

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  
(สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)

# มหาวิทยาลัยทักษิณ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

พ.ศ.๒๕๖๑



ที่ อว ๘๒๐๐ / ๗๗๕๑

มหาวิทยาลัยทักษิณ  
อ.เมือง จ.สงขลา  
๙๐๐๐๐

๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

เรียน ปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้มหาวิทยาลัยจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในรายงานต่อปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ความละเอียดทราบแล้ว นั้น

มหาวิทยาลัยทักษิณ ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๑ ชุด (รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.วิชัย ชำนิ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ

ฝ่ายแผนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย

โทรศัพท์ โทรสาร ๐ ๗๔๓๒ ๖๒๖๕

สารบัญรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
มหาวิทยาลัยทักษิณ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

	รายการ	หน้า
แบบ ปค. ๑	หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน	๒
แบบ ปค. ๔	รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕
แบบ ปค. ๕	รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑๒
แบบ ปค. ๖	รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	๓๗
ภาคผนวก	สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ ด้าน	๔๐
	คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการอำนวยการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	๔๘

แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

มหาวิทยาลัยทักษิณได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว มหาวิทยาลัยทักษิณเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของสภามหาวิทยาลัยทักษิณ อย่างไรก็ตาม มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไปสรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ มหาวิทยาลัยยังไม่สามารถบริหารจัดการการถือครองกรรมสิทธิ์ในที่ดินของวิทยาเขตป่าพะยอมและพื้นที่พนางตุงได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้เกิดการสูญเสียบประมาณและทรัพยากร

๑.๒ การบริหารจัดการกระบวนการจัดสรรทุนอุดหนุนการวิจัยและติดตามการปฏิบัติงานของนักวิจัยให้มีประสิทธิภาพ-ประสิทธิผลยังไม่เพียงพอ

๑.๓ การปรับความสอดคล้องระหว่างแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยและหน่วยงาน ยังไม่มีประสิทธิภาพเพื่อการบรรลุยุทธศาสตร์ตามเป้าหมายที่กำหนด

๑.๔ การกำหนดแนวทางในการพัฒนาสถาบันทักษิณคดีศึกษาและวิทยาลัยภูมิปัญญาชุมชนเพื่อการสร้างเสริมช่องทางหารายได้จากการใช้แหล่งวิจัยทางด้านศิลปะและวัฒนธรรมยังไม่เพียงพอ ขาดการดำเนินงานที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน

๑.๕ โครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศยังขาดประสิทธิภาพในการพัฒนาระบบสารสนเทศ ในด้านต่าง ๆ เพื่อให้เกิดความเชื่อมโยงในการบริหารข้อมูล

๑.๖ การมอบหมาย/การให้สิทธิในการเข้าใช้งานระบบสารสนเทศโดยผ่านบุคลากรเพียงคนเดียว ซึ่งมีกระบวนการใช้งานตั้งแต่ต้น-จนจบ มีความเสี่ยงต่อการทุจริตในกระบวนการทางการเงิน-งบประมาณ

๑.๗ กระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมพันธกิจและข้อกำหนด การตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน ขาดการสื่อสารข้อบกพร่องไปยังหน่วยงานผู้รับผิดชอบอย่างทันเวลา

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดตั้งทีมงานเพื่อดำเนินงานในการจัดระบบการถือครองกรรมสิทธิ์ในที่ดินของวิทยาเขตป่าพะยอมและพื้นที่พนาสูงให้ถูกต้องตามกฎหมาย

๒.๒ ปรับกระบวนการเปิดรับข้อเสนอโครงการวิจัย และจัดทำสัญญาารับทุนก่อนเริ่มโครงการ ติดตามการจัดส่งรายงาน และรายงานผลในระบบ NRMS

๒.๓ การนำแผนลงสู่การปฏิบัติระดับหน่วยงานด้วยกิจกรรมการทบทวนแผนการพัฒนาของมหาวิทยาลัย โดยใช้หลักการ “OKRs” หรือ “Objective and Key Results” เป็นเครื่องมือตั้งเป้าหมาย (Objectives) และกำหนดตัววัดผลที่ทำให้เป้าหมายเป็นจริง (Key Results)

๒.๔ คณะกรรมการกำหนดแนวทางการพัฒนาสถาบันทักษิณคดีศึกษาและวิทยาลัยภูมิปัญญาชุมชน จัดการประชุมหารือ เพื่อร่วมกำหนดแผนการพัฒนาและให้คำแนะนำในการพัฒนาหน่วยงานทั้งสอง พร้อมทั้งติดตามการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

๒.๕ พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อเชื่อมโยงในการจัดทำแผนขยายระบบเครือข่ายมีสาย-ไร้สายให้ครอบคลุมพื้นที่การให้บริการของมหาวิทยาลัย

๒.๖ การตรวจสอบการเข้าถึงสิทธิในการใช้งานระบบสารสนเทศโดยผ่านผู้ปฏิบัติหลายช่วงชั้น เพื่อกำกับติดตามป้องกันการทุจริตด้านการเงิน-งบประมาณ

๒.๗ ฝ่ายบริหารให้ความตระหนักในการติดตามตรวจสอบตามรอบระยะเวลาถี่และแผนระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งรายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อสภามหาวิทยาลัย เพื่อสื่อสารข้อบกพร่องกับหน่วยงานให้พร้อมกับการปรับปรุงแก้ไข

ลงลายมือชื่อ.....

(รองศาสตราจารย์ ดร.วิชัย ชำนิ)

ตำแหน่ง อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

## แบบ ปค.๔

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

## มหาวิทยาลัยทักษิณ

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>๑.๑ องค์การแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความจริงตรง และจริยธรรม</p> <p>๑.๒ องค์การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารขององค์กรจัดให้มีโครงสร้างขององค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรภายใต้การกำกับดูแลของผู้บริหาร</p> <p>๑.๔ ผู้บริหารขององค์กรแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่ในการกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๕ องค์การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร</p>	<p>มหาวิทยาลัย มีการมอบอำนาจ หน้าที่ ความรับผิดชอบแก่บุคลากร โดยจัดทำข้อตกลงการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่างผู้บังคับบัญชาและผู้ใต้บังคับบัญชาในแต่ละระดับชั้น มีการประเมินผลการปฏิบัติงานและพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน โดยตระหนักถึงความจำเป็นและความสำคัญ สนับสนุนให้บุคลากรมีจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p><u>เมื่อประเมินองค์ประกอบสภาพแวดล้อมของการควบคุม พบว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ควบคุมได้ดี</u> โดยเฉพาะการดำเนินงานไปในทิศทางเดียวกันตามแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ได้รับการพัฒนาระบบการบริหารงานให้สามารถบริหารงานได้ตรงตามเป้าหมายที่วางแผนงาน อีกทั้งการนำแผนกลยุทธ์ลงสู่การปฏิบัติยังให้ชัดเจนมากขึ้น สามารถปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรม ซึ่งมหาวิทยาลัยได้นำเอาเทคนิคการบริหารงาน OKRs เข้ามาช่วยการวางแผนเป้าหมายในการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๓ หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๔ หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>มหาวิทยาลัยทักษิณ มีการกำหนดวัตถุประสงค์โดยรวมขององค์กรในรูปของ พันธกิจ จุดมุ่งหมายหรือเป้าประสงค์ มีแผนยุทธศาสตร์สนับสนุนวัตถุประสงค์ขององค์กร และครอบคลุมถึงการจัดสรรทรัพยากร และการให้ลำดับความสำคัญ มีการเผยแพร่เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนกลยุทธ์และแผน ปฏิบัติงานประจำปีของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยต่อไป</p> <p>มหาวิทยาลัยทักษิณ มีกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมเพียงพอ โดยการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง พิจารณาความคุ้มค่าคุ้มทุนในการบริหารความเสี่ยงจากวิธีการควบคุมเหล่านั้น มีการติดตามผลการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และแจ้งบุคลากรเพื่อทราบอย่างสม่ำเสมอตามแผนปฏิบัติการปฏิบัติงาน</p> <p><u>เมื่อประเมินองค์ประกอบการประเมินความเสี่ยงพบว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ควบคุมค่อนข้างอ่อน ผู้บริหารต้องปรับปรุงในการสร้างความตระหนักให้กับหน่วยงาน ในการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปดำเนินการปฏิบัติอย่างจริงจัง อีกทั้งระดับมหาวิทยาลัยยังต้องเร่งการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงตามที่ได้กำหนดไว้</u></p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุ วัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๓.๓ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์</p>	<p>มหาวิทยาลัย มีกิจกรรมการควบคุมภายในที่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p><u>เมื่อประเมินองค์ประกอบกิจกรรมการควบคุม พบว่า อยู่ในเกณฑ์ที่ควบคุมได้ดี</u> ด้วยในทุกปีงบประมาณ มหาวิทยาลัยจัดให้มีการประชุมชี้แจง / อบรมให้ความรู้แก่ ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติของหน่วยงาน ในเรื่องหลักการบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อเป็นการสร้างเสริม ความรู้และเพิ่มเติมประสบการณ์ในการปฏิบัติงานให้กับ บุคลากรขององค์กรในการวางระบบการควบคุมภายใน ร่วมกัน เพื่อให้บุคลากรที่มาปฏิบัติหน้าที่ใหม่ได้ทราบและ เข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุมเนื่องจากผู้บริหาร ใหม่และบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้จัดทำรายงานทั้ง ระดับหน่วยรับตรวจและระดับหน่วยงานย่อยยังมีความ เข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในให้เพียงพอ เพื่อ วัตถุประสงค์ที่ต้องการให้หน่วยงานสามารถบริหารงานให้ ลดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>มหาวิทยาลัยได้พัฒนาโครงสร้างระบบสารสนเทศระบบใหม่เพื่อรองรับระบบการบริหารงานของมหาวิทยาลัยให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p> <p>เมื่อประเมินองค์ประกอบสารสนเทศและการสื่อสารพบว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ควบคุมค่อนข้างดี แต่อย่างไรก็ตามยังพบจุดที่ต้องปรับกระบวนการควบคุมภายใน สารสนเทศและการสื่อสารของมหาวิทยาลัยขาดความเชื่อมโยงกับระบบฐานข้อมูลของหน่วยงาน ไม่เป็นปัจจุบัน ขาดความครบถ้วน สมบูรณ์ บางส่วนมีความซ้ำซ้อน และไม่มีการปรับปรุงข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ ไม่มีแผนผังแสดงขั้นตอนการทำงานของแต่ละงานที่ชัดเจน พบว่าในกระบวนการเข้าถึงให้สิทธิในการเข้าใช้งานระบบสารสนเทศทางการเงิน โดยบุคลากรเพียงคนเดียว ทำให้เกิดการทุจริต รวมทั้งไม่ได้จัดทำแผนฉุกเฉินเพื่อความปลอดภัยของฐานข้อมูล ที่เป็นลายลักษณ์อักษร</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ หน่วยงานของรัฐของรัฐ ระบุ พัฒนาและดำเนินการ ประเมินผลระหว่าง การ ปฏิบัติงาน และหรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความ มั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่าย บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่ง การ แก้ไขอย่างเหมาะสม</p>	<p>มหาวิทยาลัยจัดให้มีการติดตามผลการปฏิบัติงาน โดยการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และ รายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่าง สม่าเสมอ</p> <p>เมื่อประเมินองค์ประกอบกิจกรรมการติดตามผล พบว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ควบคุมได้ดี แต่อย่างไรก็ตามยังพบจุดที่ ต้องปรับกระบวนการควบคุมภายใน คือ กระบวนการ บริหารงานเพื่อติดตามตรวจสอบการดำเนินงานของ มหาวิทยาลัย ควรมีการสื่อสารถึงข้อบกพร่องเป็นการภายใน องค์กรอย่างทันทั่วทั้งที่ โดยแนะนำของฝ่ายตรวจสอบภายใน ทีมงานผู้บริหาร พร้อมทั้งคำแนะนำทั้งจากคณะกรรมการ ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลงานของมหาวิทยาลัย ทักษิณ และคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัยทักษิณ ในการ ปรับแก้ไขกระบวนการงานเพื่อป้องกันการผิดพลาดซ้ำ ซึ่ง กิจกรรมการติดตามผลต้องปฏิบัติอย่างมีระยะเวลาอย่าง สม่าเสมอ</p>

### ผลการประเมินโดยรวม

มหาวิทยาลัยทักษิณ ประเมินการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่ยังมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในซึ่งยังคงมีจุดอ่อนในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ กล่าว คือ

#### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ มหาวิทยาลัยยังไม่สามารถบริหารจัดการการถือครองกรรมสิทธิ์ในที่ดินของวิทยาเขตป่าพะยอมและพื้นที่พนาตุงได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้เกิดการสูญเสียบประมาณและทรัพยากร

๑.๒ การบริหารจัดการกระบวนการจัดสรรทุนอุดหนุนการวิจัยและติดตามการปฏิบัติงานของนักวิจัยให้มีประสิทธิภาพ-ประสิทธิผลยังไม่เพียงพอ

๑.๓ การปรับความสอดคล้องระหว่างแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยและหน่วยงาน ยังไม่มีประสิทธิภาพเพื่อการบรรลุยุทธศาสตร์ตามเป้าหมายที่กำหนด

๑.๔ การกำหนดแนวทางในการพัฒนาสถาบันทักษิณคดีศึกษาและวิทยาลัยภูมิปัญญาชุมชนเพื่อการสร้างเสริมช่องทางการหารายได้จากการใช้แหล่งวิจัยทางด้านศิลปะและวัฒนธรรมยังไม่เพียงพอ ขาดการดำเนินงานที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน

๑.๕ โครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศยังขาดประสิทธิภาพในการพัฒนาระบบสารสนเทศ ในด้านต่าง ๆ เพื่อให้เกิดความเชื่อมโยงในการบริหารข้อมูล

๑.๖ การมอบหมาย/การให้สิทธิในการเข้าใช้งานระบบสารสนเทศโดยผ่านบุคลากรเพียงคนเดียว ซึ่งมีกระบวนการใช้งานตั้งแต่ต้น-จนจบ มีความเสี่ยงต่อการทุจริตในกระบวนการทางการเงิน-งบประมาณ

๑.๗ กระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมพันธกิจและข้อกำหนด การตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน ขาดการสื่อสารข้อบกพร่องไปยังหน่วยงานผู้รับผิดชอบอย่างทันเวลา

อย่างไรก็ตามมหาวิทยาลัยทักษิณจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลงลายมือชื่อ.....

(รองศาสตราจารย์ ดร.วิชัย ชำนิ)

ตำแหน่ง อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

มหาวิทยาลัยทักษิณ  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน สิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจของมหาวิทยาลัยตามแผนการดำเนินงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<p>๑. การจัดการศึกษาเพื่อผลิตบัณฑิตและพัฒนากำลังคนคุณภาพ</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>ผลิตบัณฑิตที่มีอัตลักษณ์ตอบสนองความต้องการของสังคมด้วยกระบวนการเรียนรู้จากประสบการณ์ตรงในชุมชน</p>	<p>๑.กรอบเวลาการรับสมัครนิสิตตามระบบ TCAS ไม่สอดคล้องกับการเปิดภาคการศึกษาของมหาวิทยาลัย</p> <p>๒.หลักสูตรการเรียนการสอนยังขาดความน่าสนใจ</p>	<p>๑. จัดทำแผนการรับนิสิตและประชาสัมพันธ์การรับสมัคร ปีการศึกษา ๒๕๖๓</p> <p>๒. ประชุมสร้างความเข้าใจกับคณะ/สาขาวิชาถึงแนวทางการรับนิสิตแบบใหม่และหารือร่วมกันให้หลักสูตรวางแผนรับสมัครในจำนวนรอบที่เปิดรับโดยไม่กระทบกับ</p>	<p>วิธีการควบคุมภายในที่กำหนดไว้สามารถบริหารจัดการได้ แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. กรอบเวลาการรับสมัครตามระบบ TCAS ไม่สอดคล้องกับการเปิดภาคการศึกษา ทำให้นิสิตได้ไม่ครบ ๕ รอบ</p> <p>๒. นักเรียนยังขาดความมั่นใจในชื่อเสียงของมหาวิทยาลัยทักษิณ</p> <p>๓. บางหลักสูตรยังไม่ตอบโจทย์ความต้องการของผู้เรียน</p>	<p>๑. การรับนิสิตเชิงรุก เช่น การออกแนะแนวและรับนิสิตตามโรงเรียน</p> <p>๒. ให้โควตาพิเศษ</p> <p>๓. ให้ทุนการศึกษาสำหรับหลักสูตรที่ไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๔. สร้างแบรนด์ให้เป็นที่รู้จักอย่างกว้างขวาง</p> <p>๕. สำรวจความต้องการของผู้เรียน และปรับปรุงพัฒนาหลักสูตรให้เป็นที่ต้องการ</p>	<p>๑.ฝ่ายวิชาการ</p> <p>๒.ฝ่ายประกันคุณภาพการศึกษา</p> <p>๓.คณะหน่วยงานต่าง ๆ</p> <p>๑ ตุลาคม ๖๒ – ๓๐ กันยายน ๖๓</p>

ภารกิจของมหาวิทยาลัยตามแผนการดำเนินงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
		<p>กำหนดการเปิดภาคเรียน</p> <p>๓. จัดโครงการประชาสัมพันธ์การรับนิสิต ปีการศึกษา ๒๕๖๓ เพื่อสร้างความเข้าใจและประชาสัมพันธ์โครงการรับของมหาวิทยาลัย เช่น TSU open House TSU Road Show เครือข่ายครูแนะแนว ตลาดนัดหลักสูตรอุดมศึกษา เป็นต้น</p> <p>๔. การประชาสัมพันธ์โครงการรับนิสิตผ่านสื่อออนไลน์ เช่น เว็บไซต์</p>		๔. รับนิสิตไม่ได้ตามแผนในบางหลักสูตร โดยเฉพาะหลักสูตรทางด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี		



ภารกิจของมหาวิทยาลัยตามแผนการดำเนินงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
		ภารกิจรับนิสิต facebook เพจ ไลน์ เป็นต้น ๕. โครงการรับนิสิตวิธีพิเศษต่าง ๆ				

ภารกิจของมหาวิทยาลัยตามแผนการดำเนินงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<p>๒.อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่ครบตามเกณฑ์เนื่องจากอาจารย์ลาออก เกษียณอายุ เสียชีวิต</p> <p>๓.ผลงานการพัฒนาหลักสูตรไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้</p>	<p>๒.อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่ครบตามเกณฑ์เนื่องจากอาจารย์ลาออก เกษียณอายุ เสียชีวิต</p> <p>๓.ผลงานการพัฒนาหลักสูตรไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้</p>	<p>๑. การกำกับ ติดตาม และตรวจสอบหลักสูตรให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตรตลอดระยะเวลาการจัดการศึกษาเป็นรายไตรมาส</p> <p>๒. การพัฒนาและปรับปรุงหลักสูตรตามระยะเวลาที่กำหนดและเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร</p> <p>๓. มีคณะกรรมการติดตามผลการดำเนินงานมาตรฐานองค์ประกอบที่ ๑</p> <p>๔. มีการประกันคุณภาพการศึกษาระดับหลักสูตร</p>	<p>วิธีการควบคุมภายในที่กำหนดไว้สามารถบริหารจัดการได้ แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ</p>	<p>๑.อาจารย์ลาออก กลางคัน เกษียณอายุ เสียชีวิต ทำให้อาจารย์ไม่เป็นไปตามเกณฑ์</p> <p>๒.ผลงานของอาจารย์ไม่เป็นไปตามเกณฑ์</p>	<p>๑.จัดสรรอัตรากำลังอาจารย์ประจำหลักสูตรที่เพียงพอ</p> <p>๒.เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนผู้รับผิดชอบหลักสูตรต้องมีการจัดหาอาจารย์ที่มีคุณสมบัติตามเกณฑ์มาทดแทนอย่างเร่งด่วน</p> <p>๓.สร้างแรงจูงใจให้อาจารย์คงอยู่ เช่น อัตรารายเงินเดือน ค่าตอบแทนพิเศษ ให้การสนับสนุนต่าง ๆ การพัฒนาสมรรถนะอาจารย์</p>	<p>๑.ฝ่ายวิชาการ</p> <p>๒.ฝ่ายประกัน</p> <p>๓.ฝ่ายแผนงาน</p> <p>๔.ฝ่ายคุณภาพการศึกษา</p> <p>๕.คณะหน่วยงานต่าง ๆ</p> <p>๑ ตุลาคม ๖๒ – ๓๐ กันยายน ๖๓</p>

ภารกิจของมหาวิทยาลัยตามแผนการดำเนินงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<p>๒. การสร้างสรรค์ผลงานวิจัย เพื่อการพัฒนาสู่การเป็นมหาวิทยาลัยวิจัยเพื่อสังคม</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>ผลิตผลงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ที่มีคุณภาพ สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในเชิงวิชาการ เชิงสังคมหรือเชิงพาณิชย์</p>	<p>๑. การอนุมัติทุนอุดหนุนการวิจัยล่าช้า</p> <p>๒. นักวิจัยไม่ปฏิบัติตามสัญญาเงินทุนวิจัย</p>	<p>๑. จัดทำแผนอนุมัติทุนวิจัยรายปีงบประมาณและดำเนินการตามขั้นตอน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- งบประมาณจะอนุมัติทุนในเดือนตุลาคมของทุกปี (ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงระบบการอนุมัติทุนของ วช.)</li> </ul> <p>๒.ติดตามความก้าวหน้าการดำเนินโครงการวิจัยรอบ ๖ และ ๑๒ เดือน รูปแบบการรายงาน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เอกสารในรูปแบบของแบบสรุปความก้าวหน้าโครงการวิจัย ซึ่งมีเนื้อหาไม่ครอบคลุม</li> </ul>	<p>วิธีการควบคุมภายในที่กำหนดไว้สามารถบริหารจัดการได้ แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ</p>	<p>-การอนุมัติทุนอุดหนุนการวิจัยในแต่ละปีล่าช้า ทำให้เกิดปัญหาเกี่ยวกับระบบการติดตามการดำเนินงาน</p> <p>- การรายงานความก้าวหน้าในรูปแบบของเอกสารตามแบบสรุปความก้าวหน้าโครงการวิจัยยังไม่มีข้อมูลที่ชัดเจนและครอบคลุม</p>	<p>๑.ปรับกระบวนการจัดสรรทุนอุดหนุนการวิจัย</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ปรับกระบวนการเปิดรับข้อเสนอโครงการวิจัย</li> <li>- งบประมาณ ยื่นข้อเสนอล่วงหน้า ๒ ปี</li> <li>- งบรายได้ ยื่นข้อเสนอล่วงหน้า ๑ ปี</li> </ul> <p>๒. จัดทำสัญญาเงินทุนก่อนเริ่มปีงบประมาณ</p> <p>๓.ปรับระบบการติดตามความก้าวหน้าการดำเนินโครงการวิจัยรอบ ๖ และ ๑๒ เดือน</p> <p><u>รอบ ๖ เดือน</u></p> <p>๑.ให้ส่งรายงานวิจัยบทที่ ๑-๓ และผลการดำเนินงานบทที่ ๔</p>	<p>๑.สถาบันวิจัยและพัฒนา</p> <p>๒.คณะ/หน่วยงาน</p> <p>๑ ตุลาคม ๖๒ – ๓๐ กันยายน ๖๓</p>

ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนการดำเนินงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
					(ความก้าวหน้าโครงการวิจัย ร้อยละ ๖๐ ) ๒.รายงานผลการดำเนินงานใน ระบบสารสนเทศ NRMS (งบ แผ่นดิน) และ DRMS (งบ รายได้) ๓.จัดเวทีนำเสนอ ความก้าวหน้าโครงการวิจัย <u>รอบ ๑๒ เดือน</u> ๑.ติดตามให้ส่งรายงานวิจัย ฉบับสมบูรณ์ ก่อนสิ้นสุด สัญญาวิจัย ๑ เดือน ๒.รายงานผลการดำเนินงานใน ระบบสารสนเทศ NRMS (งบ แผ่นดิน) และ DRMS (งบ รายได้)	

ภารกิจของมหาวิทยาลัยตามแผนการดำเนินงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
	๓.นักวิจัยไม่ปฏิบัติตามแนวปฏิบัติการรับทุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก	รายงานข้อมูลทุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอกในรอบปีต่อมหาวิทยาลัย	-วิธีการควบคุมภายในที่กำหนดไว้สามารถบริหารจัดการได้ แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ	-มีนักวิจัยที่ปฏิบัติตามแนวปฏิบัติการรับทุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอกมากขึ้น แต่ยังมีส่วนหนึ่งที่ไม่ปฏิบัติตาม	๓.จัดเวทีนำเสนอผลการดำเนินงานโครงการวิจัย และรับฟังประเด็นปัญหากรณีดำเนินการวิจัยไม่แล้วเสร็จภายใน ๑ ปี ๑.ปรับระเบียบ/แนวปฏิบัติการรับทุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอกใหม่ โดยให้มีความชัดเจนในทุกกระบวนการ ตั้งแต่การยื่นข้อเสนอต่อแหล่งทุน การลงนามสัญญา รับทุน การแบ่งจ่าย ค่าธรรมเนียมอุดหนุนสถาบัน (ร้อยละ ๑๐ ) การติดตามความก้าวหน้า การปิดโครงการวิจัย ฯลฯ รวมไปถึงการกำหนดขอบเขตการจ่าย	

ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนการดำเนินงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
					<p>ของค่าธรรมเนียมสถาบัน (ร้อยละ ๕) ที่นำส่งคืนไปยัง ส่วนงานที่นักวิจัยสังกัดให้ ชัดเจนว่าสามารถเบิกจ่ายเพื่อ สนับสนุนการวิจัยของส่วน งานได้ เพื่อเป็นการสร้างแรง กระตุ้นให้นักวิจัย/ส่วนงาน ในการหารายได้ ให้ส่วนงาน ได้อีกทางหนึ่ง</p> <p>๒. ปรับระบบการรายงาน ข้อมูลของทุกส่วนงาน โดย กำหนดข้อมูลทุนวิจัย ภายนอกที่ทุกส่วนงานจะ รายงานต่อมหาวิทยาลัย ต้อง เป็นทุนอุดหนุนการวิจัยที่ส่ง หรือดำเนินการผ่าน สถาบันวิจัยและพัฒนาเท่านั้น</p>	

ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนการดำเนินงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
					<p>เพื่อเป็นการกระตุ้นให้นักวิจัย มีการปฏิบัติตามแนวปฏิบัติ การรับทุนวิจัยจากแหล่งทุน ภายนอกให้มากขึ้น</p>	

ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนการดำเนินงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓. บริการวิชาการ ถ่ายทอดองค์ ความรู้สู่สังคม ร่วมสร้างสังคม แห่งการเรียนรู้ที่ เข้มแข็ง <u>วัตถุประสงค์</u> ผลิตผลงานวิจัย และงาน สร้างสรรค์ที่มี คุณภาพ สามารถ นำไปใช้ ประโยชน์ในเชิง วิชาการ เชิง สังคม หรือ เชิง พาณิชย์	๑.การปรับลดการจัดสรร ระบบงบประมาณของ มหาวิทยาลัยส่ง ผลกระทบต่อการบริหาร จัดการโครงการบริการ วิชาการที่เป็นโครงการ ต่อเนื่อง	๑.คณะ/หน่วยงานที่มี โครงการบริการวิชาการ อย่างต่อเนื่อง ต้องแสวงหา ทุนจากภายนอกเพื่อบริหาร จัดการโครงการ	วิธีการควบคุมภายในที่ กำหนดไว้สามารถ บริหารจัดการได้ แต่ การควบคุมยังไม่ เพียงพอ	โครงการบริการ วิชาการของคณะ/ หน่วยงาน หลาย โครงการต้องชะลอ การดำเนินงานเพราะ ไม่สามารถแสวงหาทุน บริหารจัดการได้	๑.จัดตั้งสำนักส่งเสริมการ บริการวิชาการและพัฒนา ชุมชน ๒.บริหารโครงการบริการ วิชาการแบ่งเป็นโครงการ บริการวิชาการภายในและ ภายนอก ๓.รับงานโครงการบริการ วิชาการ ทุกประเภทจาก หน่วยงานภายนอกมากขึ้น ๔.แสวงหาพันธมิตรร่วมจาก หน่วยงานภายในจังหวัด และจากต่างประเทศ (มาเลเซียและอินโดนีเซีย) สนับสนุนงบประมาณ และ เพิ่มเครือข่ายโครงการ บริการวิชาการ	๑.ฝ่ายวิชาการ (สำนักส่งเสริมการ บริการวิชาการ และพัฒนาชุมชน) ๒.สถาบันวิจัยและ พัฒนา ๓.คณะ/ หน่วยงาน ๑ ตุลาคม ๖๒ – ๓๐ กันยายน ๖๓



ภารกิจของมหาวิทยาลัยตามแผนการดำเนินงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<p>๔. ส่งเสริมสนับสนุนการทำนุบำรุง รักษาและพัฒนาด้านศิลปะวัฒนธรรม ภูมิปัญญาและสิ่งแวดลอมของภาคใต้ตอนล่างให้เกิดมูลค่าเพิ่ม</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>เสริมสร้างความเข้มแข็งด้านศิลปะวัฒนธรรมและภูมิปัญญา</p>	<p>๑.การกำหนดทิศทางการพัฒนาของวิทยาลัย ภูมิปัญญาชุมชน ยังขาดความชัดเจน ไม่ครอบคลุมพันธกิจหลักของมหาวิทยาลัย</p> <p>๒.ไม่มีแผนการสร้างรายได้จากแหล่งเรียนรู้/แหล่งท่องเที่ยวเชิงวิชาการด้านภูมิปัญญา</p> <p>๓.ขาดความร่วมมือในการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวทางวัฒนธรรมกับกลุ่มธุรกิจ/ภาคเอกชน</p>	<p>๑.ประชุมจัดทำแผนการพัฒนาพื้นที่ เพื่อพัฒนาทางด้านศิลปะวัฒนธรรม และภูมิปัญญา เพื่อเป็นแหล่งเรียนรู้สู่การท่องเที่ยวและการสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจ</p> <p>๒.มีการใช้ประโยชน์จากกลุ่มอาคารในการให้บริการห้องประชุมและห้องพัก</p> <p>๓. มีการจัดทำระบบสารสนเทศด้านภูมิปัญญา เพื่อเป็นฐานข้อมูลสนับสนุนด้านการท่องเที่ยว</p> <p>๔.มีการจัดทำหลักสูตรให้บริการวิชาการด้านภูมิปัญญาเพื่อการหารายได้</p>	<p>วิธีการควบคุมภายในที่กำหนดไว้สามารถบริหารจัดการได้ แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ</p>	<p>๑.ความชัดเจนในทิศทางการพัฒนาพื้นที่ พนางตุงเพื่อการจัดหารายได้จากการให้บริการวิชาการ</p> <p>๒.ไม่มีการทำการตลาดเชิงรุกและยังไม่มีการทำโครงการบริการวิชาการเพื่อหารายได้</p> <p>๓.ขาดการวิเคราะห์และประเมินผลความต้องการของผู้ใช้บริการ</p>	<p>๑.สภามหาวิทยาลัยมีคำสั่งที่ ๓๘ / ๒๕๖๑ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดแนวทางการพัฒนาสถาบันทักษิณคดีศึกษาและวิทยาลัยภูมิปัญญาชุมชน เพื่อทำหน้าที่วิเคราะห์ประเด็นแนวทางการพัฒนาสถาบันทักษิณคดีศึกษาและวิทยาลัยภูมิปัญญาชุมชนเพื่อนำผลการประชุมเสนอสภามหาวิทยาลัยต่อไปสรุปผลจากการประชุมฯ</p> <p>ตั้งกล่าว</p> <p>๑.๑ ให้จัดตั้งคณะทำงานธุรกิจทาง</p>	<p>๑. สถาบันทักษิณคดีศึกษา</p> <p>๒. วิทยาลัยภูมิปัญญาชุมชน</p> <p>๓. คณะศิลปกรรมศาสตร์</p> <p>๔.ส่วนงานวิชาการ/คณะ</p> <p>๑ ตุลาคม ๖๒ – ๓๐ กันยายน ๖๓</p>

ภารกิจของมหาวิทยาลัยตามแผนการดำเนินงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
		๕.การจัดการแหล่งทุนบริการวิชาการจากภายนอก			วัฒนธรรมและดำเนินการจัดทำแผนธุรกิจ ๑.๒ จัดกิจกรรมทางวัฒนธรรมร่วมกับชุมชนและหน่วยงานภายนอก ๑.๓ การสื่อสารประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางต่าง ๆ ทางสื่อโซเชียลมีเดีย ๑.๔ สร้างความร่วมมือกับภาคเอกชน ภาคธุรกิจในการดำเนินงานเพื่อหารายได้ ๒.จัดทำแผนผังการใช้ประโยชน์พื้นที่พนาางตุงเพื่อการจัดหารายได้ ๓.การพัฒนาพื้นที่ทางกายภาพของวิทยาลัยภูมิปัญญา	

ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนการดำเนินงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
					<p>ชุมชนและสถาบันทักษิณคดีศึกษาเพื่อสนับสนุนการเป็นแหล่งท่องเที่ยวเชิงวิชาการและเชิงวัฒนธรรม</p> <p>๔.สร้างความร่วมมือกับเครือข่ายหรือแหล่งทุนบริการวิชาการจากภายนอก</p> <p>๕.เพิ่มการจัดทำหลักสูตร/การให้บริการวิชาการในลักษณะของการจัดหารายได้</p>	

ภารกิจของมหาวิทยาลัยตามแผนการดำเนินงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<p>๕. ความมั่นคงทางการเงิน</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>สร้างความมั่นคงด้วยฐานะทางการเงินด้วยการบริหารการเงินให้มีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. ยังขาดประสิทธิภาพในการบริหารรายได้และการบริหารสินทรัพย์</p>	<p>๑. การกำหนดหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมในการจัดโครงการบริการวิชาการ</p> <p>๒. การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บรายได้ค่าสาธารณูปโภค</p> <p>๓. จัดทำวิเคราะห์รายงานรายได้เงินนอกงบประมาณประจำปี เพื่อวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ</p>	<p>วิธีการควบคุมภายในที่กำหนดไว้สามารถบริหารจัดการได้ แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ</p>	<p>ยังไม่สามารถสร้างรายได้ให้เพิ่มขึ้นอย่างเต็มศักยภาพจากการบริหารสินทรัพย์ที่มีภายในมหาวิทยาลัย</p>	<p>๑. คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ประจำมหาวิทยาลัยทักษิณ พิจารณาการอัตรการจัดเก็บรายได้ในประเด็นต่างๆ และกำหนดเป็นระเบียบปฏิบัติ ในเรื่อง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- อัตราราคาเช่าพื้นที่เพื่อจัดแสดงและจำหน่ายสินค้าในงานเกษตรแฟร์ของมหาวิทยาลัย</li> <li>- การบริหารเงินยืมโครงการเงินทุนหมุนเวียนฟาร์มมหาวิทยาลัยทักษิณ</li> <li>- อัตราราคาธรรมเนียมศูนย์ปฏิบัติการอาคารสัมมนา คาร วิทยาเขตพัทลุง</li> </ul>	<p>๑. ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน</p> <p>๒. ฝ่ายแผนงาน</p> <p>๓. ฝ่ายตรวจสอบภายใน</p> <p>๔. คณะ/หน่วยงาน</p> <p>๑ ตุลาคม ๖๒ – ๓๐ กันยายน ๖๓</p>

ภารกิจของมหาวิทยาลัยตามแผนการดำเนินงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<p>๖.การพัฒนาระบบบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และมีธรรมาภิบาล</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>เพื่อให้การบริหารจัดการองค์กรเป็นไปตามหลักคุณธรรมความโปร่งใส เพื่อการดำเนินงานที่เป็นเลิศ</p>	<p>๑.การดำเนินงานตามแผนงานของคณะ/หน่วยงานยังไม่สอดคล้องกับการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาของมหาวิทยาลัย</p>	<p>๑.เพิ่มช่องทางการสื่อสารในการถ่ายทอดแผนยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยไปยังบุคลากรทุกระดับอย่างทั่วถึง</p> <p>๒.มอบหมายผู้รับผิดชอบหลักและกำหนดผู้รับผิดชอบระดับส่วนงาน/หน่วยงานให้ชัดเจนในแต่ละประเด็น</p> <p>ยุทธศาสตร์ให้ดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมาย</p> <p>๓.จัดทำและพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการติดตามและประเมินผลเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมาย</p>	<p>วิธีการควบคุมภายในที่กำหนดไว้สามารถบริหารจัดการได้ แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ</p>	<p>๑.การรายงานผลการดำเนินงานยังไม่เป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๒.หน่วยงานยังขาดความเข้าใจในขั้นตอนของการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย</p>	<p>๑. กำหนดให้คณะ/หน่วยงานปรับแผนกลยุทธ์ให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย</p> <p>๒. การกำหนดแผนการดำเนินงานเพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาของมหาวิทยาลัยตามระยะเวลา ๓ เดือน / ๖ เดือน / ๑๒ เดือน</p> <p>๒.ติดตามผลการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาของมหาวิทยาลัยอย่างเคร่งครัด เป็นระยะเวลาตามรายไตรมาส/หรือตามระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>๑.ฝ่ายแผนงาน</p> <p>๒.ฝ่ายบริหารกลางและทรัพยากรบุคคล</p> <p>๓.คณะ/หน่วยงาน</p> <p>๑ ตุลาคม ๖๒ – ๓๐ กันยายน ๖๓</p>

ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนการดำเนินงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		และมีประสิทธิภาพมาก ยิ่งขึ้น			<p>๓.การเร่งรัดให้หน่วยงาน ดำเนินการปรับแผน ยุทธศาสตร์ของหน่วยงานที่ สอดคล้องกับมหาวิทยาลัย</p> <p>๔.จัดทำโครงการ “ทบทวน แผนพัฒนามหาวิทยาลัย” ภายใต้กิจกรรม : การจัดทำ OKRs โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้บริหาร บุคลากร เข้าใจแนวคิดและวิธีการของ OKRs และนำไปประยุกต์ใช้ ให้เกิดประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลต่อหน่วยงานและ ให้มีการดำเนินงานเข้าไปใน ทิศทางเดียวกัน</p>	

ภารกิจของมหาวิทยาลัยตามแผนการดำเนินงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
	<p>๓. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศยังไม่สามารถสนับสนุนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยได้อย่างมีประสิทธิภาพ ยังมีการเข้าถึงระบบสารสนเทศโดยผู้ไม่ได้รับอนุญาตจนเป็นเหตุทุจริตทางการเงิน</p>	<p>๑. พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อรองรับการขยายตัว ๒. จัดทำแผนการดำเนินงานเพื่อจัดหาอุปกรณ์รองรับ พ.ร.บ. คอมพิวเตอร์ ๓. มีแผนการดำเนินงานการพัฒนากระบวนการเชื่อมโยงอย่างชัดเจน</p>	<p>วิธีการควบคุมภายในที่กำหนดไว้สามารถบริหารจัดการได้ แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ</p>	<p>ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและการตัดสินใจในภาพรวมยังไม่สามารถเชื่อมโยงกันได้ทั้งระบบ อีกทั้งยังไม่สามารถจำกัดบุคคลผู้ซึ่ง-หรือมีสิทธิ์เข้าใช้ข้อมูลในระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับระบบงบประมาณจนมีการทุจริตทางการเงินเกิดขึ้น</p>	<p>๑. ประชุมหารือร่วมกับหน่วยงานที่จะพัฒนาระบบอย่างต่อเนื่อง ๓. พัฒนาระบบสารสนเทศให้รองรับการใช้งานแอปพลิเคชันบนอุปกรณ์เคลื่อนที่ ๔. มีแผนพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยพัฒนาระบบสารสนเทศให้เชื่อมโยง ๕. กำหนด กฎ ระเบียบ ของสิทธิ์ในการเข้าถึงข้อมูลในระบบสารสนเทศทุกระบบเพื่อป้องกัน ข้อมูลที่สำคัญและการทุจริตทางการเงิน</p>	<p>๑. สำนักคอมพิวเตอร์ ๒. หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง -ฝ่ายแผนงาน -ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน -ฝ่ายวิชาการ -ฝ่ายประกันคุณภาพการศึกษา ๑ ตุลาคม ๖๒ – ๓๐ กันยายน ๖๓</p>

ภารกิจของมหาวิทยาลัยตามแผนการดำเนินงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
๖.การพัฒนากระบวนการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และมีธรรมาภิบาล <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การบริหารจัดการองค์กรเป็นไปตามหลักคุณธรรม ความโปร่งใส เพื่อการดำเนินงานที่เป็นเลิศ	๔.การบริหารการประชาสัมพันธ์และการสื่อสารองค์กรยังไม่เต็มศักยภาพ ซึ่งส่งผลต่อการสร้างภาพลักษณ์ที่ดี และการบริหารงานในขนาดขององค์กร	๑.แต่งตั้งทีมงานผู้บริหาร เฉพาะด้านและคณะที่ปรึกษากองบรรณาธิการและคณะทำงานกองบรรณาธิการเว็บเพจและแผนเพจสื่อสารองค์กร We TSU เพื่อเป็นช่องทางในการสื่อสารกับภาคส่วนต่าง ๆ ทั้งหน่วยงานภายใน และภายนอก ให้รับทราบผลงาน และผลการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย พร้อมทั้งสื่อสารข่าวสารต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยสู่สังคม	วิธีการควบคุมภายในที่กำหนดไว้สามารถบริหารจัดการได้ แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ	๑.มหาวิทยาลัยยังไม่สนับสนุนการจัดตั้งหน่วยงาน/องค์กรที่เป็นเจ้าภาพหลักในการบริหารจัดการงานด้านการสื่อสารองค์กร และการประชาสัมพันธ์เชิงรุก ๒. ยังไม่สามารถบรรจุบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ ตรงกับภาระงานในตำแหน่งได้ ๓. การบริหารงานสื่อสารองค์กรและงานประชาสัมพันธ์อาศัย	๑. จัดสถานที่/ห้องทำงานเพื่อรองรับการปฏิบัติงานด้านการสื่อสารองค์กรอย่างเต็มรูปแบบ เป็นการเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน และง่ายในการเข้าถึงติดต่อประสานงาน ๒. สร้างเครือข่ายพันธมิตร ร่วมกับกลุ่มธุรกิจ/เอกชน ภายนอกมหาวิทยาลัยทั้งในระดับประเทศและต่างประเทศเพื่อสื่อสารมหาวิทยาลัยให้เป็นที่รู้จักอย่างกว้างขวาง	๑. ภารกิจสื่อสารองค์กรและองค์กรสัมพันธ์ ๒. ฝ่ายบริหารกลางและทรัพยากรบุคคล ๓. ฝ่ายบริหารวิทยาเขตสงขลา และพัทลุง ๔. คณะ/หน่วยงาน ๑ ตุลาคม ๖๒ – ๓๐ กันยายน ๖๓



ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนการดำเนินงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		๒.เพิ่มกิจกรรมการสื่อสาร ต่าง ๆ ที่ส่งเสริมบทบาท ของมหาวิทยาลัยแบบสอง ทาง (Two -Way Communication) เพื่อ สื่อสารทั้งภายในและ ภายนอก มหาวิทยาลัย โดยเฉพาะเน้นการมีส่วน ร่วมรับรู้ปัญหาและเสนอ แนวทางแก้ไขให้ชุมชน และสังคม		เครือข่ายจากทุก หน่วยงานภายใน มหาวิทยาลัยร่วมกัน ทำงาน ซึ่งการปฏิบัติ หน้าที่กระทบต่อ ศักยภาพภาระงานหลัก ประจำของแต่ละบุคคล		

ภารกิจของมหาวิทยาลัยตามแผนการดำเนินงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
	๕.การเฝ้าระวังป้องกันความปลอดภัยจากเหตุการณ์ความไม่สงบในจังหวัดชายแดนใต้	<p>๑.ติดตั้งระบบกล้องวงจรปิดทั่วทั้งพื้นที่ เพื่อเฝ้าระวังและมีข้อมูลตรวจสอบในกรณีเกิดเหตุการณ์</p> <p>๒. จัดพนักงานรักษาความปลอดภัย (รปภ.) ตรวจสอบพื้นที่สุ่มเสี่ยงเพื่อเฝ้าระวังรักษาความปลอดภัยตามกำหนดระยะเวลา และรายงานสถานการณ์ต่อผู้บังคับบัญชาทราบอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๓.สั่งการให้พนักงานรักษาความปลอดภัยตรวจตราความเรียบร้อยของบุคคลที่สัญจรเข้า-ออกภายในพื้นที่ของมหาวิทยาลัยและ</p>	วิธีการควบคุมภายในที่กำหนดไว้สามารถบริหารจัดการได้ แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ	ด้วยมหาวิทยาลัยอยู่ในระหว่างการดำเนินการก่อสร้างอาคารใหม่ในหลายจุด จึงค่อนข้างจะมีข้อจำกัดในการควบคุมการเข้า-ออกของบุคคลจากภายนอก	<p>๑.มีมาตรการป้องกันและรักษาความปลอดภัยจากเหตุการณ์ความไม่สงบในจังหวัดชายแดนใต้เป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้บุคลากรได้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๒.การฝึกยุทธวิธีเพื่อเตรียมความพร้อมของเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัยเมื่อเกิดเหตุการณ์ความไม่สงบและจัดเตรียมพนักงานรักษาความปลอดภัยอย่างเพียงพอ</p> <p>๓.การฝึกซ้อมอัคคีภัยให้กับนิสิต-บุคลากร</p> <p>๔.ติดตั้งระบบไฟฟ้าแสงสว่างทั่วทั้งบริเวณของ</p>	<p>๑.ฝ่ายบริหาร</p> <p>วิทยาเขตสงขลา</p> <p>๒.ฝ่ายบริหาร</p> <p>วิทยาเขตพัทลุง</p> <p>๓.คณะ/หน่วยงาน</p> <p>๑ ตุลาคม ๖๒ – ๓๐ กันยายน ๖๓</p>

ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนการดำเนินงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		<p>บริเวณที่มีความสูงเสียง อย่างเข้มงวด และอย่าง ต่อเนื่องสม่ำเสมอ</p> <p>๔. จัดทำสถิติเกอร์ติตรถ สำหรับนิสิตและบุคลากร ภายในของมหาวิทยาลัย</p>			<p>มหาวิทยาลัยให้ครอบคลุม ทุกพื้นที่</p> <p>๕. กำหนดและประชาสัมพันธ์ หมายเลขโทรศัพท์ฉุกเฉิน พร้อมทั้งจัดตั้งศูนย์ อำนวยการรักษาความ ปลอดภัย</p>	

ภารกิจของมหาวิทยาลัยตามแผนการดำเนินงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
	๖. การวิเคราะห์ความเสี่ยงและวางแผนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในยังไม่มีศักยภาพ	๑.ไม่สามารถบริหารแผนการบริหารความเสี่ยงให้ดำเนินงานตามปฏิทินได้ ๒.ไม่มีแผนการประชุมคณะกรรมการอำนวยการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจนเป็นระยะเวลาที่แน่นอน	วิธีการควบคุมภายในที่กำหนดไว้สามารถบริหารจัดการได้ แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ	๑. มหาวิทยาลัยไม่มีการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงตามรอบระยะเวลาการดำเนินงาน และหน่วยงานไม่ได้ดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่จะสอดคล้องไปยังแผนของมหาวิทยาลัย	๑.กำกับให้มีการดำเนินการตามปฏิทินการดำเนินงานอย่างเคร่งครัด ติดตามการปฏิบัติงานประจำเดือน ๒.กำหนดแผนการประชุมคณะกรรมการอำนวยการบริหารความเสี่ยงประจำปีและแจ้งปฏิทินการดำเนินงานประชุมล่วงหน้าในการนัดหมายการประชุมที่ชัดเจนไปยังคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ๓.ให้ความรู้แก่หน่วยงานผู้ปฏิบัติด้วยการจัดโครงการประชุมอบรมเชิงปฏิบัติการ เพื่อให้ความรู้ในการวางระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในแก่ผู้ปฏิบัติงาน	๑.ฝ่ายแผนงาน ๒.ฝ่ายตรวจสอบภายใน ๓.คณะ/หน่วยงาน

ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนการดำเนินงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
					ด้านการวิเคราะห์และบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุม ภายในของหน่วยงานทุกคณะ/ หน่วยงาน ภายในมหา มหาวิทยาลัย	
	๗.กระบวนการด้านการ ป้องกันและ ปราบปรามการทุจริต ระดับมหาวิทยาลัยยัง บริหารงานไม่อย่าง ต่อเนื่องอีกทั้งยังไม่ได้ ติดตามเพื่อการ ปรับปรุง	๑.จัดตั้งคณะกรรมการ ประเมินคุณธรรมและ ความโปร่งใสในการ ดำเนินงานของหน่วยงาน ภาครัฐ ประจำ มหาวิทยาลัยทักษิณ ๒.เข้ารับการตรวจประเมิน คุณธรรมและความโปร่งใส ในการดำเนินงานของ หน่วยงานภาครัฐ	วิธีการควบคุมภายในที่ กำหนดไว้สามารถ บริหารจัดการได้ แต่ การควบคุมยังไม่ เพียงพอ	๑.แผนป้องกันการ ปราบปรามการทุจริต ระดับมหาวิทยาลัยยัง ไม่ชัดเจน ๒.ไม่มีการมอบหมาย ผู้รับผิดชอบให้กำกับ ติดตามการดำเนินงาน ตามแผนการป้องกันและ ปราบปรามการทุจริต อย่างเป็นระบบ	๑.วิเคราะห์กระบวนการ ปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย ที่อาจจะเกิดผลประโยชน์ทับ ซ้อน และกำหนดมาตรการที่ ชัดเจนยิ่งขึ้น ๒.จัดทำแผนป้องกันและ ปราบปรามการทุจริตภายใต้ แผนกลยุทธ์ของ มหาวิทยาลัย ๓.กำกับติดตามการดำเนินงาน ตามแผนป้องกันและ	๑.ฝ่ายแผนงาน ๒.ฝ่ายตรวจสอบ ภายใน ๓.ฝ่ายการคลัง และทรัพย์สิน ๔.ฝ่ายบริหาร วิทยาเขต สงขลา ๕.ฝ่ายบริหาร วิทยาเขตพัทลุง

ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนการดำเนินงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		๓. รณรงค์ต่อต้านการทุจริต ให้ทุกภาคส่วนของ มหาวิทยาลัย ต่อต้านไม่ยอมรับต่อการ ทุจริต เพื่อปลูกจิตสำนึก เบื้องต้นให้กับบุคลากร			ปราบปรามการทุจริตทุกไตร มาส	๑ ตุลาคม ๖๑ - ๓๐ กันยายน ๖๒

ชื่อผู้ประเมิน.....



(รองศาสตราจารย์ ดร.วิชัย ชำนิ )

ตำแหน่ง อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ของผู้ตรวจสอบภายใน

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน...อธิการบดี

ผู้ตรวจสอบภายในของ.....มหาวิทยาลัยทักษิณ.....สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่...๓๐...เดือน...กันยายน...พ.ศ....๒๕๖๒... ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยทักษิณ..... มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

อย่างไรก็ดี มีข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ บางหน่วยงานมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่ไม่มีความรู้ด้านการเงินและบัญชี แต่ให้ปฏิบัติงานและเป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงิน เป็นความเสี่ยงที่เจ้าหน้าที่จะทำผิดโดยไม่ได้ตั้งใจ และไม่ควรถือเงินสดมากเกินไป ซึ่งอาจเปิดโอกาสให้เกิดการทุจริต

๑.๒ การจัดตั้งโครงการใหม่หรือหน่วยงานใหม่ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อหารายได้ ยังมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในด้านการรับเงินและการจ่ายเงินไม่รัดกุม

๑.๓ การมอบหมายหรือการให้สิทธิบุคคลคนเดียวใช้งานในระบบสารสนเทศได้ตั้งแต่ต้นจนจบ อาจมีความเสี่ยงต่อการทุจริต

๑.๔ กระบวนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัยยังไม่ชัดเจนหรือยังไม่แล้วเสร็จ

๑.๕ ปัญหาการขอใช้และขออนุญาตสภาพการใช้ที่ดินยังไม่แล้วเสร็จ อาจมีความเสี่ยงข้อพิพาทต่อการก่อสร้างอาคารและความขัดแย้งกับชุมชนในพื้นที่



## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ มหาวิทยาลัยมอบหมายผู้รับผิดชอบแก่ไ้ระบบการควบคุมภายในให้รัดกุมอย่างเร่งด่วน และเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และเข้มงวด กำหนดบทลงโทษ รวมทั้งกำชับทุกหน่วยงานเมื่อมีการรับเงิน ต้องออกใบเสร็จรับเงินทุกรายการ และปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบโดยเคร่งครัด นอกจากนี้ได้จัดอบรม เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้มีความเข้าใจตรงกันก่อนลงมือปฏิบัติจริง เพื่อให้มีการปฏิบัติอย่างถูกต้อง ตรงกัน

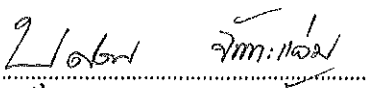
๒.๒ มหาวิทยาลัยตรวจสอบทานระบบการรับเงินของทุกหน่วยงานที่นำระบบสารสนเทศมาช่วยในการบริหารจัดการ ให้มีการควบคุมภายในที่รัดกุม โดยเฉพาะสิทธิการแก้ไข การยกเลิกรายการไม่ให้คนเดียวทำ รายการตั้งแต่ต้นจนจบ ให้มีการรายงาน การสอบทานงานระหว่างกัน และมีการกำกับดูแล ติดตามผลการดำเนินงาน จากผู้บังคับบัญชาตามสายงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อลดโอกาสการทุจริต

๒.๓ ทบทวนวิธีการเบิกจ่ายเงินทุกกิจกรรมโดยพิจารณาใช้บริการโอนเงินทาง electronic ตามระบบธนาคารไปเข้าบัญชีของผู้รับเงินโดยตรงเพื่อลดการถือเงินสดในมือของเจ้าหน้าที่ ลดขั้นตอนการทำงานและลดความเสี่ยงต่อการเกิดทุจริต อย่างไรก็ตามต้องใช้ e-banking อย่างถูกวิธีเพื่อให้มั่นใจได้ในระบบการรักษาความปลอดภัยด้วย

๒.๔ ให้มหาวิทยาลัยกำหนดนโยบายลดการถือเงินสดในมือ (Cashless) ทุกกิจกรรมการรับเงิน ให้จ่ายผ่านระบบ bill-payment ชื่อบัญชีมหาวิทยาลัยทักษิณ เพื่อลดความเสี่ยงและโอกาสในการทุจริต

๒.๕ มหาวิทยาลัยควรเร่งรัดการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อเป็นเครื่องมือให้ทราบความเสี่ยงที่มีอยู่ และวิธีบริหารจัดการกับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยเร็วที่สุด และต้องทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงที่จะจัดทำขึ้นนั้นเป็นระยะอย่างสม่ำเสมอให้ข้อมูลตรงกับความเสี่ยงที่เผชิญอยู่จริงตลอดเวลาด้วย

๒.๖ การแก้ไขปัญหาที่ดินในพื้นที่วิทยาเขตพัทลุง ผู้บริหารระดับสูงต้องให้ความสำคัญกับบริบทของพื้นที่และความแตกต่างระหว่างวิทยาเขตสงขลาและพัทลุง เข้าใจปัญหาและให้ความสำคัญต่อการแก้ไขปัญหาพื้นที่ในวิทยาเขตพัทลุงอย่างจริงจัง และมอบหมายนิติกรไปช่วยแก้ปัญหาเรื่องที่ดิน นอกจากนี้มหาวิทยาลัยควรสร้างความสัมพันธ์กับชุมชนรอบบริเวณมหาวิทยาลัย เพื่อให้เกิดความคุ้นเคยและรู้สึกดีซึ่งจะช่วยในการแก้ไขปัญหาได้ดีขึ้น อาจทำในลักษณะเป็นการทำงานร่วมกับชุมชนดังเช่นที่สถาบันปฏิบัติการชุมชนเพื่อการศึกษาแบบบูรณาการ (ICOFIS) ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน หรือจัดกิจกรรมนำนิสิตลงพื้นที่ทำกิจกรรมต่าง ๆ ร่วมกับชุมชนโดยรอบมหาวิทยาลัย เป็นต้น

ลงลายมือชื่อ.....  .....  
(นางสาวบุศริน จันทะแจ่ม)

นักตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการแทน

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

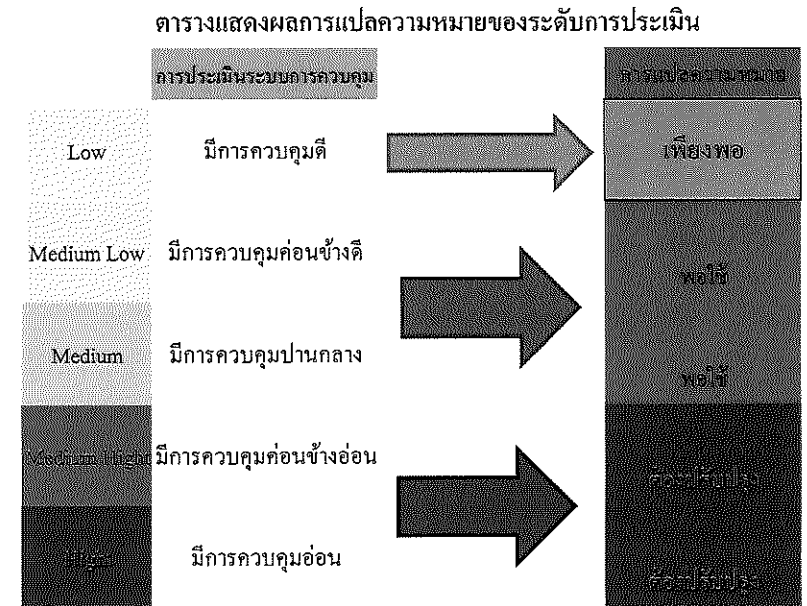
# ภาคผนวก

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๕ ด้าน

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 ด้าน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน	
	ผลคะแนน	เกณฑ์ประเมิน
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	1	Low
2. การประเมินความเสี่ยง	0.38	Medium High
3. กิจกรรมการควบคุม	1	Low
4. สารสนเทศ และการสื่อสาร	0.64	Medium Low
5. กิจกรรมติดตามผล	0.92	Low
ผลการประเมินโดยรวม	0.788	Medium Low



สถานะความเสี่ยงการทุจริต (Control Environment)

คะแนน Low 0.81 - 1.0
Medium Low 0.61 - 0.80
Medium 0.41 - 0.60
High 0.21 - 0.40
Very High 0.01 - 0.20

1. องค์การควรมีความซื่อสัตย์สุจริตของบรรดาผู้บริหาร ความซื่อสัตย์สุจริตของบุคลากร และจริยธรรม

Table with 5 columns: 1, 2, 3, 4, 5. Rows include 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 with sub-points regarding ethics, reporting, and whistleblowing.

2. คณะกรรมการบริหารเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กับบุคคล การควบคุม และห้ามมิให้ดำเนินการที่ขัดแย้งกับกฎเกณฑ์

Table with 5 columns: 1, 2, 3, 4, 5. Rows include 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6 regarding board independence and oversight.

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและรายงานบังคับของหน่วยงานที่บังคับบัญชา

Table with 5 columns: 1, 2, 3, 4, 5. Rows include 3.1, 3.2, 3.3 regarding reporting structure and authority.

4. องค์การต้องมีการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับกิจกรรมที่อาจมีความเสี่ยง

Table with 5 columns: 1, 2, 3, 4, 5. Rows include 4.1, 4.2, 4.3 regarding risk assessment and internal controls.



4.4 องค์การนิคมอุตสาหกรรมสงขลา พัฒนา และรักษาพื้นที่บริเวณถนนหน้าท่าเรือ การจัดระเบียบพื้นที่บริเวณ รอบพื้นที่อสังหาริมทรัพย์	1		
4.5 คณะเทศมนตรีและคณะกรรมการพัฒนาเมืองสงขลาพัฒนาเมืองสงขลาให้เป็นเมืองที่น่าอยู่	1		

5. องค์การเทศบาลให้บุคลากรที่มีทักษะความรู้ด้านวิชาการมาปฏิบัติงาน เพื่อให้บรรลุพันธกิจขององค์กร		1	Low
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	ค่าเฉลี่ย
5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการจัดการที่รวดเร็วเข้าถึงกับบุคลากรที่มีความ รับผิดชอบต่อความถูกต้อง และจัดให้มีการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่จะเป็น	1		
5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดวิธีวัดผลการปฏิบัติงาน ตามที่ระบุจุด และมีการให้รางวัล ที่ เหมาะสม โดยพิจารณาถึงเรื่องการปฏิบัติตามจรรยาบรรณและวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของ องค์กร	1		
5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินผลของโครงการหรืออย่างอื่นเมื่อถึงตอนนั้นให้สามารถ เชื่อมโยงกับความสำเร็จของแผนปฏิบัติการที่ดำเนินการปฏิบัติตามความถูกต้องในหัว	1		
5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารให้พิจารณาไปให้มีการดำเนินการกลับใหม่กลับไปในกรณีที่มีการปฏิบัติงานที่ของ บุคลากรแต่ละคน	1		

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)	0.54	Medium
--	------	--------

ค่าคะแนน Low 0.81 - 1.0  
 Medium Low 0.61 - 0.80  
 Medium 0.41 - 0.60

High	0.21 - 0.40
Medium High	0.01 - 0.20

6. องค์กักรกำหนดวัตถุประสงค์ที่ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
6.1 องค์กรสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับการดำเนินงานในขณะนั้น โดยแสดงให้เห็นรายการในรายงานทางการเงินที่ชัดเจน ครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันขององค์กรได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง	1		
6.2 องค์กรกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของหนี้สิน	1		
6.3 รายงานทางการเงินขององค์กรสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานขององค์กรอย่างแท้จริง	1		
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร	1		

7. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อบรรลุวัตถุประสงค์ที่ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
7.1 องค์กรระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการทำงานทั้งระดับองค์กร หน่วยงานภายใน ส่วนต่าง ๆ ฝ่าย/สาขา และงานต่าง ๆ		1	อยู่ระหว่างการดำเนินงานวิเคราะห์เพื่อจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง
7.2 องค์กรวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงทางกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงานการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ		1	อยู่ระหว่างการดำเนินงานวิเคราะห์เพื่อจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร		1	อธิการบดีให้ความสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยง แต่ยังคงรณรงค์ให้ผู้บริหารของคณะหน่วยงาน ได้เฝ้าการบริหารความเสี่ยงสู่การปฏิบัติอย่างจริงจัง
7.4 องค์กรได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาถึงโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น		1	อยู่ระหว่างการดำเนินงานวิเคราะห์เพื่อจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง
7.5 องค์กรมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)		1	อยู่ระหว่างการดำเนินงานวิเคราะห์เพื่อจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
8.1 องค์กรประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดการรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้ข้อมูลเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถที่ตี้นระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	1		
8.2 องค์กรได้กำหนดเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนัดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความเหมาะสมของรางวัลที่สูงจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วย ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม สุกคั่งระเหยหรือ ซ้อมบังคับ		1	ยังไม่สามารถบริหารความเสี่ยงได้บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งต้องอาศัยการปรับปรุงและพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงต่อไป
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่คณะกรรมการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต		1	มหาวิทยาลัยอยู่ในระหว่างการปรับปรุงการเข้าถึงข้อมูลเพื่อป้องกันการทุจริตในระบบต่าง ๆ
8.4 องค์กรได้สื่อสารไปยังพนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	1		

9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
9.1 องค์กรประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานขององค์กร การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนี้อย่างเพียงพอแล้ว		1	มหาวิทยาลัยได้พิจารณาหาแนวทางกำหนดแผนการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน
9.2 องค์กรประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร รูปแบบการดำเนินงาน ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานขององค์กร การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนี้อย่างเพียงพอแล้ว	1		
9.3 องค์กรประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานขององค์กร การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนี้อย่างเพียงพอแล้ว	1		



กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)	1	Low
---------------------------------------	---	-----

ค่าคะแนน Low 0.81 - 1.0

Medium Low 0.61 - 0.80

Medium 0.41 - 0.60

Medium High 0.21 - 0.40

High 0.01 - 0.20

10. องค์กรที่มาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	1	Low
--	---	-----

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	ค่าอธิบาย
10.1 มาตรการควบคุมขององค์กรมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ	1		
10.2 องค์กรมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหาร ในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกคู่ค้า การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้	1		
10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบสวนการรั่วไหลการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ	1		
10.2.2 กรณีที่องค์กรอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน คณะได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันองค์กร เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น	1		
10.3 องค์กรกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมการควบคุมแบบป้องกันและติดตามอย่างเป็นระบบ	1		
10.4 องค์กรกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับกลุ่มหน่วยงานภายใน ส่วนงาน ฝ่าย งาน แผนก	1		
10.5 องค์กรมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านคือ 1) ออกงอกกัน โดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	1		

11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	1	Low
--	---	-----

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	ค่าอธิบาย
11.1 องค์กรควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	1		
11.2 องค์กรควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	1		
11.3 องค์กรควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	1		
11.4 องค์กรควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	1		

12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้ นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้	1	Low
---	---	-----

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	ค่าอธิบาย
12.1 องค์กรมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น กฎ ระเบียบข้อบังคับของกระทรวงที่สังกัด หลักเกณฑ์ข้อบังคับขององค์กร ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ขององค์กรไปใช้ส่วนตัว	1		
12.2 องค์กรมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	1		

12.3 องค์กรมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมค้ำถึงประโยชน์สูงสุดของคณะเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก	1	
12.4 องค์กรมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของหน่วยงานภายใน รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่องค์กรแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารใหม่หน่วยงานย่อยถือปฏิบัติ	1	
12.5 องค์กรกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน	1	
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงานขององค์กรได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	1	
12.7 องค์กรทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	1	



การสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)	0.7	Medium Low
---	-----	------------

ค่าคะแนน Low 0.81 - 1.0  
Medium Low 0.61 - 0.80  
Medium 0.41 - 0.60

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	0.42 Medium	
			แปลค่า	คำอธิบาย
13.1 องค์กรกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน		1		มหาวิทยาลัยกำลังปรับโครงสร้างระบบสารสนเทศให้มีความเหมาะสมในการเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อใช้ในการดำเนินงาน อย่างมีประสิทธิภาพ
13.2 องค์กรพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	1			
13.3 องค์กรดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่จะเสนอ ให้พิจารณาเหตุผล ผลกระทบต่อองค์กร ทางเลือกต่าง ๆ		1		
13.4 องค์กรดำเนินการเพื่อให้กรรมการได้รับหนังสือเชิญประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาประกอบการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด	1			
13.5 องค์กรดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อความซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการ ในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นและข้อเสนอแนะและเหตุผลของกรรมการ		1		
13.6 คณะกรรมการดำเนินการดังต่อไปนี้			Medium	คำอธิบาย
13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่	1		0.5	มหาวิทยาลัยกำลังปรับระเบียบปฏิบัติในการเข้าถึง-สิทธิ์ในการอนุญาตใช้ระบบสารสนเทศของหน่วยงาน เพื่อป้องกัน และตรวจสอบการทุจริต
13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน คณะได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว		1		

Medium High 0.21 - 0.40  
0.01 - 0.20

14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการได้ตามที่วางไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	0.67	Medium Low
14.1 องค์กรมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทาง การสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	1			คำอธิบาย
14.2 องค์กรมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการองค์กรอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการองค์กรสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่เป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบถามรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์กลางข้อมูลเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมปะทะหรือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหาร นอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น		1		มหาวิทยาลัยกำลังปรับระเบียบปฏิบัติในการเข้าถึง-สิทธิ์ในการอนุญาตใช้ระบบสารสนเทศของหน่วยงาน เพื่อป้องกัน และตรวจสอบการทุจริต
14.3 องค์กรจัดให้มีช่องทางสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในคณะสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กรได้อย่างปลอดภัย	1			

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	1	Low
15.1 องค์กรมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานสื่อสารองค์กร หน่วยงานกึ่งอิสระที่สนับสนุนเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	1			
15.2 องค์กรจัดให้มีช่องทางสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต ให้แก่องค์กร ได้อย่าง	1			

กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)	0.92	Low
--	------	-----

ค่าคะแนน Low	0.81 - 1.0
Medium Low	0.61 - 0.80
Medium	0.41 - 0.60
Medium High	0.21 - 0.40
High	0.01 - 0.20

16. องค์การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในซึ่งดำเนินการอย่างต่อเนื่องเหมาะสม			0.83	Low
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	ค่าเฉลี่ย	
16.1 องค์การจัดให้มีการประเมินการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมขั้นสูงและข้อกำหนดด้านฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตามในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นต้น	1			
16.2 องค์การจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และหรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	1			
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงขององค์กร	1			
16.4 ค่าประเมินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ				
16.5 องค์การกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ชัดเจน	1			
16.6 คณะผู้จัดทำผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)	1			

17. องค์การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของผลการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการความเหมาะสม			1	Low
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	ค่าเฉลี่ย	
17.1 องค์การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของผลการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันเวลาที่ ภายหลังการดำเนินงานที่คิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมาย ที่กำหนดไว้ อย่างมีนัยสำคัญ	1			
17.2 คณะมีนโยบายรายงาน ดังนี้			Low	
17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการ โดยหลักในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีกรณีปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีผลกระทบที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินขององค์กรอย่างมีนัยสำคัญ	1		1	
17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ หรือมีแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการขององค์กร/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร	1			
17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการองค์กร/คณะกรรมการตรวจสอบ	1			



คำสั่งมหาวิทยาลัยทักษิณ  
ที่ ๐๕๗๒ / ๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ  
ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๑

เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ ดำเนินการไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับข้อเสนอแนะของสภามหาวิทยาลัย อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๗ และมาตรา ๓๑ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ. ๒๕๕๑ จึงแต่งตั้ง ผู้มีรายชื่อต่อไปนี้เป็นคณะกรรมการอำนวยการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๑

๑. อธิการบดี	ประธานกรรมการ
๒. รองอธิการบดีฝ่ายบริหารและกิจการนิสิตสงขลา	กรรมการ
๓. รองอธิการบดีฝ่ายบริหารและกิจการนิสิตพัทลุง	กรรมการ
๔. รองอธิการบดีฝ่ายการพัสดุ	กรรมการ
๕. รองอธิการบดีฝ่ายวิชาการ	กรรมการ
๖. รองอธิการบดีฝ่ายวิจัย บริการวิชาการและวิเทศสัมพันธ์	กรรมการ
๗. รองอธิการบดีฝ่ายพัฒนาองค์กรและทรัพยากรบุคคล	กรรมการ
๘. รองอธิการบดีฝ่ายวางแผน การคลังและกิจการสภามหาวิทยาลัย	กรรมการและเลขานุการ
๙. หัวหน้าฝ่ายแผนงาน	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
๑๐. นางสาวจตุรารณ แสงช่วง	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
๑๑. นางสาวรัชนิกร ชูเชิด	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

โดยมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

ดำเนินการด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย โดยยึดตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแนวทางหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป โดยให้ยกเลิกคำสั่งมหาวิทยาลัยที่ ๐๗๒๖ /๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ และใช้ฉบับนี้แทน

สั่ง ณ วันที่ ๑๒ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

(รองศาสตราจารย์ ดร.วิชัย ขำนิ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ

