



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
(ระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕)

ชื่อหน่วยงาน ฝ่ายบริหารวิทยาเขตพัทลุง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

พ.ศ.๒๕๖๑

สารบัญรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ฝ่ายบริหารวิทยาเขตพัทลุง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

รายการ	หน้า
แบบ ปย.๔ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕	๑-๓
แบบ ปย.๕ : รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการ ดำเนินงาน สิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕	๔-๕

ภาคผนวก :

แบบประเมิน COSO องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ ด้าน ๑๗ องค์ประกอบ
กระตาศทำการประเมินการควบคุมภายใน

ชื่อส่วนงาน ฝ่ายบริหารวิทยาเขตพัทลุง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>๑. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม <u>มีการควบคุมดี</u></p> <p>๒. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน <u>มีการควบคุมดี</u></p> <p>๓. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ <u>มีการควบคุมดี</u></p> <p>๔. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งเน้น พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ <u>มีการควบคุมดี</u></p> <p>๕. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร <u>มีการควบคุมดี</u></p> <p>๒.การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๖. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร <u>มีการควบคุมดี</u></p> <p>๗. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร <u>มีการควบคุมดี</u></p> <p>๘. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร <u>มีการควบคุมดี</u></p> <p>๙. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน <u>มีการควบคุมอ่อน</u></p>	<p>จากการประเมินข้อมูลสภาพแวดล้อมของการควบคุม พบว่า มีการควบคุมดี โดยฝ่ายบริหารวิทยาเขตพัทลุง ได้กำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กร และองค์กรมีการกำหนดบทบาทหน้าที่ มอบหมายงาน ให้แก่ผู้รับผิดชอบในแต่ละงานชัดเจนกว่าเดิม</p> <p>จากข้อมูลการประเมินความเสี่ยงพบว่า ภาพรวมมีการควบคุมปานกลาง เมื่อมีการจำแนกรายการ พบว่ามีการควบคุมดีร้อยละ 75 และการควบคุมค่อนข้างอ่อน ในประเด็นองค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน ดังนั้นองค์กรควรต้องเร่งพัฒนาการควบคุมค่อนข้างอ่อน ให้อยู่ในระดับการควบคุมดี</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑๐. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ <u>มีการควบคุมดี</u></p> <p>๑๑. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ <u>มีการควบคุมดี</u></p> <p>๑๒. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้ นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้ <u>มีการควบคุมดี</u></p>	<p>จากข้อมูลการประเมินกิจกรรมการควบคุม พบว่า ภาพรวมมีการควบคุมค่อนข้างดี โดยฝ่ายบริหาร วิทยาเขตพัทลุงได้มีการจัดกิจกรรมต่างๆ โดยใช้ เทคโนโลยีสมัยใหม่มาช่วยเสริมเพื่อสนับสนุนให้ บรรลุวัตถุประสงค์และนโยบายขององค์กรและ สามารถถ่ายทอดนโยบายไปสู่การปฏิบัติได้</p>
<p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑๓. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ ตามที่กำหนดไว้ <u>มีการควบคุมดี</u></p> <p>๑๔. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถ ดำเนินไปได้ตามที่วางไว้ <u>มีการควบคุมดี</u></p> <p>๑๕. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับ ประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน <u>มีการควบคุมดี</u></p>	<p>จากข้อมูลการประเมินสารสนเทศและการสื่อสาร พบว่า ภาพรวมมีการควบคุมดีทั้งสามประเด็น โดย ฝ่ายบริหารวิทยาเขตพัทลุงได้มีการสื่อสารข้อมูล ภายในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทาง การสื่อสารที่เหมาะสม รวมทั้งมีการติดต่อสื่อสาร สายตรงถึงรองอธิการบดีเพื่อแจ้งข้อมูลหรือเบาะแส เกี่ยวกับการทุจริตขององค์กร</p>
<p>๕.กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๑๖. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่าง ครบถ้วนเหมาะสม <u>การควบคุมดี</u></p> <p>๑๗. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการ ควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึง ผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม <u>การควบคุมดี</u></p>	<p>จากข้อมูลการประเมินกิจกรรมการติดตามผล พบว่า ภาพรวมมีการควบคุมเพียงดีทั้งสองประเด็น โดยฝ่าย บริหารวิทยาเขตพัทลุงได้มีการติดตามและ ประเมินผลการควบคุมภายใน โดยได้รายงาน ผู้บังคับบัญชา และเมื่อเกิดเหตุการณ์หรือเกิดการ ทุจริต องค์กรจะมีการจัดตั้งคณะเพื่อตรวจสอบและ กำหนดบทลงโทษ ภายในเวลาที่เหมาะสม</p>

ผลการประเมินโดยรวม

สรุปผลการประเมินกิจกรรมการควบคุมภายใน สภาพแวดล้อมการควบคุม ระบบสารสนเทศและการสื่อสารและการกำกับติดตามประเมินผลมีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ควรได้รับการปรับปรุงหรือพิจารณาเพิ่มเติมในเรื่องการประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุม



ลายมือชื่อ.....

(นายนิพนธ์ อินทร์ทอง)

ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบริหารวิทยาเขตพัทลุง

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน ฝ่ายบริหารวิทยาเขตพัทลุง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์ ๑	ความเสี่ยงที่มีอยู่ ๒	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ ๓	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน ๔	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ๕	การปรับปรุง การควบคุมภายใน ๖	ผู้รับผิดชอบ / กำหนด เสร็จ ๗
<p>งาน/ภารกิจ กลุ่มภารกิจยานพาหนะ และการรักษาความปลอดภัย</p> <p>วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อลดการเกิดอุบัติเหตุทางจราจรแก่นิสิตและบุคลากร ๒. เพื่อสร้างจิตสำนึกในการใช้ถนน และป้องกันการเกิดอุบัติเหตุ ๓. เพื่อป้องกันการสูญเสียชีวิตและทรัพย์สิน ที่เกิดขึ้นจากอุบัติเหตุ</p>	<p>การเกิดอุบัติเหตุ เกิดอุบัติเหตุจราจร แก่นิสิตและบุคลากร ภายในวิทยาเขต พัทลุง เกินกว่าที่ กำหนด</p>	<p>๑.รณรงค์เรื่องการขับขี่ปลอดภัยและกวดขันเรื่อง การปฏิบัติตามกฎจราจร โดยเคร่งครัด ๒.สำรวจและปรับปรุง เส้นทางสัญจรให้มีสภาพดี อยู่เสมอ ๓.ฝึกอบรมวินัยจราจร และ การอบรมรักษาความปลอดภัย ให้แก่แก่นิสิตและ บุคลากร จำนวน ๑ ครั้ง/ปี ๔.ตั้งจุดสกัด จุดตรวจเฝ้า ระวังรถ/รถซึ่ง (บุคคลภายนอก) ๕.จัดเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย อำนวยความสะดวกด้านจราจรในชั่วโมง เร่งด่วน ที่มีปริมาณ การจราจรหนาแน่นทุกวัน ทำการ (เช้าและเย็น) ๖.กำหนดให้มีจุดตรวจ เพื่อชะลอการขับขี่</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงอยู่ ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ เพียงพอ</p>	<p>ยังมีการเกิดอุบัติเหตุ จราจรแก่นิสิตและ บุคลากร ภายใน วิทยาเขตพัทลุง</p>	<p>๑.ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ร่วมใช้ ถนน(ประชาชนทั่วไป) มีความ ตระหนักเกี่ยวกับการขับขี่ ปลอดภัยผ่านป้ายสื่อสาร ภายในบริเวณมหาวิทยาลัย ๒.เพิ่มระบบขนส่งสาธารณะ เพื่อลดการใช้ยานพาหนะ ส่วนตัว ๓.ปรับปรุงป้ายจราจรบริเวณ ทางร่วม/ทางแยก ให้มีความ ชัดเจน ๔.รณรงค์อย่างต่อเนื่องและ ทั่วถึง เนื่องจากปัจจัยที่ทำให้ เกิดอุบัติเหตุมีการ เปลี่ยนแปลง</p>	<p>กลุ่มภารกิจยานพาหนะ และการรักษาความปลอดภัย (นายรพีภัทร สุทธินนท์) ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์ ๑	ความเสี่ยงที่มีอยู่ ๒	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ ๓	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน ๔	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ๕	การปรับปรุง การควบคุมภายใน ๖	ผู้รับผิดชอบ / กำหนด เสร็จ ๗
		ยานพาหนะในลักษณะเร็ว หรือประมาทหวาดเสียว ควบคุมการแต่งซึ่งในทุกวัน เวลา ๑๗.๐๐-๑๙.๐๐ น.				
งาน/ภารกิจ กลุ่มภารกิจบริหาร อาคารสถานที่และการ อนุรักษ์พลังงาน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อป้องกันไม่ให้เกิด ความเสียหายกับนิสิต และบุคลากร ๒. เพื่อป้องกันไม่ให้เกิด ความเสียหายต่อ ทรัพย์สิน	การเกิดอัคคีภัย ภายในวิทยาเขต พัทลุง	๑.สำรวจ ดูแล และ บำรุงรักษาอุปกรณ์ไฟฟ้าให้ พร้อมใช้งานอยู่เสมอและมี แผนการบำรุงรักษาที่ชัดเจน ๒.มีการตรวจสอบสภาพความ พร้อมอาคารและ สภาพแวดล้อมโดยรอบ อาคาร ๓.ฝึกอบรมและซ้อมการ ป้องกันอัคคีภัย จำนวน ๑ ครั้ง/ต่อปี ๔.ตรวจสอบอุปกรณ์ไฟฟ้า ให้มีความพร้อมในการใช้ งานเพื่อป้องกันการเกิด อัคคีภัย	การประเมินผลการ ควบคุมภายในอยู่ใน ระดับที่ไม่เพียงพอ	การเกิดอัคคีภัย ใน บริเวณที่มีการใช้ สารเคมี ภายในวิทยา เขตพัทลุง	ศึกษาและกำหนดวิธีการ ควบคุมเพลิงให้เหมาะสมกับ ลักษณะการใช้งานพื้นที่	กลุ่มภารกิจบริหาร อาคารสถานที่และการ อนุรักษ์พลังงาน (นายชาครินทร์ ไชยมณี) ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕



ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบริหารวิทยาเขตพัทลุง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภาคผนวก

สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

0.98

Low

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

0.92

Low

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า
1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรง และการรักษาจริยธรรมในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง			Low
1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ	1		1
1.1.2 การปฏิบัติต่อผู้ค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก	1		
1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรง และรักษาจริยธรรม ที่ครอบคลุมถึง			Low
1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม	1		1
1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร	1		
1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	1		
1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้น ให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนด และบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ	1		
1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct			Medium Low
1.3.1 การติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit)	1		0.67
1.3.2 การประเมินตนเอง โดยผู้บริหารและพนักงาน	1		
1.3.3 การประเมิน โดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร		1	
1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยธรรม			Low
1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม	1		1
1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	1		

1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	1		
---	---	--	--

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

1	Low
---	-----

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน	1		
2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	1		
2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน	1		
2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	1		
2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ	1		
2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายในในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	1		

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสม เพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

1	Low
---	-----

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น	1		
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	1		
3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ระหว่างคณะกรรมการ ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน	1		

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

1	Low
---	-----

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า
4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	1		
4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ	1		
4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	1		
4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	1		
4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	1		

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

1	Low
---	-----

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น	1	
5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท	1	
5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องโดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	1	
5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน	1	

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

1

Low

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ในขณะที่นั้น โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วนแสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง	1	
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ	1	
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง	1	
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร	1	

7. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

1

Low

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ	1	
7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงานการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	1	
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	1	
7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	1	
7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)	1	

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

1

Low

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียวินัย การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	1	
8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริงจนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น	1	
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต	1	
8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตาม นโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	1	

9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

0

High

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการค้าเงินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว		1
9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการค้าเงินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว		1
9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการค้าเงินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว		1

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

1

Low

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ	1	
10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้	1	
10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ	1	
10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไข ที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น	1	
10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม		1
10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับกลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ	1	
10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	1	

11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

1

Low

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ กระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	1	
11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	1	
11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	1	
11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	1	

12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้พนักงานกำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

0.86

Low

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัท ไปใช้ส่วนตัว	1	
12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	1	
12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมค่านึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)	1	
12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น คือ ปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)		
12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน	1	
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	1	
12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	1	

13. องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

1

Low

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า
13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องทำงาน	1		
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	1		
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับ ใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ	1		
13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด	1		
13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น	1		
13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้			Low
13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่	1		1
13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	1		

14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	1	Low
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทาง การสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	1			

<p>14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหาร นอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น</p>	1	
<p>14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย</p>	1	

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	1	Low
<p>15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น</p>	1			
<p>15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline)</p>	1			

กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

1

Low

16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วนเหมาะสม

1

Low

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น	1	
16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระ โดยผู้ตรวจสอบภายใน	1	
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท	1	
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	1	
16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการ	1	
16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพ การตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)	1	

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

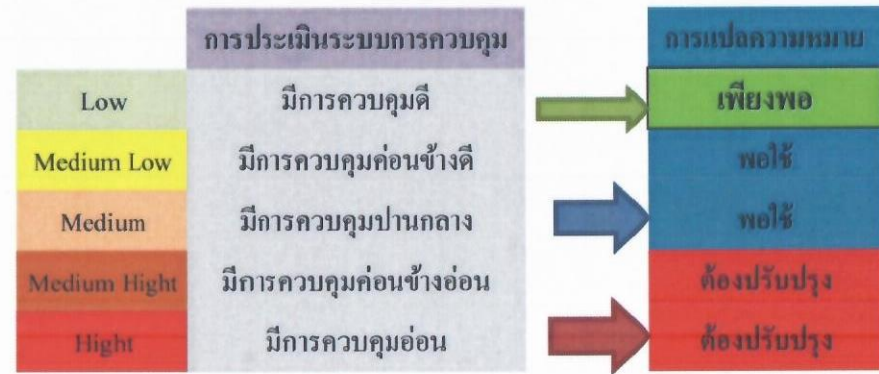
1

Low

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมาย ที่กำหนดไว้ อย่างมีนัยสำคัญ	1	
17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้		Low
17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ	1	1
17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร	1	
17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ	1	

ตารางสรุปผลการประเมินตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน	
	ผลคะแนน	เกณฑ์ประเมิน
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	0.98	Low
2. การประเมินความเสี่ยง	0.5	Medium
3. กิจกรรมการควบคุม	0.67	Medium Low
4. สารสนเทศ และการสื่อสาร	1	Low
5. กิจกรรมติดตามผล	1	Low
ผลการประเมินโดยรวม	0.83	Low



กระดาษทำการวิเคราะห์ความเสี่ยง
และการประเมินผลการควบคุมภายใน

กระดาษทำการ การประเมินผลการควบคุมภายใน (ปย. 5)

วัตถุประสงค์ของกิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความ เสี่ยงก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการ ควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control		ความเสี่ยงที่ยัง เหลืออยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		โอกาส (1)	ผลกระทบ (2)				ผลการประเมิน R*C	R			
ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เกิดอุบัติเหตุจรรยาแก่นิสิตและ บุคลากร ภายในวิทยาเขตพัทลุง ไม่เกิน 12 ครั้ง	การเกิดอุบัติเหตุ จรรยาแก่นิสิตและ บุคลากร ภายใน วิทยาเขตพัทลุง เกิน กว่าที่กำหนด	3	5	3	1.รณรงค์เรื่องการขับขี่ ปลอดภัยและกวดขันเรื่องการ ปฏิบัติตามกฎจราจรโดย เคร่งครัด 2.สำรวจและปรับปรุงเส้นทาง สัญญาณให้มีสภาพดีอยู่เสมอ 3.ฝึกอบรมวินัยจราจร และ การอบรมรักษาความปลอดภัย ให้แก่ นิสิตและบุคลากร จำนวน 1 ครั้ง/ปี 4.ตั้งจุดสกัด จุดตรวจเฝ้าระวัง รถ/รถซิ่ง (บุคคลภายนอก) 5.จัดเจ้าหน้าที่รักษาความ ปลอดภัยอำนวยความสะดวก ด้านจราจรในชั่วโมงเร่งด่วน ที่ มีปริมาณการจราจรหนาแน่น ทุกวันทำการ (เช้าและเย็น) 6.กำหนดให้มีจุดตรวจ เพื่อ ชะลอการขับขี่ยานพาหนะใน ลักษณะเร็วหรือประมาท หวาดเสียว ควบคุมการแต่งซิ่ง ในทุกวันเวลา 17.00-19.00 น.	4	3	R1	ยังมีการเกิดอุบัติเหตุ จรรยาแก่นิสิตและ บุคลากร ภายในวิทยา เขตพัทลุง	1.ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ร่วมใช้ ถนน (ประชาชนทั่วไป) มี ความตระหนักเกี่ยวกับการ ขับขี่ปลอดภัยผ่านป้าย สื่อสารภายในบริเวณ มหาวิทยาลัย 2.เพิ่มระบบขนส่งสาธารณะ เพื่อลดการใช้ยานพาหนะ ส่วนตัว 3.ปรับปรุงป้ายจราจร บริเวณทางร่วม/ทางแยก ให้มีความชัดเจน 4.รณรงค์อย่างต่อเนื่องและ ทั่วถึง เนื่องจากปัจจัยที่ทำให้ เกิดอุบัติเหตุมีการ เปลี่ยนแปลง	กลุ่มภารกิจ ยานพาหนะและ รักษาความปลอดภัย

กระดาษทำการ การประเมินผลการควบคุมภายใน (ปย. 5)

วัตถุประสงค์ของกิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความ เสี่ยงก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการ ควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control		ความเสี่ยงที่ยัง เหลืออยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		โอกาส (1)	ผลกระทบ (2)				ผลการประเมิน R*C	R			
ไม่มีการเกิดอัคคีภัย ใน ปีงบประมาณ พ.ศ.2566	การเกิดอัคคีภัย ภายในวิทยาเขตพัทลุง	2	5	2	1.สำรวจ ดูแล และบำรุงรักษา อุปกรณ์ไฟฟ้าให้พร้อมใช้งานอยู่ เสมอและมีแผนการบำรุงรักษา ที่ชัดเจน 2.มีการตรวจสอบสภาพความพร้อม อาคารและสภาพแวดล้อม โดยรอบอาคาร 3.ฝึกอบรมและซ้อมการ ป้องกันอัคคีภัย จำนวน 1 ครั้ง/ต่อปี	4	2	R2	การเกิดอัคคีภัย ใน บริเวณที่มีการใช้ สารเคมี ภายในวิทยา เขตพัทลุง	ศึกษาและกำหนดวิธีการ ควบคุมเพลิงให้เหมาะสม กับลักษณะการใช้งานพื้นที่ เขตพัทลุง	กลุ่มภารกิจบริหาร อาคารสถานที่และ การอนุรักษ์พลังงาน
เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัด จ้าง ถูกต้องและเป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 2.เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างมี ความโปร่งใส ตรวจสอบ และ ป้องกันการทุจริต	เอกสารประกอบการ จัดซื้อจัดจ้างบาง รายการไม่ครบถ้วน ตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. 2560	3	3	2	1.กำหนดขั้นตอนการ ดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้ เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลังฯ 2.กำกับควบคุมและตรวจสอบ รายการที่มีปัญหาในการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็น กรณีพิเศษ	3	2	R3	ยังมีบางรายการที่แนบ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายไม่ครบถ้วน	1.จัดทำแบบฟอร์มเพื่อ ตรวจสอบความครบถ้วน ของเอกสารประกอบการ เบิกจ่าย 2.สื่อสารให้ผู้ปฏิบัติงาน ทราบและดำเนินการตาม แบบฟอร์มที่กำหนด 3.ผู้บังคับบัญชาในทุกระดับ ต้อง Re-check ความ ครบถ้วน	กลุ่มภารกิจการเงิน และพัสดุ
เพื่อให้การรับส่งเอกสารมีความ รวดเร็ว เป็นปัจจุบันและมี ประสิทธิภาพ	การรับ-ส่งหนังสือ มี ความล่าช้า ซึ่งมีผล ต่อการเสนอผู้บริหาร และผู้เกี่ยวข้อง	2	4	2	1.ประสานแจ้งผู้เกี่ยวข้องเพื่อ ดำเนินการในเบื้องต้น 2.ปรับเปลี่ยนผู้รับผิดชอบงาน เอกสาร	2	1	R4	การควบคุมเพียงพอ	1.มีการกำหนดขั้นตอนการ ปฏิบัติงานที่ชัดเจน 2.มีการนิเทศงานให้แก่ ผู้ปฏิบัติงานใหม่	กลุ่มภารกิจธุรการ

