

สถาบันวัฒนธรรมและศิลปะ

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2562

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารพิจารณาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงาน ในเรื่องประเด็นต่างๆ คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร 2. ความซื่อสัตย์และจริยธรรม 3. ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร 4. โครงสร้างองค์กร 5. การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ 6. นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร 7. กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน 	<p>1. ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร มีทัศนคติด้านการติดตามผล การตรวจสอบ และการประเมินผล การรายงานทางการเงิน การกระจายอำนาจ การจัดการความเสี่ยง และ การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน โดยมีการจัดประชุมประจำเดือน เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ตามแผนยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง</p> <p>2. ความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร มีการเวียนให้บุคลากรทุกคนลงนามรับทราบ บทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม ตามกฎระเบียบที่มหาวิทยาลัยกำหนด ฝ่ายบริหารมีการส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีการดำเนินการตามสมควรเมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย หรือบุคคลไม่สามารถทำงานได้ บรรลุเป้าหมายที่กำหนดได้</p> <p>3. ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ การจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของบุคลากรทั้งหมดอย่างเหมาะสม และมีการประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนบุคลากรมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง ตามข้อกำหนดคุณสมบัติงานในแต่ละฝ่ายอย่างชัดเจน และมีการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรของสถาบันทุกปี</p>

