



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี กองคลังและทรัพย์สิน โทร ๒๑๔๑

ที่ อว.

วันที่ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง ลงนามรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖

เรียน รองอธิการบดีฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน

ด้วยคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ในการประชุม
ครั้งที่ ๒/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้มีมติรับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการ
ประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ วันที่ ๑๘ พฤษภาคม พ.ศ.
๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา ลงนามรายงานการประชุมคณะกรรมการ
ประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ ดังแนบ

(นางพบพร เขาวรัตน์)

ผู้อำนวยการกองคลังและทรัพย์สิน

กรรมการและเลขานุการ

รายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของมหาวิทยาลัยบูรพา
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ วันที่ ๑๘ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖
ณ มหาวิทยาลัยบูรพา ประชุมออนไลน์

ผู้มาประชุม

- | | |
|--|---------------|
| ๑. รองอธิการบดีฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน
(รองศาสตราจารย์สุวรรณา รัศมีขวัญ) | ประธานกรรมการ |
| ๒. รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์วิมลรัตน์ จตุรานนท์) | กรรมการ |
| ๓. ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล
(รองศาสตราจารย์ธวัชฉัตร พิมลจินดา) | กรรมการ |
| ๔. ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายพัฒนาคุณภาพ
(รองศาสตราจารย์ศรินทร์ชา วีระพล) | กรรมการ |
| ๕. ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายบริหารการวิจัย
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ปรัชญา แก้วแก่น) | กรรมการ |
| ๖. คณบดีคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
(นางสาวกนกพร ตันวัฒน์นะ แทน) | กรรมการ |
| ๗. คณบดีคณะวิทยาศาสตร์
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์กัญจน์ชญา หงส์เลิศคงสกุล แทน) | กรรมการ |
| ๘. คณบดีคณะเภสัชศาสตร์
(อาจารย์มารีสา เสนงาม แทน) | กรรมการ |
| ๙. คณบดีคณะสาธารณสุขศาสตร์
(รองศาสตราจารย์ยุวดี รอดจากภัย) | กรรมการ |
| ๑๐. ผู้รักษาการแทนคณบดีคณะวิทยาศาสตร์และสังคมศาสตร์
(นางสาวสิรินารี เงินเจริญ) | กรรมการ |
| ๑๑. คณบดีคณะบริหารธุรกิจ
(อาจารย์กมลวรรณ รอดหรั่ง แทน) | กรรมการ |
| ๑๒. คณบดีวิทยาลัยนานาชาติ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ปริญญา นาคปฐม) | กรรมการ |
| ๑๓. ผู้รักษาการแทนคณบดีคณะอัญมณี
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์นันท์รัตน์ บุนนาค) | กรรมการ |
| ๑๔. ผู้อำนวยการสำนักคอมพิวเตอร์
(นางสาวจิรภา สุจิรานุธรรม แทน) | กรรมการ |
| ๑๕. ผู้อำนวยการสำนักบริการวิชาการ
(นายอุทศน์ พิทักษ์สายชล แทน) | กรรมการ |
| ๑๖. ผู้อำนวยการสำนักหอสมุด
(นายเหมรค์มี วชิรหัตถพงษ์) | กรรมการ |
| ๑๗. ผู้อำนวยการกองบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล
(นางสิริวรรณ แสงอุไร) | กรรมการ |

๑๘. ผู้อำนวยการกองแผนงาน (นางสาวเสวิตา บุญเชิด)	กรรมการ
๑๙. ผู้อำนวยการกองคลังและทรัพย์สิน (นางพพพร เขาวรัตน์)	กรรมการและเลขานุการ
๒๐. นางสาวซัชชัญญามณต์ ปภาพิสิฐชัย	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
๒๑. นางสาวปัทมา เตชสกุลวิทย์	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
๒๒. นายอรรถพล เตชะบุตรศรี	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้ลาประชุม

๑. รองอธิการบดีฝ่ายแผนยุทธศาสตร์และนโยบาย (ผู้ช่วยศาสตราจารย์สวามินี ธีระวุฒิ)	กรรมการ
๒. ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายวางแผนพัฒนา (นางสาวปริยานุช วรวิโกษิต)	กรรมการ
๓. ผู้รักษาการแทนผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นายภูสิต กุลเกษม)	กรรมการ
๔. คณบดีคณะวิทยาศาสตร์การกีฬา (ผู้ช่วยศาสตราจารย์นฤพนธ์ วงศ์จตุรภัทร)	กรรมการ
๕. คณบดีคณะศึกษาศาสตร์ (รองศาสตราจารย์สฎายุ ธีระวณิชตระกูล)	กรรมการ
๖. คณบดีคณะรัฐศาสตร์และนิติศาสตร์ (ผู้ช่วยศาสตราจารย์วิเชียร ตันศิริคงคล)	กรรมการ
๗. คณบดีคณะแพทยศาสตร์ (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ทวีลาภ ตันสวัสดิ์)	กรรมการ
๘. ผู้รักษาการแทนผู้อำนวยการสถาบันวิทยาศาสตร์ทางทะเล (นายบัลลังก์ เนื่องแสง)	กรรมการ
๙. ผู้อำนวยการกองบริหารการศึกษา (นางสาวณัฐกานต์ ปัดเกษม)	กรรมการ
๑๐. ผู้อำนวยการกองบริหารการวิจัยและนวัตกรรม (นางกฤษณา เกิดบุญสง)	กรรมการ

เริ่มประชุมเวลา ๐๙:๓๐ นาฬิกา

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

๑.๑ ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ
ไม่มี

๑.๒ ฝ่ายเลขานุการแจ้งเพื่อทราบ

๑.๒.๑ รายงานผลการปฏิบัติตามมติที่ประชุมฯ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๕ วันที่ ๒๓ ธันวาคม

พ.ศ. ๒๕๖๕

ฝ่ายเลขานุการรายงานผลการปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการประเมินผลการ
ควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ครั้งที่ ๓/๒๕๖๕ วันที่ ๒๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ (รายละเอียดดังแนบ)

ประเด็นเสนอ แจ้งเพื่อทราบ

มติ ที่ประชุมรับทราบ

รายงานผลการปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

วาระที่ / เรื่อง	มติ	ผู้รับผิดชอบ	ผลการปฏิบัติงาน
<p>๔.๑ พิจารณาร่างรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ตามที่ฝ่ายเลขานุการได้ประสานงานกับประธานอนุกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน นัดประชุม เพื่อจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๒๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ความทราบแล้วนั้น</p> <p>ในการนี้ จึงขอให้คณะกรรมการฯ พิจารณาร่างรายงานผลการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) (รายละเอียดตั้งเอกสารแนบ)</p>	<p>คณะกรรมการฯ พิจารณาแล้ว มีมติเห็นชอบ ร่าง รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) โดยให้ปรับแก้ตามความเห็นของคณะกรรมการฯ ในที่ประชุม</p>	<p>ฝ่ายเลขานุการ</p>	<p>ดำเนินการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)</p>
<p>๔.๒ พิจารณาร่างรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ตามที่ฝ่ายเลขานุการได้ประสานงานกับประธานอนุกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน นัดประชุม เพื่อจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) แล้วเสร็จภายใน วันที่ ๒๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ความทราบแล้วนั้น</p> <p>ในการนี้ จึงขอให้คณะกรรมการฯ พิจารณาร่างรายงานผลการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) (รายละเอียดตั้งเอกสารแนบ)</p>	<p>คณะกรรมการฯ พิจารณาแล้ว มีมติเห็นชอบ ร่าง รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) โดยให้ปรับแก้ตามความเห็นของคณะกรรมการฯ ในที่ประชุม</p>	<p>ฝ่ายเลขานุการ</p>	<p>ดำเนินการจัดทำรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)</p>

๑.๒.๒ รายงานผลการส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน
ภาครัฐ ให้กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

ฝ่ายเลขานุการได้จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน
ภาครัฐ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามหนังสือเลขที่ อว ๘๑๐๐/๑๐๑๔๘ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม พ.ศ.
๒๕๖๕ เรื่อง ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ พร้อมเอกสารแนบ ดังนี้

๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

ประเด็นเสนอ แจ้งเพื่อทราบ

มติ ที่ประชุมรับทราบ

๑.๒.๓ รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

บูรพา

เมื่อวันที่ ๑๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ประธานกรรมการฯ และฝ่ายเลขานุการฯ ได้หารือกับสำนักงานตรวจสอบภายใน เรื่อง ขอข้อมูลการจัดทำการควบคุมภายในมหาวิทยาลัย โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้มีข้อเสนอแนะ ตามหนังสือสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ อว ๘๑๐๒.๑๖/๐๘๙ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง ขอให้รายงานผลการปฏิบัติตามรายงานผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และประธานกรรมการฯ ได้มีคำชี้แจงให้สำนักงานตรวจสอบภายใน ตามหนังสือ อว ๘๑๐๐/๐๓๔๖๘ ลงวันที่ ๔ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติตามรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑. การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔)

ข้อเสนอแนะ

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยควรดำเนินการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔ โดยการนำผลจากแบบประเมิน COSO ที่รวบรวมจากส่วนงานมาพิจารณา และทำการประเมินผลในภาพรวมของมหาวิทยาลัยอีกครั้ง เพื่อให้ได้ผลการประเมินการควบคุมภายในที่สะท้อนในภาพรวมของมหาวิทยาลัยได้อย่างครบถ้วน

คำชี้แจง

ได้มอบหมายให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการควบคุมภายในนำข้อเสนอแนะดังกล่าว แจ้งให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยทราบ เพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อไปในการดำเนินการสำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๒. การประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕)

๒.๑ การระบุความเสี่ยงที่มีอยู่ พบว่า มีความเสี่ยงในบางประเด็นที่ยังคงเป็นความเสี่ยงคาบเกี่ยวกับปัญหา หรือเป็นเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้ว หรือไม่ส่งผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ หรือมหาวิทยาลัยสามารถบริหารจัดการได้

ข้อเสนอแนะ

คณะกรรมการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยควรซักซ้อมทำความเข้าใจระหว่างกันเพื่อให้การระบุความเสี่ยงเป็นไปตามค่านิยมที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้การกำหนดวิธีการควบคุมภายในมีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

คำชี้แจง

ได้มอบหมายให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการควบคุมภายในนำข้อเสนอแนะดังกล่าว แจ้งให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยทราบ เพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อไปในการดำเนินการสำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน สืบเนื่องจากผลการตรวจสอบข้อ ๒.๑ พบว่า การปรับปรุงการควบคุมภายในบางประเด็นอาจไม่ตอบสนองต่อความเสี่ยงได้ เนื่องจากการระบุสาเหตุ/ต้นเหตุของความเสี่ยง (ปัจจัยเสี่ยง) ไม่ชัดเจน อย่างไรก็ตามสำนักงานตรวจสอบภายในมีความเห็นว่า หากมหาวิทยาลัยทำการระบุสาเหตุ/ต้นเหตุให้มีความชัดเจนจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการกำหนดวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

ข้อเสนอแนะ

คณะกรรมการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยควรแสดงให้เห็นถึงการใช้กระดาดำทำการเพื่อรวบรวมข้อมูลความเสี่ยงตามแบบที่หนังสือเวียนกองคลังและทรัพย์สินที่ อว ๘๑๐๐/ว .๔๘๗๗ ลงวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ และคู่มือการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยบูรพาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อแสดงให้เห็นว่ามี การดำเนินการที่ครบถ้วนตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนด

คำชี้แจง

ได้มอบหมายให้ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการควบคุมภายในนำข้อเสนอแนะดังกล่าว แจ้งให้ คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยทราบ เพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อไปในการ ดำเนินการสำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ทั้งนี้ฝ่ายเลขานุการได้ดำเนินการขอความอนุเคราะห์ให้สำนัก คอมพิวเตอร์ ดำเนินการปรับปรุงการแสดงผลรายงานในแบบ ปค.๕ ให้แสดงสาเหตุ/ต้นเหตุของความเสี่ยง (ปัจจัย เสี่ยง) แล้ว

๓. การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและข้อสังเกตของสำนักงานตรวจสอบภายใน

ข้อเสนอแนะ

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยควรดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สำนักงานตรวจสอบภายใน ตามหนังสือ ที่ อว ๘๑๐๑/๓๖๒ ลงวันที่ ๔ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง การสอบทานการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ให้ครบถ้วนต่อไป ซึ่งข้อเสนอแนะ มีดังนี้

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ควรซักซ้อมความเข้าใจกับผู้ที่เกี่ยวข้องใน การประเมินการควบคุมภายในของทุกส่วนงาน เพื่อจักได้ปฏิบัติตามคู่มือการควบคุมภายในมหาวิทยาลัย ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้อย่างถูกต้อง และมีประสิทธิผลต่อไป โดยเฉพาะประเด็นดังต่อไปนี้

๑. กระทบวนปฏิบัติงาน และวิธีการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงาน รวมถึงเครื่องมือต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ในคู่มือ ฯ

๒. การกิจ ระบบงาน และวัตถุประสงค์ของภารกิจ/ระบบงาน ที่จะทำการประเมินการควบคุมภายใน (ปค.๕) เพื่อส่วนงานจักได้ดำเนินการประเมินการควบคุมภายในระดับส่วนงานต่อไป ทั้งนี้ คณะกรรมการ ฯ ควร กำหนดเฉพาะภารกิจหลักที่สำคัญของมหาวิทยาลัยและเมื่อจัดการความเสี่ยงของภารกิจหลักครบถ้วนแล้ว อาจ พิจารณาภารกิจอื่นของมหาวิทยาลัยต่อไป

๓. การวิเคราะห์ความเสี่ยง (ปัจจัยภายในองค์กร) เพื่อให้ส่วนงานสามารถระบุความเสี่ยงที่ถูกต้องตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและเพื่อให้การระบุความเสี่ยงมีความ ชัดเจนเพียงพอ กล่าวคือ เพิ่มสาเหตุ/ต้นเหตุของความเสี่ยง ซึ่งจะช่วยให้การกำหนดวิธีการควบคุมภายในมี ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๔. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง (ด้านโอกาส และด้านผลกระทบ) รวมถึงระดับความเสี่ยงที่ มหาวิทยาลัยยอมรับได้ เพื่อให้ทุกส่วนงานถือปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกัน

๕. การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๔ และ ปค.๕) ตามที่มาตรฐานและ หลักเกณฑ์ฯ กำหนด ทั้งนี้เพื่อให้การรายงานผลฯ มีความถูกต้องต่อไป

คำชี้แจง

๑. ตามข้อเสนอแนะข้อ ๑ และข้อ ๕ มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการจัดอบรมให้กับทุกส่วนงานแล้ว เมื่อวันที่ ๑๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. ตามข้อเสนอแนะข้อ ๒ มหาวิทยาลัยได้มีการกำหนดภารกิจหลักที่สำคัญของมหาวิทยาลัย ในแต่ละด้านและแจ้งให้ทุกส่วนงานทราบไปแล้ว ตามหนังสือที่ อว ๘๑๐๐/ว.๔๘๗๗ ลงวันที่ ๑๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง ขอให้ส่วนงานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ส่วนภารกิจอื่นจะนำหารือในคณะกรรมการควบคุมภายในต่อไป

๓. ตามข้อเสนอแนะข้อ ๓ มหาวิทยาลัยได้ขอความอนุเคราะห์สำนักคอมพิวเตอร์ ให้เพิ่มสาเหตุ/ต้นเหตุของความเสียหาย เพื่อแสดงในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) แล้ว ตามหนังสือที่ อว ๘๑๐๐/๐๓๐๕๙ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ปรับปรุงระบบสารสนเทศเพื่อการควบคุมภายใน

๔. ตามข้อเสนอแนะข้อ ๔ มหาวิทยาลัยได้มีกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง (ด้านโอกาส และด้านผลกระทบ) รวมถึงระดับความเสี่ยงที่มหาวิทยาลัยยอมรับได้ โดยกำหนดให้เป็นไปตามคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย และฝ่ายเลขานุการอยู่ระหว่างการแก้ไขคู่มือการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเพิ่มเติมเป็นฉบับปรับปรุง พ.ศ. ๒๕๖๖

ประเด็นเสนอ แจ้งเพื่อทราบ

มติ ที่ประชุมรับทราบ โดยขอให้นำภารกิจมาหารือในวาระพิจารณา

๑.๒.๔ รายงานผลการบันทึกข้อมูล รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ติดตามครั้งที่ ๑ สำหรับวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามที่มหาวิทยาลัยบูรพาได้ให้ส่วนงานรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ติดตามครั้งที่ ๑ สำหรับวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ในระบบสารสนเทศเพื่อการควบคุมภายใน นั้น บัดนี้สิ้นสุดระยะเวลาในการบันทึกข้อมูลแล้ว ฝ่ายเลขานุการขอแจ้งผลการดำเนินการของส่วนงานซึ่งสรุปได้ดังนี้

ส่วนงาน	แบบ ปค.๕ (ติดตามครั้งที่ ๑)
คณะดนตรีและการแสดง	
คณะบริหารธุรกิจ	/
คณะพยาบาลศาสตร์	/
คณะภูมิสารสนเทศศาสตร์	/
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	/
คณะรัฐศาสตร์และนิติศาสตร์	/
คณะวิทยาการสารสนเทศ	/
คณะวิทยาศาสตร์	/
คณะวิทยาศาสตร์การกีฬา	/
คณะวิทยาศาสตร์และศิลปศาสตร์	/
คณะวิทยาศาสตร์และสังคมศาสตร์	
คณะวิศวกรรมศาสตร์	/
คณะศิลปกรรมศาสตร์	/
คณะศึกษาศาสตร์	/
คณะสหเวชศาสตร์	/
คณะสาธารณสุขศาสตร์	/
คณะอัญมณี	/
คณะเทคโนโลยีการเกษตร	/
คณะเทคโนโลยีทางทะเล	
คณะเภสัชศาสตร์	/
คณะแพทยศาสตร์	/
คณะโลจิสติกส์	/
บัณฑิตวิทยาลัย	/
วิทยาลัยนานาชาติ	/

ส่วนงาน	แบบ ปค.๕ (ติดตามครั้งที่ ๑)
วิทยาลัยวิทยาการวิจัยและวิทยาการปัญญา	/
สถาบันภาษา	/
สถาบันวิทยาศาสตร์ทางทะเล	/
สำนักคอมพิวเตอร์	/
สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	
สำนักงานอธิการบดี	/
สำนักบริการวิชาการ	/
สำนักหอสมุด	/

/ = รายงาน ว่าง = ไม่รายงาน

ประเด็นเสนอ แจ้งเพื่อทราบ

มติ ที่ประชุมรับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ รับรองรายงานการประชุม

ฝ่ายเลขานุการเสนอรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ครั้งที่ ๓/๒๕๖๕ วันที่ ๒๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งได้เวียนให้กรรมการทราบผ่านระบบ e-mail ไปแล้ว เมื่อวันที่ ๑๖ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ที่ประชุมรับรอง

ประเด็นเสนอ เพื่อพิจารณาให้การรับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ครั้งที่ ๓/๒๕๖๕ วันที่ ๒๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้ที่ประชุมรับรอง

ประเด็นเสนอ แจ้งเพื่อทราบ

มติ ที่ประชุมรับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ครั้งที่ ๓/๒๕๖๕ วันที่ ๒๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องสืบเนื่อง
ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเสนอพิจารณา

๔.๑ พิจารณาภารกิจอื่นตามคำแนะนำของสำนักงานตรวจสอบภายใน

ตามที่มหาวิทยาลัยได้มีการกำหนดภารกิจหลักที่สำคัญของมหาวิทยาลัย ในแต่ละด้านและแจ้งให้ทุกส่วนงานทราบไปแล้ว ตามหนังสือที่ อว ๘๑๐๐/ว.๔๘๗๗ ลงวันที่ ๑๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง ขอให้ส่วนงานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ส่วนภารกิจอื่นตามคำแนะนำของสำนักงานตรวจสอบภายใน ขอรื้อต่อคณะกรรมการควบคุมภายใน

ประเด็นเสนอ พิจารณาภารกิจอื่นตามคำแนะนำของสำนักงานตรวจสอบภายใน

มติ คณะกรรมการได้พิจารณาแล้ว มีข้อสังเกตว่า อาจนำภารกิจด้าน SDG มาพิจารณาเพิ่มเติม อย่างไรก็ตาม เมื่อกรรมการได้พิจารณาในรายละเอียด พบว่า ภารกิจด้าน SDG ได้ถูกดำเนินการ ควบคุม และรายงาน อยู่ในภายในภารกิจหลัก เช่น ด้านการวิจัย ด้านบริการวิชาการ อยู่แล้ว

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่น ๆ

๕.๑ ข้อทบทวน

๕.๑.๑ แนวทางการเขียนรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

ในการเขียนรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) รายงาน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ให้ดำเนินการตามแนวทาง ดังนี้

(๑)ให้นำข้อความ ในคอลัมน์ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕) ของปี ๒๕๖๕ ยกไปเป็นข้อความในคอลัมน์ความเสี่ยง (๒) ของปี ๒๕๖๖

(๒)ให้นำข้อความ ในคอลัมน์การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓) และ ข้อความในคอลัมน์การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖) ของปี ๒๕๖๕ ยกไปเป็น ข้อความในคอลัมน์การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓) ของปี ๒๕๖๖

ดังตัวอย่างในภาพต่อไปนี้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กิจกรรมที่ควบคุมภายใน ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง ระบุความเสี่ยงที่สำคัญของ แต่ละภารกิจ (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ระบุการควบคุมภายในของแต่ละ ภารกิจเพื่อลดหรือควบคุม ความเสี่ยง เช่น ขั้นตอน วิธีปฏิบัติงาน กฎเกณฑ์ (๓)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน ระบุผลการประเมินการควบคุม ภายในว่ามีความเพียงพอและ ปฏิบัติตามอย่างค้ำมือหรือไม่ (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ขององค์กร ภารกิจ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน ระบุการปรับปรุงการควบคุม ภายในเพื่อป้องกันหรือลดความ เสี่ยงที่ยังมีอยู่ เช่นดำเนินการใน เชิงประจักษ์ต่อไป (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
๑. การรับนิสิต วัตถุประสงค์ เพื่อให้การรับนิสิตเป็นไปตาม แผนการผลิตบัณฑิต	จำนวนผู้สมัครและ รายงานตัวเป็นนิสิตเพิ่มขึ้น แต่ยังไม่เป็นไปตามแผน โดยเฉพาะระดับ บัณฑิตศึกษาและวิทยาเขต	๑. กำหนดให้มีแผนเพิ่มช่อง ทางการรับนิสิตหรือจัดหา กลุ่มเป้าหมายใหม่ ๒. ทบทวนวิธีการ ประชาสัมพันธ์และสร้างเครือข่าย ๓. กำหนดกลุ่มเป้าหมายเพื่อทำ ความร่วมมือกับผู้ความร่วมมือและ สร้างแรงจูงใจ ๔. สร้างแรงจูงใจผู้เรียนโดยการ ให้ทุนสนับสนุนค่าเล่าเรียน ๕. ให้นำรายวิชาจากหลักสูตรมา พัฒนาเป็นหลักสูตรระยะสั้นเพื่อ เข้าสู่ระบบ Credit Bank เพื่อใช้หา ผู้เรียนล่วงหน้า ๖. ให้ฝ่ายวิชาการไปพิจารณา ทบทวนแผนการรับหลักสูตรให้ สอดคล้องกับสถานการณ์มากขึ้น	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ไม่เพียงพอที่จะทำได้จำนวน ผู้สมัครและรายงานตัวนิสิต เป็นไปตามแผนการผลิตบัณฑิต ได้	จำนวนผู้สมัครระดับ บัณฑิตศึกษาไม่เป็นที่พอใจ ตามที่กำหนดไว้ เนื่องจาก ๑) มหาวิทยาลัยขาด คุณสมบัติด้าน ภาษาอังกฤษสูงเกินไป ๒) ไม่สามารถชำระ ค่าธรรมเนียมการศึกษาได้	๑. ให้มีการเพิ่มผลการ ผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพ จำนวนนิสิตเข้าศึกษา เป็นรายภาค / รายเดือน โดยไม่ มีจุดคอขวด ๒. ให้มีหน่วยงานที่ รับผิดชอบงานนี้คือศูนย์ รับแจ้งค่าเล่าเรียนและ บริการนิสิต ๓. ให้มีส่วน ความร่วมมือของบัณฑิตศึกษา สำหรับบุคลากรที่ทำงานอยู่ ใน MOU ที่เป็นฐาน ผู้ความร่วมมือของหลักสูตร	๑. กอ ๑ ทะเบียน และ ประมวลผล การศึกษา ๒. กอ ๑ บริหาร การศึกษา ๓. กองคลัง และ ทรัพย์สิน ๔. ทุกส่วน งาน ๕. ศ.ศ.๖๕ - ๓๐ ก.ย.๖๖

ภาพที่ ๑ แสดงตัวอย่าง (๑) ในส่วนของการนำข้อความ ในคอลัมน์ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕) ของปี ๒๕๖๕ เพื่อยก
ไป เป็นข้อความในคอลัมน์ความเสี่ยง (๒) ของปี ๒๕๖๖

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

การกีดขวางตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง ระบุความเสี่ยงที่สำคัญของ แต่ละภารกิจ (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ระบุการควบคุมภายในของแต่ละ ภารกิจเพื่อลดหรือควบคุม ความเสี่ยง เช่น ขั้นตอน วิธีปฏิบัติงาน กฎเกณฑ์ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน ระบุผลการประเมินการ ควบคุมภายในว่ามีความ เพียงพอและปฏิบัติตาม อย่างสอดคล้องหรือไม่ (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ซึ่งมีผลกระทบต่อการ บรรลุวัตถุประสงค์ของ แต่ละภารกิจ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน ระบุการปรับปรุงการควบคุม ภายในเพื่อป้องกันหรือลด ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เพื่อ ดำเนินการปรับปรุง ตามแผนการดำเนินงาน ที่ (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
๑. การรับนิสิต วัตถุประสงค์ เพื่อให้การรับนิสิตเป็นไปตาม แผนการผลิตบัณฑิต	จำนวนผู้สมัครระดับ บัณฑิตศึกษาไม่ เป็นไปตามแผนที่ กำหนดไว้ เนื่องจาก ๑) มหาวิทยาลัย กำหนดคุณสมบัติด้าน ภาษาอังกฤษสูง เกินไป ๒) ไม่สามารถชำระ ค่าธรรมเนียม การศึกษาได้	๑. กำหนดให้มีแผนและชื่อทางการรับนิสิตหรือจัดหา กลุ่มเป้าหมายใหม่ ๒. ทบทวนวิธีการประชาสัมพันธ์และสร้างเครือข่าย ๓. กำหนดกลุ่มเป้าหมายเพื่อหาความร่วมมือกับคู่ค้า ร่วมมือและสร้างแรงจูงใจ ๔. สร้างแรงจูงใจผู้เรียนโดยการให้ทุนสนับสนุนค่าเล่าเรียน ๕. ให้นำรายวิชาจากหลักสูตรมาพัฒนาเป็นหลักสูตรระยะ สั้นเพื่อเข้าสู่ระบบ Credit Bank เพื่อให้ผู้ใช้ทุนเรียนล่วงหน้า ๖. ให้นำรายวิชาการไปพิจารณาทบทวนแผนการรับหลักสูตร ให้สอดคล้องกับสถานการณ์มากขึ้น ๗. ให้มีการเก็บผลการวิจัยติดตามผลประเมินผล ตัวรวมเชิงคุณภาพที่มีความชัดเจน ให้เพิ่มชื่อทางแบ่ง ชำระค่าเป็น รายงวด / รายเดือน โดยไม่มีดอกเบี้ย ๘. ให้มีหน่วยงานกวดขันดูแลงานทางด้านวิชาการทั้งเข้าด้าน นิสิตและรับปริญญาแล้ว ๙. ให้มีผู้รับผิดชอบประเมินผลการนิเทศสำหรับบุคลากร ที่ทำงานอยู่ใน MOU ที่เป็นฐานความร่วมมือของหลักสูตร				

ภาพที่ ๒ แสดงตัวอย่าง (๑) ในส่วนของการนำข้อความ ยกไป เป็นข้อความในคอลัมน์ความเสี่ยง (๒) ของปี ๒๕๖๖

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

การกีดขวางตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง ระบุความเสี่ยงที่สำคัญของ แต่ละภารกิจ (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ระบุการควบคุมภายในของแต่ละ ภารกิจเพื่อลดหรือควบคุม ความเสี่ยง เช่น ขั้นตอน วิธีปฏิบัติงาน กฎเกณฑ์ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน ระบุผลการประเมินการควบคุม ภายในว่ามีความเพียงพอและ ปฏิบัติตามอย่างสอดคล้องหรือไม่ (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ของ แต่ละ ภารกิจ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน ระบุการปรับปรุงการควบคุม ภายในเพื่อป้องกันหรือลด ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เพื่อ ดำเนินการปรับปรุง ตามแผนการดำเนินงาน ที่ (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
๑. การรับนิสิต วัตถุประสงค์ เพื่อให้การรับนิสิตเป็นไปตาม แผนการผลิตบัณฑิต	จำนวนผู้สมัครและ รายงานตัวเป็นนิสิตเพิ่มขึ้น แต่ยังไม่เป็นไปตามแผน โดยเฉพาะระดับ บัณฑิตศึกษาและวิชาชีพเขต	๑. กำหนดให้มีแผนและชื่อ ทางการรับนิสิตหรือจัดหา กลุ่มเป้าหมายใหม่ ๒. ทบทวนวิธีการ ประชาสัมพันธ์และสร้างเครือข่าย ๓. กำหนดกลุ่มเป้าหมายเพื่อหา ความร่วมมือกับคู่ค้าร่วมมือและ สร้างแรงจูงใจ ๔. สร้างแรงจูงใจผู้เรียนโดยการ ให้ทุนสนับสนุนค่าเล่าเรียน ๕. ให้นำรายวิชาจากหลักสูตรมา พัฒนาเป็นหลักสูตรระยะสั้นเพื่อ เข้าสู่ระบบ Credit Bank เพื่อให้ ผู้ใช้ทุนเรียนล่วงหน้า ๖. ให้นำรายวิชาการไปพิจารณา ทบทวนแผนการรับหลักสูตรให้ สอดคล้องกับสถานการณ์มากขึ้น	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ไม่เพียงพอที่จะทำได้จำนวน ผู้สมัครและรายงานตัวนิสิต เป็นไปตามแผนการผลิตบัณฑิต ได้	จำนวนผู้สมัครระดับ บัณฑิตศึกษาไม่เป็นไปตาม แผนที่กำหนดไว้ เนื่องจาก ๑) มหาวิทยาลัยกำหนด คุณสมบัติด้าน ภาษาอังกฤษสูงเกินไป ๒) ไม่สามารถชำระ ค่าธรรมเนียมการศึกษาได้	๑. ให้มีการเก็บผลการ วิจัยติดตามผลประเมินผล ตัวรวมเชิงคุณภาพที่มีความ ชัดเจนยิ่งขึ้น ๒. ให้มีหน่วยงานกวด ขันดูแลงานทางด้านวิชาการ ทั้งเข้าด้านนิสิตและรับ ปริญญาแล้ว ๓. ให้มีผู้รับผิดชอบ ประเมินผลการนิเทศ สำหรับบุคลากรที่ทำงานอยู่ ใน MOU ที่เป็นฐาน ความร่วมมือของหลักสูตร	๑. กอง ทะเบียน และ ประมวลผล การศึกษา ๒. กอง บริหาร การศึกษา ๓. กองคลัง และ ทรัพย์สิน ๔. ทุกส่วน งาน ๕ ค.ศ.๖๕ - ๓๐ ก.ย.๖๖

ภาพที่ ๓ แสดงตัวอย่าง (๒) ในส่วนของการนำข้อความ ในคอลัมน์การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓) และ ข้อความในคอลัมน์การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖) ของปี ๒๕๖๕ เพื่อยกไปเป็นข้อความในคอลัมน์การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓) ของปี ๒๕๖๖

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง ที่หน่วยงานมีหน้าที่ต้อง ดำเนินการ (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ระบุการควบคุมภายในของแต่ละภารกิจที่ลดหรือควบคุม ความเสี่ยง เช่น ขั้นตอน วิธีปฏิบัติงาน กฎเกณฑ์ (๓)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน ระบุผลการประเมินการ ควบคุมภายในว่ามีความ เพียงพอและปฏิบัติตาม อย่างสม่ำเสมอหรือไม่ (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ซึ่งมีผลกระทบต่อการ บรรลุวัตถุประสงค์ของ แต่ละภารกิจ (๕)	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน ระบุการปรับปรุงการควบคุม ภายในเพื่อลดหรือขจัด ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เพื่อ ดำเนินการไปถึงเป้าหมาย ต่อไป (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
๑. การรับนิสิต วัตถุประสงค์ เพื่อให้การรับนิสิตเป็นไปตาม แผนการผลิตบัณฑิต	จำนวนผู้สมัครระดับ บัณฑิตศึกษาไม่ เป็นไปตามแผนที่ กำหนดไว้ เนื่องจาก ๑) มหาวิทยาลัย กำหนดคุณสมบัติด้าน ภาษาอังกฤษสูง เกินไป ๒) ไม่สามารถชำระ ค่าธรรมเนียม การศึกษาได้	๑. กำหนดให้มีแผนเพิ่มช่องทางการรับนิสิตหรือจัดหา กลุ่มเป้าหมายใหม่ ๒. ทบทวนวิธีการประชาสัมพันธ์และสร้างเครือข่าย ๓. กำหนดกลุ่มเป้าหมายเพื่อทำความเข้าใจกับผู้ ร่วมมือและสร้างแรงจูงใจ ๔. สร้างแรงจูงใจผู้เรียนโดยการให้ทุนสนับสนุนค่าเล่าเรียน ๕. ให้นายวิชาจากหลักสูตรมาพัฒนาเป็นหลักสูตรระยะ สั้นเพื่อเข้าสู่ระบบ Credit Bank เพื่อให้ผู้เรียนล่วงหน้า ๖. ให้นายวิชาออกไปพิจารณาบทวนแผนการรับหลักสูตร ให้สอดคล้องกับสถานการณ์มากขึ้น ๗. ให้มีการเพิ่มมาตรการให้นิสิตสามารถแบ่งชำระ ค่าธรรมเนียมรายภาคได้มากขึ้นรวมรวม ให้เพิ่มช่องทางแบ่ง ชำระค่าเล่าเรียน รายภาค / รายเดือน โดยไม่มีดอกเบี้ย ๘. ให้นักเรียนออกค่าใช้จ่ายนอกเวลาเรียนด้วยสิทธิ มีสิทธิ์รับเงินกู้ยืม ๙. ให้นักเรียนลดค่าธรรมเนียมเป็นกรณีพิเศษสำหรับบุคลากร ที่ทำงานอยู่ใน MOU ที่เขียนระบุค่าความร่วมมืองานหลักสูตร				

ภาพที่ ๔ แสดงตัวอย่าง (๒) ในส่วนของการนำข้อความ ยกไปเป็นข้อความในคอลัมน์การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓) ของปี ๒๕๖๖

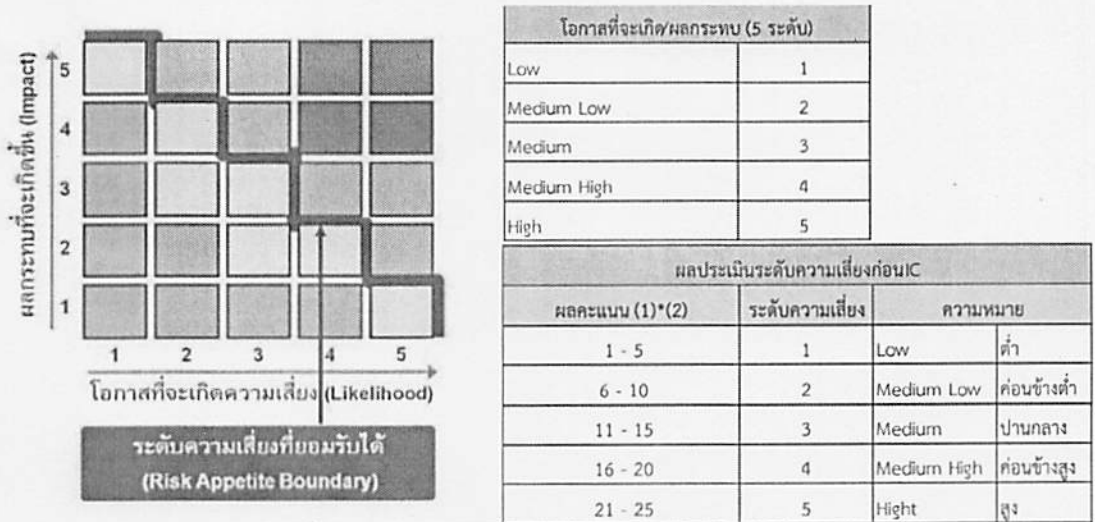
โดยส่วนงานสามารถศึกษารายละเอียดทั้งหมดได้จาก เอกสารการประชุมซักซ้อมความเข้าใจ
คู่มือการควบคุมภายในมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งสามารถดาวน์โหลดได้จาก

<https://drive.google.com/drive/u/1/folders/1gm45PvnDN0KzSO9vGfvtRCgl2xcRJMxn>

๕.๑.๒ การใช้แบบประเมิน COSO ในการประเมินโอกาสและผลกระทบ ดังรายละเอียด

ต่อไปนี้เป็น

(๑) ตารางการให้คะแนนโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น ในประเด็นที่พิจารณาว่า ต้องมีการควบคุมภายใน



(๒) ตารางสำหรับการพิจารณาระดับคะแนนของโอกาสในการเกิดความเสี่ยง ในประเด็นที่พิจารณาว่า ต้องมีการควบคุมภายใน

ระดับคะแนน	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	ความถี่เกิดขึ้นของความเสี่ยง
5	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นทุกครั้งที่มีการดำเนินกิจกรรม/เกิดขึ้น < 1 เดือนต่อครั้ง
4	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นทุกครั้งที่มีการดำเนินกิจกรรม/เกิดขึ้น >= 1 ถึง < 6 เดือนต่อครั้ง
3	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นทุกครั้งที่มีการดำเนินกิจกรรม/เกิดขึ้น >= 6 เดือน < 1 ปีต่อครั้ง
2	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นทุกครั้งที่มีการดำเนินกิจกรรม/เกิดขึ้น >= 1 ถึง < 3 ปีต่อครั้ง
1	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นทุกครั้งที่มีการดำเนินกิจกรรม/เกิดขึ้น >= 3 ปีต่อครั้ง

(๓) ตารางสำหรับการพิจารณาระดับคะแนนของผลกระทบในการเกิดความเสี่ยง ในประเด็นที่พิจารณาว่า ต้องมีการควบคุมภายใน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบด้านงบประมาณ

ระดับคะแนน	ผลกระทบ	ความเสียหายต่องบประมาณหรือสูญเสียเงิน (ร้อยละของงบประมาณต่อปี)
5	สูงมาก	>= 10
4	สูง	>= 6 ถึง < 10
3	ปานกลาง	>= 4 ถึง < 6
2	น้อย	>= 2 ถึง < 4
1	น้อยมาก	< 2

ระดับความรุนแรงของผลกระทบด้านภาพลักษณ์

ระดับคะแนน	ผลกระทบ	มีข่าวผ่านสื่อต่าง ๆ ในเชิงลบ (วัน)
5	สูงมาก	> 3
4	สูง	3
3	ปานกลาง	2
2	น้อย	1
1	น้อยมาก	ไม่มีข่าวผ่านสื่อ

ระดับความรุนแรงของผลกระทบด้านการดำเนินงาน

ระดับคะแนน	ผลกระทบ	การดำเนินงานหยุดชะงัก (วัน)
5	สูงมาก	> 3
4	สูง	3
3	ปานกลาง	2
2	น้อย	1
1	น้อยมาก	ไม่กระทบการดำเนินงาน

๕.๑.๓ แจ้งกำหนดการรายงานผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(๑) กำหนดการและสิ่งที่ต้องดำเนินการในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๖

13 มี.ค. 66 - 30 เม.ย. 66	15 พ.ค. 66	15 ก.ย. 66 - 15 ต.ค. 66	1 พ.ย. 66
<p>รายงานรายงาน แบบติดตาม ปค.5 ครั้งที่ 1</p>	<p>คณะกรรมการ ควบคุมภายใน ประชุมพิจารณา แบบติดตาม ปค.5</p>	<p>ส่วนงานรายงาน - แบบประเมิน COSO - แบบ ปค.4 ประจำปี 2566 - แบบ ปค.5 ประจำปี 2566 - แบบติดตาม ปค.5 ครั้งที่ 2</p>	<p>คณะกรรมการควบคุม ภายในประชุมพิจารณา - รายงานการควบคุม ภายในของส่วนงาน - แต่งตั้งอนุกรรมการ ควบคุมภายใน</p>

(๒) กำหนดการและสิ่งที่ต้องดำเนินการในการประชุมครั้งที่ ๓ - ๕/๒๕๖๖

2 - 15 พ.ย. 66	16 - 20 พ.ย. 66	24 พ.ย. 66	1 - 30 ธ.ค. 66
<p>คณะกรรมการ ควบคุมภายในประชุม จัดทำ - รายงานแบบ ปค.4 - รายงานแบบ ปค.5</p>	<p>ฝ่ายเลขานุการฯ จัดทำ ร่าง - แบบ ปค.1 - แบบ ปค.4 - แบบ ปค.5</p>	<p>คณะกรรมการควบคุมภายใน ประชุมพิจารณา - แบบ ปค.1 ประจำปี 2566 - แบบ ปค.4 ประจำปี 2566 - แบบ ปค.5 ประจำปี 2566</p>	<p>ฝ่ายเลขานุการฯ เสนอแบบ ปค.1, แบบปค.4และแบบ ปค.5 เสนอ อธิการบดีลงนาม และนำส่ง อว.</p>

เลิกประชุม ๑๐:๓๐ นาฬิกา



(นางพบพร เซวรัตน์)
ผู้อำนวยการกองคลังและทรัพย์สิน
กรรมการและเลขานุการ



(รองศาสตราจารย์สุวรรณา รัศมีขวัญ)
รองอธิการบดีฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน
ประธานกรรมการ



(นายอรรถพล เตชะบุตรศรี)
กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
ผู้จัดรายงานการประชุม



(นางสาวปัทมา เตชะสกุลวิทย์)
กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
ผู้ตรวจรายงานการประชุม