



## บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองตรวจสอบภายใน โทร. ๓๓๒๓

ที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๘๒

วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

เรื่อง ขอสั่งการแจ้งผลการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบ

เรียน ผู้อำนวยการกองพัฒนาคุณภาพ

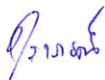
พร้อมนี้ กองตรวจสอบภายในขอสั่งการแจ้งผลการดำเนินการของกองพัฒนาคุณภาพ เรื่อง การสอบทานการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มายังท่านเพื่อโปรดทราบ

  
(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการกองพัฒนาคุณภาพ  
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา ผลการสอบทานการควบคุมภายใน  
และแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๓ และโปรดพิจารณาควบคุมภายใน  
ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๐/๙

  
นางวรรณ ฟูกุล  
ผู้อำนวยการกองพัฒนาคุณภาพ



## บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองตรวจสอบภายใน โทร. ๓๓๒๓

ที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๘๐

วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

เรื่อง การแจ้งผลการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบ

เรียน อธิการบดี

ตามบันทึกข้อความที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๔๗/๑ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๓ กองตรวจสอบภายในได้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การสอบทานการควบคุมภายใน และแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของกองพัฒนาคุณภาพ เพื่อให้รีบพิจารณาดำเนินการตามข้อเสนอแนะและแจ้งผลให้มหาวิทยาลัยทราบภายใน ๓๐ วันทำการ นั้น

ในการนี้ กองพัฒนาคุณภาพได้แจ้งผลการดำเนินการแล้วตามบันทึกข้อความที่ อว ๖๙.๒.๑๐.๓/๐๓๗ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ โดยกองตรวจสอบภายในได้พิจารณาแล้วพบว่า กองพัฒนาคุณภาพได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้วตามรายละเอียดแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน

อธิการบดี  
16 ก.พ. 2564

อธิการบดี
รับที่ 460 เวลา..... น.
วันที่ 16 ก.พ. 2564

การสอบทานการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรื่องที่ตรวจพบ	การดำเนินการของกองพัฒนาคุณภาพ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. การควบคุมภายใน</p> <p><u>เรื่องที่ตรวจพบ</u></p> <p>จากการสอบทานการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๒๖ หน่วยงาน พบว่ายังดำเนินการไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ดังนี้</p> <p>๑. กรณีมีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่ได้นำมา พิจารณาวางแผนการควบคุมภายในใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>๒. การกำหนดปัจจัยเสี่ยง/ สาเหตุการ เกิดความเสี่ยง ยังไม่ชัดเจนโดยไม่ได้ระบุถึง เหตุการณ์ที่เป็นอุปสรรคต่อกระบวนการ ปฏิบัติงาน</p> <p>๓. มีการนำขั้นตอนการปฏิบัติงาน ตามปกติ หรือตามกฎระเบียบ มากำหนดเป็น กิจกรรมควบคุม</p> <p>๔. การกำหนดกิจกรรมควบคุมบาง กิจกรรมยังไม่สอดคล้องกับความเสี่ยงที่ได้ กำหนดไว้</p> <p>๕. การกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของ กิจกรรมการควบคุมภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๓ ไม่สอดคล้องในการดำเนินกิจกรรม การควบคุม</p> <p>๖. รายงานผลการดำเนินการไม่ชัดเจน ตามกิจกรรมการควบคุมที่ได้กำหนดไว้</p> <p>๗. ไม่ได้ประเมินผลความเสี่ยงภายหลัง จากที่ได้ดำเนินกิจกรรมแล้วเสร็จ</p> <p>๘. ไม่ได้ระบุผลการประเมิน หรือระบุ ข้อมูลการประเมินผลควบคุมภายในไม่ ถูกต้องในช่อง การประเมินผลการควบคุม/ ช่อง ความเสี่ยงที่หลงเหลืออยู่ และช่อง การ ปรับปรุงการควบคุม (ปค. ๕)</p>	<p>๑. งานมาตรฐานการควบคุมภายใน กอง พัฒนาคุณภาพ จะพยายามสอบทานการจัดทำ แผนควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง ของทุกส่วนงาน (๒๖ ส่วนงาน) และ ๑๒ กอง/ ๔ ฝ่าย ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังฯ และตามข้อเสนอแนะของ กองตรวจสอบภายใน และส่งข้อมูลกลับเพื่อให้ หน่วยงานดำเนินการแก้ไข เช่น สอบทานการ ดำเนินงานให้เป็นไปตามนโยบายมหาวิทยาลัย ความสอดคล้องประเด็นความเสี่ยง การ กำหนดประเด็นความเสี่ยง การกำหนดปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การกำหนดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง การ กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของกิจกรรมให้ สอดคล้องกัน การกำหนดตัวชี้วัดเพื่อให้บรรลุ เป้าหมายและเป็นข้อมูลประเมินความเสี่ยง หลังเสร็จสิ้นกิจกรรม รวมทั้งความเสี่ยงที่มี ความซ้ำซ้อนกัน ตลอดจนการรายงานผลการ ดำเนินงาน การประเมินผลความเสี่ยง รวมถึง รายงานผลการประเมินควบคุมภายใน</p> <p>ทั้งนี้ กองพัฒนาคุณภาพมีเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบงานดังกล่าวเพียง ๑ คน จึงมี ข้อจำกัดในการสอบทานของทุกส่วนงาน ซึ่ง ต้องใช้ความละเอียดและระยะเวลาใน การสอบทาน</p> <p>๒. กองพัฒนาคุณภาพกำลังจัดทำคำขอ บประมาณในส่วนขอโครงการสัมมนา แลกเปลี่ยนเรียนรู้การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เพื่อ สร้างความรู้ความเข้าใจให้กับหน่วยงานระดับ คณะ/สำนัก/วิสาขาฯ โดยจะจัดกิจกรรมเป็น ๒ ช่วง เวลา ได้แก่</p>	<p>๑. ตามข้อ ๑ และข้อ ๒ ได้ดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว</p>

เรื่องที่ตรวจพบ	การดำเนินการของ กองพัฒนาคุณภาพ	ข้อเสนอแนะ
<p>๙. กรณีที่การประเมินผลการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ/ ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ (ปค.๕) พบว่ายังไม่มีข้อกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงเพิ่มเติม รวมถึงการระบุผู้รับผิดชอบ และระยะเวลาแล้วเสร็จ</p> <p>๑๐. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) พบว่าข้อมูลไม่สอดคล้องกับแผนการควบคุมภายใน และรายงานผลการควบคุมภายใน</p> <p><b>๒. แผนบริหารความเสี่ยง</b> <b>เรื่องที่ตรวจพบ</b></p> <p>จากการสอบทานแผนบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย จำนวน ๒๖ หน่วยงาน พบว่ายังดำเนินการไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ดังนี้</p> <p>๑. การกำหนดปัจจัยเสี่ยง/ สาเหตุการเกิดความเสี่ยงยังไม่ชัดเจน โดยยังไม่ได้ระบุถึงเหตุการณ์ที่เป็นอุปสรรคต่อกระบวนการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การกำหนดปัจจัยเสี่ยงที่มีใช้ในลักษณะการบริหารความเสี่ยง เพราะสามารถควบคุมลดความเสี่ยงได้ตามขั้นตอนการปฏิบัติงานหรือกฎระเบียบที่กำหนด</p> <p>๓. การกำหนดโครงการ/ กิจกรรมที่ดำเนินการ บางกิจกรรมยังไม่ได้ระบุรายละเอียดกิจกรรมที่จะดำเนินการให้ชัดเจน</p> <p>๔. การกำหนดกิจกรรมควบคุมบางกิจกรรมยังไม่สอดคล้องกับความเสี่ยงที่กำหนดไว้</p> <p>๕. การกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของบางโครงการ/ กิจกรรมเป็นเดือนกันยายน ๒๕๖๓ ไม่สอดคล้องกับช่วงระยะเวลาที่จะดำเนินกิจกรรม</p>	<p>๒.๑ สร้างความรู้ความเข้าใจก่อนที่หน่วยงานจะจัดวางการควบคุมภายในและแผนการจัดการกับความเสี่ยง ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไปได้ส่งเลยผ่านไปแล้ว ทางกองพัฒนาคุณภาพจึงจะดำเนินโครงการให้ความรู้และสร้างความเข้าใจแก่ส่วนงานในเดือน ส.ค.-ก.ย. ๖๔ ซึ่งจะเป็นการจัดวางควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ แทน</p> <p>๒.๒ สำหรับโครงการสัมมนาเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการจัดวางควบคุมภายในของสำนักงานมหาวิทยาลัย กองพัฒนาคุณภาพได้รับการจัดสรรงบประมาณโครงการเรียบร้อยแล้ว โดยมีกำหนดการจัดโครงการในวันที่ ๑๔ ก.พ. ๖๔ ทั้งนี้ หากกองพัฒนาคุณภาพไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณดังกล่าว จะได้แจ้งให้หน่วยงานที่ต้องการให้กองพัฒนาคุณภาพไปให้ความรู้ แจ้งความประสงค์กลับมา และกองฯ จะได้ดำเนินการให้ความรู้เกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวให้แก่ส่วนงานที่ร้องขอ ซึ่งได้ดำเนินการไปแล้ว ๑ ส่วนงาน ได้แก่ สำนักงานสภามหาวิทยาลัย (ในวันที่ ๒๓ ธ.ค. ๖๓) และมีสายตรงสอบถามในเวลาราชการ</p> <p>ทั้งนี้ ทางกองพัฒนาคุณภาพ จะนำผลการสอบทานจากกองตรวจสอบภายใน แจ้งต่อที่ประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยแม่โจ้ เพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป</p>	

เรื่องที่ตรวจพบ	การดำเนินการของ กองพัฒนาคุณภาพ	ข้อเสนอแนะ
<p>๖. บางโครงการ/ กิจกรรมยังไม่ได้ระบุระยะเวลาแล้วเสร็จในการดำเนินกิจกรรม ซึ่งอาจส่งผลในการติดตามและประเมินผล</p> <p>๗. กรณีที่ดำเนินกิจกรรมเสร็จสิ้น พบว่ายังไม่ได้ประเมินผลภายหลังจากที่ดำเนินกิจกรรมเสร็จ</p> <p>๘. รายงานผลการดำเนินการไม่ครบทุกโครงการ/ กิจกรรมที่ได้กำหนด</p> <p><b>ข้อเสนอแนะ</b></p> <p><b>การควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง</b></p> <p>เนื่องจากการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ยังดำเนินการไม่ครบถ้วนในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ (การควบคุมภายใน : ข้อ ๑ - ๑๐/ แผนบริหารความเสี่ยง : ข้อ ๑ - ๘) ซึ่งส่งผลต่อการดำเนินการการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยงของแต่ละส่วนงาน/ หน่วยงาน ดังนั้นในคราวต่อไปเห็นควรให้กองพัฒนาคุณภาพ พิจารณาดำเนินการ ดังนี้</p> <p>(๑) ควรสอบถามความครบถ้วน ถูกต้อง และความเหมาะสมของการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง และทำความเข้าใจกับส่วนงาน/ หน่วยงานในแต่ละช่วงระยะเวลาในการดำเนินการ โดยอาจพิจารณาดำเนินการใน ๒ ช่วงระยะเวลาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ช่วงระยะเวลาที่ ๑ การดำเนินการจัดวางการควบคุมภายใน และแผนบริหารความเสี่ยง</li> <li>- ช่วงระยะเวลาที่ ๒ การติดตามและประเมินผลของการควบคุมภายใน และแผนบริหารความเสี่ยง ตามรอบระยะเวลาที่มหาวิทยาลัยกำหนด</li> </ul>		

เรื่องที่ตรวจพบ	การดำเนินการของ กองพัฒนาคุณภาพ	ข้อเสนอแนะ
(๒) อาจพิจารณาจัดโครงการเพื่อให้ ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุม ภายใน และแผนบริหารความเสี่ยงให้กับส่วน งาน/หน่วยงาน ภายในมหาวิทยาลัย		



## บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองพัฒนาคุณภาพ งานมาตรฐานการควบคุมภายใน โทร. ๓๓๑๓

ที่ อว ๖๙.๒.๑๐.๓/๐๓๗

วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการสอบทานควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

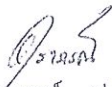
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน อธิการบดี ผ่านผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน


ตามบันทึกข้อความที่ อว ๖๙.๒.๑๒/๔๓/๑ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ขอส่ง  
สำเนารายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้กองพัฒนาคุณภาพดำเนินการตามข้อเสนอแนะ พร้อมกับแจ้งผล  
การดำเนินการให้มหาวิทยาลัยทราบ ตามความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

ในการนี้ กองพัฒนาคุณภาพ จึงขอจัดส่งรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจาก  
การสอบทานการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตามเอกสาร  
ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

  
(นางวรรณ ฟูกุล)

ผู้อำนวยการกองพัฒนาคุณภาพ

  
(รองศาสตราจารย์ ดร.สุพจน์ โยธา)

รองอธิการบดี

11 ก.พ. 2564