กระดาษทำการ การประเมินผลการควบคุมภายใน (ปย. 5)

วัตถุประสงค์ของกิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความ เสี่ยงก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการ ควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control		ความเสี่ยงที่ยัง เหลืออยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		โอกาส (1)	ผลกระทบ (2)				ผลการประเมิน R*C	R			
เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถบริหารจัดการที่ดินที่เป็นกรรมสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยถูกต้องตามกฎหมาย (เป็นที่ราชพัสดุ)	การบุกรุกพื้นที่ของราชวร	5	5	5	1.การดำเนินการตามกฎหมายต่อราชวรที่บุกรุกพื้นที่ 2.การเจรจาทำความเข้าใจเพื่อป้องกันไม่ให้มีการบุกรุกพื้นที่เพิ่ม	1	1	R5	มหาวิทยาลัยยังไม่มีกรรมสิทธิ์ในที่ดิน (ที่ราชพัสดุ)	เป็นปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้	กลุ่มภารกิจแผนงานและยุทธศาสตร์การพัฒนา
เพื่อให้ภูมิทัศน์ของวิทยาเขตพัทลุง มีความเรียบร้อย สวยงาม	1.การที่ก้อนหิน กระเด็นโดนกระจก ทำให้กระจกเสียหาย 2.ส่งเสียงรบกวนการเรียนการสอน	5	2	2	1.กำหนดแผนการปรับตกแต่งภูมิทัศน์ภายในวิทยาเขตพัทลุง 2.แจ้งผู้เกี่ยวข้องโดยตรง ซึ่งอาจไม่ทั่วถึง	2	1	R6	การควบคุมเพียงพอ	ประชาสัมพันธ์ให้นิสิตและบุคลากรทราบถึงแผนการดำเนินการปรับตกแต่งภูมิทัศน์ภายในวิทยาเขตพัทลุง	กลุ่มภารกิจภูมิทัศน์และสิ่งแวดล้อม

หมายเหตุ

- ประเมินความเสี่ยงไม่ควรเกิน 10 ประเด็น
- การกำหนดระดับความเสี่ยง ควรกำหนด โอกาสที่จะเกิด และผลกระทบ ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน และระดับความเสี่ยงไม่ควรเกิน 5 ระดับ

ตัวอย่าง

โอกาสที่จะเกิด/ผลกระทบ (5 ระดับ)

Low	1
Medium Low	2
Medium	3
Medium Hight	4
Hight	5

การประเมินระบบการควบคุม

มีการควบคุมดี	1	เพียงพอ
มีการควบคุมค่อนข้างดี	2	พอใช้
มีการควบคุมปานกลาง	3	พอใช้
มีการควบคุมค่อนข้างอ่อน	4	ต้องปรับปรุง
มีการควบคุมอ่อน	5	ต้องปรับปรุง

กระดาษทำการ การประเมินผลการควบคุมภายใน (ปย. 5)

วัตถุประสงค์ของกิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความ เสี่ยงก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการ ควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control		ความเสี่ยงที่ยัง เหลืออยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		โอกาส (1)	ผลกระทบ (2)				ผลการประเมิน R*C	R			

ผลประเมินระดับความเสี่ยงก่อน IC

ผลคะแนน (1)*(2)	ระดับความเสี่ยง	ความหมาย
1 - 5	1	Low ต่ำ
6 - 10	2	Medium Low ต่ำปานกลาง
11 - 15	3	Medium ปานกลาง
16 - 20	4	Medium High ต่ำปานกลางสูง
21 - 25	5	Hight สูง