



ที่ อว ๘๒๐๐/๗๔๑๘

มหาวิทยาลัยทักษิณ
๑๔๐ หมู่ที่ ๔ ตำบลเขารูปช้าง
อำเภอเมืองสงขลา
จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรียน ปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ (สำหรับปีสิ้นสุด
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้มหาวิทยาลัยทักษิณ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) รายงานต่อ
ปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ความทราบละเอียดแล้วนั้น

มหาวิทยาลัยทักษิณ ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
จำนวน ๑ ชุด (รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

Signed Date : 2024.12.26 16:30:50 ICT

(รองศาสตราจารย์ ดร.ณัฐพงศ์ จิตรนิรัตน์)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ

ฝ่ายยุทธศาสตร์และพัฒนาคุณภาพองค์กร สำนักงานมหาวิทยาลัย

โทร. ๐ ๗๔๖๑ ๗๖๐๐ ต่อ ๗๘๐๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ soqd_tsu@tsu.ac.th



รายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน



ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
(สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗)

มหาวิทยาลัยทักษิณ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงแผนการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
(สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗)

มหาวิทยาลัยทักษิณ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ.๒๕๖๑

คำนำ

มหาวิทยาลัยทักษิณ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อเป็นเครื่องมือในการดำเนินงานตามวิสัยทัศน์และยุทธศาสตร์แนวทางการบริหาร มหาวิทยาลัยทักษิณ ภายใต้การดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์มหาวิทยาลัยทักษิณ ระยะ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุตามพันธกิจ เป้าหมาย และตัวชี้วัดตามแผนกลยุทธ์ โดยนำหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาวิเคราะห์ความเสี่ยงและประเมินผลการควบคุมภายในจาก ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามมาตรฐานของ COSO ERM (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) ซึ่งมีองค์ประกอบครอบคลุมแนวทางการกำหนดนโยบายการบริหารงานตามพันธกิจหลัก ทั้ง ๔ ด้านของมหาวิทยาลัย รวมทั้งด้านการบริหารจัดการ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ มหาวิทยาลัยทักษิณ โดยการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อลด มูลเหตุของโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหาย เพื่อให้ระดับความเสี่ยง และขนาดของความเสียหายที่เกิดขึ้นอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ประเมินได้ สามารถกำหนดวิธีการควบคุมได้ และตรวจสอบได้เชิงระบบให้ ระบบงานมีความพร้อมใช้ ตลอดจนมีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องทันต่อการเปลี่ยนแปลง โดยคำนึงถึงการบรรลุ เป้าหมายกลยุทธ์ขององค์กรเป็นสำคัญ

ในการนี้ มหาวิทยาลัยทักษิณได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหาร การควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ เมื่อวันที่ ๒๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีรายละเอียดและสาระสำคัญ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังต่อไปนี้

๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยทักษิณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์ในกิจกรรมการควบคุมกระบวนการงานในพันธกิจงานหลักต่อผู้บริหารของคณะ/ หน่วยงาน ตลอดจนบุคลากรผู้ปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายการปฏิบัติงานประจำปีในทุกพันธกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพเต็มประสิทธิผล เพื่อร่วมกันผลักดันงานให้บรรลุยุทธศาสตร์ขององค์กรไปด้วยกัน

ฝ่ายยุทธศาสตร์และพัฒนาคุณภาพองค์กร มหาวิทยาลัยทักษิณ ธันวาคม ๒๕๖๗

สารบัญ

รายการ	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
ข้อมูลพื้นฐานมหาวิทยาลัยทักษิณ	๑
แบบ ปค. ๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน	๗
แบบ ปค. ๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๑๐
แบบ ปค. ๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑๕
แบบ ปค. ๖ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	๔๖
ภาคผนวก	
กระดาศทำการประเมิน COSO องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ	๔๘

มหาวิทยาลัยทักษิณ

ลักษณะองค์กร

มหาวิทยาลัยทักษิณ เป็นสถาบันอุดมศึกษาในพื้นที่ภาคใต้ ประกอบด้วย 2 วิทยาเขต ได้แก่ วิทยาเขตสงขลาและวิทยาเขตพัทลุง เริ่มก่อตั้งเมื่อ ปี พ.ศ. 2511 ในนามของวิทยาลัยวิชาการศึกษา สงขลา ในพื้นที่จังหวัดสงขลา ปี พ.ศ. 2517 ยกฐานะเป็นมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ วิทยาเขตสงขลา สังกัดทบวงมหาวิทยาลัย เป็นส่วนหนึ่งของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ปี พ.ศ. 2535 กำหนดชื่อใหม่เป็นมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ภาคใต้ ปี พ.ศ. 2539 ยกฐานะเป็นมหาวิทยาลัยทักษิณ ปี พ.ศ. 2548 ขยายเป็น 2 วิทยาเขต คือ วิทยาเขตสงขลาและวิทยาเขตพัทลุง และในปี พ.ศ. 2551 ได้เปลี่ยนสถานะเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ



การจัดการศึกษา

ในปีการศึกษา 2566 มีการจัดการศึกษา หลักสูตร Degree จำนวน 91 หลักสูตร หลักสูตร Non-degree จำนวน 50 หลักสูตร และหลักสูตร Pre-degree จำนวน 15 หลักสูตร ดังนี้

ประเภทหลักสูตร	จำนวนหลักสูตร
หลักสูตรปริญญา (Degree)	91
- ปริญญาตรี	65
- ประกาศนียบัตรบัณฑิต	2
- ปริญญาโท	22
- ปริญญาเอก	8
หลักสูตรประกาศนียบัตร (Non-degree)	51
- ชุดวิชา	41
- รายวิชา	10
หลักสูตรประกาศนียบัตร (Pre-degree)	67

บุคลากร

ปัจจุบันมหาวิทยาลัยทักษิณมีบุคลากร จำนวน 1,145 คน จำแนกตามวุฒิการศึกษา ดังนี้

วุฒิการศึกษา	สายวิชาการ	สายสนับสนุน	ความก้าวหน้าทางวิชาการ
ปริญญาเอก	301	6	สายวิชาการ : ศาสตราจารย์ 1 คน รองศาสตราจารย์ 31 คน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ 148 คน อาจารย์ 315 คน สายสนับสนุน : ข้าราชการพิเศษ 6 คน ข้าราชการ 59 คน ปฏิบัติการ 307 คน (เฉพาะข้าราชการ พนักงานมหาวิทยาลัย และพนักงานวิทยาลัย 372 คน)
ปริญญาโท	206	134	
ปริญญาตรี	5	386	
ต่ำกว่าปริญญาตรี	-	107	
รวม	512	633	

ข้อมูล ณ 1 พฤศจิกายน 2566

ปรัชญา

“ปัญญา จริยธรรม นำการพัฒนา”

ปณิธาน

“มหาวิทยาลัยเพื่อสังคม”

วิสัยทัศน์

“มุ่งสู่การเป็นมหาวิทยาลัยนวัตกรรมสังคมระดับแนวหน้าของประเทศ ภายในปี 2570”

นวัตกรรมสังคม (Social Innovation) หมายถึง การประยุกต์ใช้แนวคิดใหม่และเทคโนโลยี ที่เหมาะสมในการพัฒนาคุณภาพชีวิต เศรษฐกิจ เศรษฐกิจสร้างสรรค์ สังคม สิ่งแวดล้อมและการเป็นผู้ประกอบการ

ระดับแนวหน้าของประเทศ หมายถึง คะแนนจากการประเมินตามเกณฑ์การจัดกลุ่มสถาบันอุดมศึกษาเชิงยุทธศาสตร์ กลุ่ม 2 การพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม ระดับ 4 ขึ้นไป

พันธกิจ

1. จัดการศึกษาเพื่อพัฒนากำลังคนในการขับเคลื่อนการพัฒนาประเทศ โดยเน้นการสร้างสมรรถนะการพัฒนานวัตกรรมสังคมและการเป็นผู้ประกอบการ
2. วิจัยเพื่อพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมที่ตอบโจทย์การพัฒนาเชิงพื้นที่ เน้นการพัฒนาคุณภาพชีวิต เศรษฐกิจ สังคม สิ่งแวดล้อม การเป็นผู้ประกอบการ และการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ
3. บริการวิชาการและถ่ายทอดความรู้ เทคโนโลยี และนวัตกรรม เพื่อการพัฒนาเชิงพื้นที่
4. พัฒนานวัตกรรมสังคมบนฐานศิลปะ วัฒนธรรม หรือภูมิปัญญาท้องถิ่น เพื่อการทํานุบำรุงศิลปะ วัฒนธรรม และยกระดับคุณภาพชีวิตในชุมชน

ค่านิยมหลักมหาวิทยาลัยทักษิณ (TSU Core Values)

ค่านิยมหลักมหาวิทยาลัยทักษิณ (TSU Core Values) คือ ความคิด ความเชื่อ ความฝัน แรงบันดาลใจ และวิถีหล่อหลอมที่ตกผลึกเป็นวัฒนธรรมร่วมแห่งมหาวิทยาลัยทักษิณ ที่พร้อมก้าวสู่วิสัยทัศน์และยุทธศาสตร์ ด้วยความมุ่งมั่น แน่วแน่และศรัทธา ผ่าน TSU Move – เคลื่อนเปลี่ยนสู่นาคต



TSU Move - เคลื่อนเปลี่ยนสู่นาคต ด้วยการหล่อหลอมค่านิยมและสร้างวัฒนธรรมองค์กร เพื่อขับเคลื่อนสู่มหาวิทยาลัยนวัตกรรมสังคมชั้นนำของประเทศไทย เป็นที่พึ่งของสังคมด้วยความรักและความรับผิดชอบอันยิ่งใหญ่ ดังปรัชญาของมหาวิทยาลัย “ปัญญา จริยธรรม นำการพัฒนา” โดยมีความหมายดังนี้

T: Talent = มีปัญญาปฏิบัติการ

- แสวงหาความรู้ใหม่อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ (Knowledge Acquisition)
- กล้าเปลี่ยนแปลงและพร้อมสร้างสรรค์สิ่งใหม่ (Change and Innovative Creativity)
- ทำงานเชิงรุก มุ่งความสำเร็จที่ท้าทาย (Being Proactive and Challenging Goals)
- คิดนอกกรอบและมีวิจารณญาณ (Critical Thinking Outside the Box)

S: Synergy = สานพลังสู่ความสำเร็จ

- ทำงานเป็นทีม เชื่อมั่นซึ่งกันและกัน (Trust and Smart Teamwork)
- ร่วมแบ่งปันความรู้และประสบการณ์ (Knowledge and Experience Sharing)
- ยอมรับและเคารพในความแตกต่าง (Inclusion)
- ตระหนักในคุณค่าของการเป็นส่วนหนึ่งในการขับเคลื่อนองค์กร (Self-esteem)
- กล้าตัดสินใจเพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์กร (Maximum Benefits)

U: University for Change = สร้างสรรค์สังคม

- ยึดหลักธรรมาภิบาล (Good governance)
- มีจิตสำนึกรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม (Consciousness and Responsibilities)
- สร้างนวัตกรรมสังคมสู่การเปลี่ยนแปลงอย่างสร้างสรรค์ (Social Innovation for Creative Changes)
- เป็นหุ้นส่วนทางสังคมเพื่อการพัฒนา (Partnership for goal)

สมรรถนะหลัก

“มหาวิทยาลัยที่มีความเชี่ยวชาญในการเรียนการสอน การวิจัย และการบริการวิชาการร่วมกับชุมชน/สังคม”

อัตลักษณ์

“รับผิดชอบ รอบรู้ สู้งาน มีประสบการณ์เชิงปฏิบัติ”

ยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยทักษิณ



ปก. 1

หนังสือรับรอง

การประเมินผลการควบคุมภายใน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

มหาวิทยาลัยทักษิณได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว มหาวิทยาลัยทักษิณเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของสภามหาวิทยาลัยทักษิณอย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามกฎหมายให้ครบถ้วน เช่น ยังไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ ประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มและแนวปฏิบัติการจัดการข้อร้องเรียน เป็นต้น

๑.๒ ความเสี่ยงจากการดำเนินงานด้านจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญา

๑.๓ ความเสี่ยงด้านความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ควรจัดวางระบบการควบคุมภายใน ด้านการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล เช่น ทบทวนองค์ประกอบของคณะกรรมการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล กำหนดแผนการดำเนินงาน สำนวจกิจกรรมการจัดเก็บข้อมูลส่วนบุคคล ระยะเวลาการจัดเก็บ การบันทึกการประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคลให้ครอบคลุมทุกระบบงาน กำหนดมาตรการและแนวปฏิบัติรวมถึงกำกับดูแลเพื่อให้การเก็บรวบรวม ใช้ หรือเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลเป็นไปตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒

๒.๒ ควรจัดวางระบบการควบคุมภายใน ประเด็นความเสี่ยงการปฏิบัติไม่เป็นไปตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มของโครงการเงินทุนหมุนเวียนและทำความเข้าใจ พัฒนาความรู้ให้กับบุคลากรและกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด

๒.๓ ควรจัดวางระบบการควบคุมภายในมอบหมายผู้รับผิดชอบทบทวนขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เรื่องร้องเรียนทุกเรื่องเข้ากระบวนการและมีการดำเนินการในเวลาอันควร มีการติดตาม กำกับดูแลและรายงานเป็นไปตามกรอบเวลาที่กฎหมายกำหนด

๒.๔ ควรจัดทำคู่มือ แนวปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐาน ขั้นตอนการปฏิบัติงาน จัดทำแบบ Checklist แต่ละขั้นตอนตามระเบียบพัสดุก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ พัฒนาความรู้และทักษะเกี่ยวกับงานพัสดุ ระเบียบ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องกับผู้ปฏิบัติงานด้านการพัสดุอย่างต่อเนื่อง และจัดวางระบบการควบคุมภายในด้านการบริหารพัสดุอย่างเพียงพอ เพื่อลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้

๒.๕ ควรแก้ไขช่องโหว่ของ web Application ติดตั้ง Web application firewall และเพิ่มกระบวนการด้านความมั่นคงปลอดภัยให้กับกระบวนการ SDLC

๒.๖ ผู้บริหารควรจัดวางระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้สามารถตรวจพบข้อผิดพลาดได้ในเวลาที่เหมาะสม กำกับการปฏิบัติงานและติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดวางไว้อย่างเคร่งครัด

ลงลายมือชื่อ.....

(รองศาสตราจารย์ ดร.ณัฐพงศ์ จิตรนิรัตน์)

ตำแหน่ง อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ปก. 4

รายงานการประเมินองค์ประกอบ
ของการควบคุมภายใน

มหาวิทยาลัยทักษิณ

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑. องค์กรแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม ๑.๒. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ๑.๓. ผู้บริหารขององค์กรจัดให้มีโครงสร้างขององค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรภายใต้การกำกับดูแลของผู้บริหาร ๑.๔. ผู้บริหารขององค์กรแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่ในการกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๕. องค์กรแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร	มหาวิทยาลัย มีการมอบอำนาจ หน้าที่ ความรับผิดชอบแก่บุคลากร โดยจัดทำข้อตกลง การปฏิบัติงานร่วมกันระหว่างผู้บังคับบัญชาและผู้ใต้บังคับบัญชาในแต่ละระดับชั้น มีการประเมินผลการปฏิบัติงานและพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน โดยตระหนักถึงความจำเป็นและความสำคัญ สนับสนุนให้บุคลากรมีจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย <u>เมื่อประเมินองค์ประกอบสภาพแวดล้อมของการควบคุม พบว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ควบคุมได้ดี</u>

๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่ เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๓ หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๔ หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	มหาวิทยาลัยทักษิณ มีการกำหนดวัตถุประสงค์โดยรวมขององค์กรในรูปของ พันธกิจ จุดมุ่งหมายหรือเป้าประสงค์ มีแผนยุทธศาสตร์ สนับสนุนวัตถุประสงค์ขององค์กร และครอบคลุมถึงการจัดสรรทรัพยากร และการให้ลำดับความสำคัญ มีการเผยแพร่เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติงานประจำปีของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยต่อไป มหาวิทยาลัยทักษิณ มีกระบวนการระบุความเสี่ยงการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมเพียงพอ โดยการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง พิจารณาความคุ้มค่าคุ้มทุนในการบริหารความเสี่ยงจากวิธีการควบคุมเหล่านั้น มีการติดตามผลการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และแจ้งบุคลากรเพื่อทราบอย่างสม่ำเสมอตามแผนปฏิทินการปฏิบัติงาน <u>เมื่อประเมินองค์ประกอบการประเมินความเสี่ยงพบว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ควบคุมได้ดี</u> อย่างไรก็ตามผู้บริหารต้องปรับปรุงในการสร้างความตระหนักให้กับหน่วยงาน ในการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปดำเนินการปฏิบัติอย่างจริงจังในทุกระดับ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๓.๓ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	มหาวิทยาลัย มีกิจกรรมการควบคุมภายในที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง <u>เมื่อประเมินองค์ประกอบกิจกรรมการควบคุม พบว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ควบคุมได้ดี</u> ด้วยมหาวิทยาลัยจัดให้มีการประชุมชี้แจง / อบรมให้ความรู้แก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติของหน่วยงานในเรื่องหลักการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อเป็นการสร้างเสริมความรู้และเพิ่มเติมประสบการณ์ในการปฏิบัติงานให้กับบุคลากรขององค์กรในการวางระบบการควบคุมภายในร่วมกัน เพื่อให้บุคลากรที่มาปฏิบัติหน้าที่ใหม่และหน่วยงานที่จัดตั้งใหม่ได้ทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	มหาวิทยาลัยได้พัฒนาโครงสร้างระบบสารสนเทศระบบใหม่อย่างต่อเนื่องเพื่อรองรับระบบการบริหารงานของมหาวิทยาลัยให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น <u>เมื่อประเมินองค์ประกอบสารสนเทศและการสื่อสารพบว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ควบคุมได้ดี</u> แต่ยังคงพัฒนาประสิทธิภาพในการในการพัฒนาระบบเทคโนโลยีและการสื่อสารเพื่อเตรียมพร้อมสู่การเป็น Digital University
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานของรัฐ ระบุ พัฒนาและดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม	มหาวิทยาลัยจัดให้มีการติดตามผลการปฏิบัติงานโดยการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างสม่ำเสมอ <u>เมื่อประเมินองค์ประกอบกิจกรรมการติดตามผลพบว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ควบคุมได้ดี</u> อย่างไรก็ตามยังพบจุดที่ต้องปรับกระบวนการควบคุมภายใน คือ กระบวนการบริหารงานเพื่อติดตามตรวจสอบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ควรมีการสื่อสารถึงข้อบกพร่องเป็นการภายในองค์กรอย่างทันท่วงทีโดยข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในที่ทีมงานผู้บริหาร พร้อมทั้งคำแนะนำทั้งจากคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ ประจํามหาวิทยาลัยทักษิณ และคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัยทักษิณ ในการปรับแก้ไขกระบวนการเพื่อป้องกันการผิดพลาดซ้ำซึ่งกิจกรรมการติดตามผลต้องปฏิบัติอย่างมีระยะเวลาและสม่ำเสมอ

ผลประเมินโดยรวม

มหาวิทยาลัยทักษิณ ประเมินการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่ยังมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในซึ่งยังคงมีจุดอ่อนในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ กล่าวคือ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามกฎหมายให้ครบถ้วน เช่น ยังไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ ประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มและแนวปฏิบัติการจัดการข้อร้องเรียน เป็นต้น

๑.๒ ความเสี่ยงจากการดำเนินงานด้านจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญา

๑.๓ ความเสี่ยงด้านความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ

ลงลายมือชื่อ.....

น.ร.พ. ๘

(รองศาสตราจารย์ ดร.ณัฐพงศ์ จิตรนิรัตน์)

ตำแหน่ง อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ปก. 5

รายงานการประเมินผล

การควบคุมภายใน

มหาวิทยาลัยทักษิณ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน สิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑. การจัดการศึกษาเพื่อพัฒนากำลังคน						
วัตถุประสงค์ ๑.๑ เพื่อพัฒนา หลักสูตรและผลิต บัณฑิตให้มีทักษะ ความเป็น ผู้ประกอบการหรือ มีผลงานด้าน นวัตกรรมสังคม เป็นที่ยอมรับ	๑. หลักสูตรไม่ตรงกับ ความต้องการของ ผู้รับบริการ และนิสิตไม่ได้ ตามเป้าหมาย ๒. บัณฑิตยังขาด ประสบการณ์ และความ ชำนาญในการ เป็น ผู้ประกอบการ	๑. พัฒนาหลักสูตรที่เน้น ทักษะ การสร้างนวัตกรรม สังคมและการเป็น ผู้ประกอบการ ๒. จัดโครงการแนะแนว ประชาสัมพันธ์หลักสูตร แบบออนไลน์ ได้แก่ จัดทำ สื่อที่สามารถเข้าถึง นักเรียนรุ่นใหม่ ผ่าน เว็บไซต์ เช่น LINE, FACEBOOK จัดโครงการ Open house ค่าย ฝึกอบรม การสร้าง เครือข่ายคุณครูในโรงเรียน ต่าง ๆ	วิธีการควบคุม ภายในกำหนด ไว้สามารถ บริหารจัดการ ได้ แต่การ ควบคุมยังไม่ เพียงพอ	๑ การประชาสัมพันธ์ยัง ยังไม่เข้าถึงกลุ่ม เป้าหมายอย่าง ครอบคลุมเพียงพอ ๒. หลักสูตรไม่ตรงกับ ความต้องการของ ผู้รับบริการ นิสิตไม่ได้ ตามเป้าหมาย ๓. ขาดการประเมิน ความสำเร็จในการ ดำเนินการผลิตบัณฑิต ให้มีทักษะความเป็น ผู้ประกอบการหรือมี ผลงานด้านนวัตกรรม สังคมเพื่อพิจารณาหา หนทางในการปรับปรุง ผลการดำเนินการให้	๑. การประชาสัมพันธ์ในภาพรวม ของมหาวิทยาลัย โดยมี หน่วยงานต่าง ๆ มาร่วม ทำงานด้วยกัน เช่น ฝ่ายสื่อสารองค์กร ฝ่าย วิชาการ และคณะฯ ๒. มีโควตาให้กับนักเรียน หลากหลายมากขึ้น ๓. ประชาสัมพันธ์เชิงรุกมากขึ้น ทำความเข้าใจกับโรงเรียน กลุ่มเป้าหมาย ๔. พัฒนาระบบการส่งเสริม ทักษะความเป็นผู้ประกอบการ หรือมีผลงานด้านนวัตกรรม สังคมของบัณฑิต ๕. โครงการ KM การจัดการเรียน การสอนด้านนวัตกรรมสังคม	- ฝ่ายวิชาการ และการ เรียนรู้ - งานสื่อสาร องค์กร - ส่วนงาน วิชาการ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		๓. พัฒนาหลักสูตร Non degree การเสริมสร้างสมรรถนะ ในการสร้างนวัตกรรมทาง สังคม ๔. การกำกับมาตรฐานหลักสูตร (AUN-QA) ๕. พัฒนาคณาจารย์ให้มีสมรรถนะด้านการจัดการเรียนการสอนที่เน้นทักษะผู้ประกอบการ และทักษะเชิงปฏิบัติแก่นิสิต ๖. จัดโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เพื่อสร้างเครือข่ายการพัฒนา นวัตกรรมสังคม ๗. การพัฒนาและปรับปรุงหลักสูตรตามระยะเวลาที่กำหนดและเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร		บรรลุตามวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ ๔. อาจารย์ประจำหลักสูตรบางหลักสูตร ยังไม่ผ่านการอบรมหลักสูตร คณาจารย์นิเทศ CWIE ไม่ถึงร้อยละ ๘๐ ๕. มีบางหลักสูตรที่ยังไม่ได้พัฒนาและปรับปรุงให้เป็นไปตามนโยบายและปรัชญาการศึกษาที่มหาวิทยาลัยกำหนด ๖. ยังไม่มีระบบการประเมินการจัดการเรียนการสอนที่มุ่งผลลัพธ์การเป็นผู้ประกอบการและนวัตกรรมสังคม ๗. การพัฒนาหลักสูตรแบบพริ้วมีน้อย	๖. โครงการพัฒนาทักษะการเรียนรู้เพื่อการเป็นผู้ประกอบการและการสร้างนวัตกรรมสังคม ๗. โครงการส่งเสริมการขับเคลื่อนเศรษฐกิจฐานรากและพัฒนาสังคม ๘. โครงการพัฒนาสมรรถนะสากล (อบรมภาษาอังกฤษ) ๙. สร้าง Co-Working Space เพื่อเสริมสร้างทักษะผู้ประกอบการและเครือข่ายผู้ประกอบการใหม่ (Startup) ๑๐.โครงการส่งเสริมการพัฒนา/ปรับปรุงหลักสูตรร่วมสถานประกอบการตามแนวทาง Cooperative Work Integrated Education (CWIE) ๑๑.กระตุ้นอาจารย์ โดยให้ทุนสนับสนุนให้อาจารย์ประจำหลักสูตรเข้าร่วมอบรม	

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
				๘. มีโครงการการจัด การศึกษาหลักสูตรควบ สองปริญญาจำนวน น้อย	หลักสูตร คณาจารย์นิเทศ CWIE ๑๒.ติดตามการปรับปรุงหลักสูตร ให้เป็นไปตามปรัชญา การศึกษาของมหาวิทยาลัย ๑๓.หลักสูตรดำเนินการประเมิน และรายงานผลการดำเนินการ ตาม TSU๐๗ เพื่อรองรับการ ประเมินประจำปีการศึกษา ๑๔.กำหนดนโยบายกระตุ้นให้ทุก ส่วนงานวิชาการพัฒนา หลักสูตรแบบพรีเมียมเพิ่มมาก ขึ้น ๑๕.กำหนดนโยบายให้ทุกส่วนงาน วิชาการมีการจัดทำโครงการ หลักสูตรควบสองปริญญา เพิ่มขึ้น	

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑.๒ เพื่อพัฒนา อาจารย์ที่ได้รับการ พัฒนา สมรรถนะวิชาชีพ ด้านการเรียนการ สอนตามเกณฑ์ Thailand PSF	๑. อาจารย์ที่ผ่าน เกณฑ์พัฒนา สมรรถนะวิชาชีพ ด้านการเรียนการ สอนตามเกณฑ์ Thailand PSF ยัง ไม่เป็นไปตาม เป้าหมาย (ร้อยละ ๑๐)	๑. มหาวิทยาลัยได้ส่งเสริม สนับสนุนให้อาจารย์ได้รับ การพัฒนาสมรรถนะวิชาชีพ ด้านการเรียนการสอนตาม เกณฑ์ Thailand PSF โดย การจัดอบรมให้ความรู้ ๒. พัฒนาระบบการดำเนินงาน เกี่ยวกับการพัฒนา ส่งเสริม สนับสนุนให้อาจารย์ได้รับ การพัฒนาสมรรถนะวิชาชีพ ด้านการเรียนการสอนตาม เกณฑ์ Thailand PSF	การควบคุมที่มี อยู่สามารถลด ความเสี่ยงได้ ระดับหนึ่งแต่ยัง ไม่บรรลุ เป้าหมายและ ยังไม่เหมาะสม เพียงพอ	๑. อาจารย์ที่ผ่านเกณฑ์ พัฒนาสมรรถนะ วิชาชีพด้านการเรียน การสอนตามเกณฑ์ Thailand PSF ยังไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย (ร้อยละ ๑๐)	๑. ประเมินผลการดำเนินงานของ บุคลากรสายวิชาการ ได้รับการ พัฒนาสมรรถนะวิชาชีพด้านการ เรียนการสอนตามเกณฑ์ Thailand PSF	- ฝ่ายวิชาการ และการ เรียนรู้ - ส่วนงาน วิชาการ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒. การบริหารจัดการด้านการวิจัยและนวัตกรรม						
วัตถุประสงค์ ๒.๑ พัฒนา บุคลากรให้มี ผลงานด้านวิจัย และบริการวิชาการ และได้รับการ อ้างอิงในระดับชาติ หรือนานาชาติ	๑. พัฒนาศักยภาพ ให้มีผลงาน นวัตกรรม สังคม ด้านการ วิจัยและบริการ วิชาการ ๒. การบริหาร จัดการความรู้ ด้านงานวิจัยยัง ไม่ครอบคลุม หรือไม่ สนับสนุนให้ เกิดนักวิจัย รุ่นใหม่	๑. มหาวิทยาลัยกำหนดแนว ปฏิบัติด้านการวิจัยและการ บริการวิชาการ ๒. กระบวนการส่งเสริมให้ คณาจารย์ผลิตผลงานวิจัย / งานสร้างสรรค์เพื่อให้มี ผลงานตีพิมพ์ที่ได้รับการ อ้างอิงในระดับชาติหรือนานาชาติ ๓. มีการส่งเสริมสนับสนุนการ เผยแพร่ผลงานวิจัยทั้งใน ระดับชาติและนานาชาติ ๔. มีเครือข่ายเผยแพร่ ผลงานวิจัยและงาน สร้างสรรค์ ๕. มีกลไกในการส่งเสริม สนับสนุนความร่วมมือ ระหว่างนักวิจัยกับองค์กร ภายนอก ทั้งภาครัฐและ เอกชน	การควบคุมที่มี อยู่สามารถลด ความเสี่ยงได้ ระดับหนึ่งแต่ยัง ไม่บรรลุ เป้าหมายและ ยังไม่เหมาะสม เพียงพอ	๑. ระบบบริหารงานวิจัย และงานบริการวิชาการ เพื่อพัฒนาอาจารย์ให้มี นวัตกรรมสังคมด้าน การวิจัยและบริการ วิชาการ ๒. มีระบบการดำเนิน งานวิจัยแต่ยังไม่มุ่งเน้น การพัฒนาศักยภาพ นักวิจัยเพื่อให้มีผลงาน ตีพิมพ์ที่ได้รับการ อ้างอิงในระดับชาติหรือนานาชาติ ที่มี ประสิทธิภาพ ๓. ทักษะในการเขียน ข้อเสนอโครงการวิจัย เพื่อรับทุนจากแหล่งทุน ภายนอกของบุคลากร ยังมีน้อย จำกัดอยู่ใน เฉพาะกลุ่ม	๑. สร้างกระบวนการส่งเสริมให้ คณาจารย์ผลิตนวัตกรรมสังคม ด้านการวิจัยและบริการวิชาการ โดย พัฒนาระบบการบริหาร นวัตกรรมสังคมด้านการวิจัยและ การบริการวิชาการอย่างต่อเนื่อง ๒. ส่งเสริม สนับสนุนการพัฒนา นวัตกรรมสังคมด้านการวิจัยและ การบริการวิชาการอย่างต่อเนื่อง ๓. จัดโครงการพัฒนาสมรรถนะ บุคลากรในการเขียนข้อเสนอ แผนงานชุดโครงการวิจัยเพื่อให้ ได้รับทุนสนับสนุนจากแหล่งทุน ภายนอกมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง ๔. ติดตามและสนับสนุนระบบการ สนับสนุนนักวิจัยรุ่นใหม่ ๕. การพัฒนาผู้บริหารและนักวิจัยที่มีความ พร้อม ในการเป็น Start- ups มหาวิทยาลัยทักษิณ	- สถาบัน วิจัยและ นวัตกรรม - ส่วนงาน วิชาการ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		๖. สร้างกระบวนการส่งเสริมให้ คณาจารย์ผลิตนวัตกรรม สังคม ด้านการวิจัยและ บริการวิชาการ โดย พัฒนา ระบบการบริหารนวัตกรรม สังคมด้านการวิจัยและการ บริการวิชาการ ๗. ส่งเสริม สนับสนุนการพัฒนานวัตกรรมสังคมด้านการวิจัยและการบริการวิชาการ ๘. จัดโครงการพัฒนาสมรรถนะบุคลากรในการเขียนข้อเสนอแผนงานชุดโครงการวิจัยเพื่อให้ได้รับทุนสนับสนุนจากแหล่งทุนภายนอกมากขึ้น		๔. ระบบการสนับสนุนนักวิจัยหน้าใหม่ยังไม่ครอบคลุม	๖. การขับเคลื่อน Holding Company ของมหาวิทยาลัยทักษิณ	

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒.๒ การบริหารจัดการทุนวิจัย วัตถุประสงค์ เพื่อให้นักวิจัยที่รับ ทุนอุดหนุนการวิจัย จากแหล่งทุน ภายนอกปฏิบัติ ตามระเบียบของ มหาวิทยาลัย อย่างครบถ้วน	๑. ทิศทางการ พัฒนางานวิจัย นวัตกรรม สังคมยังไม่ ตอบสนอง ประโยชน์การ พัฒนาเชิงพื้นที่ ได้อย่าง ครอบคลุม ๒. การส่งมอบ ผลผลิตตาม กำหนด ระยะเวลาใน สัญญาเงินทุน Fundamental Fund (FF) มี ความล่าช้า	๑. เชิญหน่วยงานภายนอก/ ภายใน ร่วมให้ข้อมูลเพื่อ การกำหนดทิศทาง มหาวิทยาลัย ๒. พัฒนาระบบกลไกการ ติดตามประเมินผล โครงการวิจัย ๓. ดำเนินการจัดตั้งหน่วยวิจัย/ ศูนย์วิจัยเฉพาะทางด้านการ พัฒนาเชิงพื้นที่ จำนวน ๒ หน่วย ๔. โครงการ : การพัฒนา แผนงานสำคัญ(Flagship) ภายใต้แผนด้าน วิทยาศาสตร์ วิจัยและ นวัตกรรมมหาวิทยาลัย โดย การเชิญ สกสว. ในฐานะ แหล่งทุน มาให้ความรู้ แผนงานด้านวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ของ ประเทศ เพื่อให้แนวทางการ พัฒนาจุดเน้นด้านการวิจัย ของมหาวิทยาลัยที่	การควบคุมที่มี อยู่สามารถลด ความเสี่ยงได้ ระดับหนึ่งแต่ยัง ไม่บรรลุ เป้าหมายและ ยังไม่เหมาะสม เพียงพอ	๑. เครือข่ายด้านการวิจัย และผลักดันการวิจัย หรือนวัตกรรมสังคม เพื่อการใช้ประโยชน์ เชิงพื้นที่ ๒. การกำกับติดตามการ รับทุนอุดหนุนการวิจัย จากแหล่งทุนภายนอก	๑. การพัฒนางานเครือข่ายด้าน การวิจัย ๒. การประชุมวิชาการเพื่อ สนับสนุนการเผยแพร่ผลงาน หรือนวัตกรรมสังคมเชิงพื้นที่ อย่างต่อเนื่อง ๓. ติดตามการจัดทำระบบ ฐานข้อมูลและสารสนเทศ เกี่ยวกับแหล่งทุนวิจัยและงาน สร้างสรรค์ให้เสร็จสมบูรณ์ ๔. การวิเคราะห์พื้นที่เชิงลึก เพื่อการจัดทำโครงการวิจัยให้ สอดคล้องตามความต้องการ อย่างต่อเนื่อง ๕. การพัฒนาระบบสารสนเทศที่ รองรับการติดตามโครงการวิจัย และระบบเตือนนักวิจัย เช่น การส่งงาน การเบิกจ่ายเงิน งวดวิจัย ๖. การสร้างระบบสารสนเทศ รองรับเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุสำหรับการ วิจัยและพัฒนา/งบประมาณ	- สถาบัน วิจัยและ นวัตกรรม (๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		สอดคล้อง๕. มีการรับฟัง ข้อชี้แนะจาก สกสว. ในการ กำหนดจุดเน้นด้านการวิจัย ของมหาวิทยาลัยรวมทั้ง สถาบันวิจัยฯ จะดำเนินการ ยกร่างแผนววน. ม.ทักษิณ ที่สอดคล้องกับแผน ระดับชาติและตอบสนอง ความต้องการเชิงพื้นที่ของ ชุมชนต่อไป ๕. จัดระบบพี่เลี้ยงในการสร้าง นักวิจัย (Mentor System) โดยให้คำปรึกษาและวาง แผนการทำวิจัยเพื่อให้เสร็จ ตามกำหนดเวลา และ ผลงานวิจัยมีคุณภาพ ๖. การพัฒนา Publication Clinic ให้คำปรึกษาการ ตีพิมพ์ผลงานวิจัย ๗. การเผยแพร่ไฟล์เล่ม Abstract book และ ไฟล์ เล่ม Proceedings ในการ ประชุมวิชาการฯ เพื่อให้			โครงการวิจัย/การตรวจสอบ ข้อมูลและตรวจสอบความ ถูกต้องร่วมกับหน่วยงานต้น สังกัด ๗. การจัดทำฐานข้อมูลการลงนาม ข้อตกลงความร่วมมือกับ สถาบันการศึกษา หน่วยงาน และองค์กรภายในประเทศต่าง ๆ เพื่อกำกับติดตามให้มี กิจกรรมที่มีประสิทธิภาพและ เกิดความร่วมมืออย่างเป็น รูปธรรม ๘. จัดทำฐานข้อมูลกำกับติดตาม โครงการวิจัยให้ปฏิบัติตาม ประกาศฯ เพื่อให้ให้นักวิจัย ดำเนินการตามเงื่อนไขในสัญญา รับทุนในการส่งมอบรายงาน วิจัยฉบับสมบูรณ์พร้อม ผลงานวิจัยและเอกสาร ประกอบตามข้อตกลงในสัญญา แก่มหาวิทยาลัยได้ตามกำหนด และให้สอดคล้องกับฐานข้อมูล ฝ่ายการคลังฯ	

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		เป็นข้อมูลกลางและทั่ว ประเทศสามารถสืบค้นได้				

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓. ระบบและกลไกในการให้บริการวิชาการแก่สังคม						
วัตถุประสงค์ ๓.๑ เพื่อจัดทำ นโยบาย แผนกล ยุทธ์ และแผน ดำเนินงานของการ บริการวิชาการแก่ สังคม การจัดทำ แผนให้มีการ เชื่อมโยงและบูรณา การกับการเรียน การสอน การวิจัย หรือการทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม ผลงานวิจัยและงาน สร้างสรรค์	๑. โครงการ บริการวิชาการ ที่บูรณาการกับ การวิจัย หรือ การทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม ยังมีน้อย ๒. เครือข่ายความ ร่วมมือองค์กร เอกชน/ภาครัฐ เพื่อแลกเปลี่ยน ความรู้ระหว่าง กัน	๑. ส่งเสริมให้บุคลากรจัด โครงการที่บูรณาการกับการ วิจัย หรือการทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม ๒. ผลักดัน ส่งเสริมให้มีการนำ ความรู้และประสบการณ์ จากการบริการวิชาการมา กำหนดโจทย์วิจัยให้มากขึ้น ๓. สร้างเครือข่ายความร่วมมือ กับภาคธุรกิจ/อุตสาหกรรม ๔. จัดกิจกรรมสร้างความ ผูกพันร่วมกันอย่างต่อเนื่อง ๕. สนับสนุนงบประมาณเพื่อ พัฒนาบุคลากรให้มีความ เชี่ยวชาญเป็นที่ยอมรับ ๖. การทำคําลงนามรับรอง ระดับมหาวิทยาลัย เรื่อง จำนวนเงินจากการบริการ วิชาการที่ได้รับจากแหล่ง ภายนอก เพื่อให้มีความ จำเป็นในการพัฒนาข้อเสนอ	การควบคุมที่มี อยู่สามารถลด ความเสี่ยงได้ แต่ไม่เพียงพอ	๑. การแสวงหางบประมาณ จากแหล่งทุนภายนอก ยังมีน้อย ๒. การนำความรู้จากการ บริการวิชาการมาใช้กับ การวิจัย ๓. การบริการวิชาการยัง ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ตามที่มหาวิทยาลัย กำหนด	๑. การพัฒนาระบบนิเวศด้านการ บริการวิชาการ ๒. เพิ่มการจัดกิจกรรมเพื่อสร้าง ความผูกพันร่วมกันกับชุมชน อย่างต่อเนื่อง ๓. สนับสนุนงบประมาณเพื่อ พัฒนาบุคลากรให้มีความ เชี่ยวชาญเป็นที่ยอมรับ ๔. พัฒนาระบบโครงการเงินทุน หมุนเวียนให้มีประสิทธิภาพ ๕. การดำเนินโครงการตาม แผนปฏิบัติงาน ๖. เผยแพร่ผลงานด้านบริการ วิชาการ	- สถาบัน ส่งเสริมการ บริการวิชาการ - ส่วนงาน วิชาการ - ส่วนงานอื่น (๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		โครงการบริการวิชาการให้ เป็นไปตามหลักเกณฑ์และ ข้อกำหนดของแหล่งทุน บริการวิชาการภายนอก เพื่อให้บรรลุค่ารับรอง ดังกล่าว				

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๔. ระบบและกลไกการดำเนินงานศิลปวัฒนธรรม						
วัตถุประสงค์ ๔.๑ เพื่อกำหนด กิจกรรมหรือ โครงการที่เป็น ประโยชน์ สอดคล้องกับ แผนงาน และเพื่อ การบูรณาการงาน ด้านทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรมกับ ภารกิจด้านอื่น รวมทั้งการเพิ่ม มูลค่าจาก ศิลปวัฒนธรรม	๑. ขาดความ ร่วมมือในการ พัฒนาแหล่ง ท่องเที่ยวทาง วัฒนธรรมกับ กลุ่มธุรกิจ/ ภาคเอกชน ๒. การพัฒนา สถาบันทักษิณ คดีศึกษาเพื่อ การสร้างเสริม ช่องทางการหา รายได้ที่เป็น รูปธรรมจาก แหล่งวิจัย ทางด้านศิลปะ และวัฒนธรรม	๑. จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี ด้านการทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม ๒. มีการจัดทำแผนเชื่อมโยง และบูรณาการงานทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรมกับภารกิจอื่น ๓. มีการเปิดโอกาสให้เอกชน มาร่วมในการพัฒนาพื้นที่ สถาบันทักษิณคดีศึกษา	การควบคุมที่มี อยู่สามารถลด ความเสี่ยงได้ แต่ไม่เพียงพอ	๑. ไม่มีแผนการพัฒนาใน อนาคตที่ชัดเจน ๒. การทำจัดแผนการตลาด เชิงรุก ๓. ขาดการวิเคราะห์และ ประเมินผลความ ต้องการของผู้ใช้บริการ พิพิธภัณฑ์ ๔. การรับเงิน การเบิกจ่าย การเก็บรักษา ค่าธรรมเนียมและเงิน รายได้สถาบันทักษิณคดี ศึกษา ยังไม่เป็นไปตาม ระเบียบที่กำหนดทุก ขั้นตอน ๕. การบริหารจัดการ ศิลปวัตถุและสิ่งของหา	๑. การประชาสัมพันธ์และจัด กิจกรรมทางวัฒนธรรมให้ เหมาะสมกับทุกช่วงวัย ๒. เพิ่มช่องทางการ ประชาสัมพันธ์เชิงรุกและจัด กิจกรรมให้น่าสนใจและดึงดูด ผู้มาเยี่ยมชมพัฒนาพิพิธภัณฑ์ คติชนวิทยาให้เป็นพิพิธภัณฑ์ มีชีวิต ๓. ขยายความร่วมมือสร้าง เครือข่ายพันธมิตรร่วมกับ หน่วยงานภายในภาครัฐและ เอกชน ๔. สร้างความร่วมมือกับ ภาคเอกชน ภาคธุรกิจ ในการ ดำเนินงานเพื่อการหารายได้ และการตลาดเชิงรุก	- สถาบันทักษิณ คดีศึกษา (๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
				ยากที่จัดแสดงในพิพิธภัณฑ์คติชนวิทยา ๗. รายได้ที่เกิดจากการบริหารจัดการทรัพย์สินทางศิลปวัฒนธรรมและภูมิปัญญายังมีน้อย	๕. ทำการสำรวจความต้องการของผู้ใช้บริการ ๖. การจัดทำแผนปฏิบัติงานด้านบริการวิชาการและวิจัยของสถาบันทักษิณคดีศึกษา ที่สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย รวมทั้งแสวงหาเครือข่ายวิชาการร่วมทั้งจากภายในและภายนอกมหาวิทยาลัยเพื่อการแสวงหารายได้ ๗. แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินรายได้คงเหลือประจำวัน เคลียร์รหัสตู้ nirภัยทุกครั้ง ภายหลังปิดตู้ nirภัยและปฏิบัติตามระเบียบ ๘. พัฒนาฐานข้อมูลศิลปวัตถุและสิ่งของหายากและตรวจสอบทะเบียนศิลปวัตถุและสิ่งของหายาก ๙. วางแผนการอนุรักษ์ศิลปวัตถุ	

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
					๑๐. จัดทำแผนปฏิบัติงานด้าน วิชาการและวิจัยของกลุ่ม ภารกิจวิชาการและวิจัย ๑๑. ประชุมกับเครือข่ายวิชาการ และภาคีที่เกี่ยวข้อง - เผยแพร่การประชุมวิชาการ - เผยแพร่ทางสื่อของหน่วยงาน ๑๒. แสวงหาเครือข่ายวิชาการและ ดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงาน ๑๓. เผยแพร่ผลงานด้านวิชาการ และวิจัย ๑๔. จัดหาทุนสนับสนุนการวิจัยใน จากแหล่งทุนภายในและแหล่ง ทุนภายนอก	

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ

๕. การพัฒนาระบบบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ และมีธรรมาภิบาล

วัตถุประสงค์ ๕.๑ เพื่อให้การบริหารจัดการองค์กรเป็นไปตามหลักคุณธรรม ความโปร่งใส เพื่อการดำเนินงานที่เป็นเลิศ	๑. การดำเนินงานตามแผนงานของคณะ/หน่วยงานยังไม่สอดคล้องกับการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนากายของมหาวิทยาลัย	๑. เพิ่มช่องทางการสื่อสารการถ่ายทอดแผนยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยไปยังบุคลากรทุกระดับอย่างทั่วถึง ๒. มอบหมายผู้รับผิดชอบหลักและกำหนดผู้รับผิดชอบระดับส่วนงาน/หน่วยงานให้ชัดเจนในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์ให้ดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมาย ๓. จัดทำและพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการติดตามและประเมินผลเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	วิธีการควบคุมภายในที่กำหนดไว้สามารถบริหารจัดการได้ แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ	๑. การรายงานผลการดำเนินงานยังไม่เป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด ๒. บางส่วนงานยังไม่มีมีการปรับแผนให้สอดคล้องกับแผนพัฒนากายมหาวิทยาลัย ๓. การรายงานผลดำเนินงานตามแผนของหน่วยงานไม่ครบถ้วนส่งผลต่อการวิเคราะห์ข้อมูลในภาพรวมของมหาวิทยาลัย	๑. จัดทำปฏิทินระบุ กรอบระยะเวลาและแบบฟอร์มรายงานผลกาดำเนินงานที่ชัดเจนเผยแพร่ให้หน่วยงานทราบเพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ๒. ชี้แจงทำความเข้าใจกับหน่วยงานเพื่อการปฏิบัติที่ถูกต้อง ๔. พัฒนาระบบการติดตามและประเมินผล	- ฝ่ายยุทธศาสตร์และพัฒนาคุณภาพองค์กร (๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)
---	---	---	--	--	--	--

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
	๒. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศยังไม่สามารถสนับสนุน การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. พัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อรองรับการขยายตัว ๒. จัดทำแผนการดำเนินงานเพื่อจัดหาอุปกรณ์รองรับ + พ.ร.บ. คอมพิวเตอร์ ๓. มีแผนการดำเนินงานการพัฒนากระบวนการเชื่อมโยงอย่างชัดเจน ๔. พัฒนาระบบสารสนเทศให้รองรับการใช้งาน แอปพลิเคชันบนอุปกรณ์เคลื่อนที่พร้อมรับการปฏิบัติงานในสถานการณ์ฉุกเฉิน ๕. ดำเนินงานตามนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความปลอดภัยด้านสารสนเทศ พ.ศ.๒๕๖๒	วิธีการควบคุมภายในที่กำหนดไว้สามารถบริหารจัดการได้ แต่การควบคุมยังไม่เพียงพอ	๑. ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและการตัดสินใจในภาพรวมยังไม่สามารถเชื่อมโยงกันได้ทั้งระบบ อีกทั้งยังไม่สามารถจำกัดบุคคลผู้เข้าถึงหรือมีสิทธิ์เข้าใช้ข้อมูลในระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับระบบงบประมาณจนมีการทุจริตทางการเงินเกิดขึ้น	๑. พัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้ครอบคลุมทั้งในเชิงพื้นที่และในเชิงระบบฐานข้อมูล	- สถาบันทรัพยากรการเรียนรู้และเทคโนโลยีดิจิทัล (๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		๓ กำหนด กฎ ระเบียบ ของ สิทธิในการเข้าถึงข้อมูลใน ระบบสารสนเทศทุกระบบ เพื่อป้องกัน ข้อมูลที่สำคัญ และการทุจริตทางการเงิน ๔ แต่งตั้งคณะกรรมการ ดำเนินงานตามแผน ยุทธศาสตร์ด้านเทคโนโลยี และการสื่อสาร ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐ มหาวิทยาลัยทักษิณ เพื่อ พิจารณาจัดทำร่างและ ดำเนินการตามแผน ยุทธศาสตร์ด้านเทคโนโลยี และการสื่อสาร มหาวิทยาลัย ทักษิณ ๕ แต่งตั้งคณะทำงานสำรวจ และเก็บข้อมูลสารสนเทศ				

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
	๓. การป้องกัน เว็บไซต์และ ระบบสารสนเทศ	๑. การให้ความรู้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง ๒. การตรวจสอบระบบ ฐานข้อมูลของมหาวิทยาลัย เพื่อเฝ้าระวังการคุกคาม ทางไซเบอร์อย่างสม่ำเสมอ	วิธีการควบคุม ภายในที่กำหนด ไว้สามารถ บริหารจัดการได้ แต่การควบคุม ยังไม่เพียงพอ	๑. การโจมตีเว็บไซต์ระบบ สารสนเทศที่ได้รับ ผลกระทบจากการโจมตี เป็นบาง ส่วนงาน ๒. รูปแบบการโจมตีที่ หลากหลายหรือมี ช่องทางใหม่ๆในการ โจมตี ๓. ความมั่นคง ปลอดภัย ข้อมูลสารสนเทศ (Cyber Security) ยังมี ช่องโหว่	๑. การจัดทำคู่มือการบริหารจัดการ ด้านความมั่นคงความปลอดภัย ทางไซเบอร์ ๒. การติดตามข่าวสารด้านการโจมตี ระบบสารสนเทศในรูปแบบใหม่ๆ ๓. มีกลไกหรือขั้นตอนเพื่อการเฝ้า ระวังภัยคุกคามทางไซเบอร์หรือ เหตุการณ์ที่เกี่ยวกับความมั่นคง ปลอดภัยไซเบอร์ที่เกี่ยวข้องกับ โครงสร้างพื้นฐานสำคัญทาง สารสนเทศ ตามมาตรฐาน ๔. ตรวจสอบป้องกันภัยจากการ คุกคามทางด้านไซเบอร์ รวมถึง การบำรุงดูแลรักษาระบบให้อยู่ใน สภาพที่ใช้งานได้อย่างมี ประสิทธิภาพ ๕. จัดทำมาตรฐานความมั่นคง ปลอดภัยทางสารสนเทศของ มหาวิทยาลัยทักษิณ (ISO 27001) ช่วยเพิ่มความแข็งแกร่งให้กับ ระบบความปลอดภัยของข้อมูล ลดความเสี่ยง และปกป้องข้อมูล จากการถูกโจรกรรม	- สถาบัน ทรัพยากร การเรียนรู้ และ เทคโนโลยี ดิจิทัล (๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
					๖. มีแผนดำเนินการบริหารจัดการ สำรองข้อมูล	
	๔. การบริหาร การ ประชาสัมพันธ์ และการสื่อสาร องค์กรยังไม่เต็ม ศักยภาพ ซึ่ง ส่งผลต่อการ สร้าง ภาพลักษณ์ ที่ดีและการ บริหารงานใน อนาคตของ องค์กร	๑. แต่งตั้งทีมงานผู้บริหาร เฉพาะด้านและคณะที่ ปรึกษากองบรรณาธิการและ คณะทำงานกองบรรณาธิการ เว็บเพจและแฟนเพจสื่อสาร องค์กร We TSU เพื่อเป็น ช่องทางในการสื่อสารกับ ภาคส่วนต่าง ๆ ทั้งหน่วยงาน ภายใน และภายนอก ให้ รับทราบผลงานและผลการ ปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย พร้อมทั้งสื่อสารข่าวสารต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยสู่สังคม ๒. เพิ่มกิจกรรมการสื่อสารต่างๆ ที่ส่งเสริมบทบาทของ มหาวิทยาลัยแบบสองทาง (Two - Way Communication) เพื่อ สื่อสารทั้งภายในและ	วิธีการควบคุม ภายในที่ กำหนดไว้ สามารถ บริหารจัดการได้ แต่การควบคุม ยังไม่เพียงพอ	๑. การบริหารงานสื่อสาร องค์กรและงาน ประชาสัมพันธ์อาศัย เครือข่ายจากทุก หน่วยงานภายใน มหาวิทยาลัยร่วมกัน ทำงาน ซึ่งการปฏิบัติ หน้าที่กระทบต่อ ศักยภาพภาระงานหลัก ประจำของแต่ละบุคคล ๒. การเผยแพร่ข้อมูลผ่าน ทางสื่อสังคมออนไลน์ ของบุคลากรใน มหาวิทยาลัยส่ง ผลกระทบต่อชื่อเสียง ของมหาวิทยาลัย ๓. การเผยแพร่ข่าวสารที่ เกิดข้อผิดพลาดและมี	๑. จัดกิจกรรมสร้างเครือข่ายการ ขับเคลื่อนสังคมการเรียนรู้และ แบ่งปันร่วมกันอย่างต่อเนื่อง ๒. จัดกิจกรรมโครงการเพื่อสื่อสาร และสร้างความเข้าใจถึงการ เปลี่ยนแปลงที่สำคัญของ มหาวิทยาลัยระหว่างผู้บริหาร และบุคลากร ๓. จัดกิจกรรมที่ส่งเสริมให้นิสิต และบุคลากรมีส่วนร่วมในการ พัฒนากับมหาวิทยาลัยและ ชุมชน ๔. ส่งหนังสือแจ้งเวียนให้ทุกส่วน งานรับรู้แนวทางปฏิบัติและถือ ปฏิบัติอย่างเคร่งครัด ๕. ทำข้อมูลข่าวสารล่วงหน้าไว้ ก่อนและส่งให้ผู้บริหาร/หัวหน้า งานตรวจสอบก่อนทุกครั้ง และ	- งานสื่อสาร องค์กร (๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		ภายนอก มหาวิทยาลัย โดยเฉพาะเน้นการมีส่วนร่วม รับรู้ปัญหาและเสนอแนว ทางแก้ไขให้ชุมชนและสังคม ๓. จัดทำสื่อสร้างสรรค์ โดยใช้ กราฟิกและโปรแกรมเพื่อ สร้างสื่อที่น่าสนใจเข้าใจง่าย ไปถึงกลุ่มผู้รับข่าวสาร ได้แก่ นิสิต บุคลากร และ ผู้รับบริการต่าง ๆ โดยผ่าน ช่องทาง เว็บไซต์ TSU ๔. ประชาสัมพันธ์ข่าวสาร เรื่อง กฎ ระเบียบ ที่มหาวิทยาลัย ต้องการสื่อสารต่อนิสิต บุคลากรและ ประชาคม เพื่อ รับมือกับสถานการณ์ที่ เปลี่ยนแปลง โดยผ่าน ช่องทางต่าง ๆ คือ เว็บไซต์ การจัดรายการวิทยุ ผ่านสวท. พัทลุง และ สวท.สงขลา ของ กรมประชาสัมพันธ์		ความล่าช้าไม่ทันต่อ เหตุการณ์ ๔. ใช้ภาพ วิดีโอ ดนตรีที่ ละเมิดลิขสิทธิ์	มอบหมายให้มีบุคลากรที่ รับผิดชอบทำหน้าที่แก้ไขข้อมูล ๖. จัดหาซอฟต์แวร์สำหรับการ ตรวจสอบลิขสิทธิ์ภาพ วิดีโอ ดนตรีที่ใช้ประกอบในสื่อ ก่อนที่ จะเผยแพร่สื่อบนแพลตฟอร์ม ออนไลน์	

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
	๕. การเฝ้าระวัง ป้องกันความ ปลอดภัยจาก ภาวะซึมเศร้า / เหตุการณ์การ ก่อความไม่สงบ ต่างๆ	๑. ติดตั้งระบบกล้องวงจรปิดทั่ว ทั้งพื้นที่ เพื่อเฝ้าระวังและมี ข้อมูลตรวจสอบในกรณีเกิด เหตุการณ์ ๒. จัดพนักงานรักษาความ ปลอดภัย (รปภ.) ตรวจสอบพื้นที่ สุ่มเสี่ยงเพื่อเฝ้าระวังรักษา ความปลอดภัยตามกำหนด ระยะเวลา และรายงาน สถานการณ์ต่อผู้บังคับบัญชา ทราบอย่างสม่ำเสมอ ๓. สั่งการให้พนักงานรักษาความ ปลอดภัยตรวจตราความ เรียบร้อยของบุคคลที่สัญจร เข้า - ออกภายในพื้นที่ของ มหาวิทยาลัยและบริเวณที่มี ความสุ่มเสี่ยงอย่างเข้มงวด และอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ๔. กำหนดและประชาสัมพันธ์ หมายเลขโทรศัพท์ฉุกเฉิน พร้อมทั้งจัดตั้งศูนย์ อำนวยการรักษาความ ปลอดภัย	วิธีการควบคุม ภายในที่กำหนด ไว้สามารถ บริหารจัดการได้ แต่การควบคุม ยังไม่เพียงพอ	๑. เฝ้าระวังจุดอันตราย หรือจุดอันตรายที่นิสิต หรือบุคลากรจะได้รับ อันตรายหรือเป็นพื้นที่ เสี่ยงภัย	๑. กำหนดมาตรการป้องกันและรักษา ความปลอดภัยจากเหตุการณ์ ฉุกเฉินต่าง ๆ และทำการติดตั้ง ระบบรักษาป้องกันภัยพิบัติต่าง ๆ ภายในในอาคารสถานที่ของ มหาวิทยาลัยให้ครอบคลุมทุกพื้นที่ ๒. จัดเตรียมเจ้าหน้าที่รักษาความ ปลอดภัยเมื่อเกิดเหตุการณ์ความ ไม่สงบให้มีอัตรากำลังอย่าง เพียงพอกับพื้นที่ในการดูแลรักษา ความเรียบร้อยตลอด ๒๔ ชม.	- สำนักงาน วิทยาเขต สงขลา/ พัทลุง - ฝ่ายกิจการ นิสิต - ส่วนงาน วิชาการ - ส่วนงานอื่น (๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
	๖. การปฏิบัติงาน ด้านการควบคุม ภายในและการ บริหารความ เสี่ยงยังไม่ได้ ปฏิบัติตาม กฎหมายที่ ครบถ้วน	๑. มีปฏิทินการปฏิบัติงานและ มอบหมายผู้รับผิดชอบ ๒. คณะกรรมการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง ๓. คณะกรรมการบริหารความ เสี่ยงและการควบคุมภายใน ๔. แบบฟอร์มการวิเคราะห์และ ประเมินความเสี่ยง ๕. อบรมให้ความรู้ระบบการ บริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายใน ๖. ให้ความรู้แก่หน่วยงานผู้ ปฏิบัติด้วยการจัดโครงการ ประชุมอบรมเชิงปฏิบัติการ เพื่อให้ความรู้ในการวาง ระบบการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในแก่ ผู้ปฏิบัติงานด้านการ วิเคราะห์และบริหารความ เสี่ยงและการควบคุมภายใน	วิธีการควบคุม ภายในที่กำหนด ไว้สามารถ บริหารจัดการได้ แต่การควบคุม ยังไม่เพียงพอ	๑. มหาวิทยาลัยไม่มีการ ติดตามผลการ ดำเนินงานตามแผนการ บริหารความเสี่ยงตาม รอบระยะเวลาการ ดำเนินงาน และ หน่วยงานไม่ได้ ดำเนินงานตามแผนการ บริหารความเสี่ยงที่จะ สอดคล้องไปยังแผนของ มหาวิทยาลัย ๒. กระบวนการจัดทำ รายงานและการส่ง รายงานล่าช้าไม่เป็นไป ตามที่ระเบียบกำหนด เนื่องจากปฏิทินไม่ ครอบคลุมการปฏิบัติ ตามระเบียบ ตลอดจน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และผู้มีอำนาจในการ	๑. กำกับให้มีการดำเนินการตาม ปฏิทินการดำเนินงานให้เป็นไป ตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด ติดตามการปฏิบัติงาน ประจำเดือน ๒. กำหนดแผนการประชุม คณะกรรมการกำกับดูแลการ บริหารความเสี่ยงประจำปีและ แจ้งปฏิทินการดำเนินงาน ประชุมล่วงหน้าในการนัดหมาย การประชุมที่ชัดเจนไปยัง คณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ๓. ให้ความรู้แก่หน่วยงานผู้ ปฏิบัติด้วยการจัดโครงการ ประชุมอบรมเชิงปฏิบัติการ เพื่อให้ความรู้ในการวาง ระบบการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในแก่ ผู้ปฏิบัติงานด้านการ วิเคราะห์และบริหารความ	- ฝ่าย ยุทธศาสตร์ และพัฒนา คุณภาพ องค์กร (๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		ของหน่วยงานทุกคณะ/ หน่วยงาน ภายในมหา วิทยาลัยอย่างต่อเนื่อง ๗. วิเคราะห์ความเสี่ยงและ จัด วางระบบการควบคุมภายใน โดยยึดหลักเกณฑ์จาก พระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ด้านนโยบายการบริหาร จัดการความเสี่ยงทาง การคลัง ๘. กำหนดการกำกับติดตาม ความเสี่ยง รอบไตรมาส และประชุมรายงานผลการ ดำเนินงานต่อคณะ กรรมการฯ ที่เกี่ยวข้อง ๙. กำหนดปฏิทินให้สอดคล้องกับ กฎ ระเบียบ ๑๐. กำหนดกิจกรรมการติดตาม การบริหารความเสี่ยงของ หน่วยงานย่อยรายไตรมาส		กำกับดูแลกระบวนการ อาจจะยังมีความรู้ไม่ เพียงพอ และ กระบวนการติดตามยัง ไม่มีประสิทธิภาพ	เสี่ยงและการควบคุมภายใน ของหน่วยงานทุกคณะ/ หน่วยงาน ภายใน มหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่อง ๔. ให้ผู้รับมอบหมายหน้าที่และ ผู้มีอำนาจในการกำกับดูแล พัฒนาศักยภาพด้านการ รวบรวมรายงานระดับ มหาวิทยาลัย ๕. วิเคราะห์ความเสี่ยงและจัด วางระบบการควบคุมภายใน โดยยึดหลักเกณฑ์ของ กระทรวงการคลังฯ และมี การปฏิบัติอย่างเคร่งครัด ๖. กำหนดการกำกับติดตาม ความเสี่ยงเป็นรายไตรมาส และรายงานผลการ ดำเนินงานต่อคณะ กรรมการฯที่เกี่ยวข้อง ทั้งในระดับมหาวิทยาลัย และหน่วยงานย่อย ๗. ผู้มีอำนาจในการกำกับดูแล	

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
					ต้องมีความรู้ ความเข้าใจ ด้านการการบริหารความ เสี่ยงและการควบคุมภายใน อย่างเพียงพอ โดยการศึกษา หาความรู้เพิ่มเติม	
	๗. กระบวนการ ด้านการป้องกัน และปราบปราม การทุจริตระดับ มหาวิทยาลัยยัง ไม่มีการ บริหารงาน อย่างต่อเนื่อง อีกทั้งยังไม่ได้ ติดตามเพื่อการ ปรับปรุงอย่าง ต่อเนื่อง	๑. เข้ารับการตรวจประเมิน คุณธรรมและความโปร่งใส ในการดำเนินงานของ หน่วยงานภาครัฐ ๒. ผนวกต่อการดำเนินการทุจริต ให้ทุกภาคส่วนของ มหาวิทยาลัยต่อต้านไม่ ยอมