



## บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ โทร. 2017

ที่ มอ 002.3/64- 204

วันที่ 5 พฤษภาคม 2564

เรื่อง แจ้งการเปิดตรวจการจัดซื้อจัดจ้างและระบบควบคุมภายใน

เรียน คณบดีคณะทรัพยากรธรรมชาติ

ด้วยสำนักงานตรวจสอบภายใน จะเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบคณะทรัพยากรธรรมชาติ จำนวน 2 เรื่อง ดังนี้ 1) การจัดซื้อจัดจ้างตาม พ.ร.บ.ใหม่ 2) ระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และการบริหารจัดการความเสี่ยง

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างถูกต้องตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน และเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข
3. เพื่อทราบว่า มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
4. เพื่อสอบถามการประเมินผลการควบคุมภายในถึงความครบถ้วน เพียงพอเหมาะสมและความ มีประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้
5. เพื่อให้ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไข และพัฒนาระบบการควบคุมภายในของ หน่วยงานให้มีประสิทธิผลยิ่งขึ้น

โดยจะเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบตั้งแต่วันที่ 20 พฤษภาคม 2564 เป็นต้นไป มีผู้ กำกับดูแลคือ นางกนกรัตน์ ภูมิสมบัติ รักษาการแทนผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน และ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้เป็น นางสาวจตุพร ลิขิตขจรนวัฒน์ นายณัฐพร ศิริรัตน์ และ นางสาวขวัญชนก อัมราทร เพื่อให้สำนักงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการตรวจสอบดังกล่าว ข้างต้น จึงขออนุเคราะห์เพื่อดำเนินการจัดเตรียมเอกสารเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์ปี 2563 ส่ง มายังสำนักงานตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ 24 พฤษภาคม 2564 และมอบหมายเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบเป็นผู้ประสานงานจนกว่าการตรวจสอบจะแล้วเสร็จ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการดังกล่าวข้างต้นด้วย จะเป็นพระคุณยิ่ง

(นางกนกรัตน์ ภูมิสมบัติ)

รักษาการแทนผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

แบบรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน  
เรื่องที่ตรวจสอบ **การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง**  
หน่วยรับตรวจ **คณะทรัพยากรธรรมชาติ**

<p style="text-align: center;"><b>ผลการตรวจสอบ ตามหนังสือที่ มอ 002.3/64-440</b> <b>ลงวันที่ 21 กันยายน 2564</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>ข้อเสนอแนะ</b> <b>จากสำนักงานตรวจสอบภายใน</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>การชี้แจงตามหนังสือที่ มอ 107/64-1382</b> <b>ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2564</b></p>
<p><b>ผลการตรวจสอบที่ต้อง</b></p> <p>การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของคณะทรัพยากรธรรมชาติ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยผลการสอบทานรายงานการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยงของคณะฯ ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สรุปดังนี้</p> <p style="text-align: center;"><b>ประเด็นที่ 1 ความครบถ้วนสมบูรณ์ของรายงาน</b></p> <p>มีรายงานครบถ้วนตามแบบ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ที่กำหนด และข้อความในรายงานแต่ละฉบับมีความสมบูรณ์ โดยระบุประเด็นที่รายงานในแต่ละแบบรายงานได้อย่างครบถ้วน</p> <p style="text-align: center;"><b>ประเด็นที่ 2 ความน่าเชื่อถือของรายงาน</b></p> <p>การจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2563 พบว่ามีปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด</p>	<p><b>ข้อเสนอแนะ (Recommendation)</b></p> <p>ควรระบุชื่อรายงานให้ถูกต้อง เพื่อให้ง่ายต่อความเข้าใจและตรงตามเนื้อหาของรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และให้หัวหน้าส่วนงานลงนามรายงานฯ ด้วย</p>	<p><b>คณะทรัพยากรธรรมชาติได้ดำเนินการแก้ไขตามผลการตรวจสอบที่ต้องแก้ไข</b></p> <p><b>ประเด็นที่ 1 ความครบถ้วนสมบูรณ์ของรายงาน</b> เรียบร้อยแล้ว ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การลงลายมือชื่อของรายงาน ได้ให้หัวหน้าส่วนงาน คือ คณบดีคณะทรัพยากร-ธรรมชาติ เป็นผู้ลงนามในรายงานเรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารที่แนบ</li> <li>- การระบุชื่อรายงาน ได้แก้ไขแบบรายงานให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารที่แนบ</li> </ul>

<p style="text-align: center;"><b>ผลการตรวจสอบ ตามหนังสือที่ มอ 002.3/64-440</b> <b>ลงวันที่ 21 กันยายน 2564</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>ข้อเสนอแนะ</b> <b>จากสำนักงานตรวจสอบภายใน</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>การชี้แจงตามหนังสือที่ มอ 107/64-1382</b> <b>ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2564</b></p>
<p>และประเมินความเสี่ยงได้พิจารณาจาก PSU Safety Goals และผลการดำเนินงาน (KPIs) ของคณะฯ ที่ไม่ผ่านเป้าหมาย เนื่องจากได้นำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการประจำส่วนงานพิจารณาในการพิจารณาในการจัดทำแผนควบคุมภายใน โดยพิจารณาจาก EdPex หมวด 7 ผลลัพธ์, KPIs, OKR คณะฯ, PSU Safety Goals, ความพึงพอใจของนายจ้างหรือผู้ใช้บัณฑิต, รายงานผลตามแผนกลยุทธ์คณะฯ ประกอบการพิจารณาในการจัดทำแผนควบคุมภายใน</p> <p style="text-align: center;"><b>ประเด็นที่ 3 ประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน</b></p> <p>การดำเนินการรายงานแบบติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.5) สถานะดำเนินการ สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2563 พบว่า</p> <p>★ ดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน 4 วิธีการปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 66.67 ของวิธีการปรับปรุงทั้งหมด</p> <p>✓ ดำเนินการแล้วแต่ล่าช้ากว่ากำหนด จำนวน 2 วิธีการปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 33.33 ของวิธีการปรับปรุงทั้งหมด</p> <p><b>ผลการตรวจสอบที่ต้องแก้ไข</b></p> <p style="text-align: center;"><b>ประเด็นที่ 1 ความครบถ้วนสมบูรณ์ของรายงาน</b></p> <p>- การลงลายมือชื่อ ระบุตำแหน่งโดยรองคณบดีฝ่ายบริหารและวางแผน ปฏิบัติการแทนคณบดี ไม่ได้ให้คณบดีลงนามในรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ซึ่งเป็นเรื่องสำคัญ เนื่องจาก</p>		

ผลการตรวจสอบ ตามหนังสือที่ มอ 002.3/64-440 ลงวันที่ 21 กันยายน 2564	ข้อเสนอแนะ จากสำนักงานตรวจสอบภายใน	การชี้แจงตามหนังสือที่ มอ 107/64-1382 ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2564
<p>บุคลากรทุกระดับในองค์กรต้องมีส่วนร่วมในการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน</p> <p>- การระบุชื่อรายงานแบบติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.5) ไม่ถูกต้อง คณะฯ ได้ระบุชื่อรายงานเป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน</p>		



# บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ โทร. 2016-2019

ที่ มอ 002.3/64-

วันที่ กันยายน 2564

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของคณะทรัพยากรธรรมชาติ

เรียน อธิการบดี

ด้วยสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ของคณะทรัพยากรธรรมชาติ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในเสร็จสิ้นแล้ว ดังรายละเอียดรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและโปรดพิจารณาสั่งการต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณยิ่ง  
ควรรระบุชื่อรายงานให้ถูกต้อง เพื่อให้ง่ายต่อความเข้าใจและตรงตามเนื้อหาของรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และให้หัวหน้าส่วนงานลงนามรายงานฯ ด้วย

(นางกนกรัตน์ ภูมิสมบัติ)

รักษาการแทนผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

## บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

**หน่วยรับตรวจ** คณะทรัพยากรธรรมชาติ

**เรื่องที่ตรวจสอบ** การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ  
คณะทรัพยากรธรรมชาติ

### วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อสอบทานรายงานควบคุมภายในระบุถึงความครบถ้วนสมบูรณ์ ความเพียงพอ ความเหมาะสมและประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่คณะฯ จัดทำตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
2. เพื่อให้สามารถระบุถึงข้อตรวจพบจากการสอบทานระบบการควบคุมภายในของคณะฯ รวมถึงการให้ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขอย่างเหมาะสม ทันเวลา และสามารถ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในได้

### ขอบเขตการตรวจสอบ

1. รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
2. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
3. รายงานแบบติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.5) ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
4. รายงานการบริหารความเสี่ยงของคณะ ประจำปีงบประมาณ 2564

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ** ระหว่างวันที่ 5 พฤษภาคม 2564 – 19 สิงหาคม 2564 รวม 11.19 วันทำการ

### สรุปผลการตรวจสอบ

#### ผลการตรวจสอบที่ถูกต้อง

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของคณะทรัพยากรธรรมชาติ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยผลการสอบทาน รายงานการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยงของคณะฯ ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐาน การตรวจสอบภายใน สรุปดังนี้

#### **ประเด็นที่ 1 ความครบถ้วนสมบูรณ์ของรายงาน**

มีรายงานครบถ้วนตามแบบ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ที่กำหนด และข้อความในรายงานแต่ละ ฉบับมีความสมบูรณ์ โดยระบุประเด็นที่รายงานในแต่ละแบบรายงานได้อย่างครบถ้วน

## **ประเด็นที่ 2 ความน่าเชื่อถือของรายงาน**

การจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2563 พบว่ามีปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และประเมินความเสี่ยงได้พิจารณาจาก PSU Safety Goals และผลการดำเนินงาน (KPIs) ของคณะฯ ที่ไม่ผ่านเป้าหมาย เนื่องจากได้นำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการประจำส่วนงานพิจารณาในการพิจารณาในการจัดทำแผนควบคุมภายใน โดยพิจารณาจาก EdPex หมวด 7 ผลลัพธ์, KPIs, OKR คณะฯ, PSU Safety Goals, ความพึงพอใจของนายจ้างหรือผู้ใช้บัณฑิต, รายงานผลตามแผนกลยุทธ์คณะฯ ประกอบการพิจารณาในการจัดทำแผนควบคุมภายใน

## **ประเด็นที่ 3 ประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน**

การดำเนินการรายงานแบบติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.5) สถานะดำเนินการ สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2563 พบว่า

- ★ ดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน 4 วิธีการปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 66.67 ของวิธีการปรับปรุงทั้งหมด
- ✓ ดำเนินการแล้วแต่ล่าช้ากว่ากำหนด จำนวน 2 วิธีการปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 33.33 ของวิธีการปรับปรุงทั้งหมด

## **ผลการตรวจสอบที่ต้องแก้ไข**

### **ประเด็นที่ 1 ความครบถ้วนสมบูรณ์ของรายงาน**

- การลงลายมือชื่อ ระบุตำแหน่งโดยรองคณบดีฝ่ายบริหารและวางแผน ปฏิบัติการแทนคณบดี ไม่ได้ให้คณบดีลงนามในรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ซึ่งเป็นเรื่องสำคัญ เนื่องจากบุคลากรทุกระดับในองค์กรต้องมีส่วนร่วมในการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน
- การระบุชื่อรายงานแบบติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.5) ไม่ถูกต้อง คณะฯ ได้ระบุชื่อรายงานเป็น รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

### **ข้อเสนอแนะ (Recommendation)**

ควรระบุชื่อรายงานให้ถูกต้อง เพื่อให้ง่ายต่อความเข้าใจและตรงตามเนื้อหาของรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และให้หัวหน้าส่วนงานลงนามรายงานฯ ด้วย

**รายละเอียดผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้**

## รายงานการตรวจสอบ

**หน่วยรับตรวจ** คณะทรัพยากรธรรมชาติ

**เรื่องที่ตรวจสอบ** การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของคณะทรัพยากรธรรมชาติ

### ประเด็นการตรวจสอบ

1. ความครบถ้วนสมบูรณ์ของรายงาน
2. ความน่าเชื่อถือของรายงาน
3. ประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน

### หลักเกณฑ์ (Criteria)

1. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
2. PSU Safety Goals ปี 2560
3. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562

### สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition)

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 หมวด 4 การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา 79 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO 2013 โดยปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมิน และปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติทางมหาวิทยาลัยได้ให้หน่วยงานย่อย (คณะ/หน่วยงาน) จัดทำรายงานการควบคุมภายในและแผนการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยต่อไป

การจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของคณะทรัพยากรธรรมชาติ มีการประชุมคณะกรรมการประจำคณะ โดยระบุการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงเป็นวาระการประชุม คณะฯ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ตามหนังสือคำสั่งที่ 009/2563 ทำหน้าที่นำนโยบายการบริหารความเสี่ยงของคณะ



