



รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงแผนการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒
(ระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒)

ชื่อหน่วยงาน คณะศึกษาศาสตร์
มหาวิทยาลัยทักษิณ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ.๒๕๖๑

ชื่อหน่วยงาน คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยทักษิณ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารได้สร้างสภาพแวดล้อมและบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้ผลการดำเนินงานบรรลุเป้าหมายได้แก่ มีการกำหนดนโยบาย ทิศทางที่ชัดเจน และการถ่ายทอดสู่การปฏิบัติ บริหารงานบนหลักความซื่อตรงและธรรมาภิบาล และให้ความสำคัญ ของการดำเนินงานที่เน้นผลลัพธ์ เน้นผลประโยชน์ของหน่วยงาน มีกระบวนการติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่อง ปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ และความรับผิดชอบ มีการกำหนดมอบหมายภาระงานให้กับผู้ปฏิบัติงานทุกระดับที่เป็นธรรม ซึ่งสภาพแวดล้อมของการควบคุมมีความเหมาะสมและเพียงพอ แต่ยังมีบางประเด็นที่จะต้องปรับปรุงพัฒนามากยิ่งขึ้นเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดได้แก่ เรื่องการสื่อสารข้อมูลข่าวสารภายในองค์กรให้รับรู้ได้อย่างทั่วถึงเพื่อให้บุคลากรนำไปปฏิบัติได้อย่างทั่วถึง ตามวัตถุประสงค์และลดการขัดแย้ง</p>	<p>สภาพแวดล้อมของการควบคุมในองค์ประกอบนี้ของคณะศึกษาศาสตร์ มีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะส่งผลให้การดำเนินงานในทุกพันธกิจดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยมีบางประเด็นที่ควรปรับปรุงให้มีความเหมาะสม เพียงพอมากยิ่งขึ้นได้แก่ เรื่อง การสื่อสารข้อมูลข่าวสารภายในองค์กรให้รับรู้ได้อย่างทั่วถึงเพื่อให้บุคลากรนำไปปฏิบัติได้อย่างทั่วถึง ตามวัตถุประสงค์และลดการขัดแย้ง</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>คณะศึกษาศาสตร์ ได้กำหนดวัตถุประสงค์ ไว้ชัดเจน โดยมีความสอดคล้อง เชื่อมโยงกับผลการดำเนินงานที่ต้องการ มีการกำหนดเป้าหมาย และมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดขึ้น จากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร รวมทั้งความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงานการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ และบุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง และทำอย่างเป็นระบบ มีการตรวจสอบ และรายงานการวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยเฉพาะประเด็นที่มีผลกระทบต่อคณะฯ จะต้องเร่งดำเนินการจัดทำความเสี่ยงที่ยอมรับได้ มีการสื่อสาร ให้ทุกคนในองค์กร เข้าใจ แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้ แต่ยังมีบางประเด็นที่องค์กรจะต้องให้ความสำคัญเพื่อให้การบริหารความเสี่ยงตรงเป้าหมายได้แก่ การวิเคราะห์และระบุประเด็นความเสี่ยงทุกประเภท ให้ตรงจุดและกำหนดทางแก้ไข แผนการปรับปรุงและการบริหารความเสี่ยงได้ตรงประเด็นมากยิ่งขึ้น โดยเฉพาะความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นแล้วกระทบต่อการดำเนินงานตามพันธกิจ ทั้งระดับองค์กร ฝ่ายงาน และหน้าที่ต่าง ๆ</p>	<p>การประเมินความเสี่ยงในองค์ประกอบนี้ ของคณะศึกษาศาสตร์ มีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะส่งผลให้การดำเนินงานในทุกพันธกิจดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยมีบางประเด็นที่ควรปรับปรุงให้มีความเหมาะสม เพียงพอมากยิ่งขึ้นได้แก่ เรื่อง การประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานพันธกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว โดยเฉพาะความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นแล้วกระทบต่อการดำเนินงานตามพันธกิจ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.กิจกรรมการควบคุม</p> <p>คณะศึกษาศาสตร์ ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมและมาตรการแนวปฏิบัติที่เหมาะสม เพียงพอ เพื่อให้ผลการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยมีนโยบายและระเบียบทางการเงิน การปฏิบัติที่ถูกต้อง ได้แก่ ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบเงินทดรองจ่าย และระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม เพียงพอที่สามารถป้องกันการทุจริตได้ โดยถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด มีการกำกับ ติดตามให้ปฏิบัติตามกฎระเบียบ มีการอนุมัติและการตรวจสอบอย่างโปร่งใส หน่วยงานมีระบบสารสนเทศที่ใช้ในการบริหารและการตัดสินใจเพียงพอเหมาะสม แต่ยังมีบางประเด็นที่ต้องปรับปรุงเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น คือ การกำหนดและการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศให้มีความเหมาะสม ใช้งานได้ตลอดเวลา</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมในองค์ประกอบนี้ ของคณะศึกษาศาสตร์ มีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะส่งผลให้การดำเนินงานในทุกพันธกิจดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยมีบางประเด็นที่ควรปรับปรุงให้มีความเหมาะสม เพียงพอมากยิ่งขึ้นได้แก่ เรื่อง การกำหนดและการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศให้มีความเหมาะสม ใช้งานได้ตลอดเวลา</p>
<p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>คณะศึกษาศาสตร์มีสารสนเทศและการสื่อสาร ในเรื่องข้อมูลองค์กรที่ใช้ในการดำเนินงานทั้งจากภายในและภายนอกมีคุณภาพ เพียงพอสำหรับประกอบการตัดสินใจและการบริหารจัดการ รวมถึงเพื่อใช้ประกอบการให้ความเห็นของการดำเนินงานในรูปกรรมการ มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญไว้อย่างครบถ้วน เป็นหมวดหมู่ แต่ยังมีบางประเด็นที่ต้องปรับปรุงเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น คือ การจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในคณะสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในคณะ และกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานสื่อสารองค์กร ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น</p>	<p>สารสนเทศและการสื่อสารในองค์ประกอบนี้ ของคณะศึกษาศาสตร์ มีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะส่งผลให้การดำเนินงานในทุกพันธกิจดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยมีบางประเด็นที่ควรปรับปรุงให้มีความเหมาะสม เพียงพอมากยิ่งขึ้นได้แก่ เรื่อง การจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในคณะสามารถแจ้งข้อมูล และกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ</p>
<p>๕.กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>คณะศึกษาศาสตร์ มีกิจกรรมการติดตามการปฏิบัติงาน โดยมีข้อกำหนดให้แต่ละส่วนงานตามพันธกิจติดตามการปฏิบัติงาน และรายงานต่อผู้บังคับบัญชา มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบ มีการดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขปัญหาอย่างทันท่วงที หากพบการดำเนินงานที่เกิดขึ้นไม่บรรลุเป้าหมายแต่ยังมีบางประเด็นที่ต้องปรับปรุงเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น คือ รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไข</p>	<p>กิจกรรมการติดตามผลในองค์ประกอบนี้ ของคณะศึกษาศาสตร์ มีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะส่งผลให้การดำเนินงานในทุกพันธกิจดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยมีบางประเด็นที่ควรปรับปรุงให้มีความเหมาะสม เพียงพอมากยิ่งขึ้นได้แก่ เรื่อง การรายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไข</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
แก้ไขปัญหาที่คลอมนคลุมทุกประเด็น ทุกพันธกิจหลักของคณะฯ	ปัญหา ที่คลอมนคลุมทุกประเด็น

ผลการประเมินโดยรวม

คณะศึกษาศาสตร์ มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงกำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสม

ลายมือชื่อ.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เรวดี กระโหมวงศ์)

ตำแหน่ง คณบดีคณะศึกษาศาสตร์

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยทักษิณ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒)
 และแผนการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ (ระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ
๑. การผลิตบัณฑิต วัตถุประสงค์ การรับนิสิตระดับบัณฑิตศึกษาให้ เป็นไปตามแผน	๑. การประชาสัมพันธ์ ไม่ทั่วถึงกลุ่มเป้าหมาย	๑. มีการ ประชาสัมพันธ์ยังไม่ ทั่วถึงกลุ่มเป้าหมาย และช่องทางไม่ หลากหลาย ๒. เปิดหลักสูตรที่ไม่ ตอบสนองต่อความ ต้องการของผู้เรียนที่ แท้จริง	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ผลการรับนิสิตระดับ บัณฑิตศึกษาไม่เป็นไป ตามแผน	การประชาสัมพันธ์ไม่ ทั่วถึงกลุ่มเป้าหมาย	๑. กำหนดวิธีการ ประชาสัมพันธ์ให้ทั่วถึง กลุ่มเป้าหมายเชิงรุก ๒. การจัดทำสื่อ เอกสาร การประชาสัมพันธ์ เช่น คลิป วีดีโอ แผ่นพับ ฯลฯ	ผู้รับผิดชอบ ๑. รองคณบดีฝ่าย วิชาการและวิจัย ๒. ผู้ช่วยคณบดีฝ่าย พัฒนานิสิต ๓. เจ้าหน้าที่ (งาน วิชาการ/งานพัฒนา นิสิต/งาน ประชาสัมพันธ์)
๒. การบริหารจัดการ วัตถุประสงค์ เพื่อเคลื่อนย้ายอาคารศูนย์ ปฏิบัติการวิชาชีพครูให้เป็นไปตามแผน ระยะเวลาที่กำหนด	๑. กำหนดวิธีการ ปฏิบัติไม่ชัดเจน ๒. การซ่อมแซมแผนการ เคลื่อนย้ายไม่ชัดเจน	๑. ไม่มีการกำหนด วิธีการปฏิบัติที่ชัดเจน ๒. ไม่มีการซ่อม แซมการเคลื่อนย้าย	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ ยังไม่มีการกำหนด วิธีการปฏิบัติที่ชัดเจน	ไม่มีการกำหนดวิธีการ ปฏิบัติที่ชัดเจน	๑. กำหนดวิธีการปฏิบัติให้ ชัดเจนและซ่อมแซมแผนการ เคลื่อนย้ายให้บุคลากรทุก คนรับทราบโดยทั่วกัน	ผู้รับผิดชอบ ๑. ผู้บริหารคณะฯ ๒. ประธานสาขาวิชา ๓. อาจารย์ทุกท่าน ๔. เจ้าหน้าที่ (งาน แผน/งานพัสดุ)

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ / กำหนดเสร็จ
๓. งานวิจัย วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มจำนวนเงินทุนวิจัยจาก แหล่งทุนภายนอกต่อคณาจารย์และ นักวิจัย	๑. มีระบบการส่งเสริม กำกับ ดูแล ให้ คณาจารย์ได้รับทุน จากภายนอก แต่ยังมี จำนวนเงินทุนวิจัยไม่ เป็นไปตามเป้าหมายที่ หน่วยงานกำหนดไว้	๑. แผนการกำกับ ติดตาม การขอทุน การดำเนินงานวิจัยยัง ไม่ชัดเจน	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุเป้าหมาย	ไม่มีแผนการกำกับ ติดตาม การขอทุน การดำเนินงานวิจัยที่ ชัดเจน	๑. กำหนดแผนการกำกับ ติดตาม การขอทุน การ ดำเนินงานวิจัยที่ชัดเจน	ผู้รับผิดชอบ กำหนดเสร็จ มิถุนายน ๒๕๖๓ ๑. รองคณบดีฝ่าย วิชาการและวิจัย ๒. เจ้าหน้าที่ (งานวิจัย)
๔. ingtonบริการวิชาการ วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มจำนวนเงินจากการบริการ วิชาการที่ได้รับจากแหล่งภายนอก	๑. มีระบบกลไกในการ ดำเนิน โครงการ กิจกรรม การบริการ วิชาการ แต่ผลการ ดำเนินงานยังไม่เป็นไป ตามเป้าหมายที่ หน่วยงานกำหนดไว้	๑. มีระบบและกลไก ในการดำเนินโครงการ บริการวิชาการ	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุเป้าหมาย ที่กำหนด	ไม่มีแผนการกำกับ ติดตาม การขอ สนับสนุน	๑. กำหนดแผนการ ดำเนินงาน การขอทุน สนับสนุนงบประมาณ การ บริการวิชาการ และวาง ระบบการกำกับ ติดตาม การดำเนินงานบริการ วิชาการที่ชัดเจน	ผู้รับผิดชอบ กำหนดเสร็จ ๑. รองคณบดีฝ่าย วางแผนและบริการ วิชาการ ๒. เจ้าหน้าที่ (งาน บริการวิชาการ) กำหนดเสร็จ กันยายน ๒๕๖๓

ลายมือชื่อ.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เรวัต กระโทมวงศ์)
ตำแหน่ง คณบดีคณะศึกษาศาสตร์
วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม			0.94
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า
1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง			Low
1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ	1		1
1.1.2 การปฏิบัติต่อลูกค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก	1		
1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง			Medium Low
1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม	1		0.75
1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชัน อันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร	1		
1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	1		
1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ		1	
1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct			Low
1.3.1 การติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit)	1		1
1.3.2 การประเมินตนเอง โดยผู้บริหารและพนักงาน	1		
1.3.3 การประเมิน โดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	1		

1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความ ซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ			Low
1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่ เหมาะสม	1		1
1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่าง เหมาะสม และภายในเวลาอันควร	1		
1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษา จรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	1		

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการ
ดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

1

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้ สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน	1		
2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจน และวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	1		
2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้คณะกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการ และผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฏบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของ คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อ รายงานทางการเงิน	1		
2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของคณะ และมีความเชี่ยวชาญที่ เป็นประโยชน์ต่อคณะ หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆได้	1		

2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถ น่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มี ความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับคณะ ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการ ใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ	1		
2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายในใน องค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความ เสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	1		

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

1

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์ของคณะ โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ใน ส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบ ภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น	1		
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในคณะ โดยพิจารณาถึงความ เหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	1		
3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่าง เหมาะสมระหว่างคณะกรรมการคณะ ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน	1		

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

1
แปลค่า

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	
4.1 คณะมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	1		
4.2 คณะมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ	1		
4.3 คณะมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	1		
4.4 คณะมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	1		
4.5 คณะมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	1		

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ ขององค์กร

1

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	
5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น	1		
5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของคณะ	1		

5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	1		
5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน	1		

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

1

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
6.1 คณะสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับพันธกิจในขณะนั้น โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วนแสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของคณะได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง	1	
6.2 คณะกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของพันธกิจ	1	
6.3 รายงานทางการเงินของคณะสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของคณะอย่างแท้จริง	1	
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร	1	

ครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

0.8

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 คณะระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการค้าดำเนินพันธกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยพันธกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ		1
7.2 คณะวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงานการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	1	
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	1	
7.4 คณะได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	1	

7.5 คณะมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)	1	
---	---	--

องค์กร

1

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.1 คณะประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียวัตถุภัณฑ์ การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	1	
8.2 คณะได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายของคณะไว้สูงเกินความเป็นจริงจนทำให้เกิดแรงจูงใจในการรายงานข้อมูลอันเป็นเท็จ	1	
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่คณะดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต	1	
8.4 คณะได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	1	

9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

0.67

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
9.1 คณะประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินพันธกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว		1

<p>9.2 คณะกรรมการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำพันธกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินพันธกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว</p>	<p>1</p>	
<p>9.3 คณะกรรมการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินพันธกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว</p>	<p>1</p>	

ยอมรับได้

1

รายการ	ใช่	ไม่ใช่
<p>10.1 มาตรการควบคุมของคณะมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ</p>	1	
<p>10.2 คณะมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือการเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่างๆ ดังนี้</p> <p>10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ</p> <p>10.2.2 กรณีที่คณะอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันคณะในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน คณะได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไข ที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันคณะ เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น</p>	1	

10.3 คณะกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม	1	
10.4 คณะกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับ หลักสูตร สำนักงานงาน หรือกระบวนการ	1	
10.5 คณะมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกัน โดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแล จัดเก็บทรัพย์สิน	1	

วัตถุประสงค์

0.75

ความ	ใช่	ไม่ใช่
11.1 คณะควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	1	
11.2 คณะควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้ มีความเหมาะสม	1	
11.3 คณะควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้ มี ความเหมาะสม		1
11.4 คณะควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการ บำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	1	

12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการ ปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

1

ความ	ใช่	ไม่ใช่
12.1 คณะมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้บริหาร หรือผู้ที่ เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ข้อบังคับ ของคณะ เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของคณะ ไปใช้ส่วนตัว	1	

12.2 คณะมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	1	
12.3 คณะมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมค้ำึงถึงประโยชน์สูงสุดของคณะเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)	1	
12.4 คณะมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของหลักสูตรและสำนักงานคณะ รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่คณะแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในคณะย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากคณะไม่มีเงินลงทุนในคณะย่อยหรือคณะร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)	1	
12.5 คณะกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน	1	
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของคณะได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	1	
12.7 คณะทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	1	

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้

			1
			แปลค่า
13.1	คณะกรรมการที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน	1	
13.2	คณะกรรมการที่ต้นเหตุและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	1	
13.3	คณะกรรมการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อคณะ ทางเลือกต่าง ๆ	1	
13.4	คณะกรรมการเพื่อให้กรรมการคณะได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด	1	
13.5	คณะกรรมการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น รายงานการประชุม ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา เป็นต้น	1	
13.6	คณะกรรมการดำเนินการดังต่อไปนี้		Low
13.6.1	มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่	1	1
13.6.2	กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน คณะได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	1	

14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน
ที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

การประเมิน	ใช่	ไม่ใช่	0.67
14.1 คณะมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	1		
14.2 คณะมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการคณะอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการคณะสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อ เพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	1		
14.3 คณะจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในคณะสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในคณะ (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย		1	

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

การประเมิน	ใช่	ไม่ใช่	0.5
15.1 คณะมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานสื่อสารองค์กร ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น		1	
15.2 คณะจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่คณะ ได้อย่างปลอดภัย	1		

16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วนเหมาะสม

1

รายละเอียด	น้ำหนัก	คะแนน
16.1 คณะจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมพันธกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น	1	
16.2 คณะจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระ โดยผู้ตรวจสอบภายใน	1	
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการ	1	
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	1	
16.5 คณะกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ชัดเจน	1	
16.6 คณะส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)	1	

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่
รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

0.84

รายละเอียด	น้ำหนัก	คะแนน	ผลรวม
17.1 คณะประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และ ดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้น แตกต่างจากเป้าหมาย ที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ	1		
17.2 คณะมีนโยบายการรายงาน ดังนี้			Medium Low
17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการคณะ โดยพลัน ในกรณีที่เกิด เหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืน กฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและ ฐานะการเงินของคณะอย่างมีนัยสำคัญ	1		0.67
17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการคณะ/ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร		1	
17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ต่อคณะกรรมการคณะ/คณะกรรมการตรวจสอบ	1		