



รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงแผนการควบคุมภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓  
(ระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓)

ชื่อหน่วยงาน คณะศึกษาศาสตร์  
มหาวิทยาลัยทักษิณ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง  
ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ  
พ.ศ.๒๕๖๑

**สารบัญรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
ระดับหน่วยงาน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

	รายการ	หน้า
แบบ ปค. ๔	รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓	๑
แบบ ปค. ๕	รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓	๔
	แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๗

ชื่อหน่วยงาน คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยทักษิณ  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓


องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมของการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารได้สร้างสภาพแวดล้อมและบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้ผลการดำเนินงานบรรลุเป้าหมาย ได้แก่</p> <p>มีการกำหนดนโยบาย ทิศทางที่ชัดเจน และการถ่ายทอดสู่การปฏิบัติ บริหารงานบนหลักความซื่อตรง และธรรมาภิบาล และให้ความสำคัญ ของการดำเนินงานที่เน้นผลลัพธ์ เน้นผลประโยชน์ของหน่วยงาน</p> <p>มีกระบวนการติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่อง ปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ และความรับผิดชอบ มีการกำหนดมอบหมายภาระงานให้กับผู้ปฏิบัติงานทุกระดับที่เป็นธรรม ซึ่งสภาพแวดล้อมของการควบคุมมีความเหมาะสมและเพียงพอ</p> <p>คณะมีนโยบายและกำหนดวิธีการปฏิบัติ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และ โดยการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร และแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ตามพันธกิจหลัก กำหนดให้บุคลากรทุกคนในคณะ มีหน้าที่และความรับผิดชอบวางแผนและพัฒนาการดำเนินงานตามพันธกิจ เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>สภาพแวดล้อมของการควบคุมในองค์ประกอบนี้ ของคณะศึกษาศาสตร์ มีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะส่งผลให้การดำเนินงานในทุกพันธกิจดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยมีบางประเด็นที่ควรปรับปรุงให้มีความเหมาะสม เพียงพอมากยิ่งขึ้นได้แก่ เรื่อง การสื่อสารข้อมูลข่าวสารภายในองค์กรให้รับรู้อย่างทั่วถึงเพื่อให้บุคลากรนำไปปฏิบัติได้อย่างทั่วถึง ตามวัตถุประสงค์และลดการขัดแย้ง</p>
<p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>คณะศึกษาศาสตร์ ได้กำหนดวัตถุประสงค์ ไว้ชัดเจนโดยมีความสอดคล้อง เชื่อมโยงกับผลการดำเนินงานที่ต้องการ มีการกำหนดเป้าหมาย และมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดขึ้น จากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ได้แก่ ดำเนินการจัดทำแผนการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปี กำหนดผู้รับผิดชอบหลัก มีกระบวนการกำกับเบิกจ่ายทุกเดือน และรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ต่อที่ประชุมคณะกรรมการคณะ ทุกไตรมาส และรายงานให้มหาวิทยาลัยรับทราบทุกเดือน โดยผลการดำเนินงานบรรลุตามพันธกิจและกิจกรรมที่คณะได้กำหนดไว้ จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงทั้งความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน โดยระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อตัวชี้วัดความสำเร็จของคณะ โดยผู้บริหารมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงการรายงานการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์</p>	<p>การประเมินความเสี่ยงในองค์ประกอบนี้ ของคณะศึกษาศาสตร์ มีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะส่งผลให้การดำเนินงานในทุกพันธกิจดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยมีบางประเด็นที่ควรปรับปรุงให้มีความเหมาะสม เพียงพอมากยิ่งขึ้นได้แก่ เรื่อง การประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินพันธกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้วโดยเฉพาะ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>และด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ และบุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง และทำอย่างเป็นระบบ มีการตรวจสอบ และรายงานการวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยเฉพาะประเด็นที่มีผลกระทบต่อคณะฯ จะต้องเร่งดำเนินการจัดทำความเสี่ยงที่ยอมรับได้ มีการสื่อสาร ให้ทุกคนในองค์กร เข้าใจ แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้ แต่ยังมีบางประเด็นที่องค์กรจะต้องให้ความสำคัญเพื่อให้การบริหารความเสี่ยงตรงเป้าหมาย ได้แก่ การวิเคราะห์และระบุประเด็นความเสี่ยงทุกประเภท ให้ตรงจุดและกำหนดทางแก้ไข แผนการปรับปรุงและการบริหารความเสี่ยงได้ตรงประเด็นมากยิ่งขึ้น</p>	<p>ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นแล้วกระทบต่อการดำเนินงานตามพันธกิจ</p>
<p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b> คณะศึกษาศาสตร์ ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมและมาตรการแนวปฏิบัติที่เหมาะสม เพียงพอ เพื่อให้ผลการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยมีนโยบายและระเบียบทางการเงิน การปฏิบัติที่ถูกต้อง ได้แก่</p> <p>ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบเงินทดรองจ่าย และระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งด้านการเงินและพัสดุ อย่างเหมาะสมเพียงพอที่สามารถป้องกันการทุจริตได้ โดยถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดมีการกำกับ ติดตามให้ปฏิบัติตามกฎระเบียบ มีการอนุมัติและการตรวจสอบอย่างโปร่งใส</p> <p>มีระบบการตรวจสอบการอนุมัติงบประมาณการดำเนินงานตามพันธกิจโดยต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ระเบียบการเงินของมหาวิทยาลัย ข้อบังคับของคณะ สำนักงาน หรือเกณฑ์การเงินอื่นๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของคณะไปใช้ส่วนตัว</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมในองค์ประกอบนี้ ของคณะศึกษาศาสตร์ มีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะส่งผลให้การดำเนินงานในทุกพันธกิจดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยมีบางประเด็นที่ควรปรับปรุงให้มีความเหมาะสมเพียงพอมากยิ่งขึ้นได้แก่ เรื่อง การกำหนดและการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศให้มีความเหมาะสม</p>
<p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b> คณะศึกษาศาสตร์มีสารสนเทศและการสื่อสาร ในเรื่องข้อมูลองค์กรที่ใช้ในการดำเนินงานทั้งจากภายในและภายนอกมีคุณภาพ เพียงพอสำหรับประกอบการตัดสินใจ และการบริหารจัดการ รวมถึงเพื่อใช้ประกอบการให้ความเห็นของการดำเนินงานในรูปกรรมการ ได้แก่</p> <p>คณะมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทาง การสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน ทั้งแบบเป็นทางการและไม่เป็นทางการ เช่น การประชุมพบประชาคม การประชุมกรรมการประจำคณะ/การประชุมคณะกรรมการชุดต่างๆ</p>	<p>สารสนเทศและการสื่อสารในองค์ประกอบนี้ ของคณะศึกษาศาสตร์ มีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะส่งผลให้การดำเนินงานในทุกพันธกิจดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยมีบางประเด็นที่ควรปรับปรุงให้มีความเหมาะสมเพียงพอมากยิ่งขึ้นได้แก่ เรื่อง การจัดทำมีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่างๆ ภายในคณะสามารถแจ้งข้อมูล และกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่าง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>และกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานสื่อสารองค์กร ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น</p>	<p>มีประสิทธิภาพ</p>
<p><b>๕.กิจกรรมการติดตามผล</b>                      คณะศึกษาศาสตร์ มีกิจกรรมการติดตามการปฏิบัติงาน โดยมีข้อกำหนดให้แต่ละส่วนงานตามพันธกิจติดตามการปฏิบัติงาน และรายงานต่อผู้บังคับบัญชา มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบ มีการดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขปัญหาอย่างทันท่วงที หากพบการดำเนินงานที่เกิดขึ้นไม่บรรลุเป้าหมายแต่ยังมีบางประเด็นที่ต้องปรับปรุงเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น คือ</p> <p>รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหาที่ครอบคลุมทุกประเด็น ทุกพันธกิจหลักของคณะฯ พร้อมทั้งได้มีระบบการกำกับติดตามการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ และกำหนดให้ทุกหน่วยงานรายงานผลการเบิกจ่ายทุกเดือน และรายงานข้อมูลแผน - ผลการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงาน ต่อที่ประชุมคณะกรรมการประจำคณะศึกษาศาสตร์ และมหาวิทยาลัยรับทราบทุกไตรมาส</p>	<p>กิจกรรมการติดตามผลในองค์ประกอบนี้ ของคณะศึกษาศาสตร์ มีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะส่งผลให้การดำเนินงานในทุกพันธกิจดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย โดยมีบางประเด็นที่ควรปรับปรุงให้มีความเหมาะสมเพียงพอมากยิ่งขึ้นได้แก่ เรื่อง การรายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา ที่ครอบคลุมทุกประเด็น</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

คณะศึกษาศาสตร์ มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงกำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสม

ลายมือชื่อ.....   
 (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เรวดี กระโหมวงศ์)  
 ตำแหน่ง คณบดีคณะศึกษาศาสตร์

ชื่อหน่วยงาน คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยทักษิณ  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระยะเวลาดำเนินงาน ตั้งแต่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓)  
 และแผนการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (ระยะเวลาดำเนินงาน ตั้งแต่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
1. การผลิตบัณฑิต วัตถุประสงค์ การรับนิสิตระดับบัณฑิตศึกษาให้ เป็นไปตามแผน	1. การประชาสัมพันธ์ ไม่ทั่วถึงกลุ่มเป้าหมาย	คณะศึกษาศาสตร์ได้กำหนด คุณสมบัติการรับนิสิตระดับ บัณฑิตศึกษาทุกหลักสูตร ร่วมกับมหาวิทยาลัย โย ดำเนินการดังนี้ 1. กำหนดวิธีการ ประชาสัมพันธ์ให้ทั่วถึง กลุ่มเป้าหมายเชิงรุก 2. การจัดทำสื่อ เอกสารการ ประชาสัมพันธ์ เช่น คลิป วีดีโอ แผ่นพับ ฯลฯ	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ และเหมาะสมเพียงพอ	-	-	-
2. การบริหารจัดการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้เป็นไปตามแผน ระยะเวลาที่กำหนด	1. กำหนดวิธีการ ปฏิบัติไม่ชัดเจน 2. การซ่อมแผนการ เคลื่อนย้ายไม่ชัดเจน	คณะศึกษาศาสตร์ดำเนินการ เคลื่อนย้ายอาคารศูนย์ ปฏิบัติการวิชาชีพครู โดย ดำเนินการ ดังนี้ 1. ประชุมสร้างความเข้าใจ เกี่ยวกับแผนการเคลื่อนย้าย ระดับประธานสาขาวิชาและ เจ้าหน้าที่	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ เหมาะสมเพียงพอ และ ดำเนินการเคลื่อนย้ายได้ ตามแผนระยะเวลาที่ กำหนด	-	-	-

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ / ภาทศเสร็จ
		<p>2. วางแผน เตรียมการ ดำเนินการจัดกิจกรรม 5ส. ทั้งระดับคณะฯ และ สาขาวิชา และมอบหมาย ผู้รับผิดชอบ</p> <p>3. ดำเนินการเคลื่อนย้าย ตามแผน และลำดับการ เคลื่อนย้ายที่กำหนด</p> <p>4. ควบคุม ตรวจสอบความเรียบร้อย ก่อน - ระหว่าง - หลังการเคลื่อนย้าย ทุกห้อง</p>				
<p>๓. งานวิจัย</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อเพิ่มจำนวนเงินทุนวิจัยจาก แหล่งทุนภายนอกต่อคณาจารย์และ นักวิจัย</p>	<p>มีระบบการส่งเสริม กำกับ ดูแล ให้ คณาจารย์ได้รับทุน จากภายนอก แต่ยังมี จำนวนเงินทุนวิจัยไม่ เป็นไปตามเป้าหมายที่ หน่วยงานกำหนดไว้</p>	<p>แผนการกำกับ ติดตาม การ ขอบทุน การดำเนินงานวิจัยยังไม่ชัดเจน</p>	<p>การควบคุม ที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ระดับหนึ่งแต่ยังไม่บรรลุ เป้าหมาย และยัง ไม่เหมาะสมเพียงพอ</p>	<p>๑. การพัฒนาศักยภาพ นักวิจัยในการจัดทำ ข้อเสนอโครงการวิจัย เพื่อขอรับสนับสนุน งบประมาณจากแหล่ง ทุนภายนอก</p> <p>๒. การวาง และเตรียม ความพร้อมในการ จัดทำข้อเสนอ โครงการวิจัย</p>	<p>๑. กำหนดแผนการกำกับ ติดตาม การขอทุน การ ดำเนินงานวิจัยที่ชัดเจน</p> <p>๒. คณาจารย์ได้รับ งบประมาณเงินทุนวิจัย จากแหล่งทุนภายนอก เพิ่มขึ้น</p>	<p>ผู้รับผิดชอบ</p> <p>๑. รองคณบดีฝ่าย วิชาการและวิจัย</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ (งานวิจัย)</p> <p>กำหนดเสร็จ กันยายน ๒๕๖๔</p>

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๔. งานบริการวิชาการ วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มจำนวนเงินจากการบริการ วิชาการที่ได้รับจากแหล่งภายนอก	มีระบบกลไกในการ ดำเนิน โครงการ กิจกรรม การบริการ วิชาการ แต่ผลการ ดำเนินงานยังไม่เป็นไป ตามเป้าหมายที่ หน่วยงานกำหนดไว้	๑. มีระบบและกลไกในการ ดำเนินโครงการบริการ วิชาการ ๒. การดำเนินงาน การขอ ทุนสนับสนุนงบประมาณ การบริการวิชาการ และวาง ระบบการกำกับ ติดตาม การ ดำเนินงานบริการวิชาการ ชัดเจน	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสียหายได้ ระดับหนึ่งแต่ยังไม่บรรลุ เป้าหมายที่กำหนดและ ยังไม่เหมาะสมเพียงพอ	๑. การกำหนด แผนการดำเนินงาน การพัฒนาหลักสูตร บริการวิชาการ / หลักสูตรระยะสั้น เพื่อ จัดหารายได้ ยังไม่เป็น ระบบ ๒. การจัดทำโครงการ บริการวิชาการเพื่อ ขอรับงบประมาณ สนับสนุนจากแหล่ง ภายนอก	กำหนดระบบการ บริหารงานบริการ วิชาการเพื่อเพิ่มจำนวน เงินจากการบริการ วิชาการที่ได้รับจากแหล่ง ภายนอก และเพื่อการ จัดหารายได้	ผู้รับผิดชอบ ๑.รองคณบดีฝ่าย วางแผนและบริการ วิชาการ ๒.เจ้าหน้าที่ (งาน บริการวิชาการ)  กำหนดเสร็จ กันยายน ๒๕๖๔

ลายมือชื่อ.....  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เรวัตี กระจะโหมวงศ์)

ตำแหน่ง คณบดีคณะศึกษาศาสตร์



			1
1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม			
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			Low
1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม	1		1
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 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน	1		
1.3.3 การประเมิน โดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	1		

1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ			Low
1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม	1		1
1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	1		
1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	1		

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน	1		
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน	1		
2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจน และวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	1		
2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้คณะกรรมการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการ และผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน	1		
2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของคณะ และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อคณะ หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	1		

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

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

1

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

**4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ**

1

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า
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	แปลค่า
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

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	

**7. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร**

1

7.1 คณะระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินพันธกิจทั้งระดับองค์กร 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	

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร	1
---	---

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
--	------

9.1 คณะประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินพันธกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้ กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว		1
--	--	---

9.2 คณะกรรมการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำพันธกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินพันธกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	1	
9.3 คณะกรรมการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินพันธกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	1	



10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

10.1 มาตรการควบคุมของคณะมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ

1

10.2 คณะมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือการเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้

1

10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องโยงกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ

1

10.2.2 กรณีที่คณะอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันคณะในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน คณะได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันคณะ เช่น ติดตามการชำระหนี้ตามที่กำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น

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) หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแล จัดเก็บทรัพย์สิน	1	

11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

1

11.1 คณะควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	1	
11.2 คณะควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	1	
11.3 คณะควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	1	
11.4 คณะควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	1	

12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

1

<p>12.1 คณะมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ขอบังคับของคณะ เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของคณะ ไปใช้ส่วนตัว</p>	<p>1</p>	
<p>12.2 คณะมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น</p>	<p>1</p>	
<p>12.3 คณะมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมค้ำึงถึงประโยชน์สูงสุดของคณะเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)</p>	<p>1</p>	
<p>12.4 คณะมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของหลักสูตรและสำนักงานคณะ รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่คณะแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในคณะย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากคณะไม่มีเงินลงทุนในคณะย่อยหรือคณะร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)</p>	<p>1</p>	
<p>12.5 คณะกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน</p>	<p>1</p>	
<p>12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของคณะได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน</p>	<p>1</p>	
<p>12.7 คณะทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ</p>	<p>1</p>	

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้

			1
			แปลค่า
13.1 คณะกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน	1		
13.2 คณะพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	1		
13.3 คณะดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อคณะ ทางเลือกต่าง ๆ	1		
13.4 คณะดำเนินการเพื่อให้กรรมการคณะได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด	1		
13.5 คณะดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น รายงานการประชุม ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา เป็นต้น	1		
13.6 คณะมีการดำเนินการดังต่อไปนี้			Low
13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่	1		1
13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน คณะได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	1		

14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน  
ที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

			1
14.1	คณะมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	1	
14.2	คณะมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการคณะอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการคณะสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อ เพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อ สอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่าง คณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	1	
14.3	คณะจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในคณะสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายใน คณะ (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	1	

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

			1
15.1	คณะมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานสื่อสารองค์กร ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	1	
15.2	คณะจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสีย ภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่คณะได้อย่างปลอดภัย	1	

16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วนเหมาะสม

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

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่  
รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

1

17.1 คณะประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และ ดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้น แตกต่างจากเป้าหมาย ที่กำหนดไว้ อย่างมีนัยสำคัญ		1	
17.2 คณะมีนโยบายการรายงาน ดังนี้			Low
17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการคณะ โดยพลัน ในกรณีที่เกิด เหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืน กฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและ ฐานะการเงินของคณะอย่างมีนัยสำคัญ		1	1
17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการคณะ/ คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร		1	
17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ต่อคณะกรรมการคณะ/คณะกรรมการตรวจสอบ		1	