สู่การปฏิบัติภายในหน่วยงาน รวบรวม/วิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน และจัดทำรายงานการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยงเสนอรายงานต่อคณบดีตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด ซึ่งผลการสอบทานรายงานการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2563 และแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ 2564 ของคณะฯ สรุปผลดังนี้

### **ประเด็นการตรวจสอบที่ 1 ความครบถ้วนสมบูรณ์ของรายงาน**

มีรายงานครบถ้วนตามแบบหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน และหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กำหนด และข้อความในรายงานแต่ละฉบับมีความสมบูรณ์ โดยระบุประเด็นที่รายงานในแต่ละแบบรายงานได้อย่างครบถ้วน ได้แก่

1. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

มีการสรุปวิเคราะห์องค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมผลการประเมินครบ 5 องค์ประกอบ (สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล) พร้อมทั้งมีสรุปการประเมินโดยรวม และมีการระบุวันเดือนปีที่รายงาน เว้นแต่ มีการลงลายมือชื่อ ระบุตำแหน่งโดยรองคณบดีฝ่ายบริหารและวางแผน ปฏิบัติการแทนคณบดี ไม่ได้ให้คณบดีลงนาม

### **ความคิดเห็น/คำชี้แจงของหน่วยงาน**

ทางคณะทรัพยากรธรรมชาติ จะดำเนินการปรับโดยเสนอให้คณบดีคณะทรัพยากรธรรมชาติลงนามต่อไป เสนอให้หน่วยงานที่รับเรื่องจากคณะฯ ช่วยดำเนินการตรวจสอบให้ด้วย หากมีจุดไหนไม่ถูกต้อง ทางคณะฯ ยินดีที่จะปรับ

2. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

มีการระบุภารกิจที่สำคัญของหน่วยงาน ความเสี่ยง การควบคุมภายในที่มีอยู่ การประเมินผลการควบคุมภายใน ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ การปรับปรุงการควบคุมภายใน ผู้รับผิดชอบ และกำหนดเวลาแล้วเสร็จ และมีการระบุวันเดือนปีที่รายงาน เว้นแต่ มีการลงลายมือชื่อ ระบุตำแหน่งโดยรองคณบดีฝ่ายบริหารและวางแผน ปฏิบัติการแทนคณบดี ไม่ได้ให้คณบดีลงนาม

### **ความคิดเห็น/คำชี้แจงของหน่วยงาน**

ทางคณะทรัพยากรธรรมชาติ จะดำเนินการปรับโดยเสนอให้คณบดีคณะทรัพยากรธรรมชาติลงนามต่อไป เสนอให้หน่วยงานที่รับเรื่องจากคณะฯ ช่วยดำเนินการตรวจสอบให้ด้วย หากมีจุดไหนไม่ถูกต้อง ทางคณะฯ ยินดีที่จะปรับ

3. รายงานแบบติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.5) สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

มีการระบุกระบวนการปฏิบัติ/ภารกิจที่สำคัญของหน่วยงาน การควบคุมภายในที่มีอยู่ ความเสี่ยงที่มีอยู่ การปรับปรุงและการควบคุมภายใน สถานะการดำเนินการ และวิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น

4. แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

รูปแบบตารางเป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด ได้แก่

4.1 วิเคราะห์ประเด็นความเสี่ยง (Risk Analysis : RA)

ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง (RA) มีประเด็นความเสี่ยง วัตถุประสงค์/กิจกรรมที่ดำเนินการ ปัจจัยเสี่ยง ผลกระทบ กิจกรรมควบคุม และการประเมินความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ = คะแนนความเสี่ยง ระดับความเสี่ยง)

4.2 แผนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Plan : RM)

แผนการบริหารความเสี่ยง (RM) มีประเด็นความเสี่ยง ระดับความเสี่ยง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ การตอบสนองความเสี่ยง (วิธีการ กิจกรรม/โครงการที่ตอบสนองความเสี่ยง ผู้รับผิดชอบ กำหนดเสร็จ)

4.3 ตารางเกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และระดับความรุนแรงของผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น (Impact) ที่ส่วนงานกำหนด

ตารางเกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และระดับความรุนแรงของผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น (Impact) ที่ส่วนงานกำหนด มีเกณฑ์ระดับของโอกาสของการเกิดความเสี่ยง และเกณฑ์ระดับของผลกระทบ

## ประเด็นการตรวจสอบที่ 2 ความน่าเชื่อถือของรายงาน

การจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของคณะทรัพยากรธรรมชาติ ปีงบประมาณ 2563 มีการประชุมคณะกรรมการประจำคณะ โดยระบุการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงเป็นวาระการประชุม คณะฯ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โดยให้หน่วยงานย่อยภายในคณะเป็นผู้รายงาน จัดทำแผนและรายงานผลในส่วนที่ได้รับผิดชอบ/ได้รับมอบหมายในเรื่องนั้น ๆ และมอบหมายให้งานนโยบายและแผน เป็นหน่วยงานย่อยเป็นผู้จัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงในภาพรวมของคณะฯ เพื่อเสนอต่อคณบดี/มหาวิทยาลัย

1. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) ได้นำหลักการของมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO 2013 มาใช้ในการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ครบ 5 องค์ประกอบ และมีการสรุปผลการประเมิน

โดยรวม เว้นแต่ การลงนามไม่ถูกต้อง โดยให้รองคณบดีฝ่ายบริหารและวางแผน ปฏิบัติแทนการคณบดี ไม่ได้ให้คณบดีลงนาม

2. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5) รูปแบบตรงตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด เว้นแต่ การลงนามไม่ถูกต้อง โดยให้รองคณบดีฝ่ายบริหารและวางแผน ปฏิบัติแทนการคณบดี ไม่ได้ให้คณบดีลงนาม คณะฯ ได้พิจารณาจาก PSU Safety Goals และผลการดำเนินงาน (KPIs) ของคณะฯ ที่ไม่ผ่านเป้าหมาย มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

1. ด้านการพัฒนาการศึกษา ด้านการบริหารจัดการเพื่อเป็นผู้ประกอบการ
2. ด้านการพัฒนาการศึกษาให้เก่งภาษาอังกฤษ
3. ด้านการพัฒนาบุคลากรด้านตำแหน่งทางวิชาการ
4. ด้านมาตรการความปลอดภัย

หมายเหตุ การระบุภารกิจ ความเสี่ยง และวิธีการปรับปรุง เป็นเรื่องเดียวกันกับปีก่อน

### ความคิดเห็น/คำชี้แจงของหน่วยงาน

เนื่องจากคณะทรัพยากรธรรมชาติได้นำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการประจำส่วนงานพิจารณาในการพิจารณาในการจัดทำแผนควบคุมภายใน โดยพิจารณาจาก EdPex หมวด 7ผลลัพธ์, KPIs, OKR คณะฯ, PSU Safety Goals, ความพึงพอใจของนายจ้างหรือผู้ใช้บัณฑิต, รายงานผลตามแผนกลยุทธ์ คณะฯ ประกอบการพิจารณาในการจัดทำแผนควบคุมภายใน

3. การจัดทำรายงานแบบติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.5) โดยมีการติดตามในที่ประชุมของหน่วยงาน ซึ่งผู้ที่รับผิดชอบเป็นผู้รายงานผลการดำเนินงาน และมีงานนโยบายและแผนเป็นผู้รวบรวมในภาพของรายงานคณะฯ

หมายเหตุ การระบุชื่อรายงานแบบติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.5) ไม่ถูกต้อง คณะฯ ได้ระบุชื่อรายงานเป็น รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

4. แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 พบว่า มีความสอดคล้องกับรายงานการควบคุมภายใน ไปในทิศทางเดียวกัน โดยการประเมินความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) ซึ่งผลการประเมินความเสี่ยง ทั้ง 4 ด้านตามผลการดำเนินงาน (KPIs) ของคณะฯ ที่ไม่ผ่านเป้าหมาย คะแนนความเสี่ยงอยู่ในระดับความเสี่ยง E = สูงมาก

### ประเด็นการตรวจสอบที่ 3 ประสิทธิภาพของการควบคุม

รายงานแบบติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.5) สถานะดำเนินการสำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2563 พบว่า

ภารกิจของหน่วยงาน	สถานะ
1. ผลลัพธ์ทิศทางการเกษตรและการจัดการที่มีความยั่งยืน เชื่อสัจย์ และสามารถเป็นผู้ประกอบการได้	
1.1. ด้านการบริหารจัดการเพื่อเป็นผู้ประกอบการ	✓

1.2. ด้านการพัฒนาให้นักศึกษาให้เก่งภาษาอังกฤษ	
- มหาวิทยาลัยมีนโยบายและแนวปฏิบัติการสอบวัดความรู้ภาษาอังกฤษ	★
- คณะฯ มีนโยบายให้นักศึกษาทัศนศึกษาต่างประเทศ เช่น ประเทศมาเลเซีย/ สิงคโปร์ เพื่อเพิ่มทักษะใช้ภาษาอังกฤษและมีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างนักศึกษา	✓
2. เพิ่มค่าการบริหารจัดการ การเงิน สินทรัพย์ และบุคลากร	
2.1. ด้านการพัฒนาบุคลากรด้านตำแหน่งทางวิชาการ	
- ดำเนินการสนับสนุนและส่งเสริมบุคลากรให้ขอตำแหน่งทางวิชาการตามแผนที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และให้มีการรายงานผลทุก 6 เดือน	★
- จัดกิจกรรมการแลกเปลี่ยนเรียนรู้/อบรม/บรรยาย การขอตำแหน่งทางวิชาการ/ การขอทุนวิจัยอย่างต่อเนื่อง	★
2.2. ด้านมาตรการความปลอดภัย	★

สรุปสถานะการดำเนินงานทั้งหมด 6 วิธีการปรับปรุงได้ ดังนี้

- ★ ดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน 4 วิธีการปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 66.67 ของวิธีการปรับปรุงทั้งหมด
- ✓ ดำเนินการแล้วแต่ล่าช้ากว่ากำหนด เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อโควิด-19 จำนวน 2 วิธีการปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 33.33 ของวิธีการปรับปรุงทั้งหมด

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและรายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน ปี 2563 (แบบ ปค.5 และติดตามปค.5) หน่วยงานยังคงระบุนภารกิจ ความเสี่ยง และวิธีการปรับปรุงเดิม ซึ่งเป็นเรื่องเดียวกันกับปีเก่า

### ความคิดเห็น/คำชี้แจงของหน่วยงาน

สาเหตุที่คณะฯ ไม่ได้จัดทำรายงานการควบคุมภายใน งานบริหารระบบการเงิน เนื่องจากคณะฯ

1. คณะฯ ได้ดำเนินการตามระบบกลไกการตรวจสอบของคณะ/หน่วยงาน โดยให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของคณะฯ ประเมินตนเองในระบบโปรแกรมผู้สอบทาน พร้อมทั้งอัปโหลดไฟล์เอกสารอ้างอิง เพื่อให้คณะกรรมการสอบทานดำเนินการสอบทานในระบบ

2. คณะฯ ได้มีการตรวจสอบประเมินความเสี่ยง ประจำปี จำนวน 13 ปัจจัย ดังนี้

- 1) การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
- 2) การกำหนดนโยบายและแผน กลยุทธ์
- 3) การนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการบริหารงาน
- 4) ด้านกลยุทธ์
- 5) ด้านการเงิน/งบประมาณ
- 6) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 7) กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงาน
- 8) การปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- 9) เงินยืมหมุนเวียน
- 10) การเงินบัญชี จัดทำบัญชีไม่ถูกต้อง และไม่ปัจจุบัน
- 11) ด้านพัสดุ ไม่ได้ใช้ประโยชน์/ใช้ประโยชน์ไม่เต็มตามศักยภาพของพัสดุ

12) ด้านพัสดุ การจัดหาพัสดุไม่ถูกต้องตามระเบียบ

13) การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ

3. ในอดีตที่ผ่านมา คณะฯ ได้มีการจัดทำควบคุมภายในด้านงานพัสดุ แต่ในช่วงระยะหลัง คณะฯ ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจากงานพัสดุมีการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ และมีคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี

#### **ผลกระทบ (Effect)**

1. การไม่ได้กำหนดวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายในใหม่ๆ หากความเสี่ยงเกิดขึ้นในช่วงที่มีการประเมินผล อาจทำให้การปรับปรุงแก้ไขหรือรองรับสถานการณ์ที่เกิดขึ้น ล่าช้า และเกิดความเสียหายกับหน่วยงานได้

#### **สาเหตุ (Cause)**

1. ไม่ได้รับคำแนะนำ ความรู้ วิธีการจัดทำรายงานที่ถูกต้องจากหน่วยงานที่เป็นผู้รวบรวมรายงานระดับมหาวิทยาลัย ทำให้ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานควบคุมภายในมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน

2. การจัดทำรายงานควบคุมภายในของส่วนงานย่อย ได้กำหนดให้ระบุความเสี่ยงตาม PSU Safety Goals และมอบหมายหน่วยงานที่รับผิดชอบเฉพาะความเสี่ยงที่กำหนดไว้แล้ว

#### **ข้อเสนอแนะ (Recommendation)**

ควรระบุชื่อรายงานให้ถูกต้อง เพื่อให้ง่ายต่อความเข้าใจและตรงตามเนื้อหาของรายงาน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และให้หัวหน้าส่วนงานลงนามรายงานฯ ด้วย

#### **ผู้ตรวจสอบ**

นางสาวขวัญชนก

อัมราทร

นักตรวจสอบภายใน

**รายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน**  
**เรื่องที่ตรวจสอบ...การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง...**  
**หน่วยรับตรวจ.....คณะทรัพยากรธรรมชาติ.....**

ผลการตรวจสอบ ตามหนังสือที่ มอ.....ลงวันที่ .....	ข้อเสนอแนะ จากสำนักงานตรวจสอบภายใน	การชี้แจงตามหนังสือที่ มอ..... ลงวันที่ .....



# บันทึกข้อความ

**ส่วนงาน** สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ โทร. 2016-2019

**ที่** มอ 002.3/64-

**วันที่** กันยายน 2564

**เรื่อง** รายงานผลการตรวจสอบการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของคณะทรัพยากรธรรมชาติ

**เรียน** คณบดีคณะทรัพยากรธรรมชาติ

ด้วยสำนักงานตรวจสอบภายใน ได้รายงานผลการตรวจสอบการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ของคณะทรัพยากรธรรมชาติ ตามแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ 2564 เสร็จสิ้นแล้ว โดยได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ดังรายงานผลการตรวจสอบที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังต่อไปนี้ และแจ้งผลการดำเนินการให้ทราบภายใน 45 วันด้วย

ควรระบุชื่อรายงานให้ถูกต้อง เพื่อให้ง่ายต่อความเข้าใจและตรงตามเนื้อหาของรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และให้หัวหน้าส่วนงานลงนามรายงานฯ ด้วย

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นิวัติ แก้วประดับ)

อธิการบดี

## เรียน คณบดี

เพื่อโปรดทราบ สำนักงานตรวจสอบภายใน จะมีแผนติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน (คือรอบปีงบประมาณ 2563) เรื่อง การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของคณะฯ โดยจะเข้าตรวจสอบตั้งแต่วันที่ 30 มีนาคม 2565 เป็นต้นไป ตามเอกสารที่แนบ ดังนั้น งานนโยบายและแผนจะประสานงานกับสำนักงานตรวจสอบภายใน ในด้านเอกสาร หลักฐานที่จะส่งให้กับสำนักงานตรวจสอบภายใน และบางส่วนได้เผยแพร่ในเว็บไซต์งานนโยบายและแผน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นสมควรเวียนแจ้งสาขาวิชา/หน่วยงานเพื่อทราบในเบื้องต้น หากมีการขอเอกสารเพิ่มเติม งานนโยบายและแผนจะประสานงานขอเอกสารในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางมะลิ นิลสุวรรณ)

งานนโยบายและแผน

4 เม.ย 2565.

ดำเนินตามระเบียบ  
Y-Adm. Div ✓  
4 เม.ย. 65





## บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ทร. 2014

ที่ มอ 002.3/65- 114

วันที่ 28 มีนาคม 2565

เรื่อง ขอดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

เรียน คณะบดีคณะทรัพยากรธรรมชาติ

ด้วยสำนักงานตรวจสอบภายในมีแผนการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของคณะทรัพยากรธรรมชาติ เนื่องจากตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 กำหนดให้สำนักงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอนแนะในรายงานผลการตรวจสอบ นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในจะเข้าปฏิบัติงานติดตามผลการตรวจสอบตั้งแต่วันที่ 30 มีนาคม 2565 เป็นต้นไป โดยมีผู้กำกับดูแล คือ นางสาวปาริชาติ จันทสุรัส ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน และผู้ปฏิบัติงานติดตามผลการตรวจสอบในครั้งนี้ คือ นางสาวขวัญชนก อัมราทร ทั้งนี้ เพื่อให้สำนักงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน ตามหนังสือ มอ 002.3/64-438 ลงวันที่ 16 กันยายน 2564 จึงขอความอนุเคราะห์แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ และจัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับเรื่องดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการดังกล่าวต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณยิ่ง

(นางสาวปาริชาติ จันทสุรัส)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน