



รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงแผนการควบคุมภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564  
(สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564)

คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยทักษิณ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน

พ.ศ. 2561

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงแผนการควบคุมภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564

รายการ	หน้า
๑. รายงานติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 รอบ 12 เดือน สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 564	1
๒. แบบ ปย.4 : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564	8
๓. แบบ ปย. 5 : รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการ ดำเนินงาน สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564	13

เอกสารภาคผนวก :

กระดาศทำการ แบบประเมิน COSO องค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 ด้าน 17 องค์ประกอบ 18

คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยทักษิณ  
 รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 รอบ 12 เดือน  
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินงาน
<p><b>1. ด้านการผลิตบัณฑิต</b>                      1.1 เพื่อเน้นให้นิสิตมีความ                      เป็นผู้ประกอบการ</p>	<p>ระบบการจัดการเรียนการสอนยังไม่                      สนับสนุนให้นิสิตมีความเป็น                      ผู้ประกอบการเพียงพอ</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- พัฒนาหลักสูตรร่วมกับสถานประกอบการ</li> <li>- พัฒนาหลักสูตรให้เหมาะสมกับการเรียนรู้                          ทุกช่วงวัย</li> <li>- พัฒนาศมรรถนะการจัดการเรียนรู้เพื่อมุ่ง                          ให้ผู้เรียนเกิดทักษะเชิงปฏิบัติทางกฎหมาย                          และสมรรถนะสากลของอาจารย์</li> <li>- พัฒนานิสิตตามอัตลักษณ์ของมหาวิทยาลัย                          และมีทักษะการเรียนรู้ในศตวรรษที่ 21</li> <li>- จัดการเรียนการสอนโดยมุ่งเน้นการบูรณา                          การองค์ความรู้และพัฒนาระบบในการฝึก                          ทักษะนิสิต</li> </ul>	<p>รองคณบดี                      (ผศ.ศุภวีร์) /                      ประธานสาขาวิชา                      นิติศาสตร์/                      นิติรัฐฯ/กรีธา                      1 ต.ค.63 – 30                      ก.ย.64</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับ                      ที่ยอมรับได้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดการเรียนการสอนโดยมุ่งเน้นการบูรณาการ                          องค์ความรู้และพัฒนาระบบในการฝึกทักษะ                          นิสิตโดยการส่งฝึกงาน และสหกิจศึกษา ใน                          สถานประกอบการ หรือหน่วยงานทาง                          กฎหมาย และรายวิชาวิจัยทางนิติศาสตร์</li> <li>- จัดทำข้อตกลงก่อนปฏิบัติงานประจำปี เพื่อ                          มอบหมายคณาจารย์ในการพัฒนานิสิตให้มี                          ทักษะการสร้างนวัตกรรมสังคม และทักษะ                          ผู้ประกอบการ ในช่วงเดือนตุลาคม -                          พฤศจิกายน 2564</li> <li>- จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรรายบุคคลเพื่อ                          พัฒนาอาจารย์ให้มีพัฒนาสมรรถนะด้านการ</li> </ul>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินงาน
				<p>จัดการเรียนการสอนที่เน้นทักษะการสร้าง นวัตกรรมสังคมแก่นิสิต</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ “การจัดการ เรียนการสอนเพื่อส่งเสริมทักษะการเป็น ผู้ประกอบการ” ในวันที่ 30 เมษายน 2564 ผ่าน ระบบออนไลน์ Casio Webex Meeting</li> <li>- พัฒนาทักษะผู้ประกอบการแก่นิสิต โดยการ ฝึกงาน และสหกิจศึกษาในสถานประกอบการ และ หน่วยงานทางกฎหมาย</li> <li>- สนับสนุนงบประมาณการพัฒนาเทคโนโลยี/ นวัตกรรมเพื่อพัฒนาความเป็นผู้ประกอบการ</li> <li>- การสัมภาษณ์ผู้ใช้บัณฑิต เช่น ภาคราชการ เอกชน เพื่อนำความต้องการมาปรับปรุง กระบวนการการพัฒนาระบบบัณฑิต</li> <li>- พัฒนาหลักสูตร Non – Degree ความเป็น ผู้ประกอบการและการสร้างนวัตกรรมสังคม เพื่อ เพิ่มช่องทางในการหารายได้จากแหล่งภายนอก</li> </ul>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินงาน
1.2 เพื่อเน้นให้นิสิตมีทักษะใน การสร้างนวัตกรรมสังคม (KR.1.1.3,1.2.2)	ระบบการจัดการเรียนการสอนยังไม่ สนับสนุนให้นิสิตมีทักษะในการสร้าง นวัตกรรมสังคมเพียงพอ	<ol style="list-style-type: none"> <li>พัฒนาคณาจารย์ให้มีสมรรถนะด้านการจัดการเรียนการสอนที่เน้นทักษะการสร้างนวัตกรรมสังคม ทักษะผู้ประกอบการ และทักษะเชิงปฏิบัติแก่นิสิต</li> <li>จัดทำข้อตกลงก่อนปฏิบัติงานประจำปีเพื่อมอบหมายคณาจารย์ในการพัฒนานิสิตให้มีทักษะการสร้างนวัตกรรมสังคม</li> <li>จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรรายบุคคลเพื่อพัฒนาอาจารย์ให้มีพัฒนาสมรรถนะด้านการจัดการเรียนการสอนที่เน้นทักษะการสร้างนวัตกรรมสังคมแก่นิสิต</li> </ol>	รองคณบดี (ผศ.กฤษฎา) / ประธานสาขาวิชา นิติศาสตร์/ ณัฐวุฒิ/กริธา / ชาโลมา 1 ต.ค.63 – 30 ก.ย.64	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับ ที่ยอมรับได้ - จัดทำข้อตกลงก่อนปฏิบัติงานประจำปี เพื่อ มอบหมายคณาจารย์ในการพัฒนานิสิตให้มี ทักษะการสร้างนวัตกรรมสังคม ในช่วงเดือน ตุลาคม - พฤศจิกายน 2564 - จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรรายบุคคลเพื่อพัฒนา อาจารย์ให้มีพัฒนาสมรรถนะด้านการจัดการ เรียนการสอนที่เน้นทักษะการสร้างนวัตกรรม สังคมแก่นิสิต - จัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ “การจัดการ เรียนการสอนที่ส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม สังคม” ในวันที่ 29 เมษายน 2564 ผ่านระบบ ออนไลน์ Casio Webex Meeting - พัฒนาทักษะผู้ประกอบการแก่นิสิต โดยการ ฝึกงาน และสหกิจศึกษาในสถานประกอบการ และหน่วยงานทางกฎหมาย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินงาน
<p><b>2. ด้านการวิจัย วัตถุประสงค์</b></p> <p>2.1 พัฒนาศักยภาพนักวิจัยให้สามารถสร้างผลงานวิจัยในระดับนานาชาติ ตอบสนองยุทธศาสตร์ต้นการวิจัยของประเทศ</p>	<p>บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจยุทธศาสตร์การวิจัยระดับชาติ/ระดับมหาวิทยาลัย</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>กำหนดจัดการวิจัยแบบบูรณาการที่ตอบโจทย์รัฐบาลและสังคม ในวันที่ 17 มีนาคม 2564</li> <li>จัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้เรียนรู้มีการส่งเสริมการผลิตงานวิจัยที่ให้นิสิตมีส่วนร่วมอย่างต่อเนื่อง</li> <li>จัดทำข้อตกลงก่อนปฏิบัติงาน และมอบตัวชี้วัดสู่รายบุคคลเพื่อผลักดันการวิจัย</li> <li>การจัดสรรงบประมาณเพื่อสนับสนุนการวิจัยของบุคลากรคณะนิติศาสตร์ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการวิจัย พัฒนาประเด็นวิจัย ชุดโครงการวิจัย เพื่อให้สามารถพัฒนาต่อยอดสู่การยื่นของบประมาณทุนวิจัยจากหน่วยงานภายนอก</li> </ol>	<p>รองคณบดี (ผศ.ศุภวีร์)/วิระ 1 ต.ค.63 – 30 ก.ย.64</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับที่ยอมรับได้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>จัดทำข้อตกลงก่อนปฏิบัติงาน และมอบตัวชี้วัดสู่รายบุคคลเพื่อผลักดันการวิจัย</li> <li>จัดโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้การสร้างงานวิจัยรับใช้สังคม เรื่อง การเขียนชุดโครงการวิจัยแบบบูรณาการที่ตอบโจทย์ความต้องการของรัฐบาลและสังคม ในวันที่ 17 มีนาคม 2564 โดยวิทยากรผู้เชี่ยวชาญจาก วช. บุคลากรได้นำเสนอโครงการวิจัยต่อกักวิจัยที่เลี้ยงและผู้ทรงคุณวุฒิ และมีกิจกรรมต่อเนื่องทั้งปี เพื่อพัฒนาศักยภาพนักวิจัยในการขอทุนจากแหล่งทุนภายนอก</li> <li>จัดสรรทุนวิจัยจากเงินรายได้คณะนิติศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ให้บุคลากรทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุน เพื่อให้ผลิตผลงานวิจัยที่มีคุณภาพ สร้างนวัตกรรมสังคมและพัฒนาระบบงาน</li> </ul>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินงาน
<p><b>3. ด้านการบริหารจัดการ วัตถุประสงค์</b></p> <p>3.1 เพื่อเก็บรวบรวมข้อมูล เกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคล ดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้อง โยงกัน เพื่อประโยชน์ในการ ติดตามและสอบทานการทำ รายการระหว่างกัน หรือ รายการที่อาจมีความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์</p>	<p>ยังไม่มีระบบการจัดเก็บข้อมูลเพื่อสอบ ทานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนใน การจัดซื้อจัดจ้างของคณะ</p>	<p>1. มอบหมายนักวิชาการพัสดุรวบรวมข้อมูล เกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้อง กับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการ ทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์</p> <p>2. จัดทำฐานข้อมูลเพื่อสอบทานเพื่อป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้างของ คณะที่เป็นข้อมูลปัจจุบัน และให้ คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง/ผู้บริหารสามารถ เข้าถึงข้อมูลได้แบบ Real time</p>	<p>หัวหน้าเจ้าหน้าที่ พัสดุ (ผศ.กฤษฎา) / หัวหน้าสำนักงาน คณะ/เมวดี 1 ต.ค.63 – 30 ก.ย.64</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับ ที่ยอมรับได้</p> <p>- ได้มอบหมายให้ นางเมวดี ขวัญศรี นักวิชาการพัสดุรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องโยงกัน เพื่อประโยชน์ในการ ติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์</p> <p>- มีการจัดทำฐานข้อมูลใน Excel เพื่อสอบทาน เพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัด จ้างของคณะที่เป็นข้อมูลปัจจุบัน และให้ คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง/ผู้บริหารสามารถ เข้าถึงข้อมูลได้แบบ Real time ผ่าน Google drive team</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินงาน
3.2 เพื่อวิเคราะห์ต้นทุนและ ผลประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความ ถูกต้องของข้อมูลสารสนเทศ	ขาดการวิเคราะห์ต้นทุนและผลประโยชน์ ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความ ถูกต้องของข้อมูลสารสนเทศ	มอบหมายผู้รับผิดชอบในการวิเคราะห์ต้นทุน และผลประโยชน์ที่ได้รับ รวมถึงปริมาณความ ถูกต้องของข้อมูลสารสนเทศ	ผู้ช่วยคณบดี (อ.หทัยกาญจน์)/ กาญจนรัตน์ 1 ต.ค.63 – 30 ก.ย.64	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับ ที่ยอมรับได้ - มอบหมายให้นางสาวกาญจนรัตน์ วรพงศ์ วิเคราะห์ต้นทุนและผลประโยชน์ที่ได้รับ รวมถึง ปริมาณความถูกต้องของข้อมูลสารสนเทศ
3.3 เพื่อให้มีฐานข้อมูลที่ สำคัญความสามารถเข้าถึง แหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อ การปฏิบัติงาน หรือสอบถาม รายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็น ศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถ ติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการ ติดต่อสอบถามข้อมูลจาก ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบ ภายใน การจัดประชุม ระหว่างคณะกรรมการและ ผู้บริหารตามที่คณะกรรมการ	ไม่มีศูนย์ติดต่อเพื่อบริการข้อมูลกลางของ คณะ	มอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่สื่อสารองค์กร เป็น ศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่น นอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการ ติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่าง คณะกรรมการและผู้บริหารตามที่ คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะ หารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหาร นอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ	ผู้ช่วยคณบดี (อ.หทัยกาญจน์)/ กาญจนรัตน์ 1 ต.ค.63 – 30 ก.ย.64	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับ ที่ยอมรับได้ - มอบหมายให้นางสาวกาญจนรัตน์ วรพงศ์ ผู้ปฏิบัติหน้าที่สื่อสารองค์กรเป็น ศูนย์กลางในการติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับ จากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูล จากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัด ประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหาร ตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรม พบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหาร นอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินงาน
ร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะ หารือระหว่างคณะกรรมการ และผู้บริหารนอกเหนือจาก การประชุมคณะกรรมการ				

ลายมือชื่อ

*กรกฎ ทองชะโชค*

(ศาสตราจารย์ ดร. กรกฎ ทองชะโชค)

คณบดีคณะนิติศาสตร์

วันที่ 30 กันยายน พ.ศ.2564

คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยทักษิณ

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564

แบบ ปย.4

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
<p><b>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>1.1 องค์การแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม</p> <p>1.2 องค์การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การ</p> <p>1.3 ผู้บริหารขององค์การจัดให้มีโครงสร้างขององค์การ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การภายใต้การกำกับดูแลของผู้บริหาร</p> <p>1.4 ผู้บริหารขององค์การแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่ในการกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>1.5 องค์การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์การ</p>	<p>ผู้บริหารมีการตัดสินใจโดยยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม มีการกำหนดแนวทางมาตรการพร้อมบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนถือปฏิบัติ มีการติดตามและประเมินผลโดยผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง หากพบการกระทำที่การฝ่าฝืนจะดำเนินการตามกระบวนการสอบข้อเท็จจริง และรายงานผู้บริหารทราบพร้อมดำเนินการตามแนวทางที่ได้กำหนดไว้ มีหน่วยตรวจสอบภายในซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีอิสระจากฝ่ายบริหารมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์การ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล มีการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การมีระบบการประเมินและสร้างสร้างแรงจูงใจเพื่อส่งเสริมให้บุคลากรยึดมั่นในความซื่อตรงและจริยธรรมในการดำเนินงานเชื่อมโยงกับการคัดเลือกบุคลากรดีเด่นประจำปี</p> <p><b>ข้อเสนอ</b></p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของคณะนิติศาสตร์ในภาพรวมมีการควบคุมในเหมาะสมเพียงพอ โดยผู้บริหารให้ความสำคัญและเป็นแบบอย่างในการแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม มีการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p><b>2. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>2.1 หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ขององค์กรไว้ อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมิน ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>2.2 หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์</p> <p>2.3 หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้ง หน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีจัดการ ความเสี่ยงนั้น</p> <p>2.4 หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้วิเคราะห์ ความเสี่ยงโดยการประเมินความสำคัญและผลกระทบ ทุกประเภทที่อาจเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและปัจจัย ภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การ ดำเนินงาน การรายงานการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทั้งนี้ได้มีการสร้างมาตรการ และแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็น การยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลด ความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) ทั้งนี้มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ให้ผู้บริหารทุกระดับที่ เกี่ยวข้องดำเนินการบริหารจัดการและควบคุมความ เสี่ยง</p> <p>คณะประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดย ครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น ด้านการเงิน พัสดุ และคณะได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่าง รอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่ กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของ การให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายของคณะไว้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการรายงานข้อมูลอันเป็นเท็จ โดยใช้การสื่อสารให้บุคลากรตระหนักถึง ความชอบ ด้วยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบายและแนว ปฏิบัติที่ดีทั้งนี้คณะได้ดำเนินการทบทวนแผนบริการ ความเสี่ยงและควบคุมภายในรายไตรมาส โดยประเมิน การเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมี ผลกระทบต่อการดำเนินพันธกิจ และได้กำหนด มาตรการที่ตอบสนองความต่อปัจจัยที่เปลี่ยนแปลง มี การรายงานด้านการเงินแบบ Real-Time มีการสื่อสาร แผนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในให้ บุคลากรรับรู้และเข้าใจถึงวัตถุประสงค์ของแผนในการ ประชุมบุคลากร และมีการติดตามการดำเนินงานทุก ไตรมาส</p> <p>แต่อย่างไรก็ตามยังขาดการประเมินการ เปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงาน ที่อาจมีผลกระทบ ต่อการดำเนินงานขององค์กร การควบคุมภายใน</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
	<p>ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงระบบการจัดการเรียนการสอน การวัดและประเมินผลแบบออนไลน์ที่มีประสิทธิภาพ</p> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>การประเมินการควบคุมภายในของคณะในภาพรวมเหมาะสม เพียงพอ โดยคณะได้นำระบบบริหารความเสี่ยงที่ของ COSO มาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยง ต่าง ๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปมีการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง มีความชัดเจน ระบบรายงานทางการเงินแบบ Real-Time และมีการสื่อสารแผนบริการความเสี่ยงและการควบคุมภายในทั่วทั้งองค์กร อย่างไรก็ตาม ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว</p>
<p><b>3. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>3.1 หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุ วัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>3.2 หน่วยงานจัดให้มีการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>3.3 หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>ผู้บริหารได้กำหนดโครงสร้างตามพันธกิจโดยนำกลยุทธ์มาเป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการให้ส่วนงานบรรลุวิสัยทัศน์ โดยมีการกำหนดข้อตกลงก่อนการปฏิบัติงานให้แก่บุคลากรทุกระดับ พร้อมทั้งกำหนดแผนพัฒนาบุคลากรโดยมุ่งเน้นให้บุคลากรมีความสามารถ และกำหนดโครงสร้างการบริหารโดยคำนึงถึงความรับผิดชอบแบบกลุ่มทั้งนี้ได้มีการติดตามรายไตรมาส และรายปี</p> <p>แต่อย่างไรก็ตามยังขาดการเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ นอกจากนี้ยังขาดการกำหนดความเชื่อมโยงระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ</p> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>ในภาพรวม คณะมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
	การปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหาร กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว
<p><b>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>4.1 หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>4.2 หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>4.3 หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>มหาวิทยาลัย/คณะได้จัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน เช่น ระบบการจัดการเรียนการสอน การวิจัย การบริการวิชาการ การเงิน พัสดุ งานบุคคล งานสารบรรณ งานการประชุม การประกันคุณภาพการศึกษา เป็นต้น และมีการสื่อสารให้บุคลากรเข้าใจและเห็นความสำคัญของการใช้ระบบดังกล่าวทั่วทั้งองค์กร เพื่อการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการวิเคราะห์ต้นทุนและผลประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงประมาณและความถูกต้องของข้อมูล การรายงานข้อมูลที่สำคัญความสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบถามรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหาร นอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ</p> <p>อย่างไรก็ตามยังไม่มีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรที่มีประสิทธิภาพ และมิช่องทางสื่อสารที่ยังเหมาะสม หรือสามารถเข้าถึงผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่สำคัญขององค์กร</p> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>สารสนเทศและการสื่อสารในภาพรวมมีการควบคุมในระดับเพียงพอ อย่างไรก็ตาม ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
<p><b>5. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>5.1 หน่วยงานระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นราย ครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติ ตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>5.2 หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไข อย่างเหมาะสม</p>	<p>ผู้บริหารระดับสูงได้กำหนดแนวทางในการปฏิบัติ ทั้งในด้านจริยธรรมและข้อกำหนดตามกฎหมายและ ดำเนินการตรวจสอบให้เป็นไปตามแนวทางที่ได้ กำหนดไว้ โดยกำหนดให้ผู้มีอำนาจอนุมัติ อนุญาต เป็น บุคคลคนละกลุ่มกับผู้ปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงมีการ ดำเนินการในกรณีที่ได้รับสื่อสารข้อบกพร่องของการ ควบคุมภายในและดำเนินการเพื่อติดตามวิเคราะห์เพื่อ หาแนวทางในการแก้ไขปัญหาอย่างทันทั่วทั้งที่</p> <p><b>ข้อเสนอ</b></p> <p>กิจกรรมการติดตามผลในภาพรวมมีการควบคุม ในระดับเพียงพอ</p>

**ผลการประเมินโดยรวม :-**

คณะนิติศาสตร์มีการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การ ปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้ การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ เหมาะสมไว้แล้วดังนี้

1. ปรับปรุงระบบการเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์
2. ปรับปรุงการกำหนดความเชื่อมโยงระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการปฏิบัติงานและการ ควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ
3. ปรับปรุงการวิเคราะห์ต้นทุนและผลประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล
4. ปรับปรุงกระบวนการรายงานข้อมูลที่สำคัญความสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูล อื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัด ประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่าง คณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ

*กรกฎ ทอกร.*

(ศาสตราจารย์ ดร.กรกฎ ทอกร)

คณบดีคณะนิติศาสตร์

30 กันยายน 2564

คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยทักษิณ  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ.2564

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์ (1)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (2)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (3)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (4)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (5)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (6)	ผู้รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ (7)
<p><b>1. ด้านการผลิตบัณฑิต</b>  <b>วัตถุประสงค์</b>                      1.1 เพื่อวัดประเมินผลในการจัดการเรียนการสอนออนไลน์ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และได้ตามมาตรฐานของหลักสูตร</p>	<p>ยังไม่มีระบบการวัดการประเมินผลที่เน้นการจัดสอบแบบอัตโนมัติที่มีประสิทธิภาพ และเป็นมาตรฐานเดียวกัน</p>	<p>กำหนดหลักเกณฑ์กลางในการวัดและประเมินผล โดยคะแนนเก็บ 40 คะแนนสอบปลายภาค 60 (สามารถมีสอบกลางภาค หรือจะสอบปลายภาคอย่างเดียวได้ตามความเหมาะสม) โดยวางแผนกลางภาคเป็นการสอบออนไลน์ และสอบปลายภาคเป็นการสอบในห้องเรียน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>วิธีการวัดประเมินผลยังไม่หลากหลายและสอดคล้องกับบริบทของรายวิชา</p>	<p>1. อบรมการวิธีการวัดประเมินผลให้หลากหลายและสอดคล้องกับบริบทของรายวิชา                      2. ส่งเสริมให้บุคลากรสายสนับสนุนพัฒนาสารสนเทศที่ตอบสนองในการวัดประเมินผลได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>รองคณบดีฝ่ายวิชาการ และงานพัฒนานิสิต (ผศ.ศุภวีร์ เกียรติจันทร์)/                      ประธานสาขาวิชานิติศาสตร์/งานบริการการศึกษา  <b>พฤษภาคม 2565</b></p>

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์ (1)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (2)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (3)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (4)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (5)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (6)	ผู้รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ (7)
<p>2. ด้านการบริการวิชาการ วัตถุประสงค์</p> <p>2.1 ส่งเสริมดำเนินการ หลักสูตรต่อเนื่องและการ บริการวิชาการเพื่อการหา รายได้เชิงรุก</p>	<p>ยังไม่มีดำเนินการ หลักสูตรต่อเนื่องและการ บริการวิชาการเพื่อการหา รายได้เชิงรุก</p>	<p>1. มีหลักสูตรเรียนล่วงหน้า (Pre-degree) ที่ได้รับการ อนุมัติให้สามารถจัดการ เรียนการสอนได้ ตั้งแต่ปี การศึกษา 2563 แต่ยังไม่ มีการดำเนินการในเชิงรุก</p> <p>2. มอบหมายคณาจารย์ ดำเนินการบริการวิชาการ เพื่อหารายได้ เช่น การ รับจ้างวิจัย การจัดโครงการ บริการวิชาการ เป็นต้น</p>	<p>การ ควบ คุม ที่ มี อยู่ สามารถลดความเสี่ยง ได้ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ</p>	<p>ยังไม่มีการผลักดันให้มี การดำเนินการ หลักสูตรต่อเนื่องและ การบริการวิชาการเพื่อ การหารายได้เชิงรุก</p>	<p>1. มอบหมายผู้ช่วยคณบดีฝ่าย พัฒนาทักษะผู้ประกอบการ และงานบริการวิชาการ ดำเนินการหลักสูตรต่อเนื่อง และการบริการวิชาการเพื่อ การหารายได้เชิงรุก</p> <p>2. จัดทำข้อตกลงก่อน ปฏิบัติงานโดยมอบหมาย คณาจารย์บางกลุ่มที่เน้นการ บริการวิชาการเพื่อแสวงหา รายได้ให้กับองค์กร</p>	<p>ผู้ช่วยคณบดีฝ่าย พัฒนาความเป็น ผู้ประกอบการ (ผศ.ชลิ รัตน์ มหะสักขกุล)/ สุดารัตน์ คำฝ้าย  เมษายน 2565</p>



ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์ (1)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (2)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (3)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (4)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (5)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (6)	ผู้รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ (7)
<b>3. ด้านการวิจัย วัตถุประสงค์</b> 3.1 พัฒนาศักยภาพนักวิจัยให้ สามารถสร้างผลงานวิจัยใน ระดับนานาชาติ ตอบสนอง ยุทธศาสตร์ด้านการวิจัยของ ประเทศ	บุคลากรขาดความรู้ความ เข้าใจยุทธศาสตร์การวิจัย ระดับชาติ/ระดับ มหาวิทยาลัย	1. มีการประชาสัมพันธ์ แหล่งทุนวิจัย 2. มีการร่วมพัฒนาข้อเสนอ โครงการวิจัยโดยจัด กิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ มีการส่งเสริมการผลิต งานวิจัยที่ให้นักศึกษามีส่วนร่วม เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2563	การ ควบ คุม ที่ มี อยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ เพียงพอ		5. กำหนดจัดการวิจัยแบบ บูรณาการที่ตอบโจทย์รัฐบาล และสังคม ในวันที่ 13 มกราคม 2564 6. จัดกิจกรรมแลกเปลี่ยน เรียนรู้เรียนรู้มีการส่งเสริมการ ผลิตงานวิจัยที่ให้นักศึกษามีส่วน ร่วมอย่างต่อเนื่อง 7. จัดทำข้อตกลงก่อน ปฏิบัติงาน และมอบตัวชีวิตสู่ รายบุคคลเพื่อผลักดันการวิจัย	รองคณบดีฝ่ายบริการ วิชาการและงาน พัฒนานิสิต / วีระ ชุมช่วย <b>เมษายน 2565</b>
<b>4. ด้านการบริหารจัดการ วัตถุประสงค์</b> 4.1 เพื่อให้องค์กรประเมิน การเปลี่ยนแปลงรูปแบบ การดำเนินงานที่อาจมี	ยังไม่มีระบบการประเมิน รูปแบบการดำเนินงานที่ อาจส่งผลกระทบต่อการ ดำเนินงานขององค์กร และมาตรการตอบสนอง	1. มีการจัดการเรียนการ สอนออนไลน์ผ่านระบบ Casio WebEx Meeting และ TSU MOOC เป็น หลัก และมีการใช้การ	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยง ได้ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ	ยังไม่มีระบบการ ประเมินรูปแบบการ การจัดการเรียนการ สอนออนไลน์ เพื่อหา มาตรการควบคุม	มอบหมายประธานสาขาวิชา นิติศาสตร์ และงานบริการ การศึกษาดำเนินการประเมิน รูปแบบการ การจัดการเรียน การสอนออนไลน์ ทั้งระบบ	รองคณบดีฝ่ายบริการ วิชาการและงาน พัฒนานิสิต /ประธานสาขาวิชา

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์ (1)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (2)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (3)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (4)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (5)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (6)	ผู้รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ (7)
ผลกระทบต่อการทำงาน ขององค์กร การควบคุม ภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนด มาตรการตอบสนองต่อการ เปลี่ยนแปลงได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	เพื่อ การควบคุมภายใน ในกระบวนการที่สำคัญ ได้แก่ การจัดการเรียน การสอนออนไลน์	จัดการสอนระบบ ออนไลน์รูปแบบอื่น ผสมผสาน แต่ยังไม่มีการ มอบหมายผู้ดำเนินการ ประเมินรูปแบบการ ดำเนินงานเพื่อตอบสนอง การการเปลี่ยนแปลงได้ อย่างมีประสิทธิภาพ		ความเสี่ยงได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	พร้อมหามาตรการควบคุม ความเสี่ยง	นิติศาสตร์/งาน บริการการศึกษา <b>พฤษภาคม 2565</b>
2.2 เพื่อให้องค์กรมี กระบวนการสื่อสารข้อมูล กับผู้มีส่วนได้เสียภายนอก องค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่ เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการ ควบคุมภายใน	ยังไม่มีช่องทางการ สื่อสารที่เหมาะสม และ เข้าถึงผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ภายนอกอย่างแท้จริง ได้แก่ คู่ส่งมอบด้านพัสดุ, ผู้ปกครอง, ลูกค้าใน	1. มีช่องทางการสื่อสาร ข้อมูล ได้แก่ เว็บไซต์คณะ , สื่อสังคมออนไลน์ และ การสื่อสารเป็นรายครั้ง ตามความจำเป็นเร่งด่วน แต่ยังไม่มีการสื่อสารใน เชิงรุก และใช้ช่องทางที่	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยง ได้ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ	ช่องทางการสื่อสาร ยังไม่เหมาะสม และ ไม่สามารถเข้าถึงผู้มีส่วน ได้ส่วนเสีย ภายนอกอย่างแท้จริง	1. มอบหมายนักวิชาการพัสดุ ดำเนินการสื่อสารเกี่ยวกับ การจัดซื้อจัดจ้างในเชิงรุก และพัฒนากระบวนการ สื่อสารข้อมูลให้มี ประสิทธิภาพ	ผู้ช่วยคณบดีฝ่าย พัฒนานวัตกรรม/ เมวดี/กาญจนรัตน์ <b>มีนาคม 2565</b>

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์ (1)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (2)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (3)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (4)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (5)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (6)	ผู้รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ (7)
	อนาคต และสถาน ประกอบการ	เหมาะสมที่สามารถเข้าถึง กลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย อย่างแท้จริง			2. มอบหมายเจ้าหน้าที่ สื่อสารองค์กร ดำเนินการ สำรวจช่องทางการสื่อสารที่ เหมาะสม เพื่อสามารถเข้าถึง ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่สำคัญ ได้แก่ ผู้ปกครอง, ลูกค้าใน อนาคต และสถาน ประกอบการ และดำเนินการ สื่อสารองค์ในเชิงรุกต่อไป	

*กรกฎ ทอว.*

(ศาสตราจารย์ ดร.กรกฎ ทอวโชค)


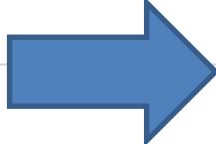
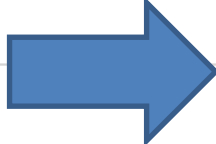
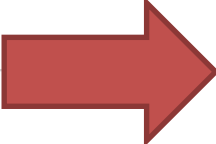
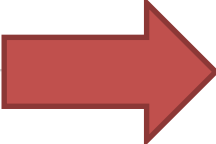
คณบดีคณะนิติศาสตร์

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2564

# ภาคผนวก 1

## กระดาดำทำการ

แบบประเมิน COSO องค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 ด้าน 17 หลักการ

กระตาดำทำการ : แบบประเมิน COSO องค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 ด้าน 17 หลักการ							
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน				การประเมินระบบการควบคุม		การแปลความหมาย
	ผลคะแนน	เกณฑ์ประเมิน					
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	1	Low	Low	มีการควบคุมดี		เพียงพอ	
2. การประเมินความเสี่ยง	0.92	Low	Medium Low	มีการควบคุมค่อนข้างดี		พอใช้	
3. กิจกรรมการควบคุม	1	Low	Medium	มีการควบคุมปานกลาง		พอใช้	
4. สารสนเทศ และการสื่อสาร	0.83	Low	Medium High	มีการควบคุมค่อนข้างอ่อน		ต้องปรับปรุง	
5. กิจกรรมติดตามผล	1	Low	Hight	มีการควบคุมอ่อน		ต้องปรับปรุง	
<b>ผลการประเมินโดยรวม</b>	<b>0.95</b>	<b>Low</b>					

<b>องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อม การควบคุม (Control Environment)</b>	1	Low
--	---	-----

<b>1. องค์การแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงความสมบูรณ์ แบบและจริยธรรม</b>	1	Low
---	---	-----

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า
<b>1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารขององค์กรกำหนด แนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรง และการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ ครอบคลุมถึง</b>			Low
1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการ ตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ	1		1
1.1.2 การปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ผู้ปกครอง ผู้รับบริการ และบุคคลภายนอก	1		
<b>1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร และพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษา จรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง</b>			Low
1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม จรรยาบรรณ สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม	1		1
1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงาน ปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์กับองค์กร ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอัน ทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร	1		

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า
1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	1		
1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ข้อกำหนดจรรยาบรรณ ให้แก่พนักงานได้รับทราบและถือปฏิบัติ	1		
<b>1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ</b>			Low
1.3.1 การติดตามและประเมินผลหน่วยงานภายในองค์กร โดยฝ่ายตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติงาน	1		1
1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน	1		
1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	1		
<b>1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ</b>			Low
1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม	1		1
1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	1		
1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	1		

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล การควบคุม และพัฒนาการดำเนินงานด้านการควบคุมภายใน

1

Low

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยก จากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของ คณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน	1		
2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมาย การดำเนินงานที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางใน การปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	1		
2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้องค์กรกำหนดบทบาท หน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตาม กฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของ คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน	1		
2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับการดำเนินงาน ขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อ องค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่อง นั้นๆ ได้	1		
2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มี ความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระใน การปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทาง ผลประโยชน์ธุรกิจกับองค์กร ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อัน อาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่าง เป็นอิสระ	1		
2.6 คณะกรรมการมีการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติ เรื่องการควบคุมภายในในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการ สร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการ ติดตาม	1		



3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการ

1

Low

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางด้านการดำเนินงานและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น	1		
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในองค์กร โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	1		
3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่าง คณะกรรมการ ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน	1		

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มี  
ความรู้ความสามารถ

1	Low
---	-----

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า
4.1 องค์กรมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	1		
4.2 องค์กรมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ	1		
4.3 องค์กรมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อม สำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	1		
4.4 องค์กรมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษา ผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา ระบบพี่เลี้ยง และการฝึกอบรม	1		
4.5 องค์กรมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอด ตำแหน่ง การเตรียมผู้บริหาร ในตำแหน่งที่สำคัญ	1		

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร			1	Low
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่		
5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อ การควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไข กระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น	1			
5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม จรรยาบรรณ และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาว ขององค์กร	1			
5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและ การให้รางวัลอย่างต่อเนื่องโดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยง กับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุม ภายในด้วย	1			
5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการ สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของ บุคลากรแต่ละคน	1			

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)		0.92	Low
6. องค์กกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร		1	Low
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	
6.1 องค์กรสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับการดำเนินงานในขณะนั้น โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วนแสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันขององค์กรได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง	1		
6.2 องค์กรกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงินโดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของรายรับ-รายจ่ายในการดำเนินงาน	1		
6.3 รายงานทางการเงินขององค์กรสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานขององค์กรอย่างแท้จริง	1		
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงอนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร	1		

7. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

1	Low
---	-----

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 องค์กรระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการทำงานทั้งระดับองค์กร หน่วยงานภายใน ส่วนงานต่าง ๆ ฝ่าย / สำนัก / และงานต่าง ๆ	1	
7.2 องค์กรวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงานการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	1	
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร	1	
7.4 องค์กรได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	1	
7.5 องค์กรมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)	1	

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

1

Low

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.1 องค์กรประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิตทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	1	
8.2 องค์กรได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่าไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม หรือผิดต่อระเบียบ ข้อบังคับ	1	
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่องค์กรดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต	1	
8.4 องค์กรได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติ ที่กำหนดไว้	1	

9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน	0.67	Medium Low
<b>คำถาม</b>	<b>ใช่</b>	<b>ไม่ใช่</b>
9.1 องค์กรประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานขององค์กร การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	1	
9.2 องค์กรประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงาน ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานขององค์กร การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว		1
9.3 องค์กรประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	1	

องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)			1	Low
10. องค์การมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้			1	Low
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่		
10.1 มาตรการควบคุมขององค์กรมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขต การดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ	1			
10.2 องค์การมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนรัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกคู่ค้า การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือการเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้	1			
10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ	1			



คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
10.2.2 กรณีที่องค์กรอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้ำประกัน องค์กรได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไข ที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันองค์กร เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ที่กำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น	1	
10.3 องค์กรกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบป้องกัน และติดตาม	1	
10.4 องค์กรกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับกลุ่มหน่วยงานภายใน ส่วนงาน ฝ่าย งาน แผนก	1	
10.5 องค์กรมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึก รายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	1	

11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

1	Low
---	-----

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

12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

1	Low
---	-----

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.1 องค์กรมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น กฎ ระเบียบ ข้อบังคับของกระทรวงที่สังกัด หักเกณฑ์ข้อบังคับขององค์กร ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ขององค์กรไปใช้ส่วนตัว	1	
12.2 องค์กรมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	1	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.3 องค์กรมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรม คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดขององค์กรเป็นสำคัญ และพิจารณา โดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก	1	
12.4 องค์กรมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของ หน่วยงานภายในรวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่องค์กร แต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในหน่วยงานย่อย ถือ ปฏิบัติ	1	
12.5 องค์กรกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำ นโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและ พนักงาน	1	
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติขององค์กรได้รับการ นำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน	1	
12.7 องค์กรทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มี ความเหมาะสมอยู่เสมอ	1	

องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)			0.83	Low
13. องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้			1	Low
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า	
13.1 องค์กรกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน	1			
13.2 องค์กรพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	1			
13.3 องค์กรดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอ ให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อองค์กร ทางเลือกต่าง ๆ	1			
13.4 องค์กรดำเนินการเพื่อให้กรรมการ ได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด	1			
13.5 องค์กรดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุม คณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น	1			
13.6 องค์กรมีการดำเนินการดังต่อไปนี้			Low	
13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่	1		1	
13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน องค์กรได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	1			

14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปตามที่วางไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	1	Low
14.1 องค์กรมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทาง การสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	1			
14.2 องค์กรมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการ องค์กรอย่างสม่ำเสมอ และ คณะกรรมการองค์กรสามารถ เข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบ ทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่ เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจาก ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่าง คณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การ จัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหาร นอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	1			
14.3 องค์กรจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับ เพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือ เบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กรได้อย่าง ปลอดภัย	1			

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อ การควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	0.5	Medium
15.1 องค์กรมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสีย ภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการ สื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัด ให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานศิษย์เก่าสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่อง ร้องเรียน เป็นต้น		1		
15.2 องค์กรจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูล หรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตแก่องค์กรได้อย่าง ปลอดภัย	1			

องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)		1	Low
16. องค์การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม		1	Low
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	
16.1 องค์การจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น	1		
16.2 องค์การจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	1		
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงขององค์กร	1		
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	1		
16.5 องค์การกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	1		
16.6 องค์การส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)	1		

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

1	Low
---	-----

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	
17.1 องค์กรประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันท่วงที หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมาย ที่กำหนดไว้ อย่างมีนัยสำคัญ	1		
<b>17.2 องค์กรมีนโยบายการรายงาน ดังนี้</b>			Low
17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินขององค์กรอย่างมีนัยสำคัญ	1		1
17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการองค์กร/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร	1		
17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการองค์กร/คณะกรรมการตรวจสอบ	1		



## ภาคผนวก 2

### กระดาษทำการ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการประเมินผลการควบคุมภายใน

กระดาษทำการ : การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการประเมินผลการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของกิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความเสี่ยง ก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control	
		โอกาส (1)	ผลกระทบ (2)				ผลการประเมิน R*C	R
1. เพื่อให้องค์กรประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานขององค์กร การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงได้อย่างมีประสิทธิภาพ	ยังไม่มีระบบการประเมินรูปแบบการดำเนินงานที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานขององค์กร และมาตรการตอบสนอง เพื่อ การควบคุมภายในในกระบวนการที่สำคัญ เช่น รายงานด้านการติดตามงานวิจัยของบุคลากร, การเบิกจ่ายเงินตามแผนการจัดกิจกรรม/โครงการประจำปี	5	5	5	1. มีติดตามและรายงานการเบิกจ่ายงบประมาณโครงการทุกเดือน แต่ยังไม่มีการประเมินรูปแบบการดำเนินงานที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานขององค์กร 2. มีการติดตามการดำเนินงานโครงการวิจัยทุก 6 เดือน 8 เดือน และ 12 เดือน แต่ยังไม่มีการประเมินรูปแบบการดำเนินงานที่อาจส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงานขององค์กร	4	4	R1

วัตถุประสงค์ของกิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความเสี่ยง ก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control	
		โอกาส (1)	ผลกระทบ (2)				ผลการประเมิน R*C	R
2. เพื่อให้องค์กรมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานศิษย์เก่าสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	ยังไม่มีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ	5	5	5	1. มีการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอก แต่ยังไม่เชิงรุก และยังมีการสำรวจช่องการสื่อสารที่สามารถเข้าถึงผู้มีส่วนได้เสียที่มีประสิทธิภาพ	4	4	R2

วัตถุประสงค์ของกิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความเสี่ยง ก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control	
		โอกาส (1)	ผลกระทบ (2)				ผลการประเมิน R*C	R
3. เพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์	ยังไม่มีระบบการจัดเก็บข้อมูลเพื่อสอบทานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้างของคุณะ	5	5	5	1. ได้มอบหมายให้ นักวิชาการพัสดุรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ 2. มีการจัดทำฐานข้อมูลใน Excel เพื่อสอบทานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้างของคุณะที่เป็นข้อมูลปัจจุบัน และให้คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง/ผู้บริหารสามารถเข้าถึงข้อมูลได้แบบ Real time ผ่าน Google drive team	2	2	R3

วัตถุประสงค์ของกิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความเสี่ยง ก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control	
		โอกาส (1)	ผลกระทบ (2)				ผลการประเมิน R*C	R
4. เพื่อให้เกิดความเชื่อมโยงระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการปฏิบัติงาน และการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	ขาดความเชื่อมโยงระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	5	4	4	1. ส่งเสริมให้บุคลากรใช้ระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย/คณะ ทั่วทั้งองค์กร 2. มอบหมายผู้รับผิดชอบติดตามการนำระบบ ระบบสารสนเทศ และเสนอข้อมูลเพื่อปรับปรุงพัฒนางานต่อผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง	2	2	R4

วัตถุประสงค์ของกิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความเสี่ยง ก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control	
		โอกาส (1)	ผลกระทบ (2)				ผลการประเมิน R*C	R
5. เพื่อวิเคราะห์ต้นทุนและผลประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูลสารสนเทศ	ขาดการวิเคราะห์ต้นทุนและผลประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูลสารสนเทศ	5	5	5	1. มีการนำเสนอข้อมูลสารสนเทศผ่านระบบของมหาวิทยาลัย เช่น ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล ระบบบัญชี 3 มิติ 2. มีการนำเสนอข้อมูลสารสนเทศผ่าน Google Drive team เพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากรสามารถเข้าถึงข้อมูลและนำไปใช้ประโยชน์3. มีการนำเสนอข้อมูลสารสนเทศผ่านเว็บไซต์ของคณะ4. มอบหมายให้บุคลากรที่รับผิดชอบงานสื่อสารองค์กร วิเคราะห์ต้นทุนและผลประโยชน์ที่ได้รับ รวมถึงปริมาณความถูกต้องของข้อมูลสารสนเทศ	2	2	R5

วัตถุประสงค์ของกิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความเสี่ยง ก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control	
		โอกาส (1)	ผลกระทบ (2)				ผลการประเมิน R*C	R
6. เพื่อให้มีฐานข้อมูลที่สำคัญความสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อ เพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้อง	ไม่มีศูนย์ติดต่อเพื่อบริการข้อมูลกลางของคณะ	5	5	5	1. มอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่สื่อสารองค์กร เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหาร นอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ	2	2	R6

วัตถุประสงค์ของกิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R	การควบคุมที่มีอยู่	C	Risk & Control	
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยงก่อน IC		ประเมินระบบการควบคุม	ผลการประเมิน R*C	R
		(1)	(2)	(1)*(2) = (3)		(ระบุ 1 - 5)		
7. เพื่อให้องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้ สามารถสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้ และสามารถสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกเกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน	ยังไม่มีระบบการจัดเก็บข้อมูลที่สำคัญเพื่อเป็นฐานข้อมูล และใช้ในการสื่อสารให้เหมาะสมกับกลุ่มเป้าหมาย	4	5	4	1. มีการจัดเก็บข้อมูลรายบุคคลแต่ไม่ได้แชร์ให้กับผู้เกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงข้อมูลได้2. มีการเผยแพร่ข้อมูลสำคัญในเวปไซต์คณะ3. มีการรายงานข้อมูลสำคัญให้ผู้บริหารทราบทุกเดือน4. มีระบบสารสนเทศที่ผู้บริหารสามารถเข้าถึงข้อมูล เช่น ระบบ 3 มิติ ระบบงานบุคคล ระบบงานสารบรรณ ระบบงานทะเบียน เป็นต้น5. มีการสื่อสารข้อมูล ผ่านระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ที่ประชุมบุคลากร line group และเวปไซต์คณะ6. การกำหนดประเภทของข้อมูลที่สำคัญและปรับปรุงระบบการจัดเก็บข้อมูลให้เป็นเป็นปัจจุบันและผู้บริหาร/ผู้เกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงข้อมูลได้โดยใช้ Google drive team และมีการกำหนดสิทธิ์ให้	2	2	R7



วัตถุประสงค์ของ กิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความเสี่ยง ก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการ ควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control	
		โอกาส (1)	ผลกระทบ (2)				ผลการประเมิน R*C	R
					7. ปรับปรุงระบบรายงานทางการเงิน ให้มีลักษณะ Real-Time 8. การปรับปรุงระบบการสื่อสารให้มีความถี่ที่เหมาะสมตามประเภทของข้อมูลและกลุ่มเป้าหมาย 4. ปรับปรุงระบบการสื่อสารโดยการเพิ่มช่องทางและความถี่ในการสื่อสารแผน บริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และมีการกำหนดสิทธิ์ให้	2	2	R7

วัตถุประสงค์ของกิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความเสี่ยง ก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control	
8. เพื่อให้สร้างความเข้าใจ และการรับรู้เกี่ยวกับทิศทางขององค์กร	บุคลากรไม่รับรู้และเข้าใจทิศทางขององค์กร	5	5	5	1. ผู้นำระดับสูงถ่ายทอดทิศทางและแผนยุทธศาสตร์การพัฒนา คณะให้บุคลากรรับทราบในที่ประชุมบุคลากรทุกครั้ง 2. สื่อสารทิศทางองค์กรในรูปแบบต่างๆ เช่น เว็บไซต์ ป้ายประชาสัมพันธ์ ฯลฯ	2	2	R8
9. เพื่อแปลงยุทธศาสตร์สู่การปฏิบัติโดยการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีและมอบหมายผู้รับผิดชอบที่ชัดเจนในการขับเคลื่อนตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย	ระบบติดตามงานยังไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ	5	5	5	1. ผู้นำระดับสูงถ่ายทอดทิศทางและแผนยุทธศาสตร์การพัฒนา คณะให้บุคลากรรับทราบในที่ประชุมบุคลากรทุกครั้ง 2. สื่อสารทิศทางองค์กรในรูปแบบต่างๆ เช่น เว็บไซต์ ป้ายประชาสัมพันธ์ ฯลฯ	1	1	R9

วัตถุประสงค์ของกิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความเสี่ยง ก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control	
10. เพื่อให้บุคคลากรแสดงออกถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม	การประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีไม่ได้สร้างแรงจูงใจให้บุคคลากรยึดมั่นในความซื่อตรงและจริยธรรม	5	5	5	1. ผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึงการปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ รวมถึงการปฏิบัติต่อนิสิต ผู้รับบริการบุคคลภายนอก และการจัดซื้อจัดจ้าง 2. มีข้อบังคับมหาวิทยาลัย ทักซิณ ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2552 แจ้งเวียนให้ถือปฏิบัติ	1	1	R3

วัตถุประสงค์ของกิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความเสี่ยง ก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control	
11. เพื่อให้องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปตามที่กำหนดไว้ สามารถสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปตามที่วางไว้ และสามารถสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกเกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน	ยังไม่มีระบบการจัดเก็บข้อมูลที่สำคัญเพื่อเป็นฐานข้อมูล และใช้ในการสื่อสารให้เหมาะสมกับกลุ่มเป้าหมาย	4	5	4	1. มีการจัดเก็บข้อมูลรายบุคคล แต่ไม่ได้แชร์ให้กับผู้เกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงข้อมูลได้2. มีการเผยแพร่ข้อมูลสำคัญในเวปไซต์คณะ3. มีการรายงานข้อมูลสำคัญให้ผู้บริหารทราบทุกเดือน4. มีระบบสารสนเทศที่ผู้บริหารสามารถเข้าถึงข้อมูล เช่น ระบบ 3 มิติ ระบบงานบุคคล ระบบงานสารบรรณ ระบบงานทะเบียน เป็นต้น5. มีการสื่อสารข้อมูล ผ่านระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ที่ประชุมบุคลากร line group และเวปไซต์คณะ6. การกำหนดประเภทของข้อมูลที่สำคัญและปรับปรุงระบบการจัดเก็บข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและผู้บริหาร/	2	2	R4

วัตถุประสงค์ของ กิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความเสี่ยง ก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการ ควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control	
					ผู้เกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงข้อมูล ได้ โดยใช้ Google drive team และมีการกำหนดสิทธิ์ให้7. ปรับปรุงระบบรายงานทาง การเงิน ให้มีลักษณะ Real- Time 8. การปรับปรุงระบบการ สื่อสารให้มีความถี่ที่เหมาะสม ตามประเภทของข้อมูลและ กลุ่มเป้าหมาย4. ปรับปรุงระบบ การสื่อสารโดยการเพิ่มช่องทาง และความถี่ในการสื่อสารแผน บริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายใน			

วัตถุประสงค์ของกิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความเสี่ยง ก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control	
12. ลดโอกาสในการทุจริตในการเบิกจ่ายสอนภาคสมทบ	คณาจารย์มีโอกาสดังเกิดผิดพลาดในการลงชั่วโมงสอนเพื่อเบิกจ่ายตามหลักเกณฑ์	5	5	5	<p>1. มีการตรวจสอบ และควบคุมจำนวนคาบสอนในแต่ละรายวิชา โดยเจ้าหน้าที่การเงินของคณะ และงานบริการการศึกษา และตารางสอน ตารางลงเวลา บันทึกการขอสอนชดเชย ปฏิทินการศึกษาของมหาวิทยาลัย และหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การเบิกจ่ายตรงตามภาระงานสอนจริง และไม่เกินวงเงินงบประมาณตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าสอนภาคสมทบคณะนิติศาสตร์ ภายใต้การควบคุมดูแลของ อาจารย์วิรัตน์ นาทิพเวทย์ ซึ่งได้รับมอบหมายให้ดูแลการจัดการศึกษาภาคสมทบ</p> <p>2. มีการติดตาม และรายงานคณาจารย์ และผู้บริหารทุกเดือน</p>	1	1	R5

วัตถุประสงค์ของกิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความเสี่ยง ก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control	
12. ลดโอกาสในการทุจริตในการเบิกจ่ายสอนภาคสมทบ	คณาจารย์มีโอกาสดังเกิดผิดพลาดในการลงชั่วโมงสอนเพื่อเบิกจ่ายตามหลักเกณฑ์	5	5	5	<p>3. มีประกาศมหาวิทยาลัยทักษิณ เรื่อง เจตจำนงสุจริตในการบริหารงาน ของมหาวิทยาลัย ลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2560 แจกเวียนให้ถือปฏิบัติ และผู้บริหารคณะได้ร่วมประกาศเจตจำนงร่วมกันในระดับมหาวิทยาลัย</p> <p>4. การสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและบุคลากรทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่บุคลากรภายในและบุคลากรภายนอกได้รับทราบ</p> <p>5. ปรับปรุงระบบการประเมินและสร้างสร้างแรงจูงใจให้ปรับปรุงเพื่อส่งเสริมให้บุคลากรยึดมั่นในความซื่อตรงและจริยธรรม และมีการยกย่องเชิดชูเกียรติ</p>	1	1	R5

วัตถุประสงค์ของกิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความเสี่ยง ก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control	
13. เพื่อเน้นให้นิสิตมีความเป็นผู้ประกอบการ (KR.1.1.2/1.2.1)	ระบบการจัดการเรียนการสอนยังไม่สนับสนุนให้นิสิตมีความเป็นผู้ประกอบการเพียงพอ	5	5	5	1. พัฒนาคณาจารย์ให้มีสมรรถนะด้านการจัดการเรียนการสอนที่เน้นทักษะผู้ประกอบการ และทักษะเชิงปฏิบัติแก่นิสิต2. จัดทำข้อตกลงก่อนปฏิบัติงานประจำปี เพื่อมอบหมายคณาจารย์ในการพัฒนานิสิตให้มีทักษะความเป็นผู้ประกอบการของนิสิต3. จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรรายบุคคล เพื่อพัฒนาอาจารย์ให้มีพัฒนาสมรรถนะด้านการจัดการเรียนการสอนที่เน้นทักษะความเป็นผู้ประกอบการของนิสิต4. จัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ “การจัดการเรียนการสอนเพื่อส่งเสริมทักษะการเป็นผู้ประกอบการของนิสิต	4	4	R8



วัตถุประสงค์ของกิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความเสี่ยง ก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control	
					5. สนับสนุนงบประมาณการพัฒนาเทคโนโลยี/นวัตกรรมเพื่อพัฒนาความเป็นผู้ประกอบการ 6. พัฒนาหลักสูตร Non – Degree ความเป็นผู้ประกอบการและการสร้างนวัตกรรมสังคม เพื่อเพิ่มช่องทางการหารายได้จากแหล่งภายนอก-พัฒนาหลักสูตร Non – Degree ความเป็นผู้ประกอบการและการสร้างนวัตกรรมสังคม เพื่อเพิ่มช่องทางการหารายได้จากแหล่งภายนอกสร้างนวัตกรรมสังคม เพื่อเพิ่มช่องทางการหารายได้จากแหล่งภายนอก-พัฒนาหลักสูตร Non – Degree ความเป็นผู้ประกอบการและการสร้างนวัตกรรมสังคม เพื่อเพิ่มช่องทางการหารายได้จากแหล่งภายนอก	4	4	R8

วัตถุประสงค์ของกิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความเสี่ยง ก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control	
		4	5	4		2	2	R9
14. เพื่อเน้นให้นิสิตมีทักษะในการสร้างนวัตกรรมสังคม (KR.1.1.3,1.2.2)	ระบบการจัดการเรียนการสอนยังไม่สนับสนุนให้นิสิตมีทักษะในการสร้างนวัตกรรมสังคมเพียงพอ	4	5	4	1. พัฒนาคณาจารย์ให้มีสมรรถนะด้านการจัดการเรียนการสอนที่เน้นทักษะการสร้างนวัตกรรมสังคม ทักษะผู้ประกอบการ และทักษะเชิงปฏิบัติแก่นิสิต2. จัดทำข้อตกลงก่อนปฏิบัติงานประจำปี เพื่อมอบหมายคณาจารย์ในการพัฒนานิสิตให้มีทักษะการสร้างนวัตกรรมสังคม3. จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรรายบุคคลเพื่อพัฒนาอาจารย์ให้มีพัฒนาสมรรถนะด้านการจัดการเรียนการสอนที่เน้นทักษะการสร้างนวัตกรรมสังคมแก่นิสิต4. จัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ “การจัดการเรียนการสอนเพื่อส่งเสริมทักษะในการสร้างนวัตกรรมของนิสิต”5. สนับสนุนงบประมาณการพัฒนาเทคโนโลยี/นวัตกรรมเพื่อพัฒนาความเป็นผู้ประกอบการ	2	2	R9

วัตถุประสงค์ของ กิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความเสี่ยง ก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการ ควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control	
		5	4	4		3	3	R10
15. ส่งเสริมให้มีหลักสูตร ต่อเนื่องและการบริการ วิชาการเพื่อการหารายได้	บุคลากรยังไม่ได้ใช้ ความรู้ความสามารถ ใน การจัดโครงการบริการ เพื่อแสวงหารายได้อย่าง เต็มศักยภาพ	5	4	4	1. ขออนุมัติจัดหลักสูตรเรียน ล่วงหน้า (Pre-degree) ต่อ มหาวิทยาลัย ตามนโยบายที่ มอบหมายให้หน่วยงานวิชาการ จัดหลักสูตรเพื่อบริการวิชาการ ทางเลือกให้แก่สังคม ซึ่งจัดการ เรียนการสอนโดยคณาจารย์ สังกัดคณะนิติศาสตร์ ผ่านระบบ ออนไลน์ Webex โดยดำเนินการ เปิดสอนเมื่อพฤษภาคม - มิถุนายน 2563 และผู้ผ่านการ เรียนหลักสูตรดังกล่าว ได้รับการ คัดเลือกให้เข้าศึกษาต่อหลักสูตร นิติศาสตร์บัณฑิต ซึ่งเป็นแสวงหา รายได้ที่ยั่งยืน	3	3	R10

วัตถุประสงค์ของ กิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเมินความเสี่ยง		R ระดับความเสี่ยง ก่อน IC (1)*(2) = (3)	การควบคุมที่มีอยู่	C ประเมินระบบการ ควบคุม (ระบุ 1 - 5)	Risk & Control	
		5	4	4		3	3	R12
16. พัฒนาศักยภาพ นักวิจัยให้สามารถสร้าง ผลงานวิจัยในระดับ นานาชาติ ตอบสนอง ยุทธศาสตร์ด้านการวิจัย ของประเทศ	บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจยุทธศาสตร์ การวิจัยระดับชาติ/ ระดับมหาวิทยาลัย	5	4	4	1. มีการประชาสัมพันธ์แหล่งทุนวิจัย2. มี การร่วมพัฒนาข้อเสนอโครงการวิจัยโดย จัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้มีการ ส่งเสริมการผลิตงานวิจัยที่ให้มีสตีมีส่วน ร่วม 3. จัดทำข้อตกลงก่อนปฏิบัติงาน และมอบตัวชีวิตสุรายบุคคลเพื่อผลักดัน การวิจัย4. จัดโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ การสร้างงานวิจัยรับใช้สังคม เรื่อง การ เขียนชุดโครงการวิจัยแบบบูรณาการที่ ตอบโจทย์ความต้องการของรัฐบาลและ สังคม โดยวิทยากรผู้เชี่ยวชาญจาก วช. บุคลากรได้นำเสนอโครงการวิจัยต่อ นักวิจัยที่เลี้ยงและผู้ทรงคุณวุฒิ และมี กิจกรรมต่อเนื่องทั้งปี เพื่อพัฒนา ศักยภาพนักวิจัยในการขอทุนจากแหล่ง ทุนภายนอก5. จัดสรรทุนวิจัยจากเงิน รายได้คณบดีศาสตร์ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2564 ให้บุคลากรทั้ง สายวิชาการและสายสนับสนุน เพื่อให้ ผลิตผลงานวิจัยที่มีคุณภาพ สร้าง นวัตกรรมสังคมและพัฒนาระบบงาน	3	3	R12

## หมายเหตุ

1. ประเด็นความเสี่ยงไม่ควรเกิน 10 ประเด็น
2. การกำหนดระดับความเสี่ยง ควรกำหนดโอกาสที่จะเกิด และผลกระทบให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน และระดับความเสี่ยงไม่ควรเกิน 5 ระดับ

## ตัวอย่าง

โอกาสที่จะเกิด/ผลกระทบ (5 ระดับ)		การประเมินระบบการควบคุม		
Low	1	มีการควบคุมดี	1	เพียงพอ
Medium Low	2	มีการควบคุมค่อนข้างดี	2	พอใช้
Medium	3	มีการควบคุมปานกลาง	3	พอใช้
Medium Hight	4	มีการควบคุมค่อนข้างอ่อน	4	ต้องปรับปรุง
Hight	5	มีการควบคุมอ่อน	5	ต้องปรับปรุง

## ผลประเมินระดับความเสี่ยงก่อน IC

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

