

คณะทรัพยากรธรรมชาติ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p style="text-align: center;">สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดี มีการสนับสนุนการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยองค์กรมีการมุ่งเน้นความซื่อสัตย์และการมีจริยธรรม มีการดำเนินการตามควรแก่กรณีเมื่อพบว่ามี การปฏิบัติตนไม่ถูกต้อง มีการจัดตั้งกรร สายงานการบังคับบัญชาที่จะเอื้อให้มีการพัฒนา ระบบการควบคุมภายใน</p> <p style="text-align: center;">การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้ สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบ ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมี การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยง ที่เหมาะสม นอกจากนี้มีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความ เสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยน แปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p>	<p style="text-align: center;">สภาพแวดล้อมการควบคุมของคณะ</p> <p>ทรัพยากรธรรมชาติโดยรวมมีความเหมาะสม มีการจัดตั้งกรรสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน มีการดำเนินการประชุมหารือเพื่อแก้ไขข้อขัดข้อง ในการดำเนินงาน โดยทุกฝ่ายมีส่วนร่วม เปิดโอกาส ให้มีการแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะจาก ทุกส่วน</p> <p style="text-align: center;">คณะฯ มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่</p> <p>กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตรฐาน การควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบ ประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามใน การคาดการณ์ความเสี่ยง การระบุปัจจัยเสี่ยง และ การประเมินความเสี่ยงมีเจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติ และผู้บริหารระดับสูงเข้ามามีส่วนร่วมในทุกส่วนงาน ในการประเมินความเสี่ยงได้พิจารณาทั้งปัจจัยภายใน และ ปัจจัยภายนอก รวมทั้งนำนโยบายบริหารความ เสี่ยงของมหาวิทยาลัย และผลการประเมิน ข้อแนะนำของคณะกรรมการประเมินคุณภาพภายใน มาพิจารณาเพื่อลดความเสี่ยง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p style="text-align: center;">กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่มีการกำหนดไว้ในวัตถุประสงค์ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p style="text-align: center;">ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>คณะมีระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมของหน่วยงานผ่านระบบการสื่อสารด้วยระบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ และระบบเอกสารสำหรับการติดต่อสื่อสารระหว่างหน่วยงานย่อยของคณะ ปฏิบัติตามระเบียบราชการที่เกี่ยวข้องมาโดยตลอด การควบคุมและการดำเนินกิจกรรมบางส่วนอยู่ระหว่างการดำเนินการและบางส่วนไม่อยู่ในขอบเขตของการดำเนินการ อย่างไรก็ตามมีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศผ่านระบบเครือข่ายภายใต้การบริหารจัดการของคณะ แต่ยังไม่ถึงระดับความสมบูรณ์พร้อมสำหรับการดำเนินการโดยหน่วยงานย่อยของคณะ</p> <p style="text-align: center;">การติดตามประเมินผล</p> <p>คณะมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ในภาพรวมคณะฯ มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามการระบุความเสี่ยงอาจจะไม่ครบสมบูรณ์ จึงทำให้การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ได้มีการกำหนดแผนดำเนินงานและมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบติดตามการดำเนินงาน สำหรับการประเมินผลได้มีการติดตามอยู่ในเกณฑ์ดี</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสมในระดับที่เพียงพอต่อการควบคุมและดำเนินกิจกรรม แต่อย่างไรก็ตามทุกหน่วยงานได้มีการสื่อสารที่ชัดเจนและมีการรายงานผลปัญหาอุปสรรคให้คณะฯตามกำหนด เพื่อจะได้ปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น</p> <p>การติดตามประเมินการควบคุมภายในของคณะฯ ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ 6 การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร มีการรายงานผลและติดตามทุก 6 เดือน และทุกหน่วยงานย่อยควรมีการรายงาน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง ควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ตามแผนที่กำหนด มีการเสนอรายงานผล ต่อผู้บังคับบัญชา</p>

ผลการประเมินโดยรวม

คณะทรัพยากรธรรมชาติ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

1. กำหนดให้มีการวางแผนกระบวนการทำงานและติดตามทุกกระบวนการ โดยตั้งเป้าหมาย และกำหนดเวลา ในบางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ และคณะฯ กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ
2. ดำเนินการกำหนดให้มีผู้รับผิดชอบหลัก และให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องเข้ามามีส่วนร่วมมากขึ้นในการทำงานเป็นทีม ในบางกิจกรรมที่ยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ เพื่อให้มีการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพขึ้น เป็นการลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น
3. ดำเนินการติดตามกิจกรรมการควบคุม โดยมีการควบคุมในระดับดี แต่อย่างไรก็ตามได้ยึดแนวทางในการติดตามงานอย่างสม่ำเสมอ และให้มีการรายงานผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้มีการดำเนินการตามแผนที่ได้ตั้งไว้ หรือหากมีข้อขัดข้องจะได้ดำเนินการปรับปรุงเพื่อให้สอดคล้องกับเป้าหมายมากยิ่งขึ้น

ลายมือชื่อ

วัลลภ สันติประชา

(รองศาสตราจารย์ ดร.วัลลภ สันติประชา)

ตำแหน่ง คณบดีคณะทรัพยากรธรรมชาติ

วันที่18....เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2554