

บทที่ 4

ประวัติการบริหารความเสี่ยงของคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

การศึกษานี้ เป็นการศึกษาและการวิเคราะห์ข้อมูลการบริหารความเสี่ยงของคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เป็นการศึกษาเชิงคุณภาพโดยใช้แบบสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้าง โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้บริหารระดับคณบดี รองคณบดี และโดยการประชุมกลุ่มเพื่อระดมสมองกลุ่มตัวอย่างที่เป็นบุคลากร สังกัดสำนักงานคณะพยาบาลศาสตร์ ได้แก่ เลขานุการสำนักงานคณะฯ หัวหน้างาน หัวหน้าหน่วย พนักงานมหาวิทยาลัย พนักงานปฏิบัติการ และพนักงานส่วนงาน คณะพยาบาลศาสตร์ จำนวนทั้งสิ้น 17 คน คิดเป็นร้อยละ 100 ร่วมกับการศึกษาจากเอกสารประกอบการค้นคว้าข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ เอกสารเกณฑ์รางวัลคุณภาพแห่งชาติ เพื่อองค์กรที่เป็นเลิศ (Thailand Quality Award : TQA) 2552 รายงานผลการประเมินตนเอง คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เพื่อรับการตรวจสอบและประเมินระบบการประกันคุณภาพการศึกษาภายในจากมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ประจำปีการศึกษา 2551-2552 เอกสารประกอบการอบรมเชิงปฏิบัติการเรื่อง การบริหารความเสี่ยงองค์กร คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ 2553 หนังสือแนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ 2552 คู่มือการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ 2553 และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การบริหารความเสี่ยงของคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ผู้ศึกษา ได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงตั้งแต่ปี พ.ศ. 2549 เป็นต้นมา ซึ่งที่ผ่านมาเป็นระบบการควบคุมภายในโดยหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี (กรม.) และแบบแผนการปฏิบัติราชการ แต่เนื่องจากหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี (กรม.) และแบบแผนการปฏิบัติราชการ ระบบการควบคุมภายในไม่รัดกุมขาดหลักการบริหารจัดการที่ดี ความไม่ซื่อสัตย์สุจริตของผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน และเป็นภาระในการจัดทำรายงานที่มีจำนวนมาก จึงทำให้มีการปรับเปลี่ยนกระบวนการและวิธีการทำงาน โดยมีองค์กรหรือหน่วยงานกลางขึ้นมาทำหน้าที่ในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภายในหน่วยงานของรัฐและรัฐวิสาหกิจ และเสนอมาตรการในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตต่อรัฐบาลขึ้น (วัชร พรหมเรืองรอง, 2549) ทุก

หน่วยงานของภาคราชการจะต้องดำเนินการดังกล่าว มหาวิทยาลัยเชียงใหม่เป็นมหาวิทยาลัยหนึ่งในกำกับของภาครัฐ และคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เป็นส่วนงานหนึ่งของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่เช่นกัน ดังนั้น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจึงได้จัดทำหนังสือแนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในฉบับใหม่แทนหนังสือคำแนะนำฉบับเดิม เพื่อให้การบริหารจัดการการควบคุมภายในมีมาตรฐาน โดยต้องปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 (แนวทาง : การจัดวางระเบียบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน, สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2544) ต่อมา มหาวิทยาลัยเชียงใหม่จึงได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมขึ้นตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 โดยกำหนดให้หน่วยรับตรวจคือ คณะ สำนัก สถาบัน และศูนย์ จำนวน 27 หน่วยงานในขณะนั้น จัดวางระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด รวมถึงให้หน่วยงานรับตรวจดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้ และให้จัดทำรายงานผลการประเมินระบบการควบคุมภายใน เสนอมหาวิทยาลัยและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตามระเบียบที่กำหนดไว้ (วัชร พรหมเรืองรอง, 2549)

เดิมที่ผ่านมา คณะพยาบาลศาสตร์ดำเนินการบริหารงานโดยการนำระบบการควบคุมภายในเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญในการดำเนินกิจการต่างๆ ของคณะฯ เพื่อที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ดังนี้

ในปี พ.ศ.2549 คณะฯ ได้มีการจัดตั้งคณะทำงานเพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายในของคณะฯ ขึ้นมาชุดหนึ่ง ตามระเบียบของคณะกรรมการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีกรรมการกลางของมหาวิทยาลัยเป็นผู้ทำหน้าที่กำกับนโยบายและแนวปฏิบัติให้คณะฯ และหน่วยงานดำเนินการ จากนั้นก็ได้มีการติดตาม ตรวจสอบ เสนอแนะวิธีหรือมาตรการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติราชการเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงินและบัญชี การบริหารพัสดุและทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย โดยผู้ตรวจสอบภายในของคณะ มหาวิทยาลัย และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กระทรวงการคลัง พร้อมมีการตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายในการดำเนิน

โครงการต่าง ๆ หลังสิ้นสุดโครงการ โดยหัวหน้าโครงการ และมีบุคลากรผู้รับผิดชอบของงานคลัง และพัสดุ ก่อนส่งให้มหาวิทยาลัยด้วยทุกครั้ง ขั้นตอนต่อมาได้มีการนำผลการวิเคราะห์งบประมาณที่แท้จริงของปีงบประมาณที่ผ่านมา เปรียบเทียบกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในปีงบประมาณต่อไป นอกจากนี้ มีการกำหนดแนวทางการของใช้งบประมาณของคณะฯ เพื่อการจัดประชุม สัมมนา เพื่อพัฒนาการเรียนการสอน การวิจัย การบริหารวิชาการ และการพัฒนาบุคลากร และมีการปรับปรุงวงเงินงบประมาณ งานวิจัย การเรียนการสอน งานด้านพัฒนาคุณภาพนักศึกษา งานบริการวิชาการแก่ชุมชน งานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและสิ่งแวดล้อม การบริการจัดการ และงานด้านวิเทศสัมพันธ์ตามพันธกิจของคณะฯ และมหาวิทยาลัย (รายงานการประเมินตนเอง คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2549 : 90-91)

ซึ่งจากการประเมินการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายใน 5 ด้าน เป็นดังนี้

ด้านการจัดการ จากกระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม เพื่อให้การจัดโครงสร้างภายในคณะฯเหมาะสมกับภารกิจ ปรากฏว่ามีความเสี่ยงที่ยังมีอยู่และมีสาเหตุคือเรื่องการจัดโครงสร้างภายในคณะฯ ในบางภารกิจยังไม่เอื้อต่อความคล่องตัวในการดำเนินงานเท่าที่ควร และสอดคล้องด้านการปฏิรูประบบราชการ ซึ่งการควบคุมที่มีอยู่คือ มีการปรับ “ร่าง” โครงสร้างระดับคณะฯ และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการมาตรฐานพันธกิจ และคณะกรรมการบริหารทรัพยากรมนุษย์ พร้อมทั้งมีการทดลองธุรการ ภาควิชาส่วนกลางแทนสำนักงานภาควิชาในบางวิชาเพื่อเป็นโครงการนำร่อง และจากการประเมินผลการควบคุมก็มีการปฏิบัติตามการควบคุมที่มีอยู่ และการควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้บางส่วนที่จะช่วยให้เกิดความเข้าใจตรงกันและมีความชัดเจนในทิศทางเดียวกัน ซึ่งจากการพิจารณาระดับความเสี่ยง (พิจารณาโอกาสและผลกระทบ) อยู่ในระดับปานกลาง

กระบวนการฯและวัตถุประสงค์ข้อต่อมา เพื่อให้การปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ เป็นไปตามมาตรฐานแผน กฎ และระเบียบที่ทางราชการกำหนด แต่ก็ยังมีความเสี่ยงเหลืออยู่คือ การมอบหมายงานและการกำหนดหน้าที่บุคลากรบางหน่วยงานไม่ตรงกับมาตรฐานการกำหนดตำแหน่ง ซึ่งการควบคุมที่มีอยู่ก็คือ มีการเตรียมการปรับโครงสร้างและอัตรากำลังของคณะฯ ให้สอดคล้องกับภาระงานและลักษณะงานของแต่ละสาขางาน และมีการปรับคู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงานที่

ชัดเจน พร้อมทั้งมีการเตรียมการในการจัดระบบการลดขั้นตอนการดำเนินงานให้มีความคล่องตัว และมีประสิทธิภาพ จากการประเมินผลการควบคุมปรากฏว่าการควบคุมยังไม่สามารถลดความเสี่ยงที่มีอยู่ได้ทุกหน่วยงาน แต่มีการมอบหมายงานให้เหมาะสมตามโครงสร้างและอัตรากำลังของคณะฯ ได้สอดคล้องตามภารกิจเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งจากการพิจารณาระดับความเสี่ยง (พิจารณาโอกาสและผลกระทบ) อยู่ในระดับน้อย

จากกระบวนการฯ และวัตถุประสงค์อีกข้อหนึ่ง เพื่อให้มีระบบสารสนเทศและสามารถใช้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการบริหารจัดการ ปรากฏว่ายังคงมีความเสี่ยงเหลืออยู่ คือ 1) ยังมีข้อบกพร่องในการติดตามความพร้อมในการรวบรวมข้อมูลในบางส่วนและประมวลผลข้อมูลให้ตรงกับความต้องการของคณะฯ ซึ่งการควบคุมที่มีอยู่คือ ทุกหน่วยงานภายในคณะฯ มีการติดตามผลการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง ส่วนการประเมินผลการควบคุม ปรากฏว่ามีการวางแผนติดตามข้อมูลและมีการสำรวจข้อมูลตามความต้องการรายงานการใช้ข้อมูล แต่พบจุดอ่อนคือ ยังมีข้อบกพร่องในการติดตามความพร้อมในการรวบรวมข้อมูลในบางส่วนและประมวลผลข้อมูลให้ตรงกับความต้องการของคณะฯ ดังนั้น ในการปรับปรุงการควบคุมก็โดยการปรับปรุงการติดตามความพร้อมของข้อมูลให้ตรงกับความต้องการของคณะฯ ซึ่งจากการพิจารณาระดับความเสี่ยง (พิจารณาโอกาสและผลกระทบ) อยู่ในระดับปานกลาง 2) การนำเทคโนโลยีสารสนเทศไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการยังมีน้อย ในการควบคุมที่มีอยู่คือมีการอบรมพัฒนาทักษะและเสริมสร้างเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง ส่วนการประเมินผลการควบคุม ก็โดยการเสริมสร้างความเข้าใจและทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศให้แก่บุคลากรทุกระดับ โดยการจัดการประชุม อบรมสัมมนา จัดนิทรรศการ และจัดทำเอกสารเผยแพร่ แต่ปรากฏว่ายังพบจุดอ่อนคือ การนำเทคโนโลยีสารสนเทศไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการยังมีน้อย ดังนั้น จึงมีการปรับปรุงการควบคุม โดยการจัดให้มีการอบรม พัฒนาทักษะและเสริมสร้างเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง จากการพิจารณาระดับความเสี่ยง (พิจารณาโอกาสและผลกระทบ) อยู่ในระดับปานกลาง

สำหรับการประเมินผลการควบคุมภายในด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ด้านงบประมาณ ด้านทรัพย์สิน และด้านการเงิน ไม่มีความเสี่ยงเหลืออยู่ แต่คณะฯ ก็ต้องมีการควบคุม

ในปี พ.ศ.2550 คณะพยาบาลศาสตร์จึงได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานระบบควบคุมภายใน เพื่อทำหน้าที่พัฒนาปรับปรุงแนวปฏิบัติระบบการควบคุมภายในของคณะฯ ในแต่ละด้านให้สอดคล้องกับแนวทางของมหาวิทยาลัย และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พร้อมทั้งติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการควบคุมภายใน และรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ซึ่งประกอบด้วย 1) คณะกรรมการดำเนินงานระบบควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน ได้แก่ ด้านงบประมาณ ด้านการเงิน ด้านทรัพย์สิน ซึ่งมีคณบดีเป็นที่ปรึกษา และมีคณะกรรมการรับผิดชอบคือ รองคณบดีฝ่ายวิจัย เป็นประธาน และรองคณบดีฝ่ายกายภาพ ประชาสัมพันธ์ และการจัดการ เลขานุการคณะฯ และหัวหน้างานคลังและพัสดุ ร่วมเป็นกรรมการ และ 2) คณะกรรมการดำเนินงานระบบควบคุมภายในที่ไม่เกี่ยวข้องด้านการเงิน ได้แก่ การควบคุมภายในด้านการจัดการ ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ และด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ โดยมีคณบดีเป็นที่ปรึกษา และมีคณะกรรมการรับผิดชอบคือ รองคณบดีฝ่ายแผนและพัฒนาและกิจการพิเศษ เป็นประธาน และรองคณบดีฝ่ายบริการวิชาการ หัวหน้างานบริหารและธุรการ หัวหน้าหน่วยงาน และบุคลากรที่เกี่ยวข้องร่วมเป็นกรรมการ จากนั้นคณะกรรมการดำเนินงานระบบควบคุมภายในที่เป็นคณะกรรมการด้านการเงินและด้านที่ไม่เกี่ยวข้องกับการเงิน ก็ได้มีการนำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีที่ผ่านมาวิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยง และป้องกันความเสี่ยง รวมทั้งได้สร้างความรู้ความเข้าใจให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้องในด้านการบริหารความเสี่ยง ดำเนินการแก้ไขเพื่อลดความเสี่ยง และดำเนินการแก้ไขปัญหาลดความเสี่ยง และนำผลสรุปมารวมกันเป็นสรุปรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ต่อมา คณะฯ ได้มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในด้านการเรียนการสอน ด้านการวิจัย ซึ่งมีคณะกรรมการดำเนินงานศูนย์วิจัยฯ ทำหน้าที่กลั่นกรองโครงสร้างการวิจัยของผู้ที่เสนอขอรับทุน การกำหนดแนวปฏิบัติในการพิทักษ์สิทธิ์กลุ่มตัวอย่าง จากนั้นคณะฯ ได้มีการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงในด้านการจัดการเรียนการสอน ในการดำเนินการด้านจรรยาบรรณอาจารย์ ให้มีการปฏิบัติตามประกาศของคณะฯ ให้ดำเนินการตามแนวปฏิบัติการจัดการเรียนการสอน การวัดและประเมินผล ตลอดจนแนวปฏิบัติในการออกค่ายของนักศึกษา ส่วนในด้านการ

วิจัย ได้มีการดำเนินการให้โครงการวิจัยของอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษา ต้องผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการจริยธรรมการวิจัยทุกราย

นอกจากนี้ ยังมีการควบคุมความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ให้หมดไป เช่น มีจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ซึ่งเป็นจุดอ่อนของด้านที่ไม่เกี่ยวข้องกับการเงิน คือ การมอบหมายงานและการกำหนดหน้าที่บุคลากรบางหน่วยงานไม่ตรงกับมาตรฐานการกำหนดตำแหน่งเช่น บุคลากรที่ดำรงตำแหน่งคนงาน นักการภารโรง ได้ปฏิบัติงานด้านธุรการภาควิชา ธุรการ งานพิมพ์เอกสารของหน่วยงานต่าง ๆ คณะฯ จึงได้ดำเนินการเปลี่ยนตำแหน่งจากคนงาน นักการภารโรง เป็นตำแหน่งพนักงานพิมพ์ดีด ชั้น 1 จำนวน 5 ราย รวมทั้งมีการเสนอเปลี่ยนตำแหน่งพนักงานขับรถยนต์เป็นหัวหน้าหมวดรถยนต์ เพื่อให้เหมาะสมและสอดคล้องและตรงกับหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานของบุคลากร จากนั้นคณะฯ ได้มีการสรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและกำหนดแนวทาง ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงในครั้งต่อไป (รายงานการประเมินตนเอง คณะพยาบาลศาสตร์, 2550 : 154-156)

ในปี พ.ศ.2551 อยู่ในช่วงระหว่างการเปลี่ยนผ่านมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ไปเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ ดังนั้น คณะฯ ได้มีการดำเนินการควบคุมภายในตามแนวปฏิบัติมาตรฐานการควบคุมภายในของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีการดำเนินการตามแนวปฏิบัติการควบคุมภายใน 5 ด้าน คือ สภาพแวดล้อมการทำงาน ปัจจัยเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและประเมินผล ซึ่งมีแนวปฏิบัติการดำเนินการควบคุมภายในด้านต่าง ๆ ดังนี้

1. การควบคุมภายในด้านการจัดการ มีการดำเนินการดังนี้

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อแรกข้อ คือ การวางแผน มีการดำเนินการควบคุมภายในดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม คณะฯ ได้มีการกำหนดวิสัยทัศน์ นโยบายของมหาวิทยาลัยและของคณะฯ และมีการกำหนดนโยบายโครงสร้างการบริหารงานและภารกิจหลักของคณะฯ ตลอดจนมีการกำหนดปรัชญาและวิสัยทัศน์ของคณะฯ ในการบริหารงานของผู้บริหารและของคณะฯ

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ ได้ค้นพบปัจจัยเสี่ยง ได้แก่ บุคลากรยังไม่เข้าใจในความไม่ชัดเจนเกี่ยวกับแนวนโยบายของมหาวิทยาลัยและของคณะฯ เช่น การเป็นองค์กรในกำกับ เป็นต้น อีกข้อหนึ่งพบว่า แผนปฏิบัติงานระดับหน่วยงานบางด้านยังไม่สามารถปฏิบัติครอบคลุมทุกบทบาท ภารกิจเพียงพอต่อการนำไปปฏิบัติ นอกจากนี้ ยังพบอีกว่า แผนปฏิบัติงานของคณะฯ และ/หรือบางหน่วยงานบางด้านยังไม่มีกำหนดระยะเวลาที่แน่นอน

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยมีการเตรียมการทบทวน ทำความเข้าใจกับแนวนโยบายของมหาวิทยาลัยในการเป็นองค์กรในกำกับเกี่ยวกับโครงสร้าง ภารกิจ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร จากนั้น มีการพัฒนาระบบการวางแผนของคณะฯ และหน่วยงาน โดยให้ความสำคัญกับการมีส่วนร่วมในการวางแผนของผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับ นอกจากนั้น มีการกำหนดระยะเวลาการทบทวนและปรับปรุงแผนเป็นระยะที่แน่นอน ต่อจากนั้นเป็นการติดตามการดำเนินงานผลลัพธ์ของการดำเนินงานว่า เป็นไปตามวิสัยทัศน์ของคณะฯ เป็นระยะ ๆ

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการจัดประชุมชี้แจงแจ้งเวียนหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับนโยบายและทิศทางการพัฒนามหาวิทยาลัย คณะฯ ภาควิชา และหน่วยงาน ตามบทบาทภารกิจเป้าหมายโดยเผยแพร่ประชาสัมพันธ์แผนของมหาวิทยาลัย และของคณะฯ ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง นอกจากนี้ยังจัดให้มีการประชาสัมพันธ์เพื่อรับฟังและแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นระหว่างผู้เกี่ยวข้องทุกระดับ

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการดำเนินการตรวจสอบความสอดคล้องของแผนปฏิบัติงานกับนโยบายรัฐบาล แนวนโยบายพื้นฐานแห่งรัฐ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ แผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษาฯ และแผนปฏิบัติงานของคณะฯ และของมหาวิทยาลัย ตลอดจนภาควิชาและหน่วยงาน นอกจากนี้ คณะฯ ยังได้มีการประเมินความเหมาะสมของแผนและระยะเวลาในการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดไว้ และยังได้มีการดำเนินการการประเมินผลการดำเนินงานเมื่อสิ้นสุดปีด้วย

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่สอง คือ การจัดองค์กร มีการควบคุมภายใน ดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการทำงาน ซึ่งประกอบด้วย การกำหนดนโยบายการปฏิรูปราชการ นโยบายมหาวิทยาลัย ปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อบทบาทภารกิจของคณะ โดยดูภารกิจหลัก บทบาท อำนาจและหน้าที่ของคณะฯ เป็นเกณฑ์ และมีการกำหนดอัตรากำลังและความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน และการมอบหมายและการจัดแบ่งหน้าที่รับผิดชอบ

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ บุคลากรมีความเข้าใจไม่ชัดเจนต่อนโยบายและทิศทางการปฏิรูประบบราชการของรัฐและของมหาวิทยาลัย สำหรับการจัดโครงสร้างสายงานและการจัดอัตรากำลังยังไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจปัจจุบัน และการมอบหมายงานและการกำหนดหน้าที่ และความรับผิดชอบของบุคลากรบางสายงานไม่ตรงกับมาตรฐานกำหนดตำแหน่งที่ดำรงอยู่ ดังนั้น คณะฯ จึงได้มีการดำเนินการจัดกิจกรรมการควบคุม

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยมีการปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ (restructure) เพื่อให้ดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการดำเนินการสรรหาผู้บริหารทุกระดับโดยใช้หลักเกณฑ์การสรรหาตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด จากนั้นจึงได้มีการมอบหมายงาน มีการประเมินผลงานที่เหมาะสม และเป็นธรรม โดยใช้การกิจหลัก บทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบของแต่ละคน โดยจัดให้มีการออกแบบสอบถาม เพื่อรับฟังความคิดเห็นและข้อเสนอแนะในการปรับปรุงประสิทธิภาพของหน่วยงานจากผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ต่อจากนั้น จึงได้มีการจัดอบรมจริยธรรมและปลูกจิตสำนึกในการให้บริการ หรือสร้างผลงานเพื่อประโยชน์สาธารณะให้บุคลากรอย่างสม่ำเสมอ และให้โอกาสการปรับเปลี่ยนหมุนเวียนบุคลากรตามความรู้ความสามารถและตามความเหมาะสม

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการประชุมชี้แจงเพื่อซักซ้อมทำความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาท การกิจและหน้าที่ความรับผิดชอบทุกครั้งที่มีการปรับเปลี่ยนหน้าที่ หรือมีการมอบหมายหน้าที่ใหม่ จากนั้นได้มีการแจ้งเวียนวิธีการสรรหาผู้บริหารคณะฯ แก่บุคลากรทุกระดับเพื่อทราบ

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการดำเนินการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตามแผนงาน และบทบาทภารกิจของแต่ละสายงาน พร้อมทั้งมีการประเมินผลสำเร็จของงานและความพึงพอใจของบุคลากรจากการใช้หลักเกณฑ์การให้รางวัลหรือบำเหน็จความชอบด้วย

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่สาม คือ การกำกับดูแลการบริหารระดับต่าง ๆ มีการควบคุมภายใน ดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย หน้าที่ความรับผิดชอบและสายการบังคับบัญชาของการบริหารงานในระดับต่าง ๆ ระเบียบและวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง และภาวะผู้นำและจิตสำนึกของผู้บริหารทุกระดับ และมาตรการจูงใจผู้ปฏิบัติงาน

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ ระบบการสั่งการหรือการมอบหมายงานไม่ครอบคลุมบางด้าน ส่วนในด้านผู้บริหารบางระดับขาดภาวะผู้นำหรือขาดความรู้และทักษะในการบริหารงาน นอกจากนี้ ระเบียบ กฎเกณฑ์ด้านการบริหารงานบุคคลบางด้านขาดความยืดหยุ่นเป็นผลเสียต่อประโยชน์ของบุคคลและต่องานส่วนรวม

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยวิธีการชี้แจง และ/หรือให้ข้อมูลเกี่ยวกับสายการบังคับบัญชาแก่ผู้เกี่ยวข้องทราบ และปรับระบบการคัดสรรผู้บริหารทุกระดับโดยใช้หลักเกณฑ์การคัดสรรที่มีประสิทธิผล นอกจากนี้ยังมี

การกำหนดกระบวนการพิจารณาประเมินผลงานที่เหมาะสมและเป็นธรรม โดยทั้งจัดให้มีการออกแบบสอบถาม และ/หรือประชุมร่วมกับผู้บริหารเพื่อรับฟังปัญหาและความคิดเห็น และข้อเสนอในการปรับปรุงประสิทธิภาพของภาควิชาและหน่วยงานจากผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ พร้อมทั้งจัดให้มีการอบรมจริยธรรมและปลูกจิตสำนึกในการให้บริการหรือการสร้างผลงาน เพื่อประโยชน์สาธารณะให้กับบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้จัดให้มีการประชุมชี้แจงเพื่อซักซ้อมหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับ บทบาท ภารกิจและหน้าที่ความรับผิดชอบทุกครั้งที่มีการปรับเปลี่ยนหน้าที่หรือมอบหมายงานใหม่ พร้อมทั้งมีการเวียนแจ้งระบบและหลักเกณฑ์ในการจัดสรรผู้บริหารของภาควิชาและหน่วยงาน ตลอดจนมีการประกาศระบบและหลักเกณฑ์การพิจารณาความดีความชอบตามแนวปฏิบัติของมหาวิทยาลัย

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติตามแผนงาน และบทบาทภารกิจของแต่ละภาควิชาและหน่วยงาน นอกจากนี้ยังมีประเมินผลสำเร็จของงานและความพึงพอใจของบุคลากร จากการใช้หลักเกณฑ์การพิจารณาความดีความชอบเพื่อเลื่อนขั้นเงินเดือนหรือค่าจ้าง

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่สี่ คือ การควบคุม มีการควบคุมภายในดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย นโยบายการควบคุมการดำเนินงานและทรัพยากร และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากร ตลอดจนการประเมินคุณภาพการศึกษา

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ ขาดความต่อเนื่องในการถือปฏิบัติการควบคุมทรัพยากรของคณะฯ พร้อมทั้งแนวปฏิบัติหรือคู่มือในการควบคุมงานและทรัพยากรของคณะฯ แต่ไม่ครอบคลุมครบถ้วนทุกด้าน ส่วนการตรวจสอบการใช้ทรัพยากรไม่ครอบคลุมทุกด้านทุกหน่วย นอกจากนี้ยังพบว่าควรจัดให้มีการดำเนินการด้านต่าง ๆ ให้มีการประเมินคุณภาพครอบคลุม ภารกิจทั้ง 4 ด้าน

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยการควบคุมทรัพยากรและมอบหมายให้หน่วยงานหรือคณะบุคคลรับผิดชอบติดตาม กำกับ การปฏิบัติตามนโยบายและเสนอแนะให้มีการปรับเปลี่ยนนโยบายให้เหมาะสมสอดคล้องกับสถานการณ์อยู่เสมอ พร้อมทั้งกำหนดให้มีการถือปฏิบัติหรือคู่มือเกี่ยวกับการควบคุมงานและทรัพยากรในหน่วยงานให้ครบถ้วนทุกด้านของการปฏิบัติงาน ตลอดจนมีการประเมินความคุ้มค่า/ คุ้มทุนของการใช้ทรัพยากร นอกจากนี้ ยังมีการดำเนินการปรับปรุงคุณภาพอย่างต่อเนื่องในด้าน

เช่น การเรียนการสอน การพัฒนาคุณภาพนักศึกษาทุกระดับ การวิจัย การบริการวิชาการ และการส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้จัดให้มีการประชุมชี้แจงชี้แจงนโยบาย แนวปฏิบัติหรือคู่มือการควบคุมงานรวมทั้งให้มีการสื่อสาร หรือทำความเข้าใจในกรณีมีการปรับเปลี่ยนนโยบายและแนวปฏิบัติทุกอย่างสม่ำเสมอ

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการติดตามผลการกำกับควบคุมและการปฏิบัติให้เป็นไปตามแนวที่กำหนดเป็นระยะ พร้อมทั้งมีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานเป็นระยะ

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่ห้า คือ การจัดการระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร มีการควบคุมภายในดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ระบบสารสนเทศของคณะฯ และนโยบายการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของคณะฯ ตลอดจนเครื่องมืออุปกรณ์และเทคโนโลยีที่ใช้การจัดการระบบสารสนเทศและการสื่อสารของคณะฯ

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ ข้อมูลข่าวสารและการเผยแพร่บางส่วนไม่เป็นปัจจุบันไม่ครบถ้วนและเผยแพร่ได้ไม่ถึงกลุ่มเป้าหมายหรือเข้าถึงกลุ่มเป้าหมายล่าช้า และมีความล่าช้าในการรวบรวม วิเคราะห์ และนำเสนอข้อมูลเพื่อการบริหารและการตัดสินใจไม่สนองต่อความต้องการ นอกจากนี้ บุคลากรให้ความสนใจเกี่ยวกับการรับทราบข้อมูลข่าวสารไม่มากเท่าที่ควร และพบว่ามีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเป็นประโยชน์ในทางส่วนบุคคลฐานข้อมูลด้านต่าง ๆ ยังไม่ครอบคลุม

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยการจัดให้มีแผนแม่บท ในการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและแผนพัฒนาอุปกรณ์ทางเทคโนโลยี เพื่อการจัดทำข้อมูลสารสนเทศของคณะฯอย่างทั่วถึง และพัฒนาบุคลากรในหน่วยงานที่รับผิดชอบระบบฐานข้อมูลและสารสนเทศ ทั้งในระดับบริหารและปฏิบัติการให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ ยังให้มีการจัดระบบฐานข้อมูลและกำหนด ตารางกิจกรรมในการผลิตข้อมูลสารสนเทศของคณะฯ เพื่อให้การผลิตของข้อมูลสารสนเทศถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจัยสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ทันเวลา พร้อมกันนี้ยังได้มีการกำหนดวิธีการเข้าถึงข้อมูลและระบบการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร ตลอดจนตรวจสอบการใช้ประโยชน์ของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยวิธีให้บุคลากรประเมินตนเองและประเมินข้ามหน่วย รวมไปถึงการจัดระบบที่ทำให้มีฐานข้อมูลและข้อมูลข่าวสารที่ใช้ในการบริหารงานในระดับต่าง ๆ ทั้งในระดับ TPS, MIS และDSS

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้จัดให้มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเพื่อการบริหารและประชาสัมพันธ์ทั้งภายในและภายนอกคณะฯ อย่างเป็นระบบครบถ้วนและทันเวลา ตลอดจนจัดให้มีการชี้แจงนโยบายการใช้ระบบสารสนเทศโดยคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมหรือส่วนราชการด้วย

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการตรวจสอบระบบการจัดทำและจัดเก็บข้อมูลสารสนเทศ รวมทั้งการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเป็นครั้งคราว พร้อมทั้งมีการตรวจสอบความเป็นปัจจุบันของข้อมูลและความทันเวลาของข้อมูลข่าวสาร นอกจากนี้ ยังมีการประเมินการใช้ประโยชน์จากระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและข้อมูลข่าวสาร ตลอดจนติดตามประเมินผลระบบการนำเอาข้อมูลข่าวสารมาใช้ให้ทันสมัยอยู่เสมอ

2. การควบคุมภายในด้านงบประมาณ มีการดำเนินการดังนี้
ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่หนึ่ง คือ การขอตั้งงบประมาณ มีการควบคุมภายในดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม คณะฯ ได้กำหนดนโยบายการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีโดยให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจและสังคมของประเทศและความต้องการของชุมชน ตลอดจนแผนด้านพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษาของรัฐ มหาวิทยาลัยและคณะ พร้อมทั้งมีแผนด้านการขอตั้งงบประมาณที่ครอบคลุมภารกิจหลักและระยะเวลาที่จะมีการใช้จ่ายงบประมาณ นอกจากนี้ คณะฯ ยังมีเป้าหมายผลผลิตและผลลัพธ์จากการใช้งบประมาณเป็นไปตามแผนระยะสั้นและระยะยาวของคณะฯ รวมทั้งการมีส่วนร่วมของบุคลากรในคณะ

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ นโยบาย เป้าหมายและวัตถุประสงค์บางด้านของภารกิจหลักไม่สอดคล้องกับแผนงบประมาณ และวงเงินและรายการขอตั้งงบประมาณไม่ได้รับตามแผนที่กำหนดไป (งบแผ่นดินประจำปี) ตลอดจนงาน/โครงการกิจกรรมบางอย่างขาดการวิเคราะห์ความคุ้มค่าและคุ้มทุน และรวมไปถึงนโยบายและการจัดลำดับความสำคัญของงาน/โครงการและงบประมาณไม่สอดคล้องกัน นอกจากนี้ ยังขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการวิเคราะห์ความคุ้มค่าและความคุ้มทุนในการดำเนินการ และยังขาดข้อมูลสนับสนุนเพื่อประกอบการวิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญอย่างเหมาะสม

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยงโดยการทบทวนภารกิจ นโยบาย เป้าหมายและวัตถุประสงค์ของหน่วยงานให้สอดคล้องกับภารกิจหลัก และให้มีการวางแผนด้านงบประมาณที่เป็นระบบและครอบคลุมทั้งภารกิจและระยะเวลา

โดยให้หน่วยงานเจ้าของงาน/โครงการ/กิจกรรมจัดทำรายละเอียดแผนงาน/โครงการ การวิเคราะห์ความคุ้มค่าในการใช้งบประมาณ กำหนดตัวชี้วัดผลการดำเนินงานและจัดลำดับความสำคัญของงาน/โครงการ/กิจกรรม ในภาพรวม รวมทั้งจัดให้มีการประชุมพิจารณาโดยผู้บริหารระดับสูงของหน่วยงานเพื่อพิจารณาทบทวนวงเงินงบประมาณที่ขอตั้ง นโยบาย เป้าหมายของหน่วยงานรวมทั้งการปรับผลิตและจัดลำดับความสำคัญของงาน/โครงการในภาพรวมของหน่วยงาน พร้อมทั้งมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบจัดทำแนวปฏิบัติหรือคู่มือการจัดทำงบประมาณ

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการประกาศนโยบายและเป้าหมายของหน่วยงาน วงเงินงบประมาณที่ขอตั้งพร้อมทั้งหลักเกณฑ์การพิจารณาของผู้บริหารระดับสูงให้ทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับทราบ พร้อมทั้งแจ้งผลการวิเคราะห์งบประมาณตลอดจนปัญหาอุปสรรคให้ผู้บริหารระดับต่าง ๆ ได้รับทราบ

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการประเมินความมีประสิทธิภาพของกระบวนการพิจารณาขอตั้งงบประมาณและความสมเหตุสมผลของวงเงินงบประมาณที่ขอตั้งเพื่อเตรียมการชี้แจงเหตุผลและความจำเป็น

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่สอง คือ การบริหารและควบคุมงบประมาณ มีการควบคุมภายในดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย วินัยในการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน พร้อมทั้งระเบียบ วิธีปฏิบัติ และการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ ตลอดจนระบบการควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมถึงจริยธรรมของผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ มีการวางแผนการดำเนินงานแต่ในทางปฏิบัติมักจะไม่เป็นไปตามแผน รวมไปถึงการใช้จ่ายเงินล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนเป็นบางกรณี นอกจากนี้ งบประมาณที่ได้รับอนุมัติ (งบประมาณแผ่นดินประจำปี) แต่ได้รับงวดเงินช้า

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติงานหรือแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และให้มีผู้รับผิดชอบติดตาม กำกับ ดูแลการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผน รวมถึงจัดให้มีระบบควบคุมการใช้จ่ายเงินและระบบรายงานผลการใช้จ่ายเงินตลอดจนระบบติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างเข้มงวด นอกจากนี้ยังจัดทำแนวปฏิบัติหรือคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณ และยังจัดให้มีผู้รับผิดชอบในการสอบทานระบบการควบคุมทางบัญชีและรายงานให้เป็นปัจจุบัน พร้อมกันนี้ยังได้มีการจัดให้มีการสอบทานเหตุผลความจำเป็นในการเปลี่ยนแปลงการใช้จ่ายเงินและระยะเวลาในการขอเปลี่ยนแปลงเพื่อเร่งรัดการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงิน

รวมทั้งจัดให้มีการสอบย้อนความถูกต้องของการบันทึกบัญชีกับเอกสารทางการเงินอย่างสม่ำเสมอ โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานให้ชัดเจนและมีการสอบทานอย่างสม่ำเสมอ และจัดเตรียมดำเนินการจัดซื้อจัดหาตามงบประมาณที่ได้รับ

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการโดยการประกาศแผนการดำเนินงาน แผนการใช้จ่ายเงินและรายงานผลความก้าวหน้าในการดำเนินงาน ผลการใช้จ่ายเงินและปัญหาอุปสรรคตลอดจนกระบวนการแก้ไขปัญหาให้ทุกหน่วยงานทราบเป็นประจำ

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการติดตามผลการดำเนินงาน/การใช้จ่ายเงินและผลการแก้ไขอุปสรรคต่าง ๆ รวมทั้งความสม่ำเสมอ ถูกต้อง ทันเวลา ของรายงานการใช้จ่ายเงิน รวมไปถึงการวิเคราะห์เปรียบเทียบแผนและผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่สาม คือ การจัดการรายงานและการติดตาม มีการควบคุมภายในดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วยระบบการรายงาน ความต้องการใช้รายงาน และระบบการติดตามประเมินผล

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ การรายงานไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนเป็นบางครั้ง และระบบการสอบทานและการติดตามประเมินผลมีความล่าช้า

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยการจัดให้มีการตรวจสอบหรือสอบทานโดยมีผู้มีหน้าที่รับผิดชอบอย่างสม่ำเสมอ และจัดให้มีการทบทวนรูปแบบและความต้องการการใช้งานจากผู้ที่เกี่ยวข้องเป็นครั้งคราวตามความเหมาะสม ตลอดจนจัดระบบการสอบทานและติดตามประเมินผลให้ครอบคลุมทุกขั้นตอนของการบริหารงบประมาณ

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการชี้แจงรูปแบบการรายงานและระบบการติดตามประเมินผลให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องทราบ รวมไปถึงการเผยแพร่รายงานที่เกี่ยวข้องให้ทุกฝ่ายทราบ

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการประเมินความเหมาะสมของรูปแบบการรายงานและการใช้ประโยชน์จากรายงาน

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่สี่ คือ การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการบริหารงบประมาณ เพื่อช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหาร มีการควบคุมภายในดังนี้

1) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ มีการใช้ระบบข้อมูลข่าวสารฐานข้อมูล เพียงบางส่วน

2) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยการจัดทำฐานข้อมูลระบบ IT

3. การควบคุมภายในด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล มีการดำเนินการดังนี้
ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่หนึ่ง คือ การสรรหา บรรจุ และแต่งตั้ง มีการควบคุมภายในดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วยนโยบายการบริหารทรัพยากรบุคคล และแผนอัตรากำลังของคณะพยาบาลศาสตร์ รวมทั้งกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการสรรหา บรรจุและแต่งตั้ง ตลอดจนความต้องการหรือความคาดหวังของหัวหน้าภาควิชา/หน่วยงานต่อผู้ที่ได้รับการคัดเลือก

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ การวางแผนด้านอัตรากำลังเกี่ยวกับการวิเคราะห์ภาระงาน การกำหนดภาระงานประจำตำแหน่ง การสรรหา บรรจุและแต่งตั้งบุคลากรในภาควิชาและหน่วยงานยังขาดการนำมาพิจารณาให้สอดคล้องร่วมกัน รวมทั้งการกำหนดแผนอัตรากำลังเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงยังไม่ชัดเจนและยังรอนโยบายของมหาวิทยาลัยและคณะเพื่อให้ความสอดคล้องกัน ตลอดจนมีความจำเป็นในการใช้กำลังคนเร่งด่วน ทำให้การสรรหา บรรจุ และการแต่งตั้งไม่รัดกุมเพียงพอ

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยการวิเคราะห์แผนการบริหารทรัพยากรบุคคลกับนโยบาย รวมทั้งทบทวนและวางแผนด้านอัตรากำลังให้สอดคล้องกัน นอกจากนี้ ยังได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์และแผนอัตรากำลังสำรองเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง รวมถึงการกำหนดหลักเกณฑ์และมาตรการในการสรรหาบรรจุ และแต่งตั้งบุคลากรในหน่วยงานให้มีความชัดเจนรัดกุม ตลอดจนจัดให้มีระบบข้อมูลสารสนเทศด้านบุคลากรของหน่วยงานที่รับผิดชอบให้มีความทันสมัย

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการ健全นโยบายและแผนด้านอัตรากำลัง รวมทั้งหลักเกณฑ์การวิเคราะห์อัตรากำลัง การสรรหา และบรรจุแต่งตั้งให้เข้าใจตรงกัน

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการประเมินความเหมาะสม

ของการวิเคราะห์อัตราค่าจ้าง การสรรหา บรรจุและแต่งตั้งบุคลากรในคณะฯ พร้อมทั้งมีการติดตามผลการปฏิบัติงานของบุคคลที่ได้รับการบรรจุและแต่งตั้งตามระยะเวลาและหลักเกณฑ์ของคณะฯ และมหาวิทยาลัย

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่สอง คือ การปฐมนิเทศและการมอบหมายงาน มีการควบคุมภายในดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย มีระบบฐานข้อมูลด้านความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร รวมทั้งความรู้ ทักษะ ความสามารถในการปฏิบัติงานและจิตสำนึกที่ดีในการทำงานของบุคลากร ตลอดจนนโยบายและหลักเกณฑ์การมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ รวมไปถึงปรัชญาการทำงานและทัศนคติของหัวหน้าหน่วยงานตามลำดับชั้น รวมทั้งผู้บริหาร

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ นโยบายและหลักเกณฑ์ การมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบไม่ครอบคลุมหรือไม่ชัดเจนในบางระดับ ส่วนบุคลากรบางคนบางหน่วยใช้ความรู้ความสามารถไม่เต็มศักยภาพ และยังไม่มียระบบฐานข้อมูลบุคลากรทางด้านการมอบหมายงานที่ทันสมัย

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยการจัดโครงการปฐมนิเทศบุคลากรเข้าใหม่ และทบทวนนโยบายและกำหนดหลักเกณฑ์การมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน รวมทั้งจัดให้มีการนำฐานข้อมูลด้านบุคลากรและคุณลักษณะเฉพาะตำแหน่งมาใช้ในการพิจารณามอบหมายงาน นอกจากนี้ ยังจัดให้มีการพิจารณาหรือทดสอบความรู้ความสามารถของบุคลากรก่อนที่จะมอบหมายงานและให้มีระยะการทดลองปฏิบัติงานและประเมินผลงาน พร้อมทั้งจัดระบบฐานข้อมูลด้านบุคลากรและการมอบหมายงานภายในภาควิชาและหน่วยงานให้ทันสมัย

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการเปิดเผยข้อมูลต่าง ๆ ด้านของบุคลากร ตามพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารและพระราชบัญญัติว่าด้วยความลับของทางราชการ เช่น นโยบายหลักเกณฑ์การมอบหมายอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบการจัดกลุ่มบุคลากร จำแนกตามลำดับอาวุโส คุณสมบัติ อายุ เพศ และอื่น ๆ ผลการประเมินความรู้ความสามารถ เกณฑ์การทดสอบ เป็นต้น เพื่อความโปร่งใสและเป็นธรรม

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรตามระยะเวลาที่กำหนดและมีการบันทึกผลการประเมินผลเป็นลายลักษณ์อักษร

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่สาม คือ การพัฒนาบุคลากร มีการควบคุมภายใน ดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วยนโยบายการบริหารทรัพยากรบุคคล แผนพัฒนาบุคลากรของคณะฯ และหลักสูตรการศึกษา/ฝึกอบรม/ดูงาน/สัมมนา ของบุคลากรของคณะฯ รวมถึงการมีระบบสารสนเทศเกี่ยวกับการพัฒนาบุคลากร

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ มีข้อจำกัดบางด้านในแผนการพัฒนาบุคลากรของคณะฯ กับนโยบายการบริหารทรัพยากรบุคคลของรัฐบาลหรือของมหาวิทยาลัย และมีข้อจำกัดด้านงบประมาณทำให้บุคลากรไม่ได้รับการพัฒนาอย่างทั่วถึงและต่อเนื่อง นอกจากนี้ การพัฒนาบุคลากรบางด้านไม่เกิดประสิทธิภาพเท่าที่ควร

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยการจัดให้มีการปฐมนิเทศบุคลากรใหม่และมีการสัมมนาเป็นระยะ จัดระบบพี่เลี้ยงในการทำงาน รวมไปถึงจัดให้มีการทบทวนและวางแผนการพัฒนาบุคลากรให้สอดคล้องกับนโยบายและเป้าหมายของภาควิชาและหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนจัดให้มีการจัดทำฐานข้อมูลประวัติข้อมูลบุคลากร และประวัติการได้รับการฝึกอบรมพัฒนาของภาควิชาและหน่วยงานให้ทันสมัยอยู่เสมอ นอกจากนี้ ยังมีการกำหนดเป้าหมาย หลักเกณฑ์และวิธีการในการพัฒนาบุคลากรของภาควิชาและหน่วยงานให้ชัดเจน พร้อมทั้งจัดให้มีระบบการปรับเปลี่ยนบุคลากรในหน่วยงาน เพื่อให้มีการเรียนรู้การปฏิบัติงานในหลาย ๆ ด้านบางโอกาส ตลอดจนจัดให้มีระบบการวัดหรือประเมินผลการปฏิบัติงาน

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่ระบบสารสนเทศเกี่ยวกับแผนและการพัฒนาบุคลากรของหน่วยงานให้ทุกฝ่ายรับทราบ นอกจากนี้ ยังจัดให้มีการรับฟังและแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาบุคลากรจากบุคลากรทุกระดับในภาควิชาและหน่วยงาน

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการติดตามและประเมินผลการพัฒนาบุคลากรของภาควิชาและหน่วยงาน และประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรในภาควิชาและหน่วยงานภายหลังจากที่ได้รับการพัฒนาแล้ว ตลอดจนมีการประเมินการใช้ระบบพี่เลี้ยงในการทำงานระยะแรกของบุคลากร

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่สี่คือ การพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน/ค่าจ้าง ค่าตอบแทนและสวัสดิการต่าง ๆ ของคณะ มีการควบคุมภายในดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย นโยบายของรัฐบาล/

มหาวิทยาลัย และนโยบายการเลื่อนขึ้นเงินเดือน/ ค่าจ้าง รวมไปถึงหลักเกณฑ์ในการเลื่อนขึ้นเงินเดือน / ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการต่าง ๆ

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ นโยบายและหลักเกณฑ์การให้ค่าตอบแทนมีข้อจำกัดในด้านนโยบายรัฐบาลหรือมหาวิทยาลัย และมีการวิพากษ์วิจารณ์ภายในหน่วยงานเกี่ยวกับความไม่เป็นธรรม และความไม่โปร่งใสในการพิจารณาความดีความชอบหรือตอบแทนจากการทำงานของบุคลากร

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยงโดยผู้บริหารทุกระดับ และผู้เกี่ยวข้องควรทำความเข้าใจในหลักเกณฑ์การให้ค่าตอบแทน เพื่อให้เกิดความเข้าใจและแม่นยำเกี่ยวกับการประเมินผลงาน และหลักเกณฑ์การพิจารณาความดีความชอบในการปฏิบัติงาน หรือจัดสรรเงินรางวัล หรือผลตอบแทนพิเศษอื่น นอกจากนี้ ให้หัวหน้างาน หรือหัวหน้าหน่วยงาน มีส่วนร่วมเป็นคณะกรรมการประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อพิจารณาเลื่อนขึ้นเงินเดือน พร้อมมีการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลและการเลื่อนขึ้นเงินเดือน และแจ้งหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยเปิดเผยให้ทราบโดยทั่วกัน โดยให้มีการประเมินผลตาม TOR

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการประชุมชี้แจงนโยบายและหลักเกณฑ์หรือสิทธิประโยชน์รวมทั้งสวัสดิการต่าง ๆ ให้ทุกฝ่ายทราบทั่วกัน โดยให้มีการแจ้งผลการประเมินการพิจารณาการเลื่อนขึ้นเงินเดือนให้ภาควิชาและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรว่า มีความเหมาะสมกับค่าตอบแทนหรือสิทธิประโยชน์ที่ได้รับ

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่ห้าคือ การธำรงรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ และผลการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ มีการควบคุมภายในดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย นโยบายการบริหารทรัพยากรบุคคล มาตรการสร้างขวัญและกำลังใจให้แก่บุคลากร และวัฒนธรรมองค์กรและทัศนคติของผู้ปฏิบัติงาน

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือจัดให้มีการปรับปรุงนโยบายการธำรงรักษาทรัพยากรบุคคลของหน่วยงาน และบุคลากรบางหน่วยงานขาดขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ ยังพบว่ามีบุคลากรบางหน่วยงานขาดหรือลางานบ่อยครั้ง และมีบางหน่วยงานมีการลาออก โอน ย้ายของบุคลากรอยู่เสมอ

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยงโดยการจัดให้มีนโยบายการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ชัดเจนและกำหนดแนวทางการธำรงรักษา

บุคลากรในหน่วยงาน และยังจัดให้มีการประกาศเกียรติคุณหรือมอบโล่รางวัลให้แก่บุคลากรที่มีความสามารถ พร้อมทั้งจัดให้มีผู้รับผิดชอบตรวจสอบหลักเกณฑ์และระยะเวลาในการพิจารณาเลื่อนระดับและตำแหน่งด้วย นอกจากนี้ ยังจัดให้มีการทำข้อตกลง (TOR) หรือสัญญาการปฏิบัติงานตามระยะเวลาและผลงาน พร้อมทั้งส่งเสริมให้มี CE

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการชี้แจงนโยบายและหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ในการธำรงรักษามูลค่าให้ทุกฝ่ายรับทราบทั่วกัน รวมถึงชี้แจงนโยบายและหลักเกณฑ์การทำข้อตกลง (TOR) หรือสัญญาการปฏิบัติงานด้วย

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการประเมินผลนโยบายหรือมาตรการต่าง ๆ ในการธำรงรักษามูลค่าที่มีความสามารถไว้ในคณะฯ และมีประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร เพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงหลักเกณฑ์หรือมาตรการต่าง ๆ ในการธำรงรักษามูลค่าที่มีความสามารถไว้ในหน่วยงาน

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่หก คือการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร มีการควบคุมภายในดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วยนโยบาย หลักเกณฑ์ และรูปแบบการประเมิน เช่น การทดลองปฏิบัติงาน ผลการปฏิบัติงาน เลื่อนขั้นเงินเดือน/ค่าจ้าง การเลื่อนระดับ และเปลี่ยนตำแหน่ง

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือบุคลากรบางระดับไม่เข้าใจหรือเข้าใจไม่ชัดเจนเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน และผู้รับการประเมินไม่ส่งแบบประเมินผลการปฏิบัติงานภายในเวลาที่กำหนด ทำให้เกิดข้อจำกัดในการประเมินผลการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ ยังพบว่าผู้รับการประเมินบางส่วนไม่ยอมรับผลการประเมิน

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยจัดมีระบบการประเมินผลบุคลากรในรูปของคณะกรรมการ โดยมีผู้รับผิดชอบในการตอบข้อสงสัยเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การประเมินผลภายในหน่วยงาน และมีผู้รับผิดชอบออกแบบสอบถามเพื่อรับฟังความคิดเห็นเกี่ยวกับการประเมินผลบุคลากรในคณะฯ นอกจากนี้ ยังให้การประเมินผลตาม TOR และผลลัพธ์ของการปฏิบัติงานด้วย

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการโดยการชี้แจงหลักเกณฑ์การประเมินให้บุคลากรทุกระดับทราบทุกครั้งก่อนการประเมิน และจัดให้มีการรับฟังและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการติดตามและประเมินความเหมาะสมของหลักเกณฑ์การประเมิน

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่เจ็ด คือการรักษาวินัยข้าราชการ/พนักงาน มีการควบคุมภายในดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย นโยบายหลักเกณฑ์กฎหมายระเบียบ แนวทางการปฏิบัติงานเกี่ยวกับวินัย จรรยาบรรณข้าราชการ/พนักงาน พร้อมทั้งมาตรการป้องกันการทำผิดวินัย

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ ขาดการศึกษาหรือไม่ให้ความสนใจเท่าที่ควรเกี่ยวกับนโยบายหลักเกณฑ์กฎหมาย ระเบียบ แนวทางการปฏิบัติงานเกี่ยวกับวินัย และจรรยาบรรณ พร้อมทั้งการฝ่าฝืนกฎ ระเบียบหรือหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ของบุคลากรบางส่วน

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยมีการอบรมหรือโครงการให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยและจรรยาบรรณข้าราชการและพนักงาน

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการโดยจัดให้มีระบบสารสนเทศเกี่ยวกับวินัยและจรรยาบรรณข้าราชการและพนักงานอย่างเป็นระบบ เพื่อให้บุคลากรของคณะสามารถศึกษา ค้นหาข้อมูลได้

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการประเมินความเหมาะสมของการอบรม หรือโครงการให้ความรู้เกี่ยวกับวินัยข้าราชการ และประเมินความต้องการข้อมูลและการปฏิบัติเกี่ยวกับเรื่องวินัยและระเบียบปฏิบัติของบุคลากร

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่แปด คือการรวบรวมข้อมูลบุคลากรของคณะฯ ผู้พ้นจากราชการด้วยเหตุเกษียณอายุราชการ ลาออก โดยมีการควบคุมภายในดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ได้แก่ นโยบายการบริหารงานบุคคล

