อง ทำให้บุคลากร เข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้ง มีการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายและ สอดคล้องกับค่านิยมองค์กร (BEST)</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>สำนักสื่อฯ มีสภาพแวดล้อมการควบคุมในภาพรวมที่เหมาะสม ต่อการวางระบบควบคุมภายใน ด้านแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan) ที่สำคัญ ยังไม่ได้มีการวิเคราะห์หรือ กำหนดที่ชัดเจน อาจส่งผลให้เกิดความเสี่ยงด้านบุคลากรมีศักยภาพ ไม่เพียงพอต่อการรองรับการเปลี่ยนแปลงในอนาคต</p>
<p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>2.1 ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ องค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถ ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ วัตถุประสงค์</p> <p>2.2 ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งมหาวิทยาลัย/ส่วนงานและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>สำนักสื่อฯ มีการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ที่ระบุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายระดับส่วนงานไว้อย่างชัดเจน และมีการกำหนด แผนปฏิบัติการที่ระบุวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมให้สามารถนำไป ปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรม และมีการประเมินความเสี่ยงที่ครอบคลุม วัตถุประสงค์ของส่วนงานที่กำหนดไว้ในแต่ละระดับ ทำให้มีความ สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการดำเนินงานให้ประสบผลสำเร็จ ภายใต้งบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม โดยมี คณะกรรมการบริหารสำนักสื่อฯ และบุคลากรที่ได้รับมอบหมายทำ หน้าที่ในการวิเคราะห์ ระบุ และประเมินความเสี่ยงทั้งจากปัจจัย ภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อผลการบรรลุผลสำเร็จตาม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>2.3 พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>2.4 ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจจะมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>วัตถุประสงค์ของสำนักสื่อฯ รวมถึง ความเสี่ยงในด้านโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เช่น งานพัสดุ งานการเงินและบัญชีงานบุคคล เป็นต้น มีการนำเครื่องมือทางการบริหารมาใช้สำหรับการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง เช่น แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน แบบฟอร์มต่างๆ ที่มหาวิทยาลัยกำหนด เพื่อช่วยในการวิเคราะห์ ระบุ ประเมินความเสี่ยงและกำหนดแผนการจัดการความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>สำนักสื่อฯ มีระบบและแนวทางการประเมินความเสี่ยงที่เหมาะสมและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของส่วนงานที่กำหนดไว้ได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงพบว่าการประเมินความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุมการประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตแบบต่าง ๆ ที่ครบถ้วน อาจส่งผลกระทบต่อข้อมูลที่ไม่เพียงพอสำหรับนำไปใช้ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างครบถ้วน ดังนั้น จึงต้องนำประเด็นดังกล่าวไปพิจารณาวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงของสำนักสื่อฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565</p>
<p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>3.1 ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>3.2 ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>3.3 จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>สำนักสื่อฯ มีการจัดทำแผนการจัดการความเสี่ยงที่มีการระบุกิจกรรมการควบคุมและตัวชี้วัดความเสี่ยงที่บ่งชี้ว่าระดับความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มีการประกาศแผนการจัดการความเสี่ยงให้รับทราบทั่วทั้งองค์กรและมีการมอบหมายผู้รับผิดชอบดำเนินการตามแผนการจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นชัดเจน มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่นำระบบสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (RMIS) มีการจัดทำคู่มือการติดตามและประเมินผลด้านบริหารความเสี่ยง โดยมีการระบุเป้าหมาย ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถนำไปปฏิบัติได้จริงอย่างเป็นรูปธรรม</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>สำนักสื่อฯ มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนด โดยกิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ มีการมอบหมายให้ผู้บริหารและหัวหน้าฝ่ายกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>4.1 จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>4.2 มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>4.3 มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>สำนักสื่อฯ มีการกำหนดนโยบายส่งเสริมให้มีการนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานและการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกส่วนงาน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความมั่นคงปลอดภัยของสารสนเทศสำนักสื่อฯ ที่ทำหน้าที่วางแผนและกำหนดแนวทางปฏิบัติ การติดตาม ประเมินผล และรายงานการใช้ข้อมูลสารสนเทศของสำนักสื่อฯ รวมถึง การพัฒนาหรือปรับปรุงระบบสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง มีฐานข้อมูลที่ใช้งานร่วมกันได้ทั่วทั้งองค์กร นอกจากนี้ ยังจัดให้มีช่องทางการสื่อสารที่หลากหลายสำหรับการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกส่วนงาน เช่น กลุ่มรับความคิดเห็นออนไลน์ กลุ่มเครือข่ายสังคมออนไลน์ (Line, Facebook) แบบประเมินความคิดเห็นออนไลน์ โดยมีการมอบหมายผู้รับผิดชอบและรายงานข้อมูลที่ได้รับจากช่องทางต่างๆ อย่างเป็นระบบ ทำให้สามารถนำข้อมูลสารสนเทศต่างๆ ไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างสะดวก รวดเร็วและทันเวลา</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>สำนักสื่อฯ มีระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมตรงต่อความต้องการของผู้ใช้งานและมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งเพียงพอต่อการนำไปใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการปฏิบัติงานด้านการควบคุมภายใน</p>
<p>5. การติดตามประเมินผล</p> <p>5.1 ระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>5.2 ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและสภามหาวิทยาลัยเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>สำนักสื่อฯ มีระบบและกลไกการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักวงจรคุณภาพ (PDCA) โดยติดตามประเมินผลอย่างสม่ำเสมอ ปีละ 3 ครั้ง (รอบ 6 เดือน 9 เดือน และรอบ 12 เดือน) มีการกำหนดผู้รับผิดชอบและระยะเวลาติดตามประเมินผลไว้อย่างชัดเจน และเมื่อพบจุดอ่อนหรือปัญหาอุปสรรคที่ไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนการจัดการความเสี่ยง จะมีการวิเคราะห์ ประเมินผลการควบคุมและหาแนวทางแก้ไขปรับปรุงแล้วจัดทำรายงานผลเสนอต่อหัวหน้าส่วนงาน และนำผลเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักสื่อฯ และคณะกรรมการประจำสำนักสื่อฯ เพื่อพิจารณาให้ข้อเสนอแนะสำหรับเป็นแนวทางการปรับปรุงแก้ไข/</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	<p>พัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพหรือสิ่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีการรายงานผลการควบคุมภายในไปยังหน่วยตรวจสอบภายในและฝ่ายพัฒนาคุณภาพที่ทำหน้าที่ติดตามประเมินผลด้านบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย อย่างสม่ำเสมอ (ทุก 6 เดือน)</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>สำนักสื้อฯ มีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเป็นระบบ ตลอดจน มีความสอดคล้องกับนโยบายและแนวทางการติดตามประเมินผลของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือแนวทางของหน่วยตรวจสอบภายในและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)</p>

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักสื้อและเทคโนโลยีการศึกษา มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบ ซึ่งมีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ รวมถึง ได้มีการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมกำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ทั้งนี้ มีประเด็นที่ต้องนำไปเป็นข้อมูลในการวิเคราะห์ ระบุ และประเมินความเสี่ยงปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 2 เรื่อง คือ ด้านแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan) ที่สำคัญ และด้านการประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้นโดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่าง ๆ

ชื่อผู้รายงาน.....

(รองศาสตราจารย์พฤทธิ ศุภเศรษฐศิริ)

ตำแหน่ง รองอธิการบดีฝ่ายวิเทศสัมพันธ์และสื่อสารองค์กร

รักษาการแทน ผู้อำนวยการสำนักสื้อและเทคโนโลยีการศึกษา

วันที่.....21.....เดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2564