



รายงานการควบคุมภายใน

สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

(1 ต.ค. 2568 – 30 ก.ย. 2569)

มหาวิทยาลัยพะเยา
UNIVERSITY OF PHAYAO

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
(Internal Control Standard for Government Agency)

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 เมษายน พ.ศ. 2561 โดยมาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประหยัดและช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่า ของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต โดยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กระทรวงการคลังได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO โดยปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนดประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ อันจะทำให้การดำเนินงาน และการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลที่ดี

สถาบันวัดกรรมการเรียนรู้ จึงได้จัดทำรายงานการควบคุมภายในตามรูปแบบที่ กระทรวงการคลังได้กำหนดขึ้น โดยมุ่งหวังให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องรับทราบขั้นตอนการดำเนินงานตามระบบการ ควบคุมภายในของสถาบัน พร้อมทั้งสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงาน เนื่องจากการควบคุมภายใน นั้นเป็นกระบวนการที่สอดแทรกอยู่ในขั้นตอนการปฏิบัติงานตามปกติ ดังนั้นบุคลากรภายในสถาบันวัดกรรมการ เรียนรู้ต้องมีส่วนเกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในและเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน รายงานการควบคุมภายในฉบับนี้ จึงเป็นกรอบแนวทางให้บุคลากรของสถาบันนำไปถือปฏิบัติ เพื่อให้การ ควบคุมภายในสอดคล้องกับมาตรฐานที่เกี่ยวข้องและแนวทางการบริหารของสถาบันวัดกรรมการเรียนรู้ต่อไป

สถาบันวัดกรรมการเรียนรู้
วันที่ 23 เดือนกันยายน พ.ศ. 2569

สารบัญ

เนื้อหา	หน้า
• คำนำ	1
• ประวัติหน่วยงาน	3
• หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.1)	5
• รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)	7
• รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)	15
• ภาคผนวก	
➤ สำเนาคำสั่งสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมิน คุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569	21
➤ สำเนาคำสั่งสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ เรื่อง คณะกรรมการดำเนินงานขับเคลื่อน จริยธรรมของสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569	24
➤ แบบประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ	27
- องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม	28
- องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง	33
- องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมควบคุม	36
- องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร	38
- องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการติดตามผล	40

ประวัติหน่วยงาน

สภามหาวิทยาลัยพะเยาได้มีมติจัดตั้งสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยาเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2565 โดยจัดตั้งขึ้นเพื่อบูรณาการการดำเนินงานของศูนย์และหน่วยงานย่อยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการยกระดับด้านการส่งเสริมการเรียนรู้ตลอดชีวิตและนวัตกรรมการศึกษา ให้เป็นองค์กรที่มีรูปแบบการบริหารที่ทันสมัยและคล่องตัว สามารถส่งเสริมและผลักดันให้มหาวิทยาลัยบรรลุพันธกิจและยุทธศาสตร์ด้านผลิตกำลังคนที่มีสมรรถนะและทักษะแห่งอนาคต และยุทธศาสตร์ด้านบริการวิชาการด้วยองค์ความรู้และนวัตกรรมได้อย่างมีประสิทธิภาพตามแผนการพัฒนามหาวิทยาลัยพะเยา ดังวิสัยทัศน์ “องค์กรสนับสนุนการเรียนรู้สำหรับทุกคนด้วยนวัตกรรม” โดยมีโครงสร้างองค์กรและโครงสร้างการบริหารงานตามแนวคิดการบริหารจัดการองค์กรสมัยใหม่ (Smart Operation) และการบูรณาการองค์กร แบ่งเป็น 3 ส่วนงาน ได้แก่ สำนักงานสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ ศูนย์พัฒนาคุณภาพองค์กร และศูนย์บรรณสารและการเรียนรู้

สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา เป็นส่วนงานเทียบเท่าคณะ จัดตั้งขึ้นเพื่อยกระดับด้านการส่งเสริมการเรียนรู้ตลอดชีวิตและนวัตกรรมการศึกษา ดังนี้

1. ด้านการจัดการศึกษาหลักสูตรระยะสั้น ประกอบด้วย ① หลักสูตร Pre-degree ในลักษณะการจัดการศึกษาล่วงหน้าผ่านระบบออนไลน์ UP Academy ② หลักสูตร Non-degree หลักสูตรระยะสั้นที่สามารถสะสมสมรรถนะ (Credit Bank) เพื่อใช้ในการเรียนเพื่อขอรับปริญญาได้ ③ หลักสูตรฝึกอบรม UP-Training เป็นหลักสูตรที่สนองการพัฒนาตนเองในมิติของการประกอบอาชีพหรือการดำรงชีพ ④ หลักสูตร UP-KM หลักสูตรการพัฒนาบุคลากรของมหาวิทยาลัยพะเยาที่เป็นหลักสูตรที่เป็นความจำเป็นพื้นฐาน สำหรับการทำงานที่มีคุณภาพ

2. ด้านการบริการวิชาการ ① บริการทรัพยากรการเรียนรู้ ดำเนินการหลักโดยศูนย์บรรณสารและการเรียนรู้ ② บริการวิชาการ โดยมีพื้นที่เป้าหมาย คือ 1) ชุมชนโดยรอบมหาวิทยาลัย 2) ชุมชนที่สถาบันรับผิดชอบที่เป็นพื้นที่เป้าหมายของมหาวิทยาลัยพะเยา 3) พื้นที่อื่น ๆ ในลักษณะของการให้บริการความรู้ นอกจากนี้บูรณาการร่วมกับการวิจัยรับใช้สังคม ③ บริการผลิตสื่อการเรียนรู้ ในลักษณะของการให้บริการถ่ายภาพ บันทึกวิดีโอ ตัดต่อวิดีโอ และบันทึกภาพมุมสูง (Drone) ทั้งในและนอกสถานที่ ถ่ายทอดสด ห้อง Self Record ห้อง Sound Recording และUP Podcast ในการจัดทำสื่อการเรียนรู้

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.1)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2569 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ภายใต้การกำกับดูแลของอธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

ลายมือชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.น้ำเงิน จันทรมณี)

ผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้

วันที่ 23 เดือน กันยายน พ.ศ. 2569

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.4)

สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2569

(3) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(4) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
1.1 หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	1. คำสั่งสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา ที่ 0022/2568 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2568 2. คำสั่งสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา ที่ 0023/2568 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานขับเคลื่อนจริยธรรมของสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2568 3. ประกาศสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา เรื่อง เจตนารมณ์ ไม่ให้ ไม่รับ ของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2568 (ฉบับภาษาไทยและภาษาอังกฤษ) 4. ประกาศ เรื่อง เจตนารมณ์ ไม่ให้ ไม่รับ ของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ในการประชุมบุคลากรสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ ครั้งที่ 16 (1/2569) วันศุกร์ที่ 26 ธันวาคม 2568 ณ ห้องประชุมมะเขือแจ้ 2 ชั้น 2 อาคารสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ 5. แผนบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน (RM-Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ 6. แผนบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน (RM-Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 (ด้านป้องกันการทุจริต) สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ 7. ประกาศแผนจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ 2569 หน้าเว็บไซต์สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ (https://upili.up.ac.th/n-procurement/) 8. ประกาศจัดซื้อจัดจ้าง หน้าเว็บไซต์สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ (https://upili.up.ac.th/n-procurement/#1656390386756-4ad12331-c38d)

(3) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(4) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	9. รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้าง หน้าเว็บไซต์สถาบัน นวัตกรรมการเรียนรู้ (https://upili.up.ac.th/n-procurement/#1661131387551-88bfe610-4738) 10. ระบบจัดการภาระงาน สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ โดยมีการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีของบุคลากรอย่างมีส่วนร่วม ตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานหรือภาระงานรายบุคคลประจำปี เพื่อพิจารณาการเลื่อนขั้นเงินเดือน ประกอบด้วยภาระงานหลัก ภาระงานอื่น การพัฒนาตนเอง พฤติกรรมการทำงาน การมีส่วนร่วมในกิจกรรมของสถาบัน และการประเมิน 360 องศา โดยได้มีการกำหนดค่าคะแนนในแต่ละหลักเกณฑ์ บุคลากรสามารถกรอกข้อมูลลงในระบบการประเมินภาระงานของสถาบัน(Workload) เพื่อคำนวณคะแนนรวม นำมาพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือนประจำปีตามระดับของคะแนนต่อไป
1.2 ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	1.2 ผู้อำนวยการของหน่วยงานเป็น ประธานคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง และจัดตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยกำหนดให้มีการตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานโดยบุคลากรต่างหน่วยงานกัน และได้รับการตรวจสอบการปฏิบัติงานโดยหน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย และนำข้อเสนอแนะมาปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานของสถาบันเป็นไปตามการควบคุมภายในที่ดี
1.3 หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	1.3 สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้มีการทบทวนคำสั่งการจัดตั้งกลุ่มภารกิจภายในสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ และคำสั่งมอบหมายให้บุคลากรปฏิบัติงานเป็นประจำทุกปี เพื่อให้โครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบมีความเหมาะสมทันสมัยในการบรรลุวัตถุประสงค์ภารกิจของหน่วยงาน
1.4 หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	1.4 สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้มีแนวทางในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถโดยจัดดำเนินโครงการต่างๆ ได้แก่ การศึกษาดูงาน การแลกเปลี่ยนเรียนรู้งานด้านต่างๆ เพื่อให้บุคลากรของหน่วยงานได้พัฒนาความรู้ความสามารถของตนเองอย่างสม่ำเสมอและจัดให้มีการ

(3) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(4) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	แลกเปลี่ยนเรียนรู้เรื่องงานที่รับผิดชอบและเรื่องที่ตนเองสนใจในการประชุมบุคลากรเป็นประจำทุกไตรมาส รวมทั้งส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนางานประจำสู่งานวิจัยเพื่อกำหนดขอตำแหน่งที่สูงขึ้น
1.5 หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	1.5 สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ โดยคณะกรรมการมีหน้าที่ คือ 1) ดำเนินการรวบรวมระบุ วิเคราะห์ และประเมินปัจจัยเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายในการบริหารงาน และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงให้ครอบคลุมความเสี่ยง 2) ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องตามเป้าหมาย พันธกิจของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และบรรลุตามวัตถุประสงค์ 3) ติดตาม ตรวจสอบ สรุปผลการดำเนินงาน และประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแผนการดำเนินงาน ตลอดจนวางแนวทางบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในสำหรับปีต่อไป 1. คำสั่งสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา ที่ 0022/2568 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2568 2. คำสั่งสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา ที่ 0023/2568 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานขับเคลื่อนจริยธรรมของสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2568

(3) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(4) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
2. การประเมินความเสี่ยง	
2.1 หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	2.1 สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ได้แนวทางการดำเนินงานควบคุม ภายใน 3 ด้าน (ORC) เพื่อให้สอดคล้องกับประกาศนโยบาย เรื่อง การควบคุม กำกับดูแล และบริหารงานสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ให้มีประสิทธิภาพและแนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน เช่น บุคลากรทุกคนต้องเอาใจใส่ปฏิบัติตามกฎข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง มาตรการ คู่มือการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ และระบบการควบคุมภายในที่สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้จัดให้มีขึ้นโดยสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
2.2 หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	2.2 สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ได้ระบุความเสี่ยงและกำหนดวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามพันธกิจและยุทธศาสตร์ของสถาบันใน 5 ด้าน ได้แก่ 1. การเตรียมคนและเสริมสร้างศักยภาพคนให้มีสมรรถนะและทักษะแห่งอนาคต 2. การสร้างงานวิจัยและนวัตกรรม พัฒนาเศรษฐกิจ สังคมและชุมชน 3. การบริการวิชาการและสร้างสรรค์พื้นที่การเรียนรู้ เพื่อความเป็นอยู่ที่ดีทางสังคม 4. การทำนุบำรุงศิลปะ วัฒนธรรม เพื่อความเป็นไทยและเอกลักษณ์ของชาติ 5. การพัฒนาระบบบริหารจัดการที่ทันสมัย มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และมีธรรมาภิบาลเพื่อความยั่งยืน
2.3 หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	2.3 สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ได้พิจารณาการบริหารจัดการงบประมาณ การเบิกจ่ายงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง และยืมทรัพย์สินของทางราชการประกอบการประเมินความเสี่ยง
2.4 หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	2.4 ผลการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน เช่น การเปลี่ยนแปลงแปลงในค่านิยมการเรียนรู้ของผู้รับบริการ การเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงด้านกฎหมาย ระเบียบต่างๆ และการเกิดสถานการณ์โรคอุบัติใหม่ที่สามารถเกิดขึ้น เป็นต้น

(3) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(4) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3. กิจกรรมการควบคุม	
3.1 หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	3.1 สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้มีการระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยง ได้แก่ การประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุม ภายในสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ เพื่อป้องกันทุจริต ผลประโยชน์ทับซ้อน คุณธรรม จริยธรรมของหน่วยงาน การประชุมร่วมกับเครือข่ายภาคีภาคต่างๆ เพื่อกำหนด แนวทางดำเนินงานร่วมกัน และรายงานผลการ ดำเนินงานเข้าที่ประชุมคณะกรรมการประจำหน่วยงาน อย่างต่อเนื่อง
3.2 หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	3.2 สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้มีการศึกษารูปแบบ การใช้เทคโนโลยีที่สนับสนุนการดำเนินงานควบคุม ภายใน รวมทั้งใช้เทคโนโลยีเพื่อประเมินความเสี่ยงใน ด้านต่าง ๆ
3.3 หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่ การปฏิบัติจริง	3.3 สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ได้กำหนดมาตรการ ต่างๆ เพื่อให้การดำเนินงานควบคุมภายในครอบคลุม วัตถุประสงค์ และขั้นตอนการปฏิบัติงาน ได้แก่ 1) มาตรการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในที่มี มาตรฐาน โปร่งใส ตรวจสอบได้ 2) มาตรการเพิ่ม ประสิทธิภาพการบริหารงานของสถาบันนวัตกรรมการ เรียนรู้ให้มีประสิทธิภาพ 3) มาตรการติดตาม ปรับปรุง ประเมินผล และรายงานผลให้ทันเวลา รวมทั้ง ยังยึดถือปฏิบัติตามมาตรการคุณธรรม จริยธรรม ได้แก่ มาตรการจัดซื้อจัดจ้าง มาตรการรับสินบน มาตรการ ตรวจสอบดุลพินิจ มาตรการผลประโยชน์ทับซ้อน มาตรการรับเรื่องร้องเรียน

(3) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(4) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
4. สารสนเทศและการสื่อสาร	
4.1 หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	4.1 สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ ได้นำข้อมูลและผลการดำเนินงานควบคุมภายในเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน รวมทั้งได้นำ application ต่าง ๆ มาพัฒนาระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน
4.2 หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	4.2 สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ ได้มีการสื่อสารภายในโดยผ่านที่ประชุมคณะกรรมการประจำสถาบันซึ่งจัดเป็นประจำทุก 1 เดือน และที่ประชุมบุคลากร ซึ่งจัดเป็นประจำทุกไตรมาส รวมทั้งสื่อสารผ่านทาง Line application กลุ่มของสถาบันเพื่อแจ้งข่าวสารและแนวปฏิบัติด้านต่างๆ ให้บุคลากรในหน่วยงานได้รับทราบ
4.3 หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	4.3 สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ ได้นำข้อมูลและผลการดำเนินงานควบคุมภายในเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์และสื่อสังคมออนไลน์ของหน่วยงาน เพื่อให้บุคคลภายนอกได้รับทราบ
5. กิจกรรมการติดตามผล	
5.1 หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าจะได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	5.1 สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ ประเมินผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกเดือนในการประชุมคณะกรรมการประจำสถาบัน และรายงานผลการดำเนินงานตามแบบฟอร์มที่กำหนดให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบและเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน
5.2 หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อผู้บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	5.2 กรณีมีข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน ผู้รับผิดชอบจะดำเนินการรายงานผู้อำนวยการของสถาบันทันที เพื่อให้การดำเนินงานได้รับการติดตามแก้ไขลดความเสียหายและความเสี่ยงในระยะยาว

ผลการประเมินโดยรวม (5)

การดำเนินงานควบคุมภายในของสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้อยู่ในระดับที่ควบคุมได้ดี เนื่องจากผู้บริหารให้ความสำคัญ และผู้ปฏิบัติงานมีความพร้อมที่จะดำเนินการและสนับสนุนการดำเนินงานควบคุมภายใน อีกทั้งมีมาตรการต่างๆ เป็นตัวกำหนดการปฏิบัติงานให้อยู่ภายใต้เป้าหมาย แนวทางการดำเนินงานเดียวกัน เพื่อลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นอีกด้วย

ลายมือชื่อ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.น้ำเงิน จันทรมณี)

ผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้

วันที่ 23 เดือน กันยายน พ.ศ. 2569

แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค. 5)

สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้.

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2569

(3) ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(9) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจตามแผนการดำเนินการ การเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบ ประกาศ และ ข้อบังคับของมหาวิทยาลัย ลดความ ล่าช้าในกระบวนการเบิกจ่าย ป้องกัน ไม่ให้เกิดผลกระทบต่อสิทธิประโยชน์ ของบุคลากร และเบิกจ่ายงบประมาณ ได้ตามระยะเวลาที่กำหนด ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย 1. ร้อยละของเอกสารเบิกจ่ายที่ถูกต้อง ครบถ้วนไม่น้อยกว่าร้อยละ 80	การเบิกจ่าย เงินไม่ถูกต้อง ตามระเบียบ ประกาศของ มหาวิทยาลัย	การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน 1. มีเจ้าหน้าที่การเงินและ บัญชีตรวจสอบเอกสาร ก่อนส่งเบิกไปยังกองคลัง 2. มีการใช้แบบฟอร์ม Checklist รายละเอียด เอกสารประกอบการเบิก จ่ายเงิน 3. มีการเวียนแจ้งระเบียบ ประกาศ และแนวปฏิบัติ ใหม่เกี่ยวกับการเบิกจ่าย เงินให้บุคลากรทราบและ ถือปฏิบัติ 4. มีการแต่งตั้งคณะ	ในรอบ 12 เดือนที่ผ่านมา สถาบันมีการ การควบคุมที่มีอยู่ช่วยคัดกรองเอกสาร ได้ระดับหนึ่ง แต่ยังมีข้อผิดพลาดเรื่อง ความครบถ้วนถูกต้องอันเนื่องมาจาก ความไม่เข้าใจในระเบียบที่มีการ เปลี่ยนแปลง	1X1=1 (น้อย) สีเขียว - ระดับโอกาสลดลง - ระดับผลกระทบ ลดลง สถาบันมีความเสี่ยง คงเหลือจากเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย ไม่ถูกต้องหรือล่าช้า ทำให้ต้องส่งคืนแก้ไข	กำหนดให้มีเจ้าหน้าที่การเงินและ พัสดุคอยให้บริการเชิงรุกในการ ตรวจสอบย่อย และให้คำแนะนำ เกี่ยวกับการจัดเตรียมเอกสาร เบิกจ่ายให้ถูกต้องตามระเบียบ ประกาศ และแนวปฏิบัติ ก่อนส่ง อนุมัติจริงอย่างต่อเนื่อง	งานบริหารทั่วไป (หน่วยการเงิน และ หน่วยพัสดุ) (23 กันยายน 2569)

(3) ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(9) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
2. จำนวนเอกสารที่ส่งคืนแก้ไขลดลง จากปีที่ผ่านมา		กรรมการการเงินของ โครงการในการจัดทำ เอกสารเบิกจ่ายเงิน วิธีการ/มาตรการจัดการ ความเสี่ยง 1. ให้บริการคลินิกให้ คำปรึกษาการเบิกจ่ายเงิน เพื่อให้คำแนะนำในการ เบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตาม ระเบียบ ประกาศ และ แนวปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง 2. จัดอบรมให้ความรู้ เกี่ยวกับระเบียบ ประกาศ ที่เกี่ยวข้องกับการเบิก จ่ายเงินให้กับบุคลากร				

สถาบันวัฒนธรรมการเรียนรู้.

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2569

(3) ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน	(6) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(9) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจตามแผนการดำเนินการ การใช้รถตู้ของสถาบันวัฒนธรรมการเรียนรู้ วัตถุประสงค์ เพื่อสนับสนุนการเดินทางไปปฏิบัติ งานของบุคลากรอย่างถูกต้องตาม ระเบียบ ประกาศ และแนวปฏิบัติที่ เกี่ยวข้อง ควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง และทรัพย์สินของหน่วยงานให้เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ ป้องกันการทุจริต และการสิ้นเปลืองงบประมาณ	1. ใช้รถตู้ สถาบันนอก เหนือจากที่ขอ อนุมัติ 2. อัตราการใช้ น้ำมันเชื้อเพลิง สูง	การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน 1. คู่มือการใช้รถของ สถาบัน 2. แบบฟอร์มใบขอ อนุญาตใช้รถตู้สถาบัน 3. แบบฟอร์มบัญชีลง เวลาปฏิบัติงานพนักงาน ขับรถตู้สถาบัน 4. แบบฟอร์มขออนุญาต จอดรถตู้นอกสถานที่ 5. แบบฟอร์มบันทึกการ ใช้รถตู้สถาบัน 6. แบบฟอร์มทะเบียนคุม เลขที่ใบขออนุญาตใช้รถ	ในรอบ 12 เดือนที่ผ่านมา สถาบันมีการ ใช้เครื่องมือและแบบฟอร์มการควบคุมที่ มีอยู่ในปัจจุบันช่วยป้องกันความเสียหาย รุนแรงได้ แต่ยังมีจุดที่ต้องเฝ้าระวัง เรื่องความเข้าใจระเบียบปฏิบัติของ บุคลากรและการบันทึกข้อมูล	1X1=1 (น้อย) สีเขียว - ระดับโอกาสลดลง - ระดับผลกระทบ ลดลง สถาบันมีความเสี่ยง คงเหลือจากการ บันทึกข้อมูลใน แบบฟอร์มการใช้รถ ไม่ถูกต้องหรือไม่ ครบถ้วน	1. มีเจ้าหน้าที่ให้คำปรึกษาและ แนะนำการใช้รถตู้สถาบันให้ เป็นไปตามระเบียบ ประกาศ และแนวปฏิบัติอย่างถูกต้อง 2. กำหนดมาตรการคำนวณอัตรา สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงอย่าง เป็นระบบ	งานบริหารทั่วไป (หน่วยยานพาหนะ) (23 กันยายน 2569)

ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย

ร้อยละของการบันทึกข้อมูลในแบบ

(3) ภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ/วัตถุประสงค์	(4) ความเสี่ยง	(5) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(6) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(7) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(8) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(9) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ฟอร์มให้ถูกต้องครบถ้วน 100%		7. แบบฟอร์มทะเบียนคุม การใช้กฎแฉจรตุ้สถาบัน วิธีการ/มาตรการจัดการ ความเสี่ยง 1. การตรวจสอบของ เจ้าหน้าที่ให้คำปรึกษา/ แนะนำการใช้รตุ้สถาบัน ให้เป็นไปตามระเบียบ ประกาศและแนวปฏิบัติที่ เกี่ยวข้องกับการใช้รตุ้ 2. คำนวณอัตรา สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง				

ภาคผนวก

สำเนาคำสั่งสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้

ที่ 0022/2568

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของ
สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569



คำสั่งสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา

ที่ ๐๐๒๒ /๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน
ของสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เพื่อให้การดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน
นวัตกรรมการเรียนรู้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ
อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๕ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. ๒๕๕๓ ประกอบกับคำสั่ง
มหาวิทยาลัยพะเยาที่ ๓๒๙๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งผู้อำนวยการสถาบัน
นวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการ
ดำเนินงานของสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังนี้

คณะกรรมการอำนวยการ

- | | |
|--|----------------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ | ประธานกรรมการ |
| ๒. รองผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์อังคณา ปานเทือก) | กรรมการ |
| ๓. รองผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์กาญจน์รัตน์ ไมรินทร์) | กรรมการ |
| ๔. รองผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้
(ดร.ฤทธิ์ติกร สมปาน) | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการศูนย์บรรณสารและการเรียนรู้ | กรรมการ |
| ๖. หัวหน้าสำนักงานสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ | กรรมการและเลขานุการ |
| ๗. หัวหน้างานแผนงาน | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

หน้าที่

- กำหนดนโยบายและแนวทางการดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน
ของสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา
- ควบคุม กำกับ ดูแลและติดตามการดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน
ของสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ

คณะกรรมการดำเนินงาน

- | | |
|---|---------------|
| ๑. รองผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์อังคณา ปานเทือก) | ประธานกรรมการ |
| ๒. หัวหน้าสำนักงานสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการศูนย์บรรณสารและการเรียนรู้ | กรรมการ |

๔. หัวหน้างาน...

๔. หัวหน้างานจัดการทรัพยากรการเรียนรู้	กรรมการ
๕. หัวหน้างานเทคโนโลยีสารสนเทศ	กรรมการ
๖. หัวหน้างานบริการทรัพยากรการเรียนรู้	กรรมการ
๗. หัวหน้างานบริหารทั่วไป	กรรมการ
๘. หัวหน้างานพัฒนานวัตกรรมการเรียนรู้	กรรมการ
๙. หัวหน้างานพัฒนานวัตกรรมชุมชนและลูกค้าสัมพันธ์	กรรมการ
๑๐. หัวหน้างานพัฒนาองค์กรสู่ความเป็นเลิศ	กรรมการ
๑๑. หัวหน้างานส่งเสริมการเรียนรู้ตลอดชีวิต	กรรมการ
๑๒. หัวหน้างานส่งเสริมการเรียนรู้สารสนเทศดิจิทัล	กรรมการ
๑๓. หัวหน้างานแผนงาน	กรรมการและเลขานุการ
๑๔. นายนาถพล สิริบรรสพ	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

หน้าที่

๑. ถ่ายทอดนโยบายและแนวทางการดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยพะเยา สู่บุคลากรสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา และถือเป็นแนวปฏิบัติไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร

๒. เตรียมความพร้อมในการดำเนินการรองรับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) รวมถึงการประเมิน UP ITA ภายในมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามแนวทางและหลักเกณฑ์การประเมินที่มหาวิทยาลัยกำหนด

๓. จัดเตรียมและนำเข้าข้อมูลตามตัวชี้วัดการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (Open Data Integrity and Transparency Assessment: OIT) ตามระยะเวลาที่มหาวิทยาลัยกำหนด

๔. จัดเตรียมและนำเข้าข้อมูลกลุ่มตัวอย่างผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายใน (Internal Integrity and Transparency Assessment: IIT) และกลุ่มตัวอย่างผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก (External Integrity and Transparency Assessment: EIT) ตามระยะเวลาที่มหาวิทยาลัยกำหนด

๕. ประชาสัมพันธ์การเก็บข้อมูลการรับรู้ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายใน (IIT) และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก (EIT) ตามระยะเวลาที่มหาวิทยาลัยกำหนด

๖. ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นำเงิน จันทรมณี)
ผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้

สำเนาคำสั่งสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้

ที่ 0023/2568

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานขับเคลื่อนจริยธรรมของ
สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569



คำสั่งสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา

ที่ ๐๐๒๓ /๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานขับเคลื่อนจริยธรรม
ของสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เพื่อให้การดำเนินงานด้านคุณธรรมและความโปร่งใสของสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ เป็นไป
ด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามนโยบายการยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใสของ
หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยาว่าด้วยประมวลจริยธรรมมหาวิทยาลัยพะเยา
พ.ศ. ๒๕๖๔ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๕ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. ๒๕๕๓
ประกอบกับคำสั่งมหาวิทยาลัยพะเยาที่ ๓๒๙๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้ง
ผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา จึงแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานขับเคลื่อน
จริยธรรมของสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ มหาวิทยาลัยพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

คณะกรรมการอำนวยการ

- | | |
|--|----------------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ | ประธานกรรมการ |
| ๒. รองผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์อังคณา ปานเทือก) | กรรมการ |
| ๓. รองผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์กาญจน์รัตน์ ไมรินทร์) | กรรมการ |
| ๔. รองผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้
(ดร.ฤทธิ์ติกร สมปาน) | กรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการศูนย์บรรณสารและการเรียนรู้ | กรรมการ |
| ๖. หัวหน้าสำนักงานสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ | กรรมการและเลขานุการ |
| ๗. หัวหน้างานแผนงาน | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

หน้าที่

- กำหนดนโยบายและแนวทางการดำเนินงานขับเคลื่อนจริยธรรมของสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้
มหาวิทยาลัยพะเยา
- ควบคุม กำกับ ดูแลและติดตามการดำเนินงานขับเคลื่อนจริยธรรมของสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้
มหาวิทยาลัยพะเยา ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ

คณะกรรมการดำเนินงาน

- | | |
|---|---------------|
| ๑. รองผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์อังคณา ปานเทือก) | ประธานกรรมการ |
| ๒. หัวหน้าสำนักงานสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ | กรรมการ |
| ๓. ผู้อำนวยการ... | |

๓. ผู้อำนวยการศูนย์บรรณสารและการเรียนรู้	กรรมการ
๔. หัวหน้างานจัดการทรัพยากรการเรียนรู้	กรรมการ
๕. หัวหน้างานบริการทรัพยากรการเรียนรู้	กรรมการ
๖. หัวหน้างานบริหารทั่วไป	กรรมการ
๗. หัวหน้างานพัฒนานวัตกรรมการเรียนรู้	กรรมการ
๘. หัวหน้างานพัฒนานวัตกรรมชุมชนและลูกค้าสัมพันธ์	กรรมการ
๙. หัวหน้างานพัฒนาองค์กรสู่ความเป็นเลิศ	กรรมการ
๑๐. หัวหน้างานส่งเสริมการเรียนรู้ตลอดชีวิต	กรรมการ
๑๑. หัวหน้างานส่งเสริมการเรียนรู้สารสนเทศดิจิทัล	กรรมการ
๑๒. หัวหน้างานแผนงาน	กรรมการและเลขานุการ
๑๓. หัวหน้างานเทคโนโลยีสารสนเทศ	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

หน้าที่

๑. ขับเคลื่อนมาตรการส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม ตามนโยบายคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้
๒. ให้คำปรึกษา ตอบข้อคำถามทางจริยธรรม และรับเรื่องร้องเรียนพฤติกรรมล่อแหลมต่อการฝ่าฝืนจริยธรรมหรือปัญหาข้อขัดแย้งในเชิงคุณค่าด้านจริยธรรมของผู้บริหารและบุคลากรภายในสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ เพื่อนำไปสู่การพิจารณากำหนดแนวทางหรือมาตรฐานการประพฤติปฏิบัติตน
๓. จัดทำแนวทางการปฏิบัติงานด้านจริยธรรม (Do's & Don'ts) เพื่อเป็นแนวทางการประพฤติตนทางจริยธรรม ลดความสับสนเกี่ยวกับการประพฤติปฏิบัติตนของผู้ปฏิบัติงานในสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้
๔. ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.น้ำเงิน จันทรมณี)
ผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้

แผนกำกับดูแลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ...2569...
หน่วยงาน...สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้...

ลำดับ	กิจกรรม	ความเสี่ยง	สาเหตุ/ ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ ของความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่ ในปัจจุบัน	ระดับความเสี่ยง ปัจจุบัน (โอกาสผลกระทบ)	วิธีการ/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง	ดัชนีชี้วัด ความเสี่ยง (KRI)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
1	การเบิกจ่ายเงิน	ความเสี่ยง 1.การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบประกาศของมหาวิทยาลัย 2.เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง ครบถ้วน 3. จัดทำเอกสารเบิกจ่ายเงินล่าช้า	ปัจจัยภายใน 1. บุคลากรไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบประกาศการเบิกจ่ายเงิน 2. จัดทำเอกสารเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง ครบถ้วน 3. จัดทำเอกสารเบิกจ่ายเงินล่าช้า	ผลกระทบ 1. การเบิกจ่ายเงินล่าช้า ส่งผลให้ผู้ยืมเงินโดนหักเงินเดือน 2. ไม่สามารถเบิกจ่ายเงินได้ทันในงบประมาณ	ในปัจจุบัน 1. มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีตรวจสอบเอกสารก่อนส่งเบิกไปยังกองคลัง 2. มีการใช้แบบฟอร์ม checklist รายละเอียดเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน 3. มีการเวียนแจ้งระเบียบ ประกาศ และแนวปฏิบัติใหม่ให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ 4. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการการเงินของโครงการในการจัดทำเอกสารเบิกจ่ายเงิน	3x1=3 ความรุนแรงปานกลาง (สีเหลือง)	1. ให้บริการคลินิกให้คำปรึกษาการเบิกจ่ายเงิน เพื่อให้คำแนะนำในการเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบ ประกาศ และแนวปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง 2. จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ ประกาศที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงินให้กับบุคลากร	1. ร้อยละของเอกสารเบิกจ่ายที่ถูกต้องครบถ้วนไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 2. จำนวนเอกสารที่ส่งคืนแก้ไขลดลงจากปีที่ผ่านมา	สิ้นเดือนกันยายน 2569 งานบริหารทั่วไป (หน่วยการเงิน และหน่วยพัสดุ)

แบบการวิเคราะห์และประเมินระดับความเสี่ยง (ระดับคะแนนโอกาส x ระดับคะแนนผลกระทบ)

ความเสี่ยง :

การเบิกจ่ายเงิน

หลักเกณฑ์การประเมินระดับคะแนนโอกาส x ระดับคะแนนผลกระทบของความเสี่ยง

ระดับคะแนนความรุนแรง (ระดับ 1-5 จากน้อยไปมากตามลำดับ)	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood : L) (ระดับ 1-5 จากน้อยไปมากตามลำดับ)	ผลกระทบของความเสี่ยง (Impact : I) (ระดับ 1-5 จากน้อยไปมากตามลำดับ)
5	โอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ หรือทุกครั้งที่เบิกจ่ายเงิน	เบิกจ่ายเงินไม่ทัน เป็นจำนวนเงินมากกว่า 50,000.- บาทขึ้นไป
4	โอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง หรือเกิดขึ้น 26 – 35 ครั้งต่อปี	เบิกจ่ายเงินไม่ทัน เป็นจำนวนเงินตั้งแต่ 30,001.- ถึง 50,000.- บาท
3	โอกาสเกิดขึ้นเป็นครั้งคราว หรือเกิดขึ้น 16 – 25 ครั้งต่อปี	เบิกจ่ายเงินไม่ทัน เป็นจำนวนเงินตั้งแต่ 10,001.- ถึง 30,000.- บาท
2	โอกาสเกิดขึ้นน้อย หรือเกิดขึ้น 6 – 15 ครั้งต่อปี	เบิกจ่ายเงินไม่ทัน เป็นจำนวนเงินไม่เกิน 10,000.- บาท
1	แทบไม่มีโอกาสเกิดขึ้น หรือเกิดขึ้นไม่เกิน 5 ครั้งต่อปี	เบิกจ่ายเงินทัน

ระดับความเสี่ยง = ระดับโอกาส x ระดับผลกระทบ (คะแนน 1-25)

ระดับความเสี่ยง คะแนน 1-2 = ความรุนแรงน้อย (สีเขียว)

ระดับความเสี่ยง คะแนน 3-6 = ความรุนแรงปานกลาง (สีเหลือง)

ระดับความเสี่ยง คะแนน 7-12 = ความรุนแรงสูง (สีส้ม)

ระดับความเสี่ยง คะแนน 13-25 = ความรุนแรงสูงมาก (สีแดง)

ลายมือชื่อ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. น้ำเงิน จันทรมณี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้

(หัวหน้าหน่วยรับตรวจ)

วัน26..... เดือนพฤษภาคม..... พ.ศ.2569.....

แผนกำกับดูแลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ...2569...
หน่วยงาน...สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้...

ลำดับ	กิจกรรม	ความเสี่ยง	สาเหตุ/ ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ ของความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่ ในปัจจุบัน	ระดับความเสี่ยง ปัจจุบัน (โอกาสผลกระทบ)	วิธีการ/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง	ดัชนีชี้วัด ความเสี่ยง (KRI)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
2	การใช้รถตู้ของ สถาบันนวัตกรรมการ เรียนรู้	1. ใช้รถตู้สถาบัน นอกเหนือจากที่ขอ อนุมัติ 2. อัตราการใช้ น้ำมันเชื้อเพลิงสูง	ปัจจัยภายใน 1. บุคลากรที่ขอใช้รถและ พนักงานขับรถ ขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ 2. ความผิดพลาดในขั้นตอน การขออนุมัติ ปัจจัยภายนอก 1. สภาพเส้นทางในการไป ปฏิบัติงาน 2. ความผันผวนของราคา น้ำมันเชื้อเพลิง 3. ข้อจำกัดหรือการ เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ ระเบียบ ประกาศ หรือแนว ปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการใช้ รถ	1. เพิ่มโอกาสให้ เกิดการทุจริตใน การใช้ทรัพย์สิน ของหน่วยงาน 2. สิ้นเปลือง งบประมาณ (น้ำมันเชื้อเพลิง)	1. คู่มือการใช้รถของ สถาบัน 2. แบบฟอร์มใบขอ อนุญาตใช้รถตู้ สถาบัน 3. แบบฟอร์มบัญชี ลงเวลาปฏิบัติงาน พนักงานขับรถตู้ สถาบัน 4. แบบฟอร์มขอ อนุญาตจอดรถตู้ นอกสถานที่ 5. แบบฟอร์มบันทึก การใช้รถตู้สถาบัน 6. แบบฟอร์ม ทะเบียนคุมเลขที่ใบ ขออนุญาตใช้รถ 7. แบบฟอร์ม ทะเบียนคุมการใช้ กุญแจรถตู้สถาบัน	3x1=3 ความรุนแรง ปานกลาง (สีเหลือง)	1. การตรวจสอบของ เจ้าหน้าที่ให้ คำปรึกษา/แนะนำการ ใช้รถตู้สถาบัน ให้ เป็นไปตามระเบียบ ประกาศ และแนว ปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับ การใช้รถ 2. คำนวณอัตรา สิ้นเปลืองน้ำมัน เชื้อเพลิง	ร้อยละของการ บันทึกข้อมูลใน แบบฟอร์มให้ ถูกต้อง ครบถ้วน 100 %	สิ้นเดือน กันยายน 2569 งานบริหาร ทั่วไป (หน่วย ยานพาหนะ)

แบบการวิเคราะห์และประเมินระดับความเสี่ยง (ระดับคะแนนโอกาส x ระดับคะแนนผลกระทบ)

ความเสี่ยง :

การใช้รถตู้ของสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้

หลักเกณฑ์การประเมินระดับคะแนนโอกาส x ระดับคะแนนผลกระทบของความเสี่ยง

ระดับคะแนนความรุนแรง (ระดับ 1-5 จากน้อยไปมากตามลำดับ)	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood : L) (ระดับ 1-5 จากน้อยไปมากตามลำดับ)	ผลกระทบของความเสี่ยง (Impact : I) (ระดับ 1-5 จากน้อยไปมากตามลำดับ)
5	โอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ หรือเกิดขึ้นเกือบทุกวัน	มีการทุจริตรุนแรง ดำเนินการให้ออก
4	โอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง หรือเกิดขึ้นทุกเดือน	มีการทุจริต ดำเนินการตัดเงินเดือน
3	โอกาสเกิดขึ้นเป็นครั้งคราว หรือเกิดขึ้นทุกไตรมาส	เริ่มมีการทุจริต แต่มีการกล่าวตักเตือนเป็นสายลับกึ่งอัยการ
2	โอกาสเกิดขึ้นน้อย หรือเกิดขึ้นทุก 6 เดือน	เริ่มมีการทุจริต แต่มีการกล่าวตักเตือนด้วยการยวจา
1	แทบไม่มีโอกาสเกิดขึ้น หรือเกิดขึ้นปีละครั้ง	ไม่เกิดการทุจริต และไม่ก่อให้เกิดความเสียหายทางด้านงบประมาณ

ระดับความเสี่ยง = ระดับโอกาส x ระดับผลกระทบ (คะแนน 1-25)

ระดับความเสี่ยง คะแนน 1-2 = ความรุนแรงน้อย (สีเขียว)

ระดับความเสี่ยง คะแนน 7-12 = ความรุนแรงสูง (สีส้ม)

ระดับความเสี่ยง คะแนน 3-6 = ความรุนแรงปานกลาง (สีเหลือง)

ระดับความเสี่ยง คะแนน 13-25 = ความรุนแรงสูงมาก (สีแดง)

ลายมือชื่อ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.น้าเงิน จันทรมณี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้

(หัวหน้าหน่วยรับตรวจ)

วัน26..... เดือนพฤษภาคม..... พ.ศ.2569.....

แบบประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน
5 องค์ประกอบ 17 หลักการ

แบบประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ

แบบประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ เป็นเครื่องมือสำหรับการบริหารการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อช่วยให้ผู้บริหารและผู้ประเมินพิจารณาตัดสินได้ว่า ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมและเพียงพอ หรือไม่ ควรปรับปรุงแก้ไขในจุดใด อย่างไร

แบบประเมินฯ นี้แยกเป็น 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ของการควบคุมภายใน ในแต่ละองค์ประกอบประกอบด้วยข้อความภายใต้หัวข้อหลักๆ และหัวข้อย่อยที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อหลัก ข้อคิดเห็นหรือคำอธิบายจะไม่ใช่เป็นลักษณะ “ใช่” หรือ “ไม่ใช่” แต่จะสรุปรวมว่าหน่วยงานให้ความสำคัญหรือปฏิบัติอย่างไรในเรื่องนั้น ๆ ซึ่งจะช่วยให้ได้ข้อสรุปเกี่ยวกับการควบคุมภายในของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ส่วนตอนท้ายของแต่ละองค์ประกอบการควบคุมภายในใช้สำหรับบันทึกผลการประเมินโดยทั่วไป ระเบียบวิธีการที่ควรปฏิบัติหรือควรพิจารณาองค์ประกอบนั้น ๆ และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในโดยรวม พร้อมทั้งแนบเอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ภาพรวมองค์ประกอบและหลักการดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อม ของการควบคุม	หลักการที่ 1 องค์การยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงความรับผิดชอบในการกำกับดูแล หลักการที่ 3 ผู้บริหารขององค์กรต้องจัดโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาและการกำหนดอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบในการติดตามงานตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด หลักการที่ 4 องค์กรต้องแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจัดหา พัฒนา และรักษาความสามารถของบุคลากรให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของงาน หลักการที่ 5 องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในตามหน้าที่ ความรับผิดชอบและตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด
องค์ประกอบที่ 2 การประเมิน ความเสี่ยง	หลักการที่ 6 การระบุวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนและเหมาะสม หลักการที่ 7 ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ขององค์กรและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อพิจารณาหาวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม หลักการที่ 8 การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตในการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ขององค์กร หลักการที่ 9 ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน
องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมควบคุม	หลักการที่ 10 ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หลักการที่ 11 องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หลักการที่ 12 การกำหนดนโยบายและวิธีการควบคุม ต้องกำหนดเป็นนโยบายและวิธีการควบคุม ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง
องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและ การสื่อสาร	หลักการที่ 13 องค์กรจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด หลักการที่ 14 องค์กรมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด หลักการที่ 15 องค์กรมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด
องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการ ติดตามผล	หลักการที่ 16 การดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายในและทำหน้าที่ได้จริง หลักการที่ 17 ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและกำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม

แบบประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ

➤ องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม

สภาพแวดล้อมของการควบคุม เป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายใน มาปฏิบัติทั่วทั้งองค์กร ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน การรักษาคุณค่าของความซื่อตรงและมาตรฐานของความประพฤติ องค์ประกอบนี้เกี่ยวข้องกับการกำหนดมาตรฐานของโครงสร้างองค์กร การกำหนดหน้าที่รับผิดชอบ การจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความสามารถ การมีตัววัดในการประเมินผลและให้แรงจูงใจบุคลากรที่เหมาะสม ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าว เป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ ประกอบด้วย 5 หลักการ ดังนี้

หลักการที่ 1 องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงความรับผิดชอบในการกำกับดูแล

หลักการที่ 3 ผู้บริหารขององค์กรต้องจัดโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาและการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบในการติดตามงานตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

หลักการที่ 4 องค์กรต้องแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจัดหา พัฒนา และรักษาความสามารถของบุคลากรให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของงาน

หลักการที่ 5 องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในตามหน้าที่ความรับผิดชอบ และตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร			
■ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก	✓		ผู้บริหารสนับสนุนการประเมินผล การดำเนินงานของผู้บริหารตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยาว่าด้วยการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของผู้บริหาร พ.ศ. 2559 และ 2564
■ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณ และการดำเนินงาน	✓		ผู้บริหารกำหนดให้มีการรายงานการใช้ ำ ย ง บ ปร ะ ม า ณ แ ล ะ ความก้าวหน้าในการดำเนินโครงการต่างๆของสถาบันต่อที่ประชุมคณะกรรมการประจำสถาบันทุกไตรมาส
■ มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ	✓		สถาบันมีโครงสร้างองค์กร ประกอบด้วย 3 ส่วนงาน กำหนดให้

จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
			มีโครงสร้างการบริหารงานโดยมีผู้อำนวยการสถาบันเป็นผู้บริหารสูงสุด มีรองผู้อำนวยการ ช่วยกำกับดูแลในแต่ละงาน มีผู้อำนวยการศูนย์ และหัวหน้างานที่กำกับดูแลและรับผิดชอบในงานนั้นๆ
■ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง	✓		สถาบันมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อกำกับดูแลและพิจารณาแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสถาบัน
■ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance – Based Management)	✓		มีการกำหนดแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาศาสนาฯ แผนปฏิบัติการประจำปี แผนการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งมีการกำกับติดตามผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ
1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม			
■ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว	✓		มีประมวลจริยธรรมมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. 2564 และบุคลากรรับทราบ
■ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง	✓		บุคลากรมีการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. 2564
■ ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม	✓		มีการส่งเสริมและสนับสนุนการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. 2564
■ ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณีเมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ	✓		มีการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. 2564
■ ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้	✓		มีการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. 2564

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม	✓		มีการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. 2564
ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น	✓		มีการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. 2564
1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร			
มีการกำหนดระดับความรู้ทักษะและความสามารถ	✓		มีการกำหนดสมรรถนะ ความรู้ ความสามารถ และทักษะที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน สำหรับบุคลากรมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. 2563
มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน	✓		มีเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง
มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน	✓		มีประกาศมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่องการกำหนดสมรรถนะ ความรู้ ความสามารถ และทักษะที่จำเป็นในการปฏิบัติงานสำหรับบุคลากรมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. 2563 และบุคลากรรับทราบ
มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	✓		มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงาน
การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดีและส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง	✓		มีการประเมินผลการปฏิบัติงานทุก 1 ปี
1.4 โครงสร้างองค์กร			
มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงาน	✓		https://upili.up.ac.th/structure/
มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง	✓		มีการเปลี่ยนชื่องานเพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน
มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ	✓		https://upili.up.ac.th/structure/

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ			
มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ	✓		มีเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง และมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้อำนวยการและคำสั่งคณะกรรมการอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย
ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย	✓		มีการรายงานผลการดำเนินงานในการประชุมประจำเดือน รวมทั้งการรายงานผลการดำเนินงานทุกครึ่งปี และรายงานประจำปี
1.6 นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร			
มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษาประสบการณ์ ความซื่อสัตย์ และมีจริยธรรม	✓		มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม และมีการทดสอบผู้สมัครก่อนรับเข้าปฏิบัติงาน http://smarthr.up.ac.th/announce/Main/announce/PostList.aspx?T=20
มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่และจัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	✓		มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่และจัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนตามแผนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง shorturl.at/wDQV2
การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือนและการโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน	✓		มีการเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายตามระบบ http://www.personnel.up.ac.th/Process2.aspx
การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณา รวมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม	✓		มีการประเมินผลการปฏิบัติงานโดยพิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรมทุก 1 ปี
มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม	✓		เน้นย้ำให้มีการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมมหาวิทยาลัยพะเยา พ.ศ. 2564 และข้อบังคับมหาวิทยาลัยพะเยา ว่าด้วย การบริหารงานบุคคล พ.ศ. 2563 จึงยังไม่มีกรณีลงโทษทางวินัย

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
1.7 กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน			
▪ มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลราชการ และมีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	✓		มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ทำหน้าที่การกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
▪ มีผู้ตรวจสอบภายในและมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ	✓		1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และมีการรายงานผล 2. ได้รับการตรวจสอบภายในจากผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเป็นประจำทุกปีงบประมาณ และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่ออธิการบดีทุกปีงบประมาณ

สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน

.....

.....

.....

.....

.....

ลายมือชื่อ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.น้ำเงิน จันทรมณี)

ผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้

วันที่ 23 เดือน กันยายน พ.ศ. 2569

➤ องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ต้องดำเนินการปฏิสัมพันธ์กับฝ่ายต่าง ๆ ในการระบุ และประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอกองค์กร ที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรเพื่อหาวิธีจัดการ ตอบสนองความเสี่ยงที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ประกอบด้วย 4 หลักการ ดังนี้

หลักการที่ 6 การระบุวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนและเหมาะสม

หลักการที่ 7 ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ขององค์กรและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อพิจารณาหาวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม

หลักการที่ 8 การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ขององค์กร

หลักการที่ 9 ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
2.1 วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ			
■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้	✓		มีแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในระดับหน่วยรับตรวจและวัดผลได้
■ มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน	✓		มีการเผยแพร่และรายงานบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ระดับหน่วยรับตรวจ ให้บุคลากรทราบและเข้าใจผ่านเว็บไซต์
2.2 วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม			
■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยงาน	✓		มีแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ระดับกิจกรรม
■ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจนปฏิบัติได้และวัดผลได้	✓		มีการรายงานบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ระดับกิจกรรม
■ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ	✓		มีการประชุมบุคลากรเพื่อมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรทราบ

จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
2.3 การระบุปัจจัยเสี่ยง			
ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง	✓		มีการประชุมหัวหน้างานเพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงภายในองค์กร และแจ้งบุคลากรทราบ
มีการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจ และสังคม เป็นต้น	✓		มีการประชุมหัวหน้างานเพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร และแจ้งบุคลากรทราบ
2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง			
มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง	✓		มีการประชุมเพื่อกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง
มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	✓		มีการประชุมเพื่อวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
2.5 การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง			
มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	✓		มีการประชุมเพื่อวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง
มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	✓		มีการประชุมเพื่อพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง
มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	✓		มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรทราบ
มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	✓		มีการติดตามและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	✓		มีการนำผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาวิเคราะห์หาสาเหตุ

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
			ของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและ กำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือ ลดความเสี่ยง
สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน 			

ลายมือชื่อ 

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.น้ำเงิน จันทรมณี)

ผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้

วันที่ 23 เดือน กันยายน พ.ศ. 2569

➤ องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมควบคุม

กิจกรรมการควบคุม เป็นการปฏิบัติที่กำหนดตามนโยบายและวิธีปฏิบัติงานในการลดหรือควบคุมความเสี่ยงที่มีผลต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เพื่อสร้างความมั่นใจต่อฝ่ายบริหารว่า มีการปฏิบัติตามวิธีการจัดการความเสี่ยงที่กำหนด กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับขององค์กรในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงานประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้

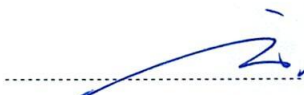
หลักการที่ 10 ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

หลักการที่ 12 การกำหนดนโยบายและวิธีการควบคุม ต้องกำหนดเป็นนโยบายและวิธีการควบคุมประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
■ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง	✓		มีการควบคุมกิจกรรมตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง
■ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม	✓		มีการเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม
■ มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร	✓		มีคำสั่งมหาวิทยาลัยพะเยา เรื่องมอบหมายอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ
■ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ	✓		- มีการควบคุมเบิกจ่ายวัสดุโดยใช้ระบบ IMS - มีแบบฟอร์มขอยืมพัสดุ/ครุภัณฑ์ - มีการตรวจสอบพัสดุประจำปี
■ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน	✓		มีการแบ่งหน้าที่ปฏิบัติงานและดำเนินการตาม พรบ.จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
■ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรและบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่	✓		ปฏิบัติตาม พรบ.จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
■ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี	✓		มีการติดตามและตรวจสอบตาม พรบ.จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน 			

ลายมือชื่อ 

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.น้ำเงิน จันทรมณี)

ผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้

วันที่ 23 เดือน กันยายน พ.ศ. 2569

➤ องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร

สารสนเทศเป็นข้อมูลที่จำเป็นในการสื่อสารที่เกี่ยวกับการดำเนินการควบคุมภายในเพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร องค์กรต้องมีสารสนเทศที่มีคุณภาพจากแหล่งข้อมูลทั้งภายในและภายนอกองค์กร การสื่อสารภายในจะช่วยให้สร้างความเข้าใจอย่างชัดเจนของบุคลากรในองค์กรมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญในการควบคุมภายใน ส่วนการสื่อสารภายนอก จะเป็นช่องทางให้บุคลากรภายในได้รับสารสนเทศจากภายนอก และเป็นช่องทางในการสื่อสารสารสนเทศจากภายในไปยังบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้องตามเงื่อนไขและความคาดหวัง ประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้

หลักการที่ 13 องค์กรจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

หลักการที่ 14 องค์กรมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

หลักการที่ 15 องค์กรมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
▪ มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร	✓		- มีการควบคุมการเงิน การคลัง พัสดุผ่านระบบ AX ระบบ e-Budget - มีระบบ DMS ในการรายงานผลการควบคุมภายใน
▪ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	✓		มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงินผ่านระบบ AX ระบบ e-Budget และระบบ EGP
▪ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่	✓		มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีผ่านระบบ AX ระบบ e-Budget และระบบ EGP
▪ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ	✓		มีการรายงานผลการดำเนินงานการควบคุมภายในทั้งภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทราบ
▪ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้และทันกาล	✓		มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกผ่านระบบ DMS อีเมลล์
▪ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข	✓		มีการประชาสัมพันธ์รายงานการควบคุมภายใน ปัญหา และจุดอ่อนการควบคุมภายใน ผ่านระบบ DMS

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร	✓		มีการประชุมบุคลากรและมีช่องทางการติดต่อผ่าน Social Media
มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากผู้มีส่วนได้เสียภายนอก อาทิ นิสิต ชุมชน และประชาชน	✓		- มีสายตรงผู้อำนวยการบนหน้าเว็บไซต์สถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้ https://upili.up.ac.th/contact-director/ - มีแบบฟอร์มรายงานเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่ https://upili.up.ac.th/contact/ - มีแบบฟอร์มรายงานความก้าวหน้าการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่ - มีโครงการเสียงสะท้อนผู้ใช้บริการ - มีการสำรวจความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ - มีตัวรับฟังความคิดเห็นของผู้ใช้บริการ
สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน 			

ลายมือชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.น้ำเงิน จันทรมณี)

ผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้

วันที่ 23 เดือน กันยายน พ.ศ. 2569

➤ องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการติดตามผล

กิจกรรมการติดตามผล เป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา ประกอบด้วย 2 หลักการ ดังนี้

หลักการที่ 16 การดำเนินการประเมินผลระหว่างการ ปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายในและทำหน้าที่ได้จริง

หลักการที่ 17 ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและกำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม

จุดที่ควรประเมิน	มี/ ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
■ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและรายงาน ให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ	✓		มีการรายงานผลการดำเนินงานตาม แผนบริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายในรอบ 6 เดือน และ รอบ 12 เดือน
■ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไข อย่างทันกาล		✓	ผลการดำเนินงานเป็นไปตามแผน
■ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	✓		มีการรายงานผลการดำเนินงานตาม แผนบริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายในรอบ 6 เดือน และ รอบ 12 เดือน
■ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุม ภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	✓		มีการรายงานผลการดำเนินงานตาม แผนบริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายในรอบ 6 เดือน และ รอบ 12 เดือน
■ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุม ภายในและประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือ การประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง	✓		มีการรายงานผลการดำเนินงานตาม แผนบริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายในรอบ 6 เดือน และ รอบ 12 เดือน
■ มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของ ผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือ คณะกรรมการตรวจสอบ	✓		มีการรายงานผลการดำเนินงานตาม แผนบริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายในรอบ 6 เดือน และ รอบ 12 เดือน

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/ หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL
มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผล และการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	✓		มีการรายงานผลการดำเนินงานตาม แผนบริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายในรอบ 6 เดือน และ รอบ 12 เดือน
มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันที ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริตมีการไม่ปฏิบัติ ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการ กระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ	✓		มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงาน ต่อผู้กำกับดูแลทันทีตามประกาศ มหาวิทยาลัย เรื่อง แนวทางการ จัดการข้อร้องเรียน พ.ศ. 2562
สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน 			

ลายมือชื่อ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.น้ำเงิน จันทรมณี)

ผู้อำนวยการสถาบันนวัตกรรมการเรียนรู้

วันที่ 23 เดือน กันยายน พ.ศ. 2569