

รายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน  
ของมหาวิทยาลัยบูรพา  
ครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ วันที่ ๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔  
ณ มหาวิทยาลัยบูรพา ประชุมออนไลน์

ผู้มาประชุม

๑. รองอธิการบดีฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุวรรณา รัชมีขวัญ) ประธานกรรมการ
๒. รองอธิการบดีฝ่ายบริหารยุทธศาสตร์และวางแผนพัฒนา  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ศักดิ์ชัย เศรษฐ์อนวัช) กรรมการ
๓. ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายพัฒนาคุณภาพ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ธรรมบุญ รัชมีมาสเมือง) กรรมการ
๔. ผู้รักษาการแทนผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน  
(นายภูสิต กุลเกษม) กรรมการ
๕. คณบดีคณะกรรมการจัดการและการท่องเที่ยว  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์พรณี พิมาพันธ์ศรี) กรรมการ
๖. คณบดีคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์  
(อาจารย์สุชาดา รัตนวานิชย์พันธ์) กรรมการ
๗. คณบดีคณะรัฐศาสตร์และนิติศาสตร์  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ธีรพงษ์ บัวหล้า) กรรมการ
๘. คณบดีคณะวิทยาศาสตร์  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์เอกรัฐ ศรีสุข) กรรมการ
๙. คณบดีคณะศึกษาศาสตร์  
(รองศาสตราจารย์สญาญู ธีระวงษ์ชระกุล) กรรมการ
๑๐. คณบดีคณะสาธารณสุขศาสตร์  
(รองศาสตราจารย์ยุวดี รอดจากภัย) กรรมการ
๑๑. คณบดีคณะอัญมณี  
(รองศาสตราจารย์พิมพ์ทอง ทองนพคุณ) กรรมการ
๑๒. คณบดีคณะเภสัชศาสตร์  
(เภสัชกรหญิงณัฐฉิณี ธีรกุลกิตติพงศ์) กรรมการ
๑๓. คณบดีคณะแพทยศาสตร์  
(นางเวธกา กลิ่นวิชิต แทน) กรรมการ
๑๔. คณบดีวิทยาลัยนานาชาติ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ปริญญา นาคปฐม) กรรมการ
๑๕. ผู้อำนวยการสำนักคอมพิวเตอร์  
(นายวิทวัส พันธุมจินดา) กรรมการ
๑๖. ผู้อำนวยการสำนักบริการวิชาการ  
(นายอุทสัน พิทักษ์สายชล แทน) กรรมการ
๑๗. ผู้อำนวยการสำนักหอสมุด  
(นายเหมรัมย์ วีชรทัตพงศ์) กรรมการ

๑๘. ผู้อำนวยการสถาบันวิทยาศาสตร์ทางทะเล (อาจารย์รวิวรรณ วัฒนติลล)	กรรมการ
๑๙. ผู้อำนวยการกองบริหารการวิจัยและนวัตกรรม (นางสาวธาดุณี นิธิศบุญกร แทน)	กรรมการ
๒๐. ผู้อำนวยการกองบริการการศึกษา (นางสาวณัฐกานต์ ปัดเกษม)	กรรมการ
๒๑. ผู้อำนวยการกองบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล (นางสิริวรรณ แสงอุไร)	กรรมการ
๒๒. ผู้อำนวยการกองแผนงาน (นางสาวพรกมล ปัญญาโกวิทกุล แทน)	กรรมการ
๒๓. ผู้อำนวยการกองคลังและทรัพย์สิน (นางพบพร เขาวรัตน์)	กรรมการและเลขานุการ
๒๔. นางสาวช่อทิพย์ ตรีเพชรสมาคุณ	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
๒๕. นางสาวปัทมา เตชะสกุลวิทย์	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
๒๖. นายอรรถพล เตชะบุตรศรี	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

### ผู้ลาประชุม

๑. รองอธิการบดีฝ่ายกิจการสภามหาวิทยาลัย (ผู้ช่วยศาสตราจารย์วิมลรัตน์ จตุรานนท์)	กรรมการ
๒. ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล (รองศาสตราจารย์ธวัฒน์ พิมลจินดา)	กรรมการ
๓. ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายยกระดับคุณภาพงานวิจัย (ผู้ช่วยศาสตราจารย์สวามินี ธีระวุฒิ)	กรรมการ
๔. ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายวางแผนพัฒนา (อาจารย์ธินิกานต์ สังข์สุวรรณ)	กรรมการ
๕. คณบดีคณะวิทยาศาสตร์การกีฬา (ผู้ช่วยศาสตราจารย์นฤพนธ์ วงศ์จตุรภัทร)	กรรมการ
๖. ผู้รักษาการแทนคณบดีคณะวิทยาศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ธัญญ์ตฤณ บุญนาค)	กรรมการ

เริ่มประชุมเวลา ๐๙:๓๐ นาฬิกา

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

๑.๑ ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

๑.๑.๑ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

บูรพา

ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยบูรพาที่ ๑๓๓๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๔ เรื่อง  
แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย รายชื่อบุคคลตามแนบ โดยให้คณะ  
กรรมการฯ มีหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของมหาวิทยาลัย
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของมหาวิทยาลัย
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย
๖. ปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องตามที่อธิการบดีมอบหมาย

(รายละเอียดดังแนบ)

ประเด็นเสนอ แจ้งเพื่อทราบ

มติ ที่ประชุมรับทราบ

๑.๒ ฝ่ายเลขานุการแจ้งเพื่อทราบ

๑.๒.๑ รายงานผลการปฏิบัติตามมติที่ประชุมฯ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔

วันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔

ฝ่ายเลขานุการรายงานผลการปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ วันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดดังนี้

## รายงานผลการปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

วาระที่ / เรื่อง	มติ	ผู้รับผิดชอบ	ผลการปฏิบัติงาน
<p><b>๔.๑ พิจารณารายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)</b></p> <p>ตามที่มหาวิทยาลัยบูรพามีการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔-๒๕๖๗ เพื่อให้รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) สอดคล้องแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ฝ่ายเลขานุการได้ดำเนินการบันทึกหัวข้อภารกิจหลัก และภารกิจย่อยในระบบสารสนเทศเพื่อการควบคุมภายใน</p>	<p>๑. ให้ดำเนินการตามพันธกิจ ๕ ด้าน ของมหาวิทยาลัย และมีให้เลือกว่าสอดคล้องกับแพลตฟอร์มใด (Platform, Program, KR) ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ด้านการพัฒนาคุณภาพบัณฑิต</li> <li>๒. ด้านการพัฒนาคุณภาพการวิจัยและการบริการวิชาการ</li> <li>๓. ด้านการพัฒนาศักยภาพบุคลากร</li> <li>๔. ด้านการมีส่วนร่วมและการรับผิดชอบต่อสังคม</li> <li>๕. ด้านการพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการภายใน</li> </ol>	ฝ่ายเลขานุการ	<p>ได้ศึกษาแนวทางการนำภารกิจหลัก (ยุทธศาสตร์) ไปกำกับภารกิจย่อย (พันธกิจ) ในระบบสารสนเทศเพื่อการควบคุมภายในแล้ว</p> <p>หมายเหตุ ณ วันที่ ๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เนื่องจากได้สอบถามวิทยากรบรรยายเรื่อง การตีความมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พบว่า ให้ประเมินการควบคุมภายใน ตามพันธกิจ โดยไม่จำเป็นต้องยึดตามหัวข้อยุทธศาสตร์ จึงได้ยกเลิกการดำเนินการจัดกลุ่มหัวข้อหลักตามยุทธศาสตร์</p>
	<p>๒. ให้แก้ไขระบบสารสนเทศเพื่อการควบคุมภายใน โดยให้สามารถระบุสอดคล้องแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยด้านใด ซึ่งประกอบด้วย Platform, Program, KR ระบบสารสนเทศเพื่อการควบคุมภายใน <a href="http://buu-icarm.buu.ac.th/">http://buu-icarm.buu.ac.th/</a> รongรับข้อมูลตามพันธกิจ ๕ ด้าน ของมหาวิทยาลัยแล้ว</p>	ฝ่ายเลขานุการ	<p>ได้ตรวจสอบโครงสร้างระบบสารสนเทศฯ แล้ว พบว่า ระบบสารสนเทศฯ สามารถรองรับการปรับเปลี่ยนโครงสร้างตามที่ต้องการได้</p> <p>หมายเหตุ ณ วันที่ ๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เนื่องจากได้สอบถามวิทยากรบรรยายเรื่อง การตีความมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน พบว่า ให้ประเมินการควบคุมภายใน ตามพันธกิจ โดยไม่จำเป็นต้องยึดตามหัวข้อยุทธศาสตร์ จึงยกเลิกการดำเนินการแก้ไขระบบสารสนเทศเพื่อการควบคุมภายใน</p>

## รายงานผลการปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย (ต่อ)

วาระที่ / เรื่อง	มติ	ผู้รับผิดชอบ	ผลการปฏิบัติงาน
<p><b>๔.๒ พิจารณาทบทวนการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓</b></p> <p>ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลตรวจสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ กับประธานกรรมการและฝ่ายเลขานุการ คณะกรรมการประเมินผลควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา เมื่อวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔ เวลา ๑๔:๐๐-๑๕:๓๐ น. นั้น พบประเด็นที่สำคัญ ดังนี้</p> <p>๑. การกำหนดความเสี่ยงในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า บางภารกิจไม่ถูกต้องตามค่านิยมความเสี่ยงในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง</p> <p>๒. การประเมินผลการควบคุมภายใน ไม่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งที่ถูกต้อง มหาวิทยาลัยต้องประเมิน ความเพียงพอของการควบคุมภายในที่มีอยู่และมีการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>๑. นำเสนอในการประชุมครั้งถัดไป</p> <p>๒. ให้นำมติประชุมคณะทำงาน จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง และสำนักคอมพิวเตอร์ เพื่อร่วมดำเนินการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในไปในทิศทางเดียวกัน และมีให้เกิดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติการ</p>	<p>ฝ่าย เลขานุการ</p>	<p>รายละเอียด อยู่ในวาระที่ ๑.๒.๒</p>

รายงานผลการปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย (ต่อ)

วาระที่ / เรื่อง	มติ	ผู้รับผิดชอบ	ผลการปฏิบัติงาน
<p><b>๔.๓ พิจารณาการปรับเพิ่มรายงานระบบสารสนเทศเพื่อการควบคุมภายใน</b> ตามวาระที่ ๔.๒ ประเด็นที่ ๓ เรื่อง กำหนดกิจกรรมควบคุมของแต่ละระดับความเสี่ยง นั้น ประธานคณะกรรมการเห็นสมควรให้มีการปรับแก้ระบบสารสนเทศเพื่อการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>๑. เพิ่มแบบระบุปัจจัยเสี่ยง (RM-BUU-๑)</p> <p>๒. เพิ่มแบบประเมินและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยง (RM-BUU-๒)</p> <p>๓. เพิ่มแผนบริหารความเสี่ยง (RM-BUU-๓)</p>	<p>๑. นำเสนอในการประชุมครั้งถัดไป</p> <p>๒. ให้นำมติประชุมคณะทำงาน จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง และสำนักคอมพิวเตอร์ เพื่อร่วมดำเนินการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในไปในทิศทางเดียวกัน และมีให้เกิดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติการ</p>	<p>ฝ่ายเลขานุการ</p>	<p>ได้นำมติประชุมระหว่างกองแผนงาน สำนักคอมพิวเตอร์ และกองคลังและทรัพย์สิน เพื่อพิจารณาแนวทางการปรับแก้ระบบสารสนเทศเพื่อการควบคุมภายใน ที่ประชุมพิจารณาแล้ว ให้ชะลอการดำเนินการ เพื่อเข้ารับการอบรมการควบคุมภายใน ก่อนการพิจารณาปรับเพิ่มรายงานระบบสารสนเทศฯ</p>
<p><b>๕.๑ พิจารณาการจัดทำคู่มือการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</b> ตามวาระที่ ๔.๒ เรื่อง พิจารณาทบทวนการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ นั้น ทางหน่วย</p>	<p>มอบฝ่ายเลขานุการจัดทำคู่มือการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p>	<p>ฝ่ายเลขานุการ</p>	<p>ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ดำเนินการจัดทำร่าง คู่มือการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และได้นำเสนอวาระการประชุมในวาระที่ ๔.๑</p>

รายงานผลการปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย (ต่อ)

วาระที่ / เรื่อง	มติ	ผู้รับผิดชอบ	ผลการปฏิบัติงาน
<p>ตรวจสอบภายใน มีข้อเสนอแนะ เห็นสมควรให้ คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของ มหาวิทยาลัย พิจารณาจัดทำคู่มือการประเมินผลการ ควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้ผู้ ที่เกี่ยวข้องของทุกส่วนงาน นำไปถือปฏิบัติเป็น แนวทางในการประเมินความเสี่ยง กำหนดวิธีการ ควบคุม ติดตามประเมินผล และจัดทำรายงานผลการ ควบคุมภายใน ได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และ ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นต่อไป</p>			

ประเด็นเสนอ   แจ้งเพื่อทราบ

มติ               ที่ประชุมรับทราบ

**๑.๒.๒ รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓**

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ นั้น ฝ่ายเลขานุการขอรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้

ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการฯ
<p>๑. การกำหนดภารกิจตามกฎหมาย หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ และวัตถุประสงค์ของภารกิจดังกล่าวเป็นภารกิจตามแผนยุทธศาสตร์ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ – พ.ศ.๒๕๖๓ ทั้งนี้มหาวิทยาลัยได้มีการปรับปรุงแผนยุทธศาสตร์ ฉบับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ – พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย อยู่ระหว่างการทบทวนภารกิจในปัจจุบันให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ดังกล่าว</p>	<p>ในประเด็นนี้ ที่ประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๓/๒๕๖๓ วันที่ ๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓ มีมติ ดังนี้</p> <p>๑. ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ให้ดำเนินการปรับรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔-๒๕๖๗ ดังนี้</p> <p>๑.๑ ยกระดับคุณภาพการศึกษาสู่มาตรฐานสากล</p> <p>๑.๒ การเป็นกลไกหลักในการขับเคลื่อนอุตสาหกรรมเป้าหมายและเป็นที่ยิ่ง ในการพัฒนาพื้นที่ภาคตะวันออกอย่างยั่งยืน</p> <p>๑.๓ การพัฒนาสู่องค์กรประสิทธิภาพสูงเพื่อการเติบโตอย่างยั่งยืน</p> <p>๒. โดยในระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๔ หากส่วนงานต้องการเพิ่มเติมแผนการดำเนินการควบคุมความเสี่ยง (แบบ ปค.๕) ตามแผนยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔-๒๕๖๗ ให้สามารถดำเนินการได้</p> <p>อย่างไรก็ตาม ในวันที่ ๑๙ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ คณะกรรมการฯ และฝ่ายเลขานุการ ได้เข้ารับการอบรมโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ “การตีความมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน” และได้หารือกับวิทยากรในประเด็นการกำหนดหัวข้อของภารกิจตามกฎหมาย หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ ในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) นั้น ที่ถูกต้องควรเป็นหัวข้อของแผนยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย หรือ หัวข้อตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย และได้รับคำตอบจากวิทยากรว่าให้ใช้หัวข้อตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย</p> <p>ดังนั้น จึงเห็นสมควร ให้คงภารกิจทั้ง ๕ ด้านของมหาวิทยาลัยตามเดิม ดังนี้</p>

ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการฯ
	๑. ด้านการพัฒนาคุณภาพบัณฑิต ๒. ด้านการพัฒนาคุณภาพการวิจัยและการบริการวิชาการ ๓. ด้านการพัฒนาศักยภาพบุคลากร ๔. ด้านการมีส่วนร่วมและการรับผิดชอบต่อสังคม ๕. ด้านการพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการภายใน
๒. การกำหนดความเสี่ยงในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า บางภารกิจไม่ถูกต้องตามค่านิยามความเสี่ยงในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง  ๓. การกำหนดขั้นตอน /วิธีการ /กฎเกณฑ์ ที่ใช้ในการควบคุมภายในของแต่ละภารกิจ เพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง โดยส่วนใหญ่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และจากการสอบทานยังไม่ปรากฏหลักฐานการระบุสาเหตุ/ต้นเหตุของความเสี่ยง (ปัจจัยเสี่ยง) เพื่อพิจารณากำหนดวิธีการควบคุมภายในที่เหมาะสม และสามารถลดความเสี่ยงได้	ในประเด็นนี้ ทางมหาวิทยาลัยรับทราบประเด็นปัญหา และคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ได้ประสานงานร่วมกับคณะกรรมการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย เพื่อจัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ “การบริหารความเสี่ยง” ในวันที่ ๑๗ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ และได้ประสานงานร่วมกับหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อจัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ “การตีความมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน” ในวันที่ ๑๙ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้กับส่วนงานและหน่วยงาน เพื่อให้ทุกฝ่ายทราบและมีความเข้าใจค่านิยามความเสี่ยงสำหรับใช้ในบริบทของการควบคุมภายใน ตลอดจนการกำหนดขั้นตอน/วิธีการ /กฎเกณฑ์ ที่ใช้ในการควบคุมภายในของแต่ละภารกิจ เพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง ได้อย่างเหมาะสม
๔. การประเมินผลการควบคุมภายใน โดยส่วนใหญ่ไม่สอดคล้อง ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งที่ถูกต้อง มหาวิทยาลัยต้องประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในที่มีอยู่และมีการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง  <b>ข้อเสนอแนะ</b> เห็นควรให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย พิจารณาจัดทำคู่มือการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องของทุกส่วนงาน นำไปถือปฏิบัติเป็นแนวทางในการประเมินความเสี่ยง กำหนดวิธีการควบคุมติดตามประเมินผล และจัดทำรายงานผลการควบคุมภายใน ได้อย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้นต่อไป	ในประเด็นนี้ ฝ่ายเลขานุการได้จัดทำ ร่าง คู่มือการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา เพื่อเสนอเป็นวาระพิจารณา ในวาระที่ ๔.๑  <b>หมายเหตุ</b> ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้มีหนังสือแจ้งขอให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยตามหนังสือที่ อว ๘๑๐๒.๑๖/๑๘๘ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง ขอให้รายงานการปฏิบัติตามรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งฝ่ายเลขานุการได้ส่งหนังสือตอบกลับตามหนังสือที่ อว ๘๑๐๐/๐๗๒๙๙ ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้แจ้งว่าคณะกรรมการฯ กำลังดำเนินการจัดทำคู่มือดังกล่าว หากดำเนินการแล้วเสร็จจะรายงานให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ ภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ประเด็นเสนอ แจ้งเพื่อทราบ

มติ ที่ประชุมรับทราบ

**๑.๒.๓ รายงานการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๔**

สืบเนื่องจากมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ฉบับที่ ๑๓๓๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ จึงมีผลให้กรรมการชุดเดิมหมดวาระลง อย่างไรก็ตาม การจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ วันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้มีการเวียนรายงานการประชุมฯ และไม่มีการทักท้วง จึงมีมติรับรองรายงานการประชุม โดยคณะกรรมการตามคำสั่งมหาวิทยาลัยบูรพา ที่ ๒๒๑๓/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา (เพิ่มเติม) ลงวันที่ ๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

ประเด็นเสนอ    แจ้งเพื่อทราบ

มติ                ที่ประชุมรับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ รับรองรายงานการประชุม

ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องสืบเนื่อง

ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเสนอพิจารณา

๔.๑ พิจารณา ร่าง คู่มือการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๔

ฝ่ายเลขานุการได้จัดทำ ร่าง คู่มือการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องของทุกส่วนงาน นำไปถือปฏิบัติเป็นแนวทางในการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อกำหนดวิธีการควบคุม ติดตามประเมินผล และจัดทำรายงานผลการควบคุมภายใน เป็นไปตามข้อกำหนด

**ประเด็นเสนอ** พิจารณา ร่าง คู่มือการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

**มติ** มอบฝ่ายเลขานุการ ดำเนินการดังนี้

๑. แก่ไข ร่าง คู่มือการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา ดังนี้

๑.๑ เพิ่มรายละเอียดการใช้งานระบบสารสนเทศเพื่อการควบคุมภายใน

๑.๒ เพิ่มรายละเอียดการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ในระดับส่วนงานและหน่วยงาน

๑.๓ แก้ไขคำว่า “หน่วยงานของรัฐ” เป็น “องค์กร” ในรายงานการประเมินองค์ประกอบ

ของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

๒. ศึกษาและหาข้อมูลตัวชี้วัดที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบย่อย ๑๗ องค์ประกอบ ในรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ซึ่งยังไม่ชัดเจน เพื่อให้คณะกรรมการพิจารณากำหนดตัวชี้วัดร่วมกัน เพื่อใช้ในปีงบประมาณถัดไป

๔.๒ พิจารณารายชื่อคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา เพื่อจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามที่มหาวิทยาลัยบูรพาจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) ของมหาวิทยาลัยบูรพา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อนำส่งให้สำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ความทราบแล้วนั้น

ในการนี้ขอเสนอรายชื่อคณะกรรมการฯ เพื่อพิจารณา

**ประเด็นเสนอ** พิจารณารายชื่อคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยบูรพา เพื่อจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

**มติ** ที่ประชุมพิจารณาแล้ว มีมติเห็นชอบ โดยให้ปรับแก้ตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการฯ

**๔.๓ พิจารณากำหนดช่วงเวลา ให้ส่วนงานรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔**

สืบเนื่องจากการชะลอการรายงานผลการควบคุมภายใน เนื่องจากรอคำเนินการอบรมเชิงปฏิบัติการ “การตีความมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน” และการอบรม “การบริหารความเสี่ยง” ทำให้เกิดความล่าช้าในการรายงานผลการควบคุมภายใน ซึ่งเดิมมีกำหนดการ ดังนี้

๑. งวดที่ ๑ แบบติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕) สำหรับวันที่ ๑ ตุลาคม ถึง วันที่ ๓๑ มกราคม ของส่วนงาน
๒. งวดที่ ๒ แบบติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕) สำหรับวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ถึง วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ของส่วนงาน
๓. งวดที่ ๓ แบบติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕) สำหรับวันที่ ๑ มิถุนายน ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ของส่วนงาน
๔. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน
๕. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน

ในการนี้ จึงขอให้คณะกรรมการฯ พิจารณากำหนดช่วงเวลาในการรายงานผล

**ประเด็นเสนอ** พิจารณากำหนดช่วงเวลาให้ส่วนงานรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

**มติ** ที่ประชุมพิจารณาแล้ว มีมติดังนี้

๑. มอบฝ่ายเลขานุการ จัดทำหนังสือแจ้งส่วนงานบันทึกข้อมูลการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ดังนี้

- ๑.๑ จัดทำแบบติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕)
- ๑.๒ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- ๑.๓ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

ทั้งนี้ ให้ส่วนงานจัดทำแบบติดตามและรายงาน โดยนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารส่วนงาน และให้ดำเนินการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อการควบคุมภายใน ที่เว็บไซต์ buu-icarm.buu.ac.th ทั้งนี้ ให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. มอบฝ่ายเลขานุการ เป็นผู้ประสานงานกับประธานอนุกรรมการ เพื่อนัดประชุม และจัดทำสรุปเป็นตารางพร้อมแนบลิ้งสำหรับเข้าร่วมการประชุม และเวียนแจ้งคณะกรรมการฯ และอนุกรรมการฯ ทราบ ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

**ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ****๕.๑ เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**

ตามที่มีประเด็น การพิจารณาทบทวนภารกิจของมหาวิทยาลัย ที่ใช้ในการประเมินการควบคุมภายใน ซึ่งประกอบด้วย

๑. ด้านการพัฒนาคุณภาพบัณฑิต
๒. ด้านการพัฒนาคุณภาพการวิจัยและการบริการวิชาการ
๓. ด้านการพัฒนาศักยภาพบุคลากร
๔. ด้านการมีส่วนร่วมและการรับผิดชอบต่อสังคม
๕. ด้านการพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการภายใน

ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามการตีความมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย จึงเสนอให้มีการทบทวนการกำหนดภารกิจ

**ประเด็นเสนอ** เพื่อพิจารณาทบทวนภารกิจ

**มติ** ที่ประชุมพิจารณาแล้ว เห็นควรชะลอการพิจารณา ไปดำเนินการก่อนการจัดทำรายงานในปีงบประมาณถัดไป

๕.๒ วาระอื่น ๆ

นัดประชุมครั้งถัดไป วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เวลา ๐๙:๓๐ น.

เลิกประชุม ๑๑:๔๕ นาฬิกา

(นางพพร เขวรัตน์)  
ผู้อำนวยการกองคลังและทรัพย์สิน  
กรรมการและเลขานุการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุวรรณา รัศมีขวัญ)  
รองอธิการบดีฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน  
ประธานกรรมการ

(นายอรรถพล เตชะบุตรศรี)  
กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ  
ผู้จัดรายงานการประชุม

(นางสาวช่อทิพย์ ตรีเพชรสมาคุณ)  
กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ  
ผู้ตรวจรายงานการประชุม