

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
(ระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔)

ชื่อหน่วยงาน ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ.๒๕๖๑

สารบัญรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

	รายการ	หน้า
แบบ ปย. ๔	รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	๑
แบบ ปย. ๕	รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และแผนการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (ระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔)	๓
ภาคผนวก		
	แบบประเมิน COSO องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ ด้าน ๑๗ หลักการ กระตาดำทำการประเมินผลการควบคุมภายใน	

ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>๑. องค์การแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง ความสมบูรณ์แบบและจริยธรรม</p> <p>๒. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและทำหน้าที่กำกับดูแล การควบคุมและพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน</p> <p>๓. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงานการกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้ องค์การบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแลของ คณะกรรมการ</p> <p>๔. องค์การแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษา บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ</p> <p>๕. องค์การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของ องค์การ</p> <p>การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๖. องค์การกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง กับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การ</p> <p>๗. องค์การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจ กระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้ง องค์การ</p> <p>๘. องค์การได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการ ประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การ</p> <p>๙. องค์การสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>ผู้บริหารยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม มีจรรยาบรรณ ด้วยการบริหารงานโดยใช้หลักธรรมาภิบาล นอกจากนี้ ผู้บริหารยังได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน รวมทั้งปฏิบัติตน เป็นแบบอย่างที่ดี ทำให้บุคลากรเข้าใจ ในขอบเขตอำนาจหน้าที่ มีความรู้ ความสามารถ ในการ ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายแต่กระบวนกรแก้ไข ปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มี ความรู้และความสามารถ ที่เหมาะสมอย่างทันเวลา กรณี ระหว่างปีงบประมาณ มีการลาออกของบุคลากร หน่วยงานต้องพิจารณาภาระงานใหม่ เพื่อเกลี่ยภาระงาน ให้บุคลากรที่คงอยู่ ส่งผลให้บุคลากรมีภาระงานที่เพิ่มขึ้น มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานของ บุคลากรได้ <u>ซึ่งการควบคุมภายใน อยู่ในระดับพอใช้ แต่ยังมีจุดอ่อน ควรได้รับการปรับปรุง หรือพิจารณาเพิ่มเติมใน เรื่องการขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ เพื่อปฏิบัติ หน้าที่แทน กรณีระหว่างปีงบประมาณ มีการลาออกของ บุคลากร</u></p> <p>ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุงมีการระบุและวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่ชัดเจนและครอบคลุม มีการวางระบบการ ควบคุมภายในที่ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกัน ใน การปฏิบัติงาน เพื่อให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ <u>ซึ่งการ ควบคุมภายในอยู่ในระดับพอใช้ แต่ยังมีจุดอ่อน ที่อาจ ก่อให้เกิดผลกระทบ คือ การเปลี่ยนแปลงหัวหน้ากลุ่ม การกิจ ไม่มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงถึงความเสี่ยง ในการเปลี่ยนหน้าที่ความรับผิดชอบที่มาปฏิบัติหน้าที่ ทดแทน ก่อนการโยกย้าย</u></p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๔)
<p>กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑๐. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๑๑. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๑๒. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติเพื่อนโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้</p> <p>สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑๓. องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้</p> <p>๑๔. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้</p> <p>๑๕. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน</p> <p>กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๑๖. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม</p> <p>๑๗. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม</p>	<p>มีการกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน ที่จะทำให้เกิดผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในระดับมหาวิทยาลัย โดยหน่วยงานนำมาสื่อสารในที่ประชุม เพื่อให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งกิจกรรมการควบคุมจะช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้ <u>และการควบคุมภายในอยู่ในระดับเพียงพอ</u></p> <p>มีระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสม รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกหน่วยงาน มีการสื่อสารทั้งแบบที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการไปยังผู้ที่เกี่ยวข้อง ที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติตามหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งมีจัดเก็บข้อมูลเป็นประจำทุกเดือน ซึ่งส่งผลให้หน่วยงานปฏิบัติงานได้ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ <u>และการควบคุมภายในอยู่ในระดับที่เพียงพอ</u></p> <p>กิจกรรมการติดตามผล โดยการกำหนดความถี่ให้สอดคล้องกับความถี่ในการกำกับติดตามในระดับมหาวิทยาลัย มีการประเมินการควบคุมภายในโดยฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากล <u>และการควบคุมภายในอยู่ในระดับพอใช้</u></p>

ผลการประเมินโดยรวม

สรุปผลการประเมินมีกิจกรรมการควบคุมภายในและระบบสารสนเทศ / การสื่อสาร และการกำกับติดตามและประเมินผลมีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ควรได้รับการปรับปรุงหรือพิจารณาเพิ่มเติมในเรื่องสภาพแวดล้อมการควบคุม และการประเมินความเสี่ยง

ลายมือชื่อ นายคำรบ คชภักดี
ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔)
และแผนการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (ระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
งาน/ภารกิจ การบริการด้านสุขภาพนิสิต กรณีฉุกเฉิน	รถฉุกเฉิน มีมีอุปกรณ์ ที่มีในการช่วยชีวิต	เสนอต่อมหาวิทยาลัยเพื่อ ดำเนินการจัดการรถฉุกเฉิน ที่มีความพร้อม	ความถี่ในการเกิดเหตุฉุกเฉิน มีจำนวนน้อย แต่ส่งผล กระทบสูง (อาจถึงแก่ชีวิต)	หากเกิดกรณีฉุกเฉิน อาจส่งผลกระทบต่อชีวิต	๑. เสนอเรื่องและรอ การดำเนินการจาก มหาวิทยาลัย ๒. ประสานรถฉุกเฉินจาก ภายนอก (๑๑๖๙) กรณีเกิดเหตุฉุกเฉิน ๓. ฝึกอบรมการให้ความรู้ ทักษะการช่วยชีวิต เบื้องต้น แก่นิสิตและ บุคลากร	ฝ่ายกิจการนิสิต วิทยาเขตพัทลุง/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ฝ่ายกิจการนิสิต วิทยาเขตพัทลุง/ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ฝ่ายกิจการนิสิต วิทยาเขตพัทลุง/ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔



ลายมือชื่อ นายคำรบ คชภักดี
ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง
วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

ภาคผนวก

แบบประเมิน COSO องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน 5 ด้าน 17 หลักการ

สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม (แปลค่า 1 = Low)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรง และการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง <ul style="list-style-type: none"> 1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ 1.1.2 การปฏิบัติต่อผู้ค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก 	1 1	
1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง <ul style="list-style-type: none"> 1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและบุคลากรที่เหมาะสม 1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและบุคลากรปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร 1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น 1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและบุคลากรทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ 	1 1 1 1	
1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct <ul style="list-style-type: none"> 1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit) 1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน 1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร 	1 1 1	
1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ <ul style="list-style-type: none"> 1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม 1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร 1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร 	1 1 1	

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน (แปลค่า 1 = Low)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน	1	
2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและบุคลากร	1	
2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหาร ให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน	1	
2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับการดำเนินงานของฝ่ายฯ และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อฝ่ายฯ หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	1	
2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับฝ่ายฯ ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ	1	
2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายในในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	1	

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ (แปลค่า 1 = Low)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของฝ่ายฯ โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น	1	
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในฝ่ายฯ โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	1	
3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างกรรมการ ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน	1	

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ (แปลค่า 0.8 = Medium Low)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
4.1 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุงมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	1	
4.2 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุงมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากร ที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึงการสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ	1	
4.3 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุงมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา		1
4.4 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุงมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	1	
4.5 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุงมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	1	

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร (แปลค่า 1 = Low)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคน มีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติในกรณีที่เป็น	1	
5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ ในระยะสั้นและระยะยาวของฝ่ายๆ	1	
5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องโดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำคัญของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	1	
5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน	1	

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร (แปลค่า 1 = Low)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
6.1 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุงสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับดำเนินงานในขณะนั้น โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วนแสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของฝ่ายฯ ได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง	1	
6.2 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุงกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ	1	
6.3 รายงานทางการเงินของฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง สะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างแท้จริง	1	
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและบุคลากรทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร	1	

7. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร (แปลค่า 1 = Low)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง ระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการทำงานทั้งระดับองค์กร หน่วยงาน หน่วยงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ	1	
7.2 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง วิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงานการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	1	
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	1	
7.4 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง ได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	1	
7.5 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง มีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)	1	

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร (แปลค่า 1 = Low)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.1 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง ประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิตทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	1	
8.2 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุงได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่บุคลากรแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายผลการดำเนินงานไว้สูงเกินความเป็นจริงจนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น	1	
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่ฝ่ายฯ ดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต	1	
8.4 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง ได้สื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	1	

9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน (แปลค่า 0.67 = Medium Low)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
9.1 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง ประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	1	
9.2 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง ประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงาน ที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	1	
9.3 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง ประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว		1

กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (แปลค่า 1 = Low)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
10.1 มาตรการควบคุมของฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง ความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขต การดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ	1	
10.2 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง มีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียด การตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้ 10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้อง กับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ 10.2.2 กรณีที่ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง อนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้อง ในลักษณะที่มีผลผูกพันฝ่ายฯ ในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้ำประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไข ที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันฝ่ายฯ เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น	1	
10.3 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง กำหนดให้มีการควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม	1	
10.4 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง กำหนดให้มีการควบคุมภายใน ในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับฝ่ายฯ กลุ่มภารกิจ สายงาน แผนก หรือกระบวนการ	1	
10.5 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึก รายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	1	

11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (แปลค่า 1 = Low)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
11.1 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง ควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	1	
11.2 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง ควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	1	
11.3 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง ควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	1	
11.4 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง ควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษา ระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	1	

12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้ (แปลค่า 1 = Low)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.1 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง มีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้น รายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของฝ่ายฯ เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ขององค์กร ไปใช้ส่วนตัว	1	
12.2 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง มีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	1	
12.3 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง มีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของฝ่ายฯ เป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)	1	
12.4 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง มีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของกลุ่มภารกิจต่างๆ รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่ฝ่ายฯ แต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)	1	
12.5 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน	1	
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุงได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่ เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน	1	
12.7 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง ทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสม อยู่เสมอ	1	

สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้ (แปลค่า 1 = Low)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.1 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง กำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน	1	
13.2 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง พิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	1	
13.3 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง ดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญ อย่างเพียงพอสำหรับ ใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่อง ที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อฝ่ายฯ ทางเลือกต่าง ๆ	1	
13.4 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง ดำเนินการเพื่อให้กรรมการฝ่ายฯ ได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสาร ประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อย ภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด	1	
13.5 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง ดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการ มีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของ กรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่ พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอ พร้อมเหตุผล เป็นต้น	1	
13.6 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง มีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ 13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุงได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	1 1	

14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการ สนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้ (แปลค่า 1 = Low)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
14.1 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง มีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทาง การ สื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	1	
14.2 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง มีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการฯ อย่างสม่ำเสมอ และคณะ กรรมการฯ สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบถามรายการต่าง ๆ ตามที่ ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและ ผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหาร นอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	1	
14.3 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง จัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในฝ่ายฯ สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในฝ่ายฯ (whistle - blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	1	

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน (แปลค่า 1 = Low)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
15.1 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง มีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	1	
15.2 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง จัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle - blower hotline) แก่ฝ่ายฯ ได้อย่างปลอดภัย	1	

กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วนเหมาะสม (แปลค่า 1 = Low)

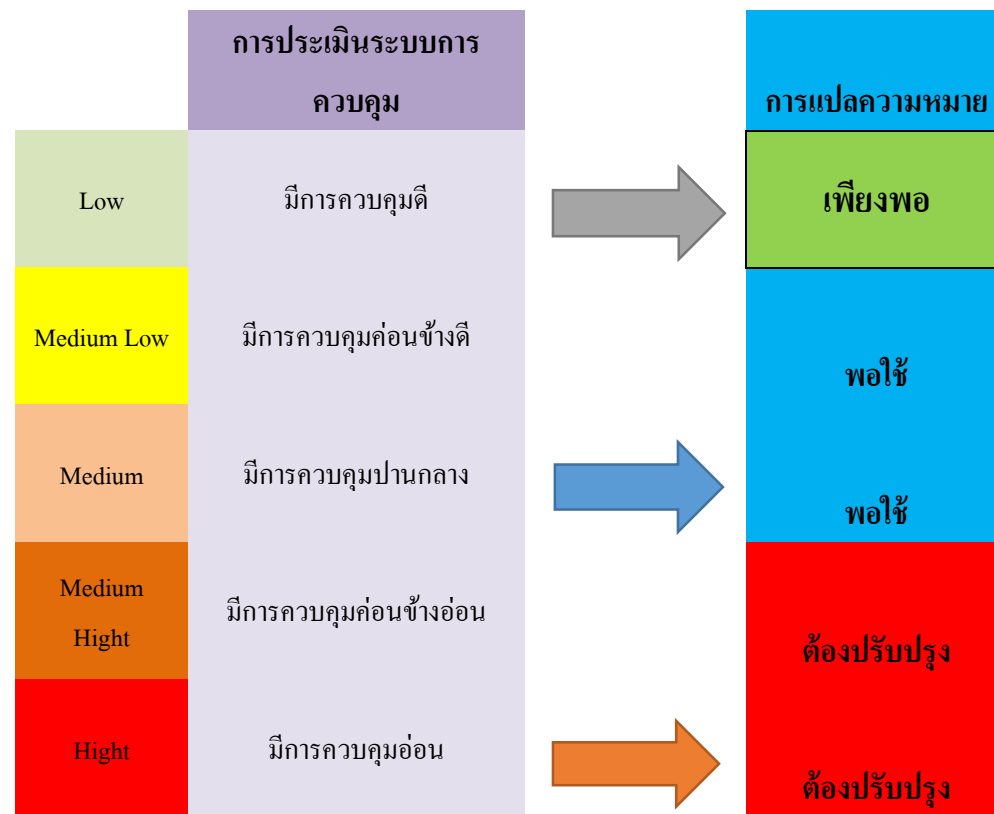
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
16.1 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง จัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น	1	
16.2 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง จัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	1	
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของฝ่ายฯ	1	
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	1	
16.5 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง กำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	1	
16.6 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)	1	

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม (แปลค่า 1 = Low)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
17.1 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันท่วงที หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมาย ที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ	1	
17.2 ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง มีนโยบายการรายงาน ดังนี้ 17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการฝ่ายฯ โดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของฝ่ายฯ อย่างมีนัยสำคัญ	1	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการฝ่ายฯ / คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร	1	
17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการฝ่ายฯ / คณะกรรมการตรวจสอบ	1	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน	
	ผลคะแนน	เกณฑ์ประเมิน
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	1	Low
2. การประเมินความเสี่ยง	0.92	Low
3. กิจกรรมการควบคุม	1	Low
4. สารสนเทศ และการสื่อสาร	1	Low
5. กิจกรรมติดตามผล	1	Low
ผลการประเมินโดยรวม	0.984	Low



กระดาษทำการประเมินผลการควบคุมภายใน

กระดาษทำการ การประเมินผลการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของกิจกรรม (เป้าหมาย)	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความเสี่ยงก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control	
		โอกาส (1)	ผลกระทบ (2)				ผลการ ประเมิน R*C	R
1. บริหารและจัดการ หลักสูตรพัฒนานิสิต นอกชั้นเรียน	นิสิตไม่เข้าร่วม กิจกรรมหลักสูตร พัฒนานิสิตนอกชั้น เรียน ตามแผน ที่กำหนดไว้ ส่งผลให้ ไม่สำเร็จการศึกษา ตามระยะเวลาที่ กำหนด	4	4	4	1. มีการประชาสัมพันธ์แจ้ง รายละเอียด ขั้นตอนการเข้าร่วม กิจกรรมหลักสูตรฯ ตามหน่วย การเรียนรู้ให้นิสิตทราบ อย่างทั่วถึง และหลากหลาย ช่องทางมากยิ่งขึ้น 2. จัดทำหนังสือแจ้งปฏิทินการ จัดกิจกรรมหลักสูตรพัฒนานิสิต นอกชั้นเรียน (รายภาคเรียน) 3. จัดทำหนังสือไปยังคณะ เพื่อให้นิสิตชั้นปีที่ 4 ที่ตกค้าง (ตั้งแต่ภาคเรียนที่ 1) ให้ติดต่อ ขอดำเนินการแก้ไขการเข้าร่วม กิจกรรมให้ครบ ตามโครงสร้าง หลักสูตรพัฒนานิสิตนอกชั้นเรียน	3	3	R1

2. การดำเนินงานด้านวินัย นิสิต	นิสิตติดยาเสพติด ไม่สำเร็จการศึกษา ตามระยะเวลาที่ กำหนด	2	4	2	<ol style="list-style-type: none"> 1. ตรวจสอบได้เบารถจักรยานยนต์ ที่เข้าหอพักนิสิต เพื่อป้องกันการ นำสิ่งเสพติดเข้าในหอพัก 2. จัดโครงการวินัยเชิงบวก เพื่อสร้างภูมิคุ้มกันไม่ให้นิสิต ติดยาเสพติดเพิ่มขึ้น 3. มีการลงพื้นที่ตรวจสอบ ห้องพักนิสิต เพื่อป้องปราม การนำสิ่งเสพติดเข้ามาในหอพัก 4. นำนิสิตที่ติดยาเสพติดเข้าสู่ กระบวนการวินัยนิสิต และ กระบวนการบำบัด 	2	1	R2
3. การบริการด้านสุขภาพ นิสิตกรณีฉุกเฉิน	รถฉุกเฉิน ไม่อุปกรณ์ ที่มีความพร้อมในการ ช่วยชีวิต	5	5	5	เสนอต่อมหาวิทยาลัยเพื่อ ดำเนินการจัดหารถฉุกเฉิน ที่มีความพร้อม	4	4	R5

<p>4. การบริหารจัดการโครงการ เงินทุนหมุนเวียนร้าน สวัสดิการ มหาวิทยาลัย ทักษิณ วิทยาเขตพัทลุง</p>	<p>อาจเกิดการทุจริตได้ กรณีมีการถือเงินสด ในมือผู้รับผิดชอบ โครงการ</p>	<p>2</p>	<p>2</p>	<p>1</p>	<p>1. แต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ เพื่อดำเนินการบริหารโครงการ เงินทุนหมุนเวียนฯ 2. มีการออกไปเสิร์ฟรับเงินกรณี จำหน่ายสินค้าทุกครั้ง 3. เจ้าหน้าที่การเงินของโครงการ มีอำนาจเก็บรักษาเงินสด ไว้สำหรับใช้จ่ายในกิจการ เงินทุนหมุนเวียนฯ ไม่เกินวงเงิน ที่กำหนด หากเกินวงเงินให้นำ ฝากธนาคาร 4. จัดทำรายงานการจำหน่าย สินค้าเครื่องแบบนิสิต รายงาน สินค้าคงเหลือเป็นประจำ ทุกเดือน</p>	<p>4</p>	<p>1</p>	<p>R6</p>
<p>5. การตรวจนับพัสดุประจำปี มีความล่าช้า</p>	<p>ข้อมูลครุภัณฑ์ ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ ไม่สามารถใช้งานได้ ไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>2</p>	<p>2</p>	<p>1</p>	<p>1. แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อ ตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำปี 2. ดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ ประจำปีตามระยะเวลาที่กำหนด 3. รายงานผลการตรวจสอบ ครุภัณฑ์ไปยังหน่วยงานกลาง เพื่อดำเนินการในรายละเอียด ต่อไป</p>	<p>4</p>	<p>1</p>	<p>R7</p>

6. การควบคุมการจัดกิจกรรม ชุมนุมของนิสิตในพื้นที่ของ มหาวิทยาลัย	อาจส่งผลกระทบต่อความไม่สงบและ ชื่อเสียงของ มหาวิทยาลัย	2	3	2	ฝ่ายกิจการนิสิตวิทยาเขตพัทลุง มีการกำกับติดตามการดำเนิน กิจกรรมของนิสิต โดยประชุม สร้างความเข้าใจระหว่างผู้บริหาร กับผู้นำนิสิตอย่างต่อเนื่อง อีกทั้ง นิสิตต้องขออนุญาตในการจัด กิจกรรมต่างๆ ซึ่งต้องผ่านความ เห็นชอบจากผู้กำกับดูแล ตามลำดับชั้น	2	1	R8
--	--	---	---	---	---	---	---	----

หมายเหตุ

1. ประเด็นความเสี่ยงไม่ควรเกิน 10 ประเด็น
2. การกำหนดระดับความเสี่ยง ควรกำหนดโอกาสที่จะเกิด และผลกระทบให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน 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

ผลประเมินระดับความเสี่ยงก่อน IC

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