



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี กองคลังและทรัพย์สิน โทร ๒๑๔๑

ที่ อว.

วันที่ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง ลงนามรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗

เรียน รองอธิการบดีฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน

ตามที่ฝ่ายเลขานุการได้สรุปรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๗ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ และได้แจ้งให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา เพื่อพิจารณารายงานการประชุมดังกล่าวข้างต้น โดยให้แจ้งกลับฝ่ายเลขานุการภายในวันที่ ๓๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ผ่านระบบ e-mail นั้น บัดนี้คณะกรรมการฯ ไม่มีข้อแก้ไข ฝ่ายเลขานุการจึงขอให้ท่านลงนามรับรองรายงานการประชุม รายละเอียด ดังเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาลงนาม

(นางพบพร เซาวรัตน์)

ผู้อำนวยการกองคลังและทรัพย์สิน

กรรมการและเลขานุการ

รายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของมหาวิทยาลัยบูรพา
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ วันที่ ๑๗ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๗
ณ มหาวิทยาลัยบูรพา ประชุมออนไลน์

ผู้มาประชุม

- | | |
|--|---------------|
| ๑. รองอธิการบดีฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน
(รองศาสตราจารย์สุวรรณา รัศมีขวัญ) | ประธานกรรมการ |
| ๒. รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์วิมลรัตน์ จตุรานนท์) | กรรมการ |
| ๓. ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล
(รองศาสตราจารย์ธวัชมันท์ พิมลจินดา) | กรรมการ |
| ๔. ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายบริหารการวิจัย
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ปรัชญา แก้วแก่น) | กรรมการ |
| ๕. ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายพัฒนาคุณภาพ
(รองศาสตราจารย์ศนันท์ วีระพล) | กรรมการ |
| ๖. คณบดีคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
(อาจารย์สุภัทตรา เก้าประดิษฐ์ ทรัพย์ชุกุล) (แทน) | กรรมการ |
| ๗. คณบดีคณะวิทยาศาสตร์
(รองศาสตราจารย์อุษาวดี ตันติวรานุกษ์) | กรรมการ |
| ๘. คณบดีคณะศึกษาศาสตร์
(รองศาสตราจารย์สฎายุ อีระวนิชตระกูล) | กรรมการ |
| ๙. คณบดีคณะเภสัชศาสตร์
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ณัฐธัญ เจริญศรีวิไลวัฒน์) (แทน) | กรรมการ |
| ๑๐. ผู้รักษาการแทนคณบดีคณะวิทยาศาสตร์และสังคมศาสตร์
(รองศาสตราจารย์ธวัชมันท์ พิมลจินดา) | กรรมการ |
| ๑๑. คณบดีคณะบริหารธุรกิจ
(อาจารย์กมลวรรณ รอดทรง) (แทน) | กรรมการ |
| ๑๒. คณบดีคณะแพทยศาสตร์
(อาจารย์เวชกา กลิ่นวิชิต) (แทน) | กรรมการ |
| ๑๓. คณบดีวิทยาลัยนานาชาติ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ปริญญา นาคปฐม) | กรรมการ |
| ๑๔. คณบดีคณะสาธารณสุขศาสตร์
(รองศาสตราจารย์ยุวดี รอดจากภัย) | กรรมการ |
| ๑๕. คณบดีคณะวิทยาศาสตร์การกีฬา
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ธนฤพนธ์ วงศ์จตุรภัทร) | กรรมการ |
| ๑๖. ผู้รักษาการแทนคณบดีคณะอัญมณี
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์นันท์รัตน์ บุนนาค) | กรรมการ |

๑๗. ผู้อำนวยการสำนักคอมพิวเตอร์ (นายวิหวัธ พันธุมจินดา)	กรรมการ
๑๘. ผู้อำนวยการสำนักหอสมุด (นายเหมรัมย์ วีชรหัสพงศ์)	กรรมการ
๑๙. ผู้อำนวยการกองบริหารการศึกษา (นางสาวณัฐกานต์ บัดเกษม)	กรรมการ
๒๐. ผู้อำนวยการกองบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล (นางสิริวรรณ แสงอุไร)	กรรมการ
๒๑. ผู้อำนวยการสถาบันวิทยาศาสตร์ทางทะเล (นายบัลลังก์ เนื่องแสง)	กรรมการ
๒๒. ผู้รักษาการแทนผู้อำนวยการกองแผนงาน (นางสาวพรกมล ปัญญาโกวิทกุล) (แทน)	กรรมการ
๒๓. ผู้อำนวยการกองคลังและทรัพย์สิน (นางพบพร เขาวรัตน์)	กรรมการและเลขานุการ
๒๔. นางสาวชัชชัญญาภรณ์ ปภาพิสิฐชัย	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
๒๕. นางสาวปัทมา เตชะสกุลวิทย์	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
๒๖. นายอรรถพล เตชะบุตรศรี	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้ลาประชุม

๑. รองอธิการบดีฝ่ายแผนยุทธศาสตร์และนโยบาย (ผู้ช่วยศาสตราจารย์สวามินี ธีระวุฒิ)	กรรมการ
๒. ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายวางแผนพัฒนา (นางสาวปรียานุช วรวิกโขมิต)	กรรมการ
๓. ผู้รักษาการแทนผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (นายภูสิต กุลเกษม)	กรรมการ
๔. คณบดีคณะรัฐศาสตร์และนิติศาสตร์ (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ร้อยตำรวจเอกวิเชียร ต้นศิริคงคล)	กรรมการ
๕. ผู้อำนวยการสำนักบริการวิชาการ (นายพีรพัฒน์ มั่งคั่ง)	กรรมการ
๖. ผู้รักษาการแทนผู้อำนวยการกองบริหารการวิจัยและนวัตกรรม กรรมการ (นายคมสันต์ เอี่ยมวิไล)	กรรมการ

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นายโกวิท อธิวัฒน์กุล	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
-------------------------	---------------------------

เริ่มประชุมเวลา ๐๙:๓๐ นาฬิกา

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

๑.๑ ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

- ไม่มี -

๑.๒ ฝ่ายเลขานุการแจ้งเพื่อทราบ

๑.๒.๑ รายงานผลการปฏิบัติตามมติที่ประชุมฯ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ วันที่ ๒๗

พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ฝ่ายเลขานุการรายงานผลการปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานผลการปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

วาระที่ / เรื่อง	มติ	ผู้รับผิดชอบ	ผลการปฏิบัติงาน
<p>๔.๑ พิจารณาร่างแบบประเมิน COSO ของมหาวิทยาลัยบูรพา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>ตามที่ฝ่ายเลขานุการได้ประสานงานกับประธานอนุกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน นัดประชุม เพื่อจัดทำแบบประเมิน COSO ของมหาวิทยาลัยบูรพา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในการนี้ จึงขอให้คณะกรรมการฯ พิจารณาร่าง แบบประเมิน COSO ของมหาวิทยาลัยบูรพา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (รายละเอียดดังเอกสารแนบ)</p>	<p>ที่ประชุมมีมติเห็นชอบและรับรองแบบประเมิน COSO ของมหาวิทยาลัยบูรพา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p>	<p>ฝ่ายเลขานุการ</p>	<p>ดำเนินการจัดทำแบบประเมิน COSO ของมหาวิทยาลัยบูรพา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p>

<p>๔.๒ พิจารณาร่างรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>ตามที่ฝ่ายเลขานุการได้ประสานงานกับประธานอนุกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน นัดประชุม เพื่อจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในกรณีนี้ จึงขอให้คณะกรรมการฯ พิจารณาร่างรายงานผลการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) (รายละเอียดตั้งเอกสารแนบ)</p>	<p>ที่ประชุมมีมติเห็นชอบและรับรองรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p>	<p>ฝ่ายเลขานุการ</p>	<p>ดำเนินการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p>
วาระที่ / เรื่อง	มติ	ผู้รับผิดชอบ	ผลการปฏิบัติงาน
<p>๔.๓ พิจารณาร่างรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>ตามที่ฝ่ายเลขานุการได้ประสานงานกับประธานอนุกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน นัดประชุม เพื่อจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในกรณีนี้ จึงขอให้คณะกรรมการฯ พิจารณาร่างรายงานผลการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) (รายละเอียดตั้งเอกสารแนบ)</p>	<p>๑. ที่ประชุมมีมติเห็นชอบร่างรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) โดยให้ปรับแก้ตามความเห็นของคณะกรรมการฯ ในที่ประชุม รายละเอียดตั้งเอกสารแนบ</p>	<p>ฝ่ายเลขานุการ</p>	<p>ดำเนินการจัดทำ ๑. รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</p>
	<p>๒. มอบฝ่ายเลขานุการจัดส่งร่างรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ผ่านระบบอีเมล ให้คณะกรรมการฯ พิจารณารับรองภายใน ๒ วันทำการ</p>	<p>ฝ่ายเลขานุการ</p>	<p>๒. จัดส่งร่างรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ผ่านระบบอีเมลในวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้คณะกรรมการฯ พิจารณารับรอง</p>

			ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖
	<p>๓. มอบฝ่ายเลขานุการทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และ รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เสนออธิการบดีลงนาม</p>	<p>ฝ่ายเลขานุการ</p>	<p>๓. จัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และ รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เสนออธิการบดีลงนาม</p>

ประเด็นเสนอ แจ้งเพื่อทราบ

มติ ที่ประชุมรับทราบรายงานผลการปฏิบัติตามมติที่ประชุมฯ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

๑.๒.๒ รายงานผลการส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ
ให้กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

ฝ่ายเลขานุการได้จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ สิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามหนังสือเลขที่ อว ๘๑๐๐/๐๙๖๘๗ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง ขอส่ง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานภาครัฐ 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 รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา เมื่อวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประธานกรรมการฯ และฝ่ายเลขานุการฯ ได้หารือกับ สำนักงานตรวจสอบภายใน โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้มีข้อเสนอแนะ ตามหนังสือสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ อว ๘๑๐๐/๐๑๙๐๒ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่อง ขอส่งสำเนารายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยมีผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

๑.๑ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปก.๔) พบว่า มหาวิทยาลัยมีการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบประเมิน COSO องค์ประกอบการควบคุมภายใน ๕ ด้าน ๑๗ หลักการ ตามที่กำหนดไว้ในคู่มือ และการจัดทำรายงานฯ มีองค์ประกอบถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนด แต่อย่างไรก็ดี สำนักงานตรวจสอบภายในมีความเห็นว่า เพื่อให้ผลการประเมินฯ มีความสอดคล้องกับมาตรฐานสากล COSO ตามคู่มือที่มหาวิทยาลัยกำหนด มหาวิทยาลัยควรพิจารณานำผลการประเมินแต่ละข้อคำถามมาใช้ประกอบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑

๑.๒ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปก.๕) พบว่า มหาวิทยาลัยมีการปฏิบัติตามคู่มือและหนังสือแจ้งเวียนการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยกำหนด และการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นไปตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. การกำหนดวิธีการควบคุมภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายในได้พิจารณาความเสี่ยง เหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยง และวิธีการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยง ตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปก.๕) และกระดาษทำการ การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ C-๗) พบว่า มีบางรายการอาจยังกำหนดไม่ถูกต้องเหมาะสม หรือยังไม่ชัดเจนตามควร รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๒

๓. การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และข้อสังเกตของสำนักงานตรวจสอบภายใน

ตามที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้มหาวิทยาลัยทราบ และมหาวิทยาลัยได้สั่งการให้ รองอธิการบดีฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (ประธานกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย) ดำเนินการข้อเสนอแนะ นั้น จากการตรวจสอบพบว่า คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๓

ประเด็นเสนอ แจ้งเพื่อทราบ

มติ คณะกรรมการฯ มีมติรับทราบ รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพาตามข้อสังเกตของสำนักงานตรวจสอบภายใน และมีมติเพิ่มเติมดังนี้

๑. ให้คณะกรรมการฯ พิจารณาการเขียนประเด็นความเสี่ยงเพิ่มเติมตามแนวทางของ COSO และรูปแบบการเขียนวิธีการควบคุมภายใน ให้แสดงถึงระบบและกลไก ให้ครอบคลุมทุกความเสี่ยงตามข้อสังเกตของสำนักงานตรวจสอบภายในและข้อคิดเห็นเพิ่มเติมของคณะกรรมการฯ ที่ระบุในเอกสารแนบ ๒

๒. ให้เสนอมหาวิทยาลัยจัดให้มีการอบรมด้าน COSO ERM และ COSO IC เพื่อให้ทุกส่วนงานเข้าใจไปในแนวทางเดียวกัน และมีความเห็นว่ามหาวิทยาลัยควรมีแนวทางในการดำเนินการตาม COSO โดยให้มีการเชื่อมโยง COSO ERM และ COSO IC เข้าด้วยกัน

ลับ



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร ๒๑๖๙ - ๒๑๗๓
ที่ อว ๘๑๐๐ / ๐๑๙๐๒ วันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๗
เรื่อง ขอส่งสำเนารายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ประธานกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

ด้วยสำนักงานตรวจสอบภายในได้ทำการสอบทานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบว่ามหาวิทยาลัยมีการจัดทำรายงาน การกำหนดวิธีการควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามผลการตรวจสอบที่ผ่านมา ได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม และเพียงพอ นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบทานกิจกรรมการดังกล่าวเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว ผลปรากฏตามสำเนารายงานผลการตรวจสอบดังกล่าว โดยสรุปข้อตรวจพบได้ดังนี้

๑. การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปก.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปก.๕) มหาวิทยาลัยดำเนินการเป็นไปตามคู่มือและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
๒. การกำหนดวิธีการควบคุมภายใน มีบางรายการอาจยังกำหนดไม่ถูกต้องเหมาะสม หรือยังไม่ชัดเจนตามควร ซึ่งอาจส่งผลให้ผู้ที่เกี่ยวข้องไม่สามารถนำไปปฏิบัติได้
๓. การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และข้อสังเกตของสำนักงานตรวจสอบภายในที่ผ่านมามีคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการตามข้อเสนอแนะในโอกาสต่อไป

(รองศาสตราจารย์วัชรินทร์ กาสลัก)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยบูรพา

กรม / มอ.นครราชสีมา
กรม / คณะวิศวกรรมศาสตร์

๒๑ ก.พ. ๖๗

ลับ

ลับ



สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยบูรพา รายงานผลการตรวจสอบ

ด้วยสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ทำการสอบทานการประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามหาวิทยาลัยมีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในที่ถูกต้องเหมาะสมตามที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่ามหาวิทยาลัยมีการกำหนดวิธีการควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอกับความเสี่ยงที่มีอยู่
๓. เพื่อให้ทราบว่ามหาวิทยาลัยได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ หรือมีข้อจำกัดที่ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน ตามผลการตรวจสอบที่ผ่านมาได้

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. สอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. สอบทานหลักฐานหรือเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ ปรากฏดังนี้

๑. การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

๑.๑ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) พบว่า มหาวิทยาลัยมีการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบประเมิน COSO องค์ประกอบการควบคุมภายใน ๕ ด้าน ๑๗ หลักการ ตามที่กำหนดไว้ในคู่มือ และการจัดทำรายงานฯ มีองค์ประกอบถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด แต่อย่างไรก็ดี สำนักงานตรวจสอบภายในมีความเห็นว่า เพื่อให้ผลการประเมินฯ มีความสอดคล้องกับมาตรฐานสากล COSO ตามคู่มือที่มหาวิทยาลัยกำหนด มหาวิทยาลัยควรพิจารณานำผลการประเมินแต่ละข้อคำถามมาใช้ประกอบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ดังตัวอย่างตามรายละเอียดเอกสารหมายเลข ๑

๑.๒ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) พบว่า มหาวิทยาลัยมีการปฏิบัติตามคู่มือและหนังสือแจ้งเวียนการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยกำหนด และการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เป็นไปตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

[Signature]

ลับ

๒. การกำหนดวิธีการควบคุมภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายในได้พิจารณาความเสี่ยง เหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยง และวิธีการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยง ตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) และกระดาษทำการการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ C-๗) พบว่า มีบางรายการอาจยังกำหนดไม่ถูกต้องเหมาะสม หรือยังไม่ชัดเจนตามควร รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข ๒

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในมีความเห็นว่า เพื่อให้วิธีการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยสามารถช่วยลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ มหาวิทยาลัยควรพิจารณากำหนดความเสี่ยง เหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยง และวิธีการควบคุมภายในให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น ทั้งนี้เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำไปปฏิบัติได้ตรงตามเจตนารมณ์

๓. การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และข้อสังเกตของสำนักงานตรวจสอบภายใน

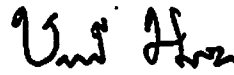
ตามที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้มหาวิทยาลัยทราบ และมหาวิทยาลัยได้สั่งการให้รองอธิการบดีฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน (ประธานกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย) ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ นั้น จากการตรวจสอบพบว่า คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข ๓



ผู้ตรวจสอบ

(นายโกวิท อธิวัฒน์กุล)

นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



ผู้ตรวจสอบ


(นางสาวชบาภรณ์ มาตแมน)


หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน


รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของ การควบคุม ภายใน	ข้อคำถามตามคู่มือแบบประเมิน COSO	ผลการประเมิน/ข้อสรุป	ตามแบบประเมิน COSO
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑.๑-๑.๕) คะแนน : การควบคุมค่อนข้างดี		คณะกรรมการการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย	สภาพแวดล้อมการควบคุมอยู่ในระดับค่อนข้างดี
๑.๑ องค์การแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของจริยธรรม	๑. คณะกรรมการและผู้บริหารขององค์กรกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยธรรมในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึง (๑) การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ (๒) การปฏิบัติต่อผู้ปฏิบัติงาน ผู้รับบริการและผู้ปกครองและบุคคลภายนอก ๒. องค์กรมีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรสำหรับผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจริยธรรม ที่ครอบคลุมถึง (๑) ข้อกำหนดจริยธรรม จรรยาบรรณที่เหมาะสม (๒) ข้อกำหนดในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กรซึ่งรวมถึงคอร์รัปชัน (๓) บทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนด (๔) มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนทราบ ๓. องค์กรมีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ ได้แก่ (๑) การติดตามและประเมินผลหน่วยงานภายในองค์กรโดยฝ่ายตรวจสอบภายใน (๒) การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน (๓) การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร ๔. องค์กรมีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยธรรม ดังนี้ (๑) มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม (๒) กระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันสมควร (๓) มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยธรรมอย่างเหมาะสม และภายในระยะเวลาอันสมควร	มหาวิทยาลัยโดยสภามหาวิทยาลัยได้มีการออกข้อบังคับว่าด้วยจรรยาบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนการบริหารจัดการให้ เป็นไปตามหลักจรรยาบรรณ และ เป็นแนวทางในการป้องกันและแก้ไขปัญหาด้าน จริยธรรมในองค์กร ขณะเดียวกัน ในปี ๒๕๖๖ มหาวิทยาลัยได้จัดทำประมวล จริยธรรมสำหรับปฏิบัติ งาน ใน มหาวิทยาลัยทุกตำแหน่งและทุกระดับ และในปี ๒๕๖๕ มหาวิทยาลัยได้พัฒนา รายการสมรรถนะใหม่ที่เกี่ยวข้องกับเรื่อง การรักษารายการบรรณวิชาชีพและวินัยของ มหาวิทยาลัย และประกาศใช้ในปี ๒๕๖๖ นอกจากนี้ มหาวิทยาลัยได้เข้าร่วม โครงการประเมินคุณธรรมและความ โปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงาน ภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ของสำนักงาน การคุ้มครองป้องกันและปราบปรามการ ทูจริต (ป.ป.ช.) อย่างต่อเนื่องมาตั้งแต่ปี ๒๕๖๖	มหาวิทยาลัยยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรง และจริยธรรม โดย จัดทำประมวลจริยธรรมสำหรับ ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยทุก ตำแหน่งและทุกระดับ และพัฒนา รายการสมรรถนะใหม่ในเรื่องการ รักษาจรรยาบรรณวิชาชีพและ วินัย มีกระบวนการติดตามและ ประเมินผลการปฏิบัติตามและ ประเมินผลการปฏิบัติตามนโยบาย และกรณีไม่ปฏิบัติตามนโยบาย มหาวิทยาลัยมีการจัดการอย่าง ทันเวลา

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ชื่อคำถามคู่มือแบบประเมิน COSO	ผลการประเมิน/ข้อสรุป	ตามแบบประเมิน COSO
๑.๒ องค์การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร	๑. คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับกับบุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น ๒. คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวขององค์กร ๓. คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องโดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย ๔. คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติ	คณะกรรมการภายใน ของมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัย มีการจัดตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๓ ชุด ดังนี้ ๑) คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ปฏิบัติงานในปี ๒๕๖๖ ดังนี้ ๑. ให้นโยบายในด้านตรวจสอบ ๒. พิจารณารายงานผลการตรวจสอบก่อนเสนอมหาวิทยาลัย ๓. อนุมัติแผน และติดตามผลการดำเนินงาน ด้านการตรวจสอบ ด้านงบประมาณ และการพัฒนาบุคคล ๔. ประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน ๕. ติดตามและรายงานผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ตามขอเสนอแนะของผู้สอบบัญชีภายนอก ๒) คณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรม ได้ปฏิบัติงานในปี ๒๕๖๖ ดังนี้ ๑. เผยแพร่ประมวลจริยธรรมผ่านช่องทางออนไลน์ของมหาวิทยาลัย ได้แก่ เว็บไซต์ Facebook และอีเมลเผยแพร่ ๒. เผยแพร่และสร้างความเข้าใจต่อประมวลจริยธรรมให้ผู้ปฏิบัติงานกลุ่มต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย ผ่านกิจกรรมและโครงการต่าง ๆ เช่น การปฐมมิเทศพนักงานใหม่ การประชุมผู้บริหารระดับต่าง ๆ และโครงการเสวนาผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานที่ดูแลงานด้านบริหารงานบุคคลของส่วนงานและหน่วยงานต่าง ๆ ๓) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ได้ปฏิบัติงานในปี ๒๕๖๖ ดังนี้ ๑. วิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เสนอต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ๒. กำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ทั้งระดับส่วนงาน และระดับมหาวิทยาลัย ทุกไตรมาส ๓. รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ทั้งระดับส่วนงาน และระดับมหาวิทยาลัยต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ทุกไตรมาส	มหาวิทยาลัยกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของพนักงานมหาวิทยาลัย เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยจัดทำข้อตกลงร่วมกัน ระหว่างผู้บังคับบัญชาและผู้ปฏิบัติงาน และผู้บังคับบัญชาในแต่ละระดับชั้น เพื่อใช้ประกอบการพิจารณาความดีความชอบ การเลื่อนขั้นเงินเดือนประจำปี
(๑.๒๕) คณะกรรมการก่อนจ้าง			

ชื่อตำแหน่งตามคู่มือแบบประเมิน COSO		ผลการประเมิน/ข้อสรุป	
องค์ประกอบของ การควบคุมภายใน	<p>1. ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางด้าน การดำเนินงานและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>2. ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในองค์กร โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ วัตถุประสงค์ ประสิทธิภาพขององค์กรภายใต้ ข้อมูล</p> <p>3. องค์กรมีการกำหนด มอบหมาย และจำกัด อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม การกำกับดูแลของ องค์กรภายใต้</p> <p>ผู้บริหาร</p> <p>(๑ คะแนน : การควบคุม)</p>	<p>คณะกรรมการประเมินผล การควบคุมภายใน ของมหาวิทยาลัย</p> <p>๑) มหาวิทยาลัยมีการจัดโครงสร้างงานอย่างชัดเจน โดยกำหนดเป็นข้อบังคับของมหาวิทยาลัยว่าด้วยการแบ่งส่วนงาน</p> <p>๒) มหาวิทยาลัยมีการมอบอำนาจ ให้แก่ผู้บริหารส่วนงานและหน่วยงานต่าง ๆ ในรูปแบบของคำสั่งมอบอำนาจ และมีวิธีการกำกับติดตามการดำเนินงานในทุกระดับ</p> <p>๓) มหาวิทยาลัย โดยสภามหาวิทยาลัย ได้ใช้กลไกการกำกับ ติดตาม และประเมินผลการตรวจสอบ (ตามที่ระบุในข้อ ๑.๒ ข้างต้น) ในการประเมินผล การปฏิบัติงานของหัวหน้าส่วนงาน รวมทั้งผลลัพธ์ทางการบริหารในแต่ละปี เพื่อ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น</p> <p>๔) มหาวิทยาลัยมีการประกาศกำหนด ให้หัวหน้าหน่วยงานภายในส่วนงาน หรือ ตำแหน่งที่เทียบเท่า ต้องเข้าสู่กระบวนการกำกับ ติดตาม และประเมินผล การปฏิบัติงาน ซึ่งดำเนินการเช่นเดียวกับการประเมินผลหัวหน้าส่วนงาน ทั้งนี้ เพื่อ เป็นการสะท้อนผลที่จำเป็นสำหรับการปรับปรุงและพัฒนาการบริหารงานให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น</p>	ตามแบบประเมิน COSO
๑.๓ ผู้บริหารของ องค์กร จัด ให้ มี โครงสร้างขององค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และ ความรับผิดชอบที่ เหมาะสม ในการ บรรลุวัตถุประสงค์ ขององค์กรภายใต้ การกำกับดูแลของ ผู้บริหาร			มหาวิทยาลัยกำหนดโครงสร้างของ องค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน โดย กำหนด โครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์ขององค์กร กำหนดสาย การบังคับบัญชาที่เหมาะสม และ กำหนดอำนาจหน้าที่ และความ รับผิดชอบอย่างเหมาะสมระดับสูง สภามหาวิทยาลัย ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน
			

องค์ประกอบของ การควบคุมภายใน	ข้อกำหนดตามคู่มือแบบประเมิน COSO	ผลการประเมิน/ข้อสรุป	ตามแบบประเมิน COSO
<p>๑.๔ ผู้บริหารของ องค์กรแสดงให้เห็น ถึงความเข้มแข็ง จากฝ่ายบริหารและ มีหน้าที่ในการกำกับ ดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการ ควบคุมภายใน รวมถึง การดำเนินการเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน</p> <p>(๑ คะแนน)</p>	<p>๑. องค์กรมีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจาก ฝ่ายบริหาร โดยได้ส่งผลลัพธ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้ อย่างชัดเจน</p> <p>๒. คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการ ดำเนินงานที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ของผู้บริหารและพนักงาน</p> <p>๓. คณะกรรมการกำกับดูแลให้องค์กรกำหนดบทบาทหน้าที่ของ คณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่ง ครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบ บัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน</p> <p>๔. คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับการดำเนินงานขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอ คำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้</p> <p>๕. คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความสัมพันธ์อิสระในการปฏิบัติหน้าที่ อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางผลประโยชน์ธุรกิจกับ องค์กร ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ และปฏิบัติหน้าที่อย่างเข้มแข็ง</p> <p>๖. คณะกรรมการมีการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการ ควบคุมภายในในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อม การควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูล และการสื่อสาร และการติดตาม</p>	<p>คณะกรรมการภายใน ของมหาวิทยาลัย ๑) ผู้บริหารมีการบริหารงานแบบมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ มีการ บริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล มีการกระจายอำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ๒) ผู้บริหารให้ความสำคัญต่อการเบิกจ่ายงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง และการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ รวมทั้ง มีการติดตามผลและรายงานผลปฏิบัติอย่างต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอ ๓) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในและหรือ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยและ ส่วนงาน มีการวิเคราะห์และจัดกระบวนการควบคุม ภายใน/บริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งมี นโยบายในการบริหารความเสี่ยงโดยมุ่งเน้นการ บริหารงานให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้ คณะกรรมการ บริหารความเสี่ยง มีผลการดำเนินงานตามแผนบริหาร ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (รอบ ๑๒ เดือน) ดังนี้...</p>	<p>มหาวิทยาลัยมีความเป็นอิสระจากฝ่าย บริหาร โดยมีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของ สภามหาวิทยาลัยแยกจากฝ่ายบริหารอย่าง ชัดเจน มีการกำหนดเป้าหมายความการ ดำเนินงานที่ชัดเจนและวัดผลได้ และมีการ แต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่างๆ เพื่อช่วยใน การกำกับดูแลการดำเนินงานของ มหาวิทยาลัยเป็นไปตามนโยบายและ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง อาทิ คณะกรรมการ ตรวจสอบ คณะกรรมการบริหารการเงิน และทรัพย์สิน คณะกรรมการธรรมาภิบาล คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการประเมินผลการทำงาน ภายใน ฯลฯ</p>
			<p>ให้เพิ่มผลการประเมินตาม แบบ COSO โดยสรุปบรรยายความ</p> 

ชื่อคำถามตามคู่มือแบบประเมิน COSO		ผลการประเมิน/ข้อสรุป	
องค์ประกอบของ การควบคุมภายใน	ตามแบบประเมิน COSO	คณะกรรมการประเมินผล การควบคุมภายใน ของมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัย ภายใต้อำนาจบังคับมหาวิทยาลัยบูรพาว่าด้วยการ บริหารงานบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ให้ความสำคัญกับการ พัฒนาคุณภาพของบุคลากร ซึ่งในปี ๒๕๖๕ มหาวิทยาลัย ได้มีการออกประกาศที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาศักยภาพของ บุคลากรในด้านต่าง ๆ โดยครอบคลุมบุคลากรทุกกลุ่ม นอกจากรณี ในปี ๒๕๖๖ มหาวิทยาลัยได้จัดทำแผนกลยุทธ์ การพัฒนาศักยภาพบุคลากร (HRD Plan) ซึ่งมุ่งเน้น การเสริมสร้างความรู้และทักษะสำหรับบุคลากรทุกกลุ่ม โดยเน้นการพัฒนาตามช่วงอายุการปฏิบัติงาน	มหาวิทยาลัยมุ่งมั่นไม่ในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ขององค์กร โดย กำหนด นโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนาและรักษาบุคลากรอย่างเหมาะสม มีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน ตามข้อตกลงที่จัดทำไว้กับผู้บังคับบัญชา และพิจารณาความดีความชอบ และมี แผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอด ตำแหน่ง การเตรียมผู้บริหารในตำแหน่ง ที่สำคัญ
๑.๕ องค์กรมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษา บุคลากรที่มีความรู้ และความสามารถที่เหมาะสม และมี กระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	๑. องค์กรมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษา บุคลากรที่มีความรู้ และความสามารถที่เหมาะสม และมี กระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจ	๒. องค์กรมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน และการจัดการต่อ หรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และจัดการต่อ บุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสาร กระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ	
๒. องค์กรมีกระบวนการที่โปร่งใสและยุติธรรมหรือเตรียมพร้อมสำหรับการ ขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันท่วงที	๓. องค์กรมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการ ขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันท่วงที	๔. องค์กรมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและ พนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา ระบบที่เลี้ยง และการ ฝึกอบรม	
๕. องค์กรมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง การ เตรียมผู้บริหาร ในตำแหน่งที่สำคัญ	๕. องค์กรมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง การ เตรียมผู้บริหาร ในตำแหน่งที่สำคัญ		
การควบคุมภายใน			
๑.๕ องค์กรมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษา บุคลากรที่มีความรู้ และความสามารถที่ สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ของ องค์กร			
๑.๕ คะแนน : การควบคุมภายใน			
			

ตัวอย่าง ความเสี่ยง เหตุที่ทำให้เกิดความเสียหาย และวิธีการควบคุมภายใน

ในวิธีการควบคุมภายใน กำหนดการใหม่แนวคิดที่ดี ห้องปฏิบัติการยังไม่ได้รับรองมาตรฐาน หรือเข้าสู่การรับรองมาตรฐาน

๑. ความเสี่ยง ที่ยังระบุไม่ถูกต้อง เช่น

กิจกรรม	วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	ตัวอย่าง - ความเสี่ยง
ความปลอดภัยของห้องทดลอง	๑. เพื่อพัฒนาห้องปฏิบัติการให้ได้มาตรฐานความปลอดภัย	ห้องปฏิบัติการเข้าสู่ระบบการรับรองมาตรฐานไม่ได้	ห้องทดลอง/ห้องปฏิบัติการวิจัยอาจไม่ปลอดภัยเพียงพอ จึงอาจทำให้เกิดเหตุอันตรายกับผู้เข้าใช้ห้องทดลอง และห้องปฏิบัติการวิจัย สำหรับห้องปฏิบัติการที่ไม่ได้ รับรองมาตรฐาน
ห้องปฏิบัติการวิจัย	๒. เพื่อพัฒนาระบบความปลอดภัย และการจัดการสิ่งแวดล้อมของห้องทดลองและห้องปฏิบัติการวิจัยและการออกปฏิบัติงานภาคสนาม ให้เป็นไปตามมาตรฐาน	การเขียนลักษณะเป็นกรรมการออกถึงวิจัยที่ส่งผลต่อความเสี่ยง แต่ไม่ใช่ความเสี่ยง	
การบูรณาการการมีส่วนร่วมและการรับผิดชอบต่อสังคม	เพื่อบูรณาการทักษะที่เกิดขึ้นจากภาคการมีส่วนร่วมและรับผิดชอบต่อสังคมของนิสิต ให้เป็นไปตามการเรียนรู้ที่ คาดหวัง (Expected Learning Outcomes-ELOs) ของหลักสูตร	อาจขาดการสื่อสารนโยบายแผนยุทธศาสตร์ด้านการมีส่วนร่วมและการรับผิดชอบต่อสังคม ระหว่างผู้บริหารระดับมหาวิทยาลัย ผู้บริหารส่วนงาน ผู้บริหารหลักสูตร และนิสิต	บัณฑิตของมหาวิทยาลัยอาจไม่พร้อมช่วยพัฒนาชุมชน ตามความคาดหวังของหลักสูตร 1. ความเสี่ยงที่อาจจะเป็นไปได้เมื่อพิจารณาจากวัตถุประสงค์ประสงค์ คือ กระบวนการจัดการเรียนการสอน อาจไม่สอดคล้องกับการส่งเสริมให้เกิด ELOs 2. มีผลต่ออาจขาดทักษะในการมีส่วนร่วมและรับผิดชอบต่อสังคม

๒. เหตุที่เกิดความเสียหาย ที่ยังระบุไม่ชัดเจน เช่น

กิจกรรม	ความเสี่ยง	เหตุที่เกิดความเสียหาย	ตัวอย่าง - เหตุที่เกิดความเสียหาย
การพัฒนาศักยภาพบุคลากรสาย คณาจารย์	การคัดลอกผลงานทางวิชาการ ได้แก่ เอกสารประกอบการสอน เอกสารคำสอน หนังสือ และตำรา เพื่อประกอบการชอกรักษาตำแหน่งทางวิชาการ	ความต้องกรในการพัฒนาผลงานและการขอตำแหน่งทางวิชาการ และอาจจหมายรวมถึงการเข้าสู่สัญญาจ้างด้วย	คณาจารย์บางท่านอาจขาดความชำนาญในการ ทำงานผลงานทางวิชาการ และหรือขาดความตระหนักด้านจริยธรรมในการ ทำผลงานทางวิชาการ
การเผยแพร่ผลงานวิชาการและวิจัย	ผลงานวิจัยที่ได้รับการตีพิมพ์ในวารสาร วิชาการ ระดับนานาชาติไม่ได้ถูกนำไปใช้ประโยชน์ หรือไม่ได้มีการยื่นจดทะเบียนทรัพย์สินทางปัญญา และมีการยื่นจดทะเบียนทรัพย์สินทางปัญญา หรือผู้วิจัยอาจขาดทักษะในการเขียนบทความทางวิทยาศาสตร์ หรือผู้วิจัยอาจขาดทักษะในการเขียนบทความทางวิทยาศาสตร์ หรือผู้วิจัยอาจขาดทักษะในการยื่นขอจดสิทธิบัตร	ระบบการพัฒนาผลงานทางวิชาการ หนังสือ ตำรา บทความ และงานวิจัยที่ตีพิมพ์ในวารสาร ระดับนานาชาติ ไม่บรรลุเป้าหมาย	ผู้วิจัยอาจขาดทักษะ..... ในการนำผลงานวิจัยไป พัฒนาเพื่อการใช้ประโยชน์ หรือการนำผลงานไปยื่นจด ทะเบียนทรัพย์สินทางปัญญา หรือผู้วิจัยอาจขาดทักษะ ในการเขียนบทความทางวิทยาศาสตร์หรือผลงานวิจัย อาจยังไม่ได้มีแหล่งเงินใหม่เงินเป็นที่ยอมรับได้ จึงทำให้ ไม่สามารถตีพิมพ์ในวารสารระดับนานาชาติ

(Handwritten signature)

๓. วิธีการควบคุมภายใน ที่ระบุไม่ชัดเจนว่าดำเนินการอย่างไร เช่น

กิจกรรม	ความเสี่ยง และเหตุที่เกิดความเสี่ยง	วิธีการควบคุมภายใน
การพัฒนาศักยภาพบุคลากรสายบริหาร	ความเสี่ยง : การสรรหาผู้บริหารรุ่นใหม่เพื่อมาทดแทนผู้บริหารเดิม ทำให้ได้ยากและอาจไม่ได้ผู้ที่มีความเหมาะสม เหตุที่เกิด : การเตรียมผู้บริหารรุ่นใหม่อาจไม่เพียงพอและสอดคล้องกับระบบของมหาวิทยาลัยทำให้ผู้ที่ได้รับการเตรียมพร้อมอาจไม่ผ่านการคัดเลือกเป็นผู้บริหาร และการสรรหาผู้บริหารรุ่นใหม่มีความต่อเนื่องกับการพัฒนา อาจทำให้ผู้ที่ถูกเตรียมความพร้อมไม่ได้รับการคัดเลือก	โดยการพัฒนากระบวนการสรรหา ความเข้มแข็ง การกล่าวถึงระบบและกลไกโดยไม่ได้แจกแจงรายละเอียดทำให้ไม่สามารถที่ความเข้าใจได้ว่าระบบและกลไกดังกล่าวช่วยลดความเสี่ยงได้อย่างไร
การจัดโครงการด้านการมีส่วนร่วมและการรับผิดชอบต่อสังคม	ความเสี่ยง : จำนวนเครือข่ายชุมชนและผู้เข้าร่วมโครงการไม่ได้ตามเป้าหมาย เหตุที่เกิด : การแข่งขันด้านการจัดการโครงการบริการวิชาการแก่สังคมที่คล้ายคลึงกันหลายองค์กร	โดยส่งเสริมให้มีกิจกรรม/โครงการบริการวิชาการแก่สังคมเฉพาะทางและโดดเด่น ตัวอย่าง - วิธีการควบคุมภายใน ส่งเสริมให้มีกิจกรรม/โครงการบริการวิชาการแก่สังคมเฉพาะทางที่โดดเด่น โดยมีการสำรวจความต้องการของชุมชนก่อนจัดโครงการ

สำนักงานตรวจสอบภายในขอให้คณะกรรมการพิจารณาการประเมินประเด็นความเสี่ยงเพิ่มเติมตามแนวทางของ COSO และรูปแบบการเขียนวิธีการควบคุมภายในให้แสดงถึงระบบและกลไกที่ครอบคลุมทุกความเสี่ยง

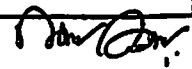
ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย
ตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน

ประเด็นที่ตรวจพบ ที่ผ่านมา	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>๑. การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) มหาวิทยาลัยอาจยังมิได้ปฏิบัติตามกระบวนการ/วิธีการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ปค. ๔) ของคู่มือการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยบูรพา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เนื่องจากไม่ปรากฏผลการประเมินตามแบบประเมิน COSO องค์ประกอบการควบคุมภายใน ๕ ด้าน ๑๗ หลักการ เพื่อใช้วัดระดับการประเมินระบบการควบคุมของมหาวิทยาลัย</p>	<p>คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยควรดำเนินการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) โดยการนำผลจากส่วนงานมาพิจารณา และทำการประเมินผลในภาพรวมของมหาวิทยาลัยอีกครั้ง เพื่อให้ได้ผลการประเมินการควบคุมภายในที่สะท้อนในภาพรวมของมหาวิทยาลัยได้อย่างครบถ้วน</p>	<p>ประธานกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย มอบให้ฝ่ายเลขานุการแจ้งประเด็นที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะดังกล่าวต่อที่ประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อดำเนินการให้ถูกต้อง ทั้งนี้ ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้ทำการประเมินตามแบบประเมิน COSO เรียบร้อย แต่การจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) ยังมีได้ใช้ข้อมูลจากแบบประเมิน COSO</p>
<p>๒. การประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕)</p>		
<p>๒.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในยังไม่เป็นไปตามแบบที่มหาวิทยาลัยกำหนดไว้ ๒.๒ กระบวนการ/วิธีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ยังมิได้ดำเนินการตามคู่มือการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยบูรพา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</p>	<p>คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยควรดำเนินการ ๑. ดำเนินการรวบรวมข้อมูลความเสี่ยงตามแบบฟอร์มกระดาษทำการ ดึงหนังสือเวียนกองคลังและทรัพย์สินที่ อว ๘๑๐๐/ว ๐๔๘๗๗ ลงวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ๒. ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบฟอร์มกระดาษตั้งคู่มือการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยบูรพา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</p>	<p>๑. ในคราวประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ มีการพิจารณาร่างผลการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) เป็นไปตามแบบฟอร์มกระดาษทำการที่กำหนด ๒. คณะกรรมการฯ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มกระดาษทำการที่กำหนด ซึ่งมีการระบุสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยง</p>

(Handwritten signature)

กับ

ประเด็นที่ตรวจพบ ที่ผ่านมา	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ
<p>๒.๓ การระบุความเสี่ยงที่มีอยู่พบว่า มีความเสี่ยงในบางประเด็นที่ยังคงเป็นความเสี่ยงที่คาบเกี่ยวกับปัญหา หรือเป็นเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้ว หรือไม่ส่งผลต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ หรือมหาวิทยาลัยสามารถบริหารจัดการได้</p> <p>๒.๔ การปรับปรุงการควบคุมภายในบางประเด็นอาจไม่ตอบสนองต่อความเสี่ยงได้ เนื่องจากการระบุสาเหตุ/ต้นเหตุของความเสี่ยง (ปัจจัยเสี่ยง) ไม่ชัดเจน</p>	<p>คณะกรรมการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยควรซักซ้อมทำความเข้าใจระหว่างกันเพื่อให้การระบุความเสี่ยงเป็นไปตามค่านิยมที่กระทรวงการคลังกำหนด และเพื่อให้การกำหนดวิธีการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p>	<p>ประธานกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย มีการมอบให้ฝ่ายเลขานุการแจ้งประเด็นที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะดังกล่าวต่อที่ประชุมฯ เพื่อดำเนินการให้ถูกต้องตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว</p>
<p>๓. การรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) และรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) ของมหาวิทยาลัยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ บางประเด็นยังไม่เหมาะสมตามควร โดยมหาวิทยาลัยได้สั่งการให้จัดทำคู่มือการประเมินผลการควบคุมภายในนั้น มหาวิทยาลัยได้มีการแจ้งเวียนคู่มือฯ ให้ทุกส่วนงานถือปฏิบัติตามหนังสือเวียนที่ อว ๘๑๐๐/ว๑๐๐๔๒ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ แต่มิได้มีการซักซ้อมความเข้าใจกับผู้ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ควรซักซ้อมความเข้าใจกับผู้ที่เกี่ยวข้องในการประเมินการควบคุมภายในของทุกส่วนงาน เพื่อจักได้ปฏิบัติตามคู่มือการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยบูรพา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้อย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพต่อไป</p>	<p>คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในได้มีการจัดอบรมซักซ้อมความเข้าใจกับผู้ที่เกี่ยวข้องในการประเมินการควบคุมภายในของทุกส่วนงานเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ ๑๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความของกองคลังและทรัพย์สิน ที่ อว ๘๑๐๐/ว ๐๑๙๕๗ ลงวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖</p>



กับ

๑.๒.๔ รายงานผลการบันทึกข้อมูล รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ติดตามครั้งที่ ๑ สำหรับวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึง วันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามที่มหาวิทยาลัยบูรพาได้ให้ส่วนงานรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ติดตามครั้งที่ ๑ สำหรับวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึง วันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ 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)
สถาบันภาษา	/
สถาบันวิทยาศาสตร์ทางทะเล	/
สำนักคอมพิวเตอร์	/
สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	/
สำนักงานอธิการบดี	/
สำนักบริการวิชาการ	/
สำนักหอสมุด	/

/ = รายงาน ว่าง = ไม่รายงาน

ประเด็นเสนอ แจ้งเพื่อทราบ

มติ คณะกรรมการฯ มีมติรับทราบ โดยมอบหมายฝ่ายเลขานุการติดตามการบันทึกข้อมูลรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ติดตามครั้งที่ ๑ สำหรับส่วนงานที่ยังไม่ได้รายงานผล

ระเบียบวาระที่ ๒ รับรองรายงานการประชุม

ฝ่ายเลขานุการเสนอรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ที่ประชุมรับรอง

ประเด็นเสนอ เพื่อพิจารณาให้การรับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ที่ประชุมรับรอง

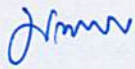
มติ ที่ประชุมรับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องสืบเนื่อง
ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเสนอพิจารณา
ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ
ไม่มี

เลิกประชุม ๑๐:๔๕ นาฬิกา



(นางพบพร เซวรัตน์)
ผู้อำนวยการกองคลังและทรัพย์สิน
กรรมการและเลขานุการ



(รองศาสตราจารย์สุวรรณา รัศมีขวัญ)
รองอธิการบดีฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน
ประธานกรรมการ



(นายอรรถพล เตชะบุตรศรี)
กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
ผู้จัดรายงานการประชุม



(นางสาวชัชชัยญาณนท์ ปภาพิสิฐชัย)
กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
ผู้ตรวจรายงานการประชุม