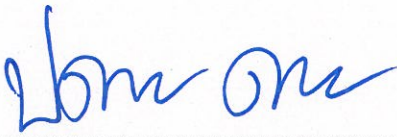
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	<p>4. โครงสร้างองค์กร</p> <p>มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง และมีการแสดงแผนภูมิการจัตองค์การที่ถูกต้องและทันสมัยให้บุคลากรทุกคนทราบ โดยสถาบันมีการจัดทำแผนผังองค์กร ปรับเปลี่ยนโครงสร้างตามความเหมาะสม และเผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์สถาบัน</p> <p>5. การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>การมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลตามโครงสร้าง KPI ของแต่ละบุคคล และมีการมอบอำนาจมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย ตามระเบียบของมหาวิทยาลัย</p> <p>6. นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม จัดให้บุคลากรใหม่เข้าร่วมโครงการปฐมนิเทศ มีการเพิ่มค่าจ้างขึ้นอยู่กับผลการปฏิบัติงาน และ5 มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไข้ปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ ตามระเบียบของมหาวิทยาลัย</p> <p>7. กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>มีคณะกรรมการการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน และการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร ตามระเบียบของมหาวิทยาลัย</p>
<p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>ผู้บริหารพิจารณา การประเมินองค์ประกอบด้านการประเมินความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยง ในเรื่องประเด็นต่างๆ คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ 2. วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม 3. การระบุปัจจัยเสี่ยง 4. การวิเคราะห์ความเสี่ยง 5. การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง 	<p>1. วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ และมีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน โดยจัดโครงการทบทวนแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี ตามแผนยุทธศาสตร์/แผนปฏิบัติการของสถาบัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	<p>2. วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของงานที่สำคัญใน ส่วนงานชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ โดยบุคลากร ทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การ ยอมรับในกิจกรรมที่สถาบันและมหาวิทยาลัย กำหนด</p> <p>3. การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและ ประเมินความเสี่ยง และมีการระบุและประเมินความ เสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก โดยการแต่งตั้งคณะกรรมการผู้ที่ได้รับมอบหมาย เพื่อประชุมปัจจัยความเสี่ยงในแต่ละด้าน</p> <p>4. การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับ ความสำคัญของความเสี่ยง</p> <p>5. การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือ ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง โดยดำเนินการตาม แผนการประเมินความเสี่ยง RM 1-3 ตามที่ มหาวิทยาลัยกำหนด</p>
<p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารพิจารณาการประเมินองค์ ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุม จากกิจกรรมการ ควบคุมของส่วนงานได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจ โดยมีการกำหนด ขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหาร แต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน และมีมาตรการติดตาม และตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไป ตามระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ</p>	<p>มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมจากผลการ วิเคราะห์ความเสี่ยง การแจ้งผลการดำเนินงานในที่ ประชุมให้บุคลากรรับทราบ มีการกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละ ระดับไว้อย่างชัดเจน มีมาตรการป้องกันและดูแล รักษาทรัพย์สิน ตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด มีการ แบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยง ต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ โดยแต่งตั้ง คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายแต่ละฝ่าย และมี ข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณี ผ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อน มีมาตรการ ติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กร เป็นไปตามระเบียบ ตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด</p>
<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ผู้บริหารพิจารณาการประเมินองค์ประกอบ ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ที่มีการจัดระบบ สารสนเทศ สายการรายงานสำหรับการบริหารและ ตัดสินใจของฝ่ายบริหาร มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสาร</p>	<p>มีการจัดระบบสารสนเทศ โดยจัดทำและ รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน การ จัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการ บันทึกลับัญชีเป็นหมวดหมู่ ในระบบ (ERP, SAP) มี</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>ประกอบงบการเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ มีการรายงานข้อมูลที่สำคัญทั้งจากภายใน และภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ มีการสื่อสารอย่าง ชัดเจนให้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจบทบาท หน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน มีกลไกหรือ ช่องทางให้บุคลากรสามารถเสนอข้อคิดเห็น และ มี การรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก</p>	<p>การรายงานข้อมูลที่สำคัญ และมีระบบการ ติดต่อสื่อสาร ที่เชื่อถือได้ ทั้งในเว็บไซด์สถาบันฯ และ Facebook สถาบันฯ มีการสื่อสารอย่างชัดเจน ให้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของ ตน โดยแบ่งงานในที่ประชุมตามความรับผิดชอบของ ส่วนงาน มีกลไกหรือช่องทางให้บุคลากรสามารถ เสนอข้อคิดเห็น โดยการเสนอความคิดเห็นในที่ ประชุม และมีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียน จากภายนอกจากแบบสอบถาม, E-mail ฯลฯ</p>
<p>5. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>ผู้บริหารพิจารณาการประเมินองค์ประกอบ ด้านการติดตามประเมินผล โดยมีการดำเนินการ แก้ไขอย่างทันกาล กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไป ตามแผน มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติของ กิจกรรมควบคุม มีการประเมินผลความเพียงพอและ ประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน มีการรายงานผล การประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ ตรวจสอบภายในโดยตรง มีการติดตามผลการแก้ไข ข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการ ตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และมีการ กำหนดให้ผู้บริหารส่วนงานต้องรายงานต่ออธิการบดี ทันที ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ</p>	<p>มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน การดำเนินการแก้ไข โดยปรับแผนงานให้สอดคล้อง กับสถานการณ์ เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหาย มีการ กำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน การติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติของกิจกรรม ควบคุม และมีการประเมินผลความเพียงพอ ประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน โดยติดตามและ รายงานผล อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง มีการรายงานผล การประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อ อธิการบดี การติดตาม ผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผล และการกำหนดให้ผู้บริหารส่วนงานต้องรายงานต่อ อธิการบดีทันที ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามี การทุจริต โดยมีการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับที่ มหาวิทยาลัยกำหนด</p>

ผลการประเมินโดยรวม

สถาบันวัฒนธรรมและศิลปะมีสภาพแวดล้อมของการควบคุมในภาพรวมที่ดี ปฏิบัติตามเกณฑ์การบริหาร ความเสี่ยง มีช่องทางสื่อสารที่หลากหลาย ทั้งในระบบ Offline และ Online โดยภาพรวมเป็นไปตามแผนบริหาร ความเสี่ยง

ลงชื่อ..... 

(อาจารย์ ดร.ปรารธนา คงสำราญ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสถาบันวัฒนธรรมและศิลปะ

วันที่ 17 เดือน กันยายน พ.ศ.2562