แบบ ปย. ๑

ชื่อส่วนงาน คณะพยาบาลศาสตร์

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๕๙

ลำดับ	องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมินการควบคุมภายใน
๑	**สภาพแวดล้อมของการควบคุม**	
	๑.ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบ ความซื่อสัตย์และโปร่งใส ดำเนินการให้ส่วนงานภายในมีระบบการควบคุมภายในเพื่อป้องกันความเสี่ยงต่อการสูญเสียทรัพยากร ชื่อเสียง เช่นงานการเงิน งานพัสดุ งานบุคคล ๒. มีการกำหนดแนวปฏิบัติด้านการเงินให้เกิดความโปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยมีการรายงานเงินทดรองราชการ และงบประมาณให้คณะกรรมการประจำคณะฯ และทราบและพิจารณาทุกไตรมาส ๓. การมอบหมายงานให้กับบุคลากรพิจารณาถึงความรู้และทักษะที่สอดคล้องกับงาน ทั้งนี้ได้กำหนดแนวปฏิบัติในการพัฒนาสมรรถนะของบุคลากรแต่ละตำแหน่ง รวมถึงสนับสนุนงบประมาณ และติดตามผลการไปฝึกอบรมของบุคลากรแต่ละระดับ ๔. การประเมินผลการปฏิบัติงาน ได้มีการกำหนดตัวชี้วัดและปรับปรุงตัวชี้วัดอย่างต่อเนื่อง	ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายในโดยมีการกำหนดมาตรฐานจริยธรรม มีการฝึกอบรมเพื่อให้เกิดทักษะความชำนาญในการปฏิบัติงานมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ ผลการประเมินพบว่าคณะฯมีสภาพแวดล้อมของการควบคุมในด้านต่างๆ ร้อยละ ๙๑.๑๘ แต่อย่างไรก็ตามพบว่า คณะฯ มีปัจจัยสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ยังต้องปรับปรุง ดังนี้ ๑) ยังไม่มีการการเผยแพร่ข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้บุคลากรทุกคนลงนามรับทราบ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง แต่อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติหรือระเบียบปฏิบัติ ๒) ตัวชี้วัดการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรสายบริหารและวิชาการยังขาดตัวชี้วัดที่เป็นปัจจัยสำคัญที่สะท้อนถึงความสำเร็จของตัวชี้วัดของแผนยุทธศาสตร์ นอกจากนี้ตัวชี้วัดการปฏิบัติงานของบุคลากรสายสนับสนุนวิชาการไม่มีความเฉพาะตามกลุ่มงานและงานที่รับผิดชอบ
๒	**การประเมินความเสี่ยง**	
	๑.คณะฯมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดทำแผนความเสี่ยง ตลอดจนมีการรายงานเพื่อพิจารณาในวาระประชุมคณะกรรมการประจำคณะฯ อย่างต่อเนื่อง	คณะฯมีการดำเนินงานงานด้านการบริหารความเสี่ยงที่ครอบคลุมทุกพันธกิจหลัก ได้แก่การจัดการเรียนการสอน การวิจัย การบริหารจัดการด้านการเงิน พัสดุและด้านบุคลากร ผลการประเมินพบว่ามีการดำเนินงานที่ครอบคลุม ร้อยละ ๙๔.๑๒ จากผลการประเมินความเสี่ยงยังพบว่าความเสี่ยงด้านคุณธรรมจริยธรรมของนิสิต และคุณภาพของอาจารย์ด้านการผลิตผลงานทางวิชาการยังไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึงการวิเคราะห์สาเหตุความเสี่ยงยังขาดการวิเคราะห์ปัจจัยสาเหตุสิ่งแวดล้อมภายนอก

ลำดับ	องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมินการควบคุมภายใน
๓	**กิจกรรมการควบคุม**	
	๑. คณะฯ มีกิจกรรมการควบคุมโดยมีการกำหนดแนวปฏิบัติด้านการเงินและพัสดุ รวมถึงได้มีการเผยแพร่ประกาศให้บุคลากรทุกระดับรับทราบผ่านวาระประชุมของแต่ละงาน	คณะฯ มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ให้ความมั่นใจว่ามีการควบคุมที่ดีในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นระเบียบปฏิบัติและประกาศอย่างชัดเจน พบว่าผลการประเมินกิจกรรมการควบคุมมีความครบถ้วนร้อยละ ๘๙.๐๘ ซึ่งยังพบการดำเนินงานด้านการควบคุมยังขาดประสิทธิภาพและต้องปรับปรุง ดังนี้ ๑) ยังขาดการเผยแพร่ข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรและบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่ ๒) มาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินยังไม่รัดกุมเป็นรูปธรรม ๓) เนื่องจากคณะฯขาดแคลนบุคลากรด้านการเงินทำให้ไม่สามารถแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การบันทึกบัญชี ส่วนการดูแลรักษาทรัพย์สินยังไม่มีได้มอบหมายให้บุคลรับผิดชอบที่ชัดเจน
๔	**สารสนเทศและการสื่อสาร**	
	๑. คณะฯ เริ่มมีการพัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร แต่ยังไม่สมบูรณ์ใช้งานในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ๒. มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ โดย มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารที่กำกับงานรับทราบทุกครั้ง ๓. มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล	การสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้แต่ยังไม่ครอบคลุม พบว่าผลการประเมินความครอบคลุมของการดำเนินการด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีร้อยละ ๙๑.๖ แต่อย่างไรก็ตามพบว่ามีข้อปรับปรุง ดังนี้ ๑) ยังขาดการสื่อสาร สร้างความเข้าใจให้บุคลากรที่รับผิดชอบงานที่สำคัญและมีความเสี่ยงต่อการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน และดำเนินงานควบคุมภายในส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ
๕	**การติดตามและประเมินผล**	
	๑. มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการประเมินในวาระประชุมคณะกรรมการประจำคณะฯ และมหาวิทยาลัย ทุก ๖ เดือน เพื่อให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุง	มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง พบว่าผลการประเมินการดำเนินการด้านการติดตามและประเมินผลมีความครอบคลุม ร้อยละ ๙๑.๖

ผลการประเมินโดยรวม

คณะฯ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ แต่อย่างไรก็ตามมีบางองค์ประกอบที่ยังต้องปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงที่ยังไม่บรรลุเป้าหมาย

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ทัศนียา วังสะจันทานนท์
(คณบดีคณะพยาบาลศาสตร์)
ตุลาคม ๒๕๕๙