



ศูนย์ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหิดล
โทร. 1 + 49 + 6097 - 8

ที่ อว 78.0129/ 00478

วันที่ 22 พฤศจิกายน 2566

เรื่อง ขอรับเกณฑ์การกำหนด Finding Priority และประเภท Finding ของการตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดี

ตามที่ศูนย์ตรวจสอบภายในได้กำหนดให้มีการให้ Finding Priority และประเภท Finding จาก
การตรวจสอบภายในมาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2558 และใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมาจนถึงปัจจุบัน

บัดนี้ เพื่อเป็นการปรับปรุงพัฒนางานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ศูนย์ฯ ขอรับการ
เรียก Finding Priority และเกณฑ์การกำหนดประเภท Finding ให้มีความชัดเจนและเข้าใจได้ง่ายมากขึ้น ดังนี้

- Finding Priority จาก P1, P2, P3 เป็น H, M, L หรือ High Risk, Medium Risk, และ Low Risk ตามลำดับ
- ประเภท Finding จาก มุมมองในเชิงกระบวนการ คือ Process Definition, Process Violation, Economic Efficiency, Fraud เป็น มุมมองในเชิงความเสี่ยง คือ Strategic Risk, Operational Risk, Financial Risk, Compliance Risk และ Fraud Risk

ทั้งนี้ เพื่อให้สามารถใช้สื่อสารให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจได้อย่างมีความเข้าใจชัดเจนมากยิ่งขึ้น
ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมกันนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและหากเห็นชอบขอให้โปรดแจ้งเวียนไปยัง

- 1) ผู้ตรวจสอบภายในเครือข่าย เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- 2) หัวหน้าส่วนงาน และหน่วยงานในสำนักงานอธิการบดี เพื่อทราบการเปลี่ยนแปลงที่จะปรากฏ
ในรายงานผลการตรวจสอบ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2567 ต่อไปด้วย จักเป็นพระคุณยิ่ง

(นางสุวรรณา เจนสวัสดิ์พงศ์)
ผู้อำนวยการศูนย์ตรวจสอบภายใน



ศาสตราจารย์ นามเพทกัมรวง มโนสวริยะ
อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหิดล

28 พ.ย. 2566

งานบริหารเอกสารได้รับเรื่อง
รับที่ 29 พ.ย. 2566 เวลา 10:50 น.



ศูนย์ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหิดล
โทร. 1 + 49 + 6097 - 8

ที่ อว 78/ว. 8982

วันที่ 29 พฤศจิกายน 2566

เรื่อง ขอประชาสัมพันธ์การปรับเกณฑ์ Finding Priority และประเภท Finding ของการตรวจสอบภายใน

เรียน คณบดี / หัวหน้าส่วนงาน / ผู้อำนวยการ

ศูนย์ตรวจสอบภายใน ได้กำหนดให้มีการให้ Finding Priority และประเภท Finding จากการตรวจสอบภายในมาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2558 และใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมาถึงปัจจุบัน

บัดนี้ เพื่อเป็นการปรับปรุงพัฒนางานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ศูนย์ฯ ขอปรับการเรียก Finding Priority และเกณฑ์การกำหนดประเภท Finding ให้มีความชัดเจนและเข้าใจได้ง่ายมากขึ้น ดังนี้

- Finding Priority จาก P1, P2, P3 เป็น H, M, L หรือ High Risk, Medium Risk, และ Low Risk ตามลำดับ
- ประเภท Finding จาก มุมมองในเชิงกระบวนการ คือ Process Definition, Process Violation, Economic Efficiency, Fraud เป็น มุมมองในเชิงความเสี่ยง คือ Strategic Risk, Operational Risk, Financial Risk, Compliance Risk และ Fraud Risk

ในการนี้ จึงขอประชาสัมพันธ์การปรับเกณฑ์ Finding Priority และประเภท Finding ของการตรวจสอบภายใน ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งบุคลากรที่เกี่ยวข้องในส่วนงาน / หน่วยงาน ให้ทราบด้วย
จักเป็นพระคุณยิ่ง

Dr. W. C.

(ศาสตราจารย์ นายแพทย์บรรจง มไหสวริยะ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหิดล

ภาคผนวกมาตรฐาน

เกณฑ์การกำหนด Finding Priority (High, Medium, Low) และประเภท Finding

■ Finding Priority (ความสำคัญของประเด็นที่ตรวจพบ หรือความเร่งด่วนที่หน่วยงานต้องเร่งแก้ไข ปรับปรุง)

Priority	เกณฑ์
[High]	<p>Finding ในระดับความสำคัญ High ต้องมีลักษณะดังต่อไปนี้อย่างน้อย 1 ข้อ:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ ความเสี่ยงและผลกระทบ: <ul style="list-style-type: none"> - คิดมูลค่าความเสียหายจากกรณีที่ตรวจพบได้อย่างน้อย 1 ล้านบาท <u>หรือ</u> - ส่งผลกระทบต่อรายได้ของส่วนงานอย่างน้อยร้อยละ 5 <u>หรือ</u> - ส่งผลกระทบต่อสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง^{1*} ของส่วนงานอย่างน้อยร้อยละ 2 <u>หรือ</u> - ส่งผลกระทบต่อสภาพคล่อง^{2**} ของส่วนงานอย่างน้อยร้อยละ 5 ■ เกณฑ์ทางคุณภาพ: <ul style="list-style-type: none"> - เป็นเหตุการณ์ทุจริต และละเมิดต่อจรรยาบรรณของมหาวิทยาลัย - ผิดอย่างร้ายแรงต่อกฎหมาย คือ พรบ.มหาวิทยาลัยมหิดล ข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหิดล ประกาศมหาวิทยาลัยมหิดล รวมทั้ง กฎหมายที่มีผลบังคับกับส่วนงานหรือมหาวิทยาลัยมหิดล - เป็นความไม่เพียงพอของระบบการควบคุมภายใน - เป็นการละเมิดอย่างรุนแรงต่อหลักการตามมาตรฐานการบัญชี หรือต่อจุดควบคุมในระบบ ERP (เช่น หลักการแบ่งแยกหน้าที่ หลักการควบคุมแบบคู่ - เช่น check & balance รวมทั้งหลักการควบคุมระบบ IT) - เป็นการใช้งานระบบคอมพิวเตอร์ที่มีความเสี่ยงสูง (เช่น การขาดมาตรการรักษาความปลอดภัยในระบบงานสำคัญของส่วนงาน หน่วยงาน หรือมหาวิทยาลัย) - ส่งผลกระทบอย่างรุนแรงต่อคุณภาพ หรือความปลอดภัยในการให้บริการ - เป็นการละเมิดสิทธิส่วนบุคคล เช่น PDPA เป็นต้น - เป็นจุดอ่อนร้ายแรงต่อ Business Continuity Plan
[Medium]	<p>Finding ในระดับความสำคัญ Medium ต้องมีลักษณะดังต่อไปนี้อย่างน้อย 1 ข้อ:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ ความเสี่ยงและผลกระทบ: <ul style="list-style-type: none"> - คิดมูลค่าความเสียหายได้อย่างน้อย 200,000 บาท <u>หรือ</u> - ส่งผลกระทบต่อรายได้ของส่วนงานอย่างน้อยร้อยละ 2 <u>หรือ</u> - ส่งผลกระทบต่อสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง* ของส่วนงานอย่างน้อยร้อยละ 0.75 <u>หรือ</u> - ส่งผลกระทบต่อสภาพคล่อง^{3**} ของส่วนงานอย่างน้อยร้อยละ 2 ■ เกณฑ์ทางคุณภาพ: <ul style="list-style-type: none"> - ไม่เป็นไปตาม ประกาศ คำสั่ง ของมหาวิทยาลัยมหิดล หรือส่วนงาน - จุดควบคุมในระบบการควบคุมภายในมีจุดอ่อน - เป็นการละเมิดต่อหลักปฏิบัติของระบบงาน / ระบบ ERP ของส่วนงาน หรือมหาวิทยาลัย - เป็นการใช้งานระบบคอมพิวเตอร์ที่มีความเสี่ยง - ไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนกระบวนการ ซึ่งส่งผลกระทบต่อคุณภาพ หรือความปลอดภัยในการให้บริการ
[Low]	<p>เป็นเรื่องสำคัญ แต่ไม่เข้าเกณฑ์ตาม [High] และ [Medium]</p>

* เช่น เงินลงทุนระยะสั้น ลูกหนี้ วัสดุสารรองคลังและสินค้าคงเหลือ เงินลงทุนระยะยาว ครุภัณฑ์ เป็นต้น

** หมายถึง เงินสดและรายการเทียบเท่า

■ ประเภท Finding

ประเภท (Classification)	เกณฑ์
<p>ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)</p>	<p>ข้อตรวจพบอาจส่งผลกระทบต่อ ส่วนงาน และ/หรือ มหาวิทยาลัยไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้ เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - ยุทธศาสตร์ของส่วนงานไม่สอดคล้องกับของมหาวิทยาลัย - แผนกลยุทธ์ไม่สอดคล้อง หรือไม่น่าเชื่อได้ว่าจะทำให้ยุทธศาสตร์บรรลุผล - ทรัพยากร เช่น คน เงิน เครื่องมือ เป็นต้น มีจำนวนหรือประสิทธิภาพไม่น่าเชื่อได้ว่าจะทำให้แผนยุทธศาสตร์บรรลุผล - แผนกลยุทธ์ไม่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ เช่น การเกิด Technology Disruption อัตราการเกิดของประชากรที่ลดลง ค่านิยมของเยาวชนสังคมต่อการศึกษาระดับอุดมศึกษา เป็นต้น หรือไม่น่าเชื่อได้ว่าจะทำให้สามารถแข่งขันกับคู่แข่งได้
<p>ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)</p>	<p>ข้อตรวจพบอาจส่งผลกระทบต่อ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - การดำเนินโครงการล่าช้า ล้มเหลว หรือ วัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือ (รวม ถึงมุมมองด้านเทคโนโลยี) ที่ใช้ในการดำเนินงานล้าสมัย ขาดประสิทธิภาพ - บุคลากรขาดทักษะ ความชำนาญ ความรู้เฉพาะทาง - ขาดการกำหนดกระบวนการที่ชัดเจน เช่น ขาดแนวทางการปฏิบัติงาน ประกาศ ข้อบังคับ - ขาดตัวชี้วัดที่ถูกต้อง เหมาะสม ในการปฏิบัติงาน และขาดกระบวนการวัดผลการดำเนินงาน
<p>ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)</p>	<p>ข้อตรวจพบอาจส่งผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนงาน หรือมหาวิทยาลัย เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - การเบิกจ่ายงบประมาณล่าช้า ไม่ทันตามกำหนดเวลา หรืองบประมาณมีจำนวนไม่เพียงพอต่อการดำเนินงาน - ส่วนงานขาดสภาพคล่องทางการเงิน เช่น จากการมีรายได้ไม่เพียงพอกับค่าใช้จ่าย จำนวนวันของการหมุนเวียนลูกหนี้ (A/R turnover ratio) สูงกว่าจำนวนวันของการหมุนเวียนเจ้าหนี้ (A/P turnover ratio) มีหนี้สูญจากลูกหนี้จำนวนมาก มีค่าใช้จ่ายประจำมากกว่ารายได้ปกติ เป็นต้น โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การขาดสภาพคล่องสะสมจนส่งผลกระทบต่อการคงอยู่ด้วยตนเองของส่วนงาน - พันธกิจของส่วนงานได้รับผลกระทบจากปัจจัยที่ควบคุมไม่ได้ เช่น ราคาวาสุดจำเป็น ค่าไฟฟ้า อัตราแลกเปลี่ยน เป็นต้น - การบันทึกบัญชีหรือจัดทำรายงานไม่ถูกต้อง ซึ่งจะนำไปสู่การตัดสินใจที่ไม่ถูกต้องของผู้บริหาร
<p>ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk)</p>	<p>ข้อตรวจพบอาจส่งผลกระทบต่อ ค่าเสียหาย ค่าปรับ เนื่องจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติทั้งของมหาวิทยาลัยและของหน่วยงานภายนอก เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติงานที่เบี่ยงเบนไปจากที่กำหนด หรือละเมิดระเบียบ หรือแนวทางที่กำหนดไว้ (แต่ไม่รวมกรณีใจ อ่อนนำไปสู่ผลประโยชน์ส่วนตนของพนักงาน) - การละเมิดสัญญา/ ดำเนินงานไม่เสร็จตามกำหนดในสัญญา หรือกระบวนการดำเนินงานไม่เป็นไปตามข้อตกลง - การไม่ปฏิบัติ เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบแต่ขาดการสื่อสาร ทำความเข้าใจกับบุคลากรอย่างเพียงพอ หรือมีบุคลากรเสียผลประโยชน์จนต่อต้านกฎระเบียบใหม่ หรือ กฎระเบียบ ถูกกำหนดขึ้นไม่ชัดเจนต้องใช้ดุลยพินิจหรือการตีความ หรือถูกเปลี่ยนแปลงจนทำให้ส่วนงานหรือมหาวิทยาลัยได้รับความเสียหาย
<p>การทุจริต (Fraud)</p>	<p>การเจตนากระทำการเพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อตนเอง หรือพรรคพวก</p>