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ การจัดระบบเก็บข้อมูลของบุคลากรของคณะฯ ที่พ้นจากการปฏิบัติงานจากคณะฯ มีความล่าช้าในการปฏิบัติ และการสืบค้นข้อมูล ประวัติผู้พ้นจากการปฏิบัติงานและจากคณะฯ ใช้เวลานาน

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยมีการเร่งรัดการจัดระบบการเก็บข้อมูลและเพิ่มประวัติของบุคลากรของคณะฯ ที่พ้นจากการปฏิบัติงานไว้อย่างเป็นระบบ

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการโดยจัดให้มีระบบสารสนเทศข้อมูลบุคลากรของคณะฯ ที่พ้นจากการปฏิบัติงานที่คณะฯ ให้ผู้เกี่ยวข้องสืบค้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการประเมินและตรวจสอบจัดเก็บแฟ้มข้อมูล และการจัดทำระบบสารสนเทศอย่างเป็นระบบและอย่างต่อเนื่อง

4. การควบคุมภายในด้านทรัพย์สิน มีการดำเนินการดังนี้

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่หนึ่งคือ การจัดหาทรัพย์สิน โดยมีการควบคุมภายในดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วยนโยบายและแผนการจัดหาทรัพย์สินของคณะฯ รายงานการสำรวจความต้องการทรัพย์สินของหน่วยงาน แผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีของหน่วยงาน กฎหมาย ระเบียบ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ระบบสารสนเทศเกี่ยวกับทรัพย์สิน งบประมาณที่ได้รับ และจริยธรรมและความรับผิดชอบของผู้ปฏิบัติงาน

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ มีนโยบายและแผนการจัดหาทรัพย์สินแต่ยังไม่ครอบคลุมทุกด้าน และมีแผนการจัดลำดับความจำเป็นในการจัดหาทรัพย์สิน แต่ในทางปฏิบัติในบางครั้งไม่เป็นไปตามแผน นอกจากนี้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องในหน่วยงานอื่นมีความเข้าใจในระเบียบการพัสดุไม่ชัดเจน

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยงโดยการกำหนดนโยบายหรือแผนการจัดหาทรัพย์สินให้ครอบคลุม พร้อมทั้งมีการจัดทำแผนการจัดซื้อหรือจัดหาและพิจารณาความสำคัญในการจัดหาทรัพย์สินตามลำดับ นอกจากนี้ยังจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านการจัดหาทรัพย์สินด้วย

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการ โดยการ เผยแพร่ นโยบาย แผนการจัดหาทรัพย์สินประจำปี และกระบวนการในการจัดหาทรัพย์สินทุกขั้นตอน พร้อมทั้งมีการชี้แจงและทำความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบและมติคณะรัฐมนตรีให้เจ้าหน้าที่หน่วยงานอื่นรับทราบ

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการติดตามและประเมินความเหมาะสมของนโยบายและแผนการจัดหาทรัพย์สิน และมีการจัดทำรายงานประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการจัดหาทรัพย์สิน

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่สอง คือ การใช้การควบคุมและเก็บรักษาทรัพย์สิน โดยมีการควบคุมภายในดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย กฎหมาย ระเบียบ และมติ คณะรัฐมนตรีเกี่ยวข้อง และหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายและการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ตลอดจน มินโยบายและหลักเกณฑ์การบริหารทรัพย์สิน นอกจากนี้ยังรวมไปถึงจิตสำนึกและความรับผิดชอบของผู้ปฏิบัติงาน

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ บุคลากร ขาดความรู้ความชำนาญ รวมทั้งจิตสำนึกที่ดีในการใช้และดูแลทรัพย์สิน และมีการใช้ทรัพย์สินไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ นอกจากนี้มีการเคลื่อนย้ายทรัพย์สินโดยไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ที่จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน รวมไปถึงสถานที่ติดตั้งและเก็บรักษาทรัพย์สินไม่เหมาะสม และพบว่าบุคลากรประจำในหน่วยงานมีจำนวนไม่เพียงพอ

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยการจัดทำแนวปฏิบัติหรือคู่มือเกี่ยวกับการใช้ทรัพย์สินแต่ละประเภทตามความเหมาะสม และกรณีเป็นทรัพย์สินที่มีเทคโนโลยีซับซ้อน ควรจัดให้มีการอบรมในการใช้ทรัพย์สินเหล่านั้นด้วย นอกจากนี้ยังจัดกิจกรรมเสริมสร้างจิตสำนึกที่ดีแก่เจ้าหน้าที่ รวมทั้งการใช้ ดูแลรักษา ทรัพย์สินของทางราชการให้สมประโยชน์ พร้อมทั้งกำหนดให้ทำทะเบียนคุมทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน ตลอดจนจัดให้มีระบบการรายงานการใช้ทรัพย์สินประจำปี และจัดสถานที่ติดตั้งและเก็บรักษาให้เหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สิน นอกจากนี้ ยังได้มีการวิเคราะห์อัตราค่าสิ่ง เพื่อประกอบการศึกษาภาระงาน และความจำเป็นในการขอเพิ่มอัตราค่าสิ่งด้วย

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการจัดประชุมชี้แจง แจ้งเวียน และทำความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การใช้และบำรุงรักษาทรัพย์สินให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ และเผยแพร่แนวทางการณรงค์เกี่ยวกับการใช้ทรัพย์สินของหน่วยงานให้เกิดประโยชน์สูงสุดให้ทราบทั่วไป

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการติดตามและประเมินผล ติดตามการใช้และดูแลรักษาทรัพย์สินให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่สาม คือ การซ่อมและการบำรุงรักษาทรัพย์สิน โดยมีการควบคุมภายในดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย นโยบาย ระเบียบ รวมทั้งหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการซ่อมแซมและบำรุงรักษาทรัพย์สิน และการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมไปถึงการทำทะเบียนประวัติ อายุการใช้งานและการซ่อมบำรุงรักษาทรัพย์สิน

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ มีนโยบายและแผนการซ่อมบำรุงรักษาทรัพย์สิน แต่ในทางปฏิบัติบางครั้งมีข้อจำกัด ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติตามที่กำหนด และพบว่าไม่มีผู้รับผิดชอบดูแลทรัพย์สิน แต่บางหน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนทรัพย์สิน นอกจากนี้พบว่าค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมทรัพย์สินสูงผิดปกติ และพบว่ายังมีความล่าช้าในการซ่อมแซมทรัพย์สินที่ชำรุดหรือเสียหาย และยังขาดการทำฐานข้อมูล ด้านการจัดทำทะเบียนประวัติ การซ่อมบำรุง

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยการกำหนดนโยบายและแผนการซ่อมบำรุงรักษา ประจำปีของทรัพย์สินประเภทต่าง ๆ ให้ชัดเจน และมีการกำหนดหรือมอบหมายการดูแลรักษาทรัพย์สินให้อยู่ในความรับผิดชอบของผู้ที่ใช้ทรัพย์สินที่มีมูลค่าหรือจำเป็นต้องมีการดูแลรักษาเป็นพิเศษหรือเป็นการเฉพาะ พร้อมทั้งจัดให้มีการตรวจสอบหรือสอบทานทรัพย์สินอย่างสม่ำเสมอและได้มีการกำหนดให้มีการซ่อมบำรุงรักษา นอกจากนี้ ยังจัดทำฐานข้อมูลทะเบียนประวัติและการซ่อมบำรุงรักษาทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน และตรวจสอบทะเบียนการซ่อมบำรุงกับรายงานการซ่อมบำรุงของหน่วยงานนั้น ตลอดจนได้จัดให้มีการทำสัญญาบำรุงรักษาประจำปี รวมทั้งจัดทำสัญญาดูแลอาคารและทรัพย์สิน

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการแจ้งเวียนข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับนโยบายและแผนการซ่อมบำรุงรักษา การทำสัญญาบำรุงรักษา การประกันภัยและวิธีการใช้ทรัพย์สินให้ทุกฝ่ายทราบ

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการติดตามและประเมินความติดตามและประเมินความเหมาะสมของการซ่อมแซมและการบำรุงรักษาทรัพย์สิน ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่สี่ คือ การจำหน่ายทรัพย์สิน โดยมีการควบคุมภายในดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย นโยบายและหลักเกณฑ์การจำหน่ายทรัพย์สิน และมีกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการจำหน่ายทรัพย์สิน

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ บางครั้งมีการจำหน่ายทรัพย์สินที่ยังมีสภาพการใช้งานที่ดีออกจากระบบ

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยการจัดให้มีคณะกรรมการที่มีความรู้ ความเข้าใจในการตรวจสอบสภาพทรัพย์สินทุกครั้งก่อนมีการจำหน่าย และจัดให้มีการรายงานการจำหน่ายทรัพย์สินตามระเบียบที่กำหนด

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการแจ้งเวียนนโยบาย และหลักเกณฑ์การจำหน่ายทรัพย์สินให้ผู้ที่เกี่ยวข้องและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ พร้อมทั้งมีการประกาศ และเผยแพร่รายการทรัพย์สินที่จะจำหน่ายโดยเปิดเผย

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการติดตามและประเมินผล การติดตามการจำหน่ายทรัพย์สินให้เป็นไปตามนโยบาย และหลักเกณฑ์ที่กำหนด

5. การควบคุมภายในด้านการเงิน มีการดำเนินดังนี้

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่หนึ่ง คือ การรับเงิน มีการควบคุมภายในดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ข้อบังคับเกี่ยวกับการรับและการเก็บรักษาเงินของราชการ ความรู้ความสามารถและทักษะของผู้ปฏิบัติงาน และจริยธรรมของผู้ปฏิบัติงาน

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ ที่ตั้งของสำนักงานงานคลังและพัสดุไม่ปลอดภัยเท่าที่ควรและระบบการควบคุมการเข้าออกของบุคคลภายนอกหน่วยงานยังไม่รัดกุมเท่าที่ควร

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการรับเงินและการบันทึกบัญชีให้ชัดเจน โดยการจัดให้มีผู้รับผิดชอบกำกับดูแลการรับและการเก็บรักษาเงินให้เป็นไปตามระเบียบและข้อบังคับที่กำหนด พร้อมทั้งมีการกำหนดหลักเกณฑ์การรับและการเก็บรักษาเงินให้รัดกุม เหมาะสม และเป็นลายลักษณ์อักษร นอกจากนี้ ยังจัดให้มีการควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินให้เป็นตามระเบียบที่กำหนด และให้มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งเมื่อมีการรับเงิน โดยกำหนดให้มีการตรวจสอบยอดเงินกับหลักฐานการรับเงินทุกครั้ง รวมทั้งให้มีการจัดทำรายงานทางการเงินทุกสิ้นวันและสอบทานโดยผู้เกี่ยวข้องตามลำดับชั้น นอกจากนี้ ยังจัดให้มีผู้รักษารหัสหรือสถานที่สำหรับเก็บรักษาเงินที่ปลอดภัย และปรับปรุงระบบการเข้าออกของบุคคลนอกหน่วยงาน ตลอดจนกำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์และจัดทำเป็นคู่มือสำหรับเจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติ

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการแจ้งเวียนนโยบาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการรับและเก็บรักษาเงินให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการสอบทานความเหมาะสมของนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ เกี่ยวกับการรับและเก็บรักษาเงิน พร้อมทั้งมีการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการรับและเก็บรักษาเงิน

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่สอง คือ การจ่ายเงิน มีการควบคุมภายในดังนี้

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย นโยบาย กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินของราชการ และรวมทั้งความรู้ความสามารถและทักษะของผู้ปฏิบัติงานด้วย นอกจากนี้ จริยธรรมของผู้ปฏิบัติงานเป็นสิ่งสำคัญยิ่ง

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ การบันทึกรายการตามระบบบัญชีล่าช้าเป็นบางครั้ง และหน่วยงานที่เบิกจ่ายไม่ได้เก็บหลักฐานการเบิกจ่าย (สำเนา) เพื่อสอบย้อนกับหน่วยเบิกจ่าย

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยการศึกษา ทบทวน และปรับปรุงหลักเกณฑ์การจ่ายเงินให้เหมาะสมและชัดเจน โดยจัดให้มีผู้รับผิดชอบกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบและข้อบังคับที่กำหนด กรณีที่จำเป็นอาจกำหนดหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติโดยเฉพาะสำหรับให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกัน พร้อมทั้งมีการจัดทำทะเบียนคุมการจ่ายเงินและสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตามลำดับชั้น จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมประชุมสัมมนาทางการเงินและบัญชี นอกจากนี้ ได้มีการเตรียมบุคลากรประจำที่มีความสามารถเข้าใจระบบของงานและร่วมปฏิบัติงานด้วยกันได้ดี พร้อมทั้งต้องให้มีการอนุมัติทุกครั้งที่มีการเบิกจ่ายเงิน รวมไปถึงการจัดให้มีการตรวจสอบเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ และจัดให้มีการกำหนดจริยธรรม จรรยาบรรณ ของหน่วยงาน ให้ทุกฝ่ายถือปฏิบัติ

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ในด้านนี้ คณะฯ ไม่ต้องการดำเนินการในด้านนี้เพราะเป็นเรื่องเฉพาะภายในหน่วยงาน

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการสอบทานความเหมาะสมของนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเกี่ยวกับการจ่ายเงิน พร้อมทั้งมีการสอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่สาม คือ การบันทึกบัญชีและการรายงาน มีการควบคุมภายในดังนี้

- 1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วยหลักการและนโยบายบัญชี และระบบการจัดทำรายงาน
- 2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ การบันทึกบัญชีและการรายงานไม่เป็นปัจจุบัน
- 3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยการจัดให้มีการศึกษา ทบทวน และปรับปรุงระบบบัญชีให้เหมาะสมกับการใช้งาน รวมทั้งมีการสอบทานการบันทึกบัญชีกับเอกสารการรับ-จ่ายเงินทุกสิ้นวัน โดยได้จัดให้มีผู้รับผิดชอบโดยตรงในการบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานให้เป็นปัจจุบันตามระยะเวลาที่กำหนด นอกจากนี้ให้มีการใช้ระบบฐานข้อมูล/ข้อมูลข่าวสารในการบันทึกรายรับรายจ่าย และเมื่อต้องการผู้บริหารสามารถเรียกใช้ข้อมูล
- 4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการเขียนแจ้งหลักการและนโยบายบัญชีให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
- 5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการประเมินความเหมาะสมของระบบบัญชีกับหลักการและนโยบายบัญชี
6. การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ มีการดำเนินดังนี้
 - ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่หนึ่ง คือ การกำกับดูแล มีการควบคุมภายในดังนี้
 - 1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน มาตรการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของคณะฯ และทัศนคติและจริยธรรมของผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน
 - 2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับบางด้านล้าสมัยหรือไม่เหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน และบุคลากรส่วนใหญ่ขาดการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่วางไว้ รวมทั้งบุคลากรส่วนใหญ่ขาดความแม่นยำ และ/หรือความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ ยังมีการใช้อำนาจหน้าที่ที่ไม่เหมาะสมของบุคลากรบางฝ่ายตามกฎหมายให้เป็นประโยชน์แก่ตนเอง
 - 3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยการจัดให้มีการศึกษาและขอทบทวนเพื่อปรับปรุงกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับให้เหมาะสม รวมทั้งมีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติงานในแต่ละหน้าที่ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและ

ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด โดยให้มีการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ มีการจัดประชุมชี้แจงและอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานแก่บุคลากรอย่างสม่ำเสมอ พร้อมทั้งให้จัดทำสรุปข้อกฎหมาย ระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นเครื่องมือในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากร นอกจากนี้ ยังจัดให้มีมาตรการส่งเสริมให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่วางไว้

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการเผยแพร่กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับต่าง ๆ ให้ทราบโดยทั่วกัน เช่น มีการเผยแพร่ทางระบบ MIS

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการประเมินความเหมาะสมของกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับหรือแนวปฏิบัติในส่วนของคณะฯ และสอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับของบุคลากร

7. การควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่หนึ่ง คือ การควบคุมทั่วไป ประกอบด้วย การควบคุมด้านการบริหารจัดการ การควบคุมด้านฮาร์ดแวร์ ซอฟต์แวร์ และโปรแกรมประยุกต์ต่าง ๆ และการควบคุมด้านการรักษาความปลอดภัยของระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ มีการควบคุมภายในดังนี้

การควบคุมทั่วไป

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย คณะกรรมการเทคโนโลยีสารสนเทศ คณะพยาบาลศาสตร์กำหนดให้มีนโยบายด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของคณะพยาบาลศาสตร์ งบประมาณที่ได้รับ มีวิสัยทัศน์และความรู้ของผู้บริหาร ชนิดและประเภทของ Hardware และ Software มีโครงสร้างของหน่วยบริการคอมพิวเตอร์ และการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ รวมทั้งจำนวนเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในหน่วยบริการคอมพิวเตอร์ นอกจากนี้ ยังต้องดูแลการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วของเทคโนโลยีสมัยใหม่พร้อมทั้งระเบียบและวิธีปฏิบัติด้วย

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ แผนด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของคณะฯ ไม่สอดคล้องกับแผนดำเนินการและแผนงบประมาณของคณะฯ รวมทั้งผู้บริหารและบุคลากรบางส่วน มีความเข้าใจไม่ตรงกันเกี่ยวกับพัฒนาการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ นอกจากนี้ มีอัตราการหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสูงหรือขาดแคลนเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะด้าน

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยการติดต่อสื่อสารเพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและข้อมูลข่าวสารที่จำเป็นเกี่ยวกับแผนการพัฒนางานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศให้เจ้าหน้าที่ทุกฝ่ายทราบ โดยจัดให้มีส่วนร่วมในการวางแผนดำเนินงานและแผนงบประมาณของคณะฯ รวมทั้งการสร้างแรงจูงใจให้กับบุคลากรที่ทำหน้าที่ด้านสารสนเทศ และส่งเสริมการจัดทำแผนการสืบทอดตำแหน่งงาน รวมทั้งจัดจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นครั้งคราวตามความจำเป็น นอกจากนี้ ยังจัดให้มีการอบรมโดยผู้เชี่ยวชาญอย่างเพียงพอทุกครั้งที่มีการจัดหาเครื่องมือหรืออุปกรณ์คอมพิวเตอร์ใหม่ พร้อมทั้งมีการแลกเปลี่ยนและถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีสมัยใหม่ให้แก่เจ้าหน้าที่ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยมีการจัดทำแผนล่วงหน้าในการพัฒนาและฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีใหม่ๆ รวมทั้งจัดหางบประมาณและแหล่งเงินทุนสนับสนุนในการพัฒนาและฝึกอบรมให้แก่เจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง และให้มีการจัดทำคู่มือปฏิบัติงานและแบบฟอร์มมาตรฐานในการรับส่งงานระหว่างเจ้าหน้าที่หน่วยบริการคอมพิวเตอร์และผู้ใช้บริการ ตลอดจนจัดให้มีการฝึกอบรมความรู้เกี่ยวกับระเบียบและวิธีปฏิบัติให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างสม่ำเสมอ

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการมีการประชาสัมพันธ์และทำความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ทุกคนในคณะทราบอย่างทั่วถึงเกี่ยวกับนโยบายหรือแผนแม่บทด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีระบบงาน ข้อมูล และรายงานที่มีอยู่ในความดูแลรับผิดชอบของหน่วยบริการคอมพิวเตอร์ พร้อมทั้งมีการสื่อสารแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับหน่วยงานหรือบุคคลที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้ยังมีการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการพัฒนาและฝึกอบรมให้ทราบโดยทั่วกัน และมีการเวียนแจ้งระเบียบ วิธีปฏิบัติ คู่มือการปฏิบัติงาน และแบบฟอร์มมาตรฐานในการรับส่งงานให้ทราบทั่วกัน ตลอดจนมีการประเมินผลแผนการสืบทอดตำแหน่งงานและผลการจ้างที่ปรึกษา และผลการดำเนินงานของที่ปรึกษา (ถ้ามี)

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการประเมินติดตามผลการดำเนินงานของคณะกรรมการเทคโนโลยีสารสนเทศคณะพยาบาลศาสตร์อย่างสม่ำเสมอ มีการติดตามผลการดำเนินงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของคณะตามแผนแม่บทด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการทบทวนการดำเนินงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การดำเนินงานของคณะกรรมการฯ และการปฏิบัติงานของหน่วยบริการคอมพิวเตอร์ อย่างเป็นระบบ

และต่อเนื่อง นอกจากนี้ยังมีการติดตามประเมินผลการประชาสัมพันธ์แผนหรือนโยบายด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีการประเมินผลแผนการสืบทอดตำแหน่งงานและผลการจ้างที่ปรึกษา และผลการดำเนินงานของที่ปรึกษา (ถ้ามี) และให้มีการติดตามและประเมินศักยภาพเจ้าหน้าที่ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนมีการติดตามผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

การควบคุมด้านฮาร์ดแวร์ ซอฟต์แวร์ และโปรแกรมประยุกต์ต่าง ๆ

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ความต้องการใช้งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ นโยบายในการพัฒนาระบบงานและประสิทธิภาพของการบริหารจัดการที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาระบบงานของหน่วยบริการคอมพิวเตอร์ รวมไปถึงประสิทธิภาพของอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และการใช้งานของผู้ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีมาตรการการบริหารทรัพยากรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(วัสดุ ครุภัณฑ์และของใช้สิ้นเปลืองต่างๆ เช่น ผ้าห่มิก Tape แผ่น Diskette)

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ถูกใช้งานอย่างไม่เหมาะสมและไม่ถูกวิธี ทำให้เกิดการเสื่อมสภาพก่อนเวลาอันควร และยังมีเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์สูญหายหรือเกิดความเสียหาย รวมไปถึงการไม่มีมาตรการหรือแผนรองรับเหตุฉุกเฉินหรือการหยุดชะงักของระบบคอมพิวเตอร์ นอกจากนี้ยังพบว่า การใช้ทรัพยากรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นไปอย่างไม่เหมาะสม ทำให้เกิดความสิ้นเปลืองและใช้ประโยชน์อย่างไม่คุ้มค่า เช่น ผ้าห่มิกเทป แผ่นดิสเก็ต

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยผู้บริหารของคณะและผู้ใช้มีส่วนร่วม ในการกำหนดความต้องการงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการพัฒนาหรือปรับปรุงแก้ไขระบบงาน โดยการกำหนดให้มีการ Backup หรือทำสำเนา Source Program ระบบงาน และเอกสารประกอบที่สำคัญอย่างน้อย 2 ชุด และแยกสถานที่จัดเก็บ รวมทั้งจัดทำทะเบียนคุมไว้เป็นหลักฐาน และจัดให้มีคู่มือการใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์ที่ถูกวิธี ตลอดจนจัดให้มีระบบบำรุงรักษาที่ต่อเนื่องเหมาะสม และครอบคลุมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ทุกประเภท พร้อมทั้งกำหนดให้มีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ พร้อมทั้งให้มีการสอบทานการลงทะเบียนคุมเป็นประจำและจัดให้มีการตรวจนับครุภัณฑ์อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง นอกจากนี้ ยังมีการจัดให้มีแผนรองรับเหตุฉุกเฉินหรือเหตุหยุดชะงักของระบบคอมพิวเตอร์ มีการซักซ้อมการทำงานภายใต้แผนสำรองหรือระบบทดแทนในส่วนที่เป็นระบบงานสำคัญๆ ของหน่วยงานเป็นครั้งคราวหรือตามความเหมาะสม รวมทั้งจัดให้มีระบบ

บริหารและตรวจสอบการใช้ทรัพยากรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เหมาะสม ตลอดจนจัดให้มีการอบรมและเสริมสร้างจริยธรรมหรือจิตสำนึกในการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ใช้ทรัพยากรด้าน IT อย่างประหยัดและได้ประโยชน์สูงสุด

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการโดยการประชาสัมพันธ์แผนการจัดซื้อจัดจ้างและแนวทางในการพัฒนาหรือปรับปรุงระบบงานให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบทั่วกัน มีการชี้แจงหลักเกณฑ์หรือมาตรการในการปฏิบัติงานด้านการออกแบบการเขียนโปรแกรม รวมทั้งการจัดเก็บเอกสารและ Source Program ให้ทราบทั่วกัน รวมทั้งการทำความเข้าใจโดยชี้แจงและจัดให้มีการประชาสัมพันธ์วิธีการใช้และการบำรุงรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ให้เจ้าหน้าที่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง โดยจัดให้มีการชี้แจงและประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับแผนสำรอง หรือการดำเนินการภายใต้แผนฉุกเฉินให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง นอกจากนี้ ยังมีการชี้แจง ประชาสัมพันธ์ ความรู้เกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่ถูกต้องและเหมาะสมให้กับเจ้าหน้าที่ทุกฝ่ายทราบด้วย

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการประเมินผล โดยการติดตามผลการจัดซื้อระบบคอมพิวเตอร์ รวมทั้งการพัฒนากระบวนการให้เป็นไปตามข้อตกลงที่ได้จากการศึกษาและสำรวจความต้องการ มีการสอบถามความเหมาะสมของกระบวนการพัฒนาระบบงาน / การแก้ไข / การติดตั้ง / การใช้งาน / การจัดเก็บ และการดูแลรักษาระบบงาน Hardware และ Software รวมทั้งให้มีการประเมินความเหมาะสมของวิธีการและมาตรฐานในการใช้ทรัพยากรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และให้มีการประเมินและตรวจสอบความเพียงพอและความทันสมัยของกลุ่มการใช้คอมพิวเตอร์ รวมทั้งให้มีการประเมินการใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ทุกรายการ ตลอดจนให้มีการประเมินความเหมาะสมของระบบประกันภัยครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ด้วย นอกจากนี้ ยังจัดให้มีการประเมินความเหมาะสมของแผนฉุกเฉินหรือระบบทดแทนเป็นครั้งคราวตามความเหมาะสม

การควบคุมด้านการรักษาความปลอดภัยของระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย มาตรการหรือนโยบายด้านการรักษาความปลอดภัยและการบำรุงรักษา

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ มีการนำซอฟต์แวร์จากภายนอกและไม่ได้รับอนุญาตเข้ามาใช้ในหน่วยงาน ตลอดจนอาคารสถานที่ที่ไม่เหมาะสมสำหรับการรักษาความปลอดภัยเท่าที่ควร

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยการกำหนดให้มีการจัดทำทะเบียนคุมการติดตั้งหรือการนำ Software จากภายนอกเข้ามาใช้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ในหน่วยงาน รวมทั้งต้องมีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามมาตรการรักษาความปลอดภัยอย่างเคร่งครัด

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการโดยการชี้แจงประชาสัมพันธ์ และให้ความรู้เกี่ยวกับระบบรักษาความปลอดภัยและภัยอันตรายต่างๆ หรือความเสียหายจากการใช้คอมพิวเตอร์หรืออุปกรณ์ด้าน IT ที่ไม่เหมาะสมให้เจ้าหน้าที่ทราบทั่วกัน รวมทั้งมีการเวียนแจ้งมาตรการควบคุมการนำ Software จากภายนอกเข้ามาใช้ในหน่วยงานให้ทราบทั่วกัน

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการประเมิน ความเหมาะสมของมาตรการรักษาความปลอดภัย มีการติดตามการใช้ Software ที่ติดตั้งในเครื่องคอมพิวเตอร์เป็นครั้งคราว รวมทั้งมีการติดตามหรือสอบทานการปฏิบัติตามมาตรการรักษาความปลอดภัยเป็นครั้งคราว ขั้นตอนการดำเนินงานในข้อที่สอง คือ การควบคุมระบบงาน ประกอบด้วย การควบคุมการเข้าถึงระบบงานแฟ้มข้อมูลและฐานข้อมูล การควบคุมการนำเข้าข้อมูล การควบคุมด้านการประมวลผลเพื่อจัดทำข้อมูลสารสนเทศและรายงาน การควบคุมด้านการรับ-ส่งข้อมูลระหว่างระบบงานและระหว่างหน่วยงาน และการควบคุมดูแลรักษาระบบงาน แฟ้ม และฐานข้อมูล โดยมีการควบคุมภายในดังนี้

การควบคุมการเข้าถึงระบบงานแฟ้มข้อมูลและฐานข้อมูล

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ความรู้และทักษะในการเข้าถึงระบบงานและข้อมูล

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ ผู้ใช้ (Users) ขาดความรู้ความชำนาญในการใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการใช้ระบบงาน

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยง โดยการจัดให้มีคู่มือการปฏิบัติงาน สำหรับผู้ใช้งาน (Users) ทุกระบบงานอย่างเพียงพอและจัดฝึกอบรมผู้ใช้อย่างสม่ำเสมอ

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการโดยการสื่อสาร และทำความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่ทุกฝ่ายของหน่วยงานเกี่ยวกับมาตรการรักษาความปลอดภัยการใช้งานในระบบงานคอมพิวเตอร์ และการปฏิบัติงานด้าน IT นอกจากนี้ยังมีการสื่อสารให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบถึงการใช้ระบบงาน

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการติดตามและประเมินความเหมาะสมของกลุ่มการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ ตลอดจนมีการประเมินผลการจัดอบรมและประเมินผลเจ้าหน้าที่ที่ผ่านการฝึกอบรม

การควบคุมการนำเข้าข้อมูล

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ประสิทธิภาพของระบบงานและระบบคอมพิวเตอร์ รวมทั้งความรู้และทักษะของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนความพร้อมของเอกสารหรือข้อมูลที่จะนำเข้าสู่ระบบ

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ การบันทึกข้อมูลผิดพลาด ไม่ครบถ้วนไม่ถูกต้อง และข้อมูลที่บันทึกเข้าระบบไม่ได้รับการตรวจทาน หรือสอบถามความถูกต้องก่อนการส่งต่อ

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยงโดยการให้มีการตรวจสอบข้อมูลหรือเอกสารที่จะนำเข้าสู่ระบบ รวมทั้งจัดให้มีรายงานจากโปรแกรมระบบงานสำหรับใช้ในการตรวจสอบหรือสอบถามความถูกต้องของข้อมูลก่อนการส่งต่อ

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการเขียนแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบถึงมาตรการหรือวิธีการนำเข้าข้อมูล

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการติดตามและประเมินความเหมาะสมของมาตรการการนำเข้าข้อมูลเป็นครั้งคราว

การควบคุมด้านการประมวลผลเพื่อจัดทำข้อมูลสารสนเทศและรายงาน

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ความต้องการใช้ข้อมูลและสารสนเทศของฝ่ายบริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และความรู้และทักษะของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งจริยธรรม และความซื่อสัตย์ของผู้นำข้อมูลเข้าสู่ระบบ

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ ไม่สามารถรายงานข้อมูลให้ทันต่อความต้องการของผู้เกี่ยวข้อง รวมทั้งเจ้าหน้าที่บางระดับขาดความรู้ และขาดทักษะในการใช้ระบบคอมพิวเตอร์และคำสั่งในการประมวลผล

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยงโดยมีการวางแผนล่วงหน้าในการจัดทำข้อมูลและรายงานให้ทันกับความต้องการ รวมทั้งมีการจัดให้มีตารางการปฏิบัติงาน รวมทั้งใบสั่งงานหรือเอกสารการส่งมอบงานสำหรับเจ้าหน้าที่ที่ทำหน้าที่ประมวลผลและจัดทำตารางการส่งงานให้ชัดเจนเพื่อให้ข้อมูลและรายงานส่งถึงมือผู้ใช้ในเวลาที่

เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีการจัดให้มีการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและให้มีการจัดทำคู่มือปฏิบัติงานในเรื่องต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการโดยการเผยแพร่คู่มือหรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานด้วยคอมพิวเตอร์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับทราบทั่วกัน

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการติดตามและประเมินผลโดยการใช้อยุทธศาสตร์จากข้อมูลสารสนเทศและรายงาน และประเมินความเหมาะสมของการปฏิบัติงานและตารางการส่งมอบงาน รวมทั้งประเมินความเหมาะสมของการจัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ที่ทำหน้าที่ประมวลผลเป็นครั้งคราว

การควบคุมด้านการรับ-ส่งข้อมูลระหว่างระบบงานและระหว่างหน่วยงาน

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย มาตรการหรือระเบียบวิธีการในการรับส่งข้อมูล และการสื่อสารข้อมูลในหน่วยงาน และระหว่างหน่วยงาน

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ การส่งต่อข้อมูลไม่เป็นไปตามกำหนดเวลา

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยงโดยมีการจัดให้มีระบบควบคุมการรับส่งข้อมูล หรือการส่งต่อข้อมูลระหว่างระบบงาน

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯ ได้มีการดำเนินการโดยมีการชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับเวลาและกระบวนการในการส่งมอบงานในแต่ละขั้นตอน

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯ ได้มีการดำเนินการและประเมินผลโดยการกำหนดสิทธิในการเข้าถึงระบบงานและระบบข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ

การควบคุมดูแลรักษาระบบงาน แฟ้ม และฐานข้อมูล

1) ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ระบบการจัดเก็บและรักษาข้อมูล

2) ในด้านปัจจัยเสี่ยง คณะฯ มีปัจจัยเสี่ยงที่พบคือ ระบบจัดเก็บแฟ้มข้อมูลฐานข้อมูลและรายงานต่าง ๆ ยังไม่เหมาะสม

3) ในด้านกิจกรรมการควบคุม คณะฯ ได้มีการจัดกิจกรรมการควบคุมปัจจัยเสี่ยงโดยมีการกำหนดระบบการจัดเก็บและสำรองแฟ้มข้อมูล ฐานข้อมูล และรายงานต่าง ๆ ให้เหมาะสมกับการใช้งาน และจัดให้มีการสำรองข้อมูลให้ครบถ้วนตามความเหมาะสมของแต่ละระบบงานและตามเวลาที่กำหนด

4) ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร คณะฯได้มีการดำเนินการ โดยการประชาสัมพันธ์และชี้แจงมาตรการในการดูแลและเก็บรักษาระบบงาน ระบบข้อมูลให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ

5) ในด้านการติดตามและประเมินผล คณะฯได้มีการประเมินความเหมาะสมของระบบจัดเก็บและเพิ่มข้อมูล ฐานข้อมูลและรายงาน (เอกสารคู่มือการจัดวางระบบการควบคุมภายใน, 2551)

ในปี พ.ศ. 2552 คณะฯยังคงมีการดำเนินการการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง โดยมีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงดำเนินงานระบบการควบคุมภายในของคณะฯ โดยนำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีที่ผ่านมาวิเคราะห์ ระบุปัจจัยเสี่ยงและการป้องกันความเสี่ยง รวมทั้งมีการดำเนินการแก้ไขเพื่อลดความเสี่ยง การดำเนินการแก้ไขปัญหาลูกความเสี่ยง และสรุปผลการประเมินตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย ดังนี้

ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ซึ่งประกอบด้วย การมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ความรู้ทักษะและความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย นโยบายและวิธีบริหารด้านทรัพยากรบุคคล ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร และโครงสร้างขององค์กร จากผลการประเมินพบว่า ในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม คณะฯ มีการประชุมพิจารณาและจัดทำแผนภูมิโครงสร้างที่ชัดเจน พร้อมทั้งมีการชี้แจงให้บุคลากรรับทราบ และทำความเข้าใจเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลง มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ โดยมีการจัดทำเป็นคำสั่งและแจ้งเวียนให้รับทราบโดยทั่วกัน จากนั้น มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารและพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ขึ้นมาคณะฯหนึ่ง เพื่อทำหน้าที่วิเคราะห์ความต้องการการพัฒนาของบุคลากร วางแผนพัฒนาบุคลากรให้สอดคล้องกับผลการวิเคราะห์พัฒนาบุคลากรใหม่และบุคลากรเก่า รวมทั้งการติดตามประเมินผลการอบรม และปรับปรุงแผนพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ส่วนการบริหารงานมีการมุ่งเน้นการปฏิบัติงานอย่างซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมและจริยธรรม ผู้บริหารยึดปรัชญาขององค์กรและใช้ระบบการบริหารแบบมีส่วนร่วม

ในด้านการประเมินความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วย การกำหนดวัตถุประสงค์ การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม การระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยง จากผลการประเมินพบว่า มีการดำเนินการเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยง โดยมีกระบวนการที่ครบถ้วน โดยมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยง ตามการเปลี่ยนแปลงของระบบการบริหารงาน ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ

ประกอบกับบุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ และวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างชัดเจน มีการเผยแพร่ให้ทุกคนได้รับทราบอย่างทั่วถึง มีการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ของระดับคณะฯ และมีการถ่ายทอดไปสู่หน่วยงาน บุคลากร เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติ และการบริหารความเสี่ยงที่คณะฯ ดำเนินการคือ การปรับระบบการทำงานให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป ในทางปฏิบัติผู้บริหารได้ให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในด้านต่าง ๆ โดยการมีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มีการนำระบบสารสนเทศใหม่มาใช้ มีกระบวนการในการประเมินความถูกต้องของระบบและผลกระทบต่อข้อมูลภายหลังการประเมินแล้ว จะมีการอบรมเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับระบบการใช้งานอย่างถูกต้อง นอกจากนี้ ยังมีการให้บุคลากรที่รับผิดชอบทำการศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับเทคโนโลยีที่นำมาใช้ เพื่อให้การบริหารจัดการข้อมูลดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ในด้านกิจกรรมการควบคุม ซึ่งประกอบด้วย หลักการทั่วไป การควบคุมทั่วไป กิจกรรมการควบคุม และกิจกรรมการควบคุมสำหรับระบบสารสนเทศ เช่น การควบคุมทั่วไป และการควบคุมระบบงาน จากผลการประเมินพบว่า มีนโยบายและวิธีการต่าง ๆ ที่กำหนดให้ถือปฏิบัติเพื่อลดความเสี่ยงหรือควบคุมความเสี่ยงในแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน และได้มอบหมายให้บุคลากรทุกคนได้รับทราบและถือปฏิบัติ ตลอดจนมีการติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผน นอกจากนี้ ยังมีวิธีการปฏิบัติในกิจกรรมการควบคุมโดยจะระบุให้แต่ละหน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินการภายใต้การตรวจสอบดูแลของผู้บริหารตามลำดับชั้น และเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบรับทราบและถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดหลักและวิธีการควบคุมกิจกรรมทั่วไป เพื่อป้องกันการเกิดความสูญเสียและเสียหาย และความสูญหายและผิดพลาด และข้อผิดพลาดหรือความเสี่ยงที่พบในเรื่องต่าง ๆ สามารถควบคุมได้ และกำหนดให้แต่ละหน่วยงานวางกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติมหรือดำเนินกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่แล้ว ให้ครอบคลุมและต่อเนื่องต่อไป เพื่อลดความเสี่ยงที่พบ

ในด้านสารสนเทศ ซึ่งประกอบด้วย สารสนเทศและการสื่อสาร จากผลการประเมินผลพบว่า มีการจัดระบบข้อมูลแยกเป็นข้อมูลเพื่อการเผยแพร่ ข้อมูลเพื่อการบริหารจัดการข้อมูล เพื่อการปฏิบัติงาน ข้อมูลที่เก็บเพื่อเป็นหลักฐานหรือเพื่อรายงาน และข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือบุคลากรควรทราบหรือถือปฏิบัติ รวมทั้งมีการจัดระบบการสื่อสารเพื่อให้บุคลากรในคณะฯ ได้รับทราบและถือปฏิบัติในหน้าที่ที่รับผิดชอบ และให้ทราบถึงระบบการตรวจสอบของการควบคุมภายใน โดยมีคณะกรรมการแต่ละฝ่ายรับผิดชอบ นอกจากนี้ ยังมีการเปลี่ยนแปลงหรือกำหนดรายละเอียดความต้องการในด้านต่าง ๆ ทั้งในเรื่องการพัสดุหรือการจัดซื้อจัดจ้าง จะมีการ

ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ประกอบการหรือผู้รับจ้างโดยเปิดเผย ตลอดจนมีการติดตามและประเมินผล บัณฑิต มหาบัณฑิต และดุษฎีบัณฑิต จากผู้ใช้นักศึกษาในหน่วยงาน องค์กรต่าง ๆ ที่เป็นผู้ใช้นักศึกษา เพื่อนำข้อเสนอแนะมาปรับปรุงการบริหารงาน และการปรับปรุงหลักสูตรให้ตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้นักศึกษา

ในด้านการติดตามประเมินผล ซึ่งประกอบด้วย การติดตามผลระหว่างปฏิบัติงาน การประเมินรายครั้ง และการปรับปรุงแก้ไขตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ จากผลการประเมินพบว่า มีการกำหนดหน้าที่ของผู้บริหารแต่ละฝ่าย เพื่อให้มีการติดตามตรวจสอบ และประเมินผลสัมฤทธิ์ของงานในระดับสายงานและระดับบุคคล และมีการแจ้งผลการประเมินผล การปฏิบัติงานแต่ละครั้งอย่างเป็นระบบ พร้อมกับแจ้งข้อเสนอแนะและข้อบกพร่องที่พบเพื่อทราบ และให้มีการปรับปรุงให้ดีขึ้นตามเกณฑ์ที่กำหนดด้วย นอกจากนี้ยังมีการตรวจสอบพัสดุประจำปี พร้อมกับมีการรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บังคับบัญชาทราบ รวมทั้งมีการประชุมของ คณะกรรมการแต่ละฝ่ายเพื่อทบทวนและประเมินผลพร้อมกันได้มีการปรับปรุงแก้ไขตาม ข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการตรวจสอบตามเวลาที่กำหนด

แต่จากการรายงานผลการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในด้านต่าง ๆ พบว่า ยังคงมีความเสี่ยงเหลืออยู่ ดังนี้

การควบคุมภายใน ด้านการจัดการ ประกอบด้วย การวางแผน การจัดองค์กร การกำกับ ดูแลและควบคุม การสื่อสาร และการจัดการระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารปรากฏได้ดังนี้

1) การวางแผน มีการควบคุมอยู่แล้วโดยใช้แนวทางการควบคุมภายในในระบบเดิม แต่ ปรากฏว่าความเสี่ยงยังคงเหลืออยู่ เนื่องจากเป็นระยะเปลี่ยนผ่านระบบขององค์กรเดิมเป็น มหาวิทยาลัยในกำกับ แต่ก็ยังคงมีการปรับปรุงการควบคุมอยู่ โดยมีการปรับปรุงแผนการควบคุม ภายในให้สอดคล้องกับการปรับเปลี่ยนโครงสร้างองค์กรใหม่ของมหาวิทยาลัย

2) การจัดองค์กร มีการควบคุมอยู่แล้ว แต่ก็ปรากฏว่าความเสี่ยงยังมีอยู่ เนื่องจากการจัด โครงสร้างการหลอมรวมภาควิชายังอยู่ในระหว่างการพิจารณาในขณะนั้น

การควบคุมภายใน ด้านทรัพยากรบุคคล ประกอบด้วยกระบวนการบริหารทรัพยากรบุคคล การพัฒนาบุคลากร แต่ปรากฏว่ายังมีความเสี่ยงเหลืออยู่ ได้แก่ การพัฒนาบุคลากร ซึ่งการ ควบคุมที่มีอยู่คือ มีการศึกษาเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับการบริหารงานบุคคลและมีการ ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรทราบอย่างต่อเนื่อง แต่ปรากฏว่าความเสี่ยงยังมีเหลืออยู่เนื่องจาก บุคลากรในหน่วยงานยังขาดความรู้ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับการบริหารงานบุคคลที่กำหนดขึ้น

ใหม่ และต้องศึกษาเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง สำหรับการปรับปรุงการควบคุมก็โดยการเขียนแจ้งสรุปกฎระเบียบที่สำคัญ ๆ และการปรับปรุงระเบียบอยู่เสมอ

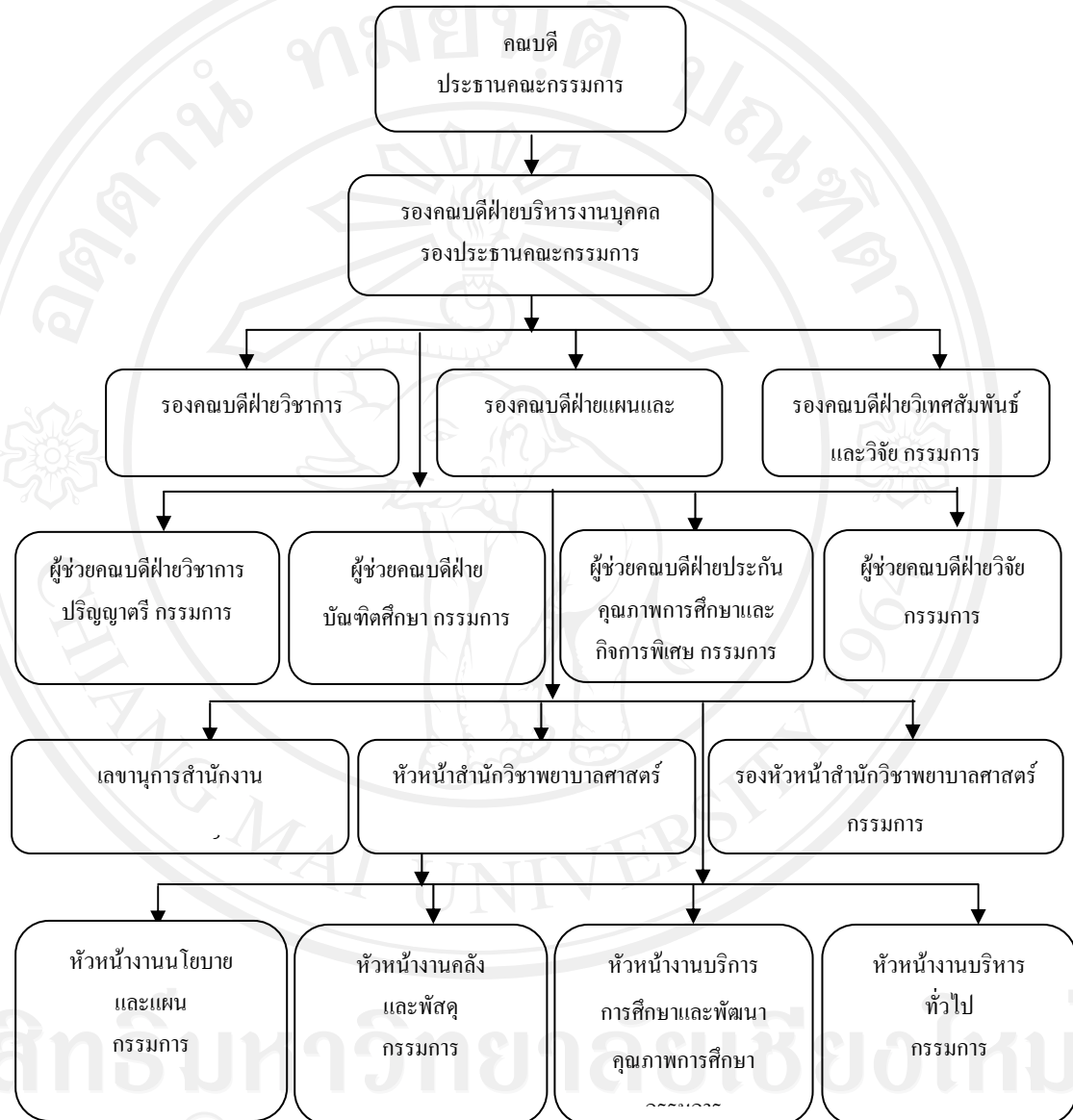
การควบคุมภายใน ด้านงบประมาณ ประกอบด้วย การวางแผนและกำหนดวงเงินงบประมาณประจำปีและการจัดทำแผนงบประมาณ และการใช้จ่ายงบประมาณ แต่ปรากฏว่ายังคงมีความเสี่ยงเหลืออยู่ ได้แก่ การใช้จ่ายงบประมาณ ซึ่งการควบคุมที่มีอยู่คือ มีการรวบรวมข้อมูลเพื่อวิเคราะห์ความคุ้มค่าคุ้มทุน แต่ปรากฏว่าความเสี่ยงยังคงมีเหลืออยู่เนื่องจากยังขาดการวิเคราะห์ความคุ้มค่าคุ้มทุนอย่างเป็นระบบ และครอบคลุมทุกกิจกรรม สำหรับการปรับปรุงการควบคุมก็โดยให้หน่วยงานที่รับผิดชอบหลักสูตร/กิจกรรม ควรมีส่วนร่วมในการรวบรวมข้อมูลเพื่อวิเคราะห์ความคุ้มค่าคุ้มทุน

การควบคุมภายใน ด้านทรัพย์สิน ประกอบด้วย การวางแผน การจัดซื้อจัดหา และการใช้ทรัพย์สิน แต่ปรากฏว่ายังคงมีความเสี่ยงเหลืออยู่ ได้แก่ การใช้ทรัพย์สิน ซึ่งการควบคุมที่มีอยู่คือ มีแบบฟอร์มสำหรับการเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์และมีระเบียบ ข้อบังคับเกี่ยวกับการใช้ทรัพย์สินตามระเบียบราชการ แต่ปรากฏว่าความเสี่ยงยังคงมีเหลืออยู่เนื่องจาก ผู้ใช้งานยังปฏิบัติไม่ถูกต้องในการเคลื่อนย้ายทรัพย์สิน และไม่เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

(เอกสารการสรุปผลการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย, 2552)

สำหรับในปี พ.ศ.2553 ในระหว่างที่ผู้ศึกษากำลังสรุปผลการศึกษาข้อมูล คณะฯกำลังอยู่ในระหว่างการดำเนินการสรุปผลการบริหารความเสี่ยงด้วยเช่นกัน

**ผังคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่**

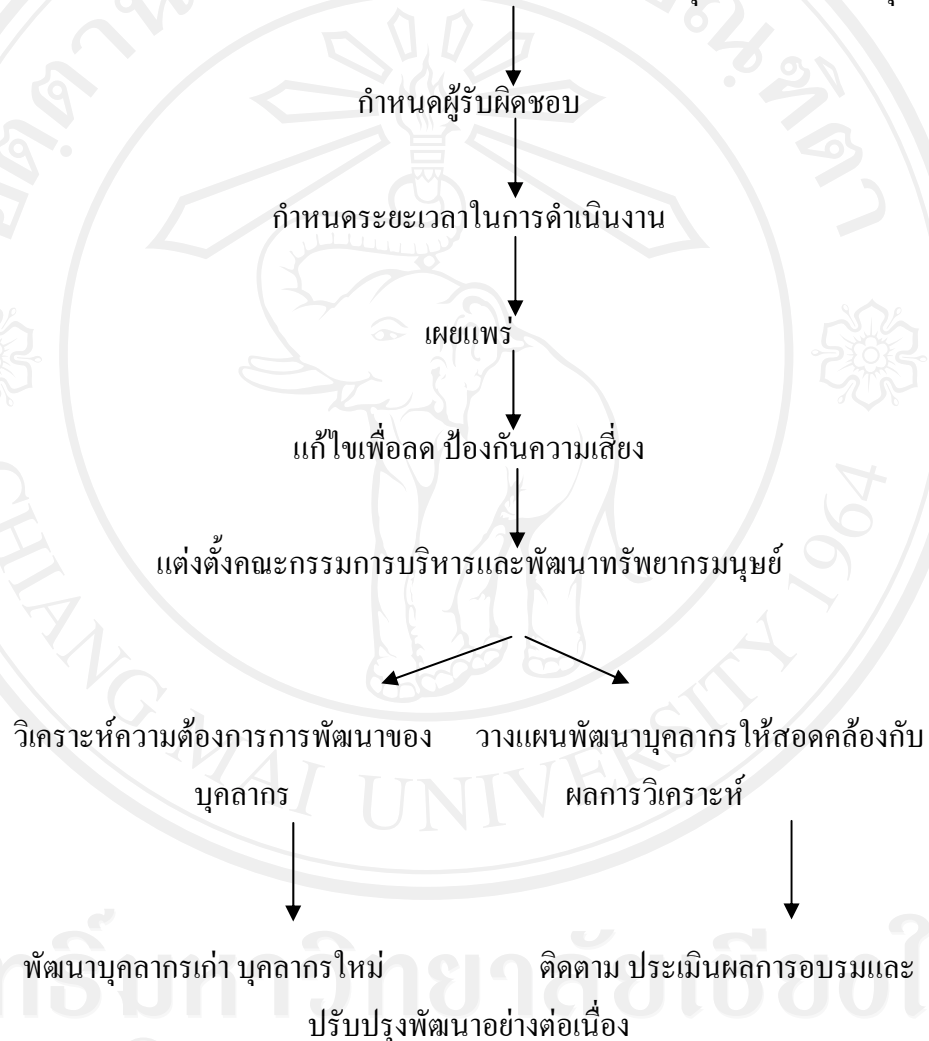


รูป 2 ผังคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
(รายงานการประเมินตนเอง คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2552)

Work flow การบริหารความเสี่ยงของคณะพยาบาลศาสตร์

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

คณะฯ นำผลการติดตามการปฏิบัติงานแผนการปรับปรุงควบคุมภายในของปีที่ผ่านมา
ทำแผนบริหารความเสี่ยง และกำหนดมาตรการในการควบคุมและการปรับปรุง



รูป 3 Work flow การบริหารความเสี่ยงของคณะพยาบาลศาสตร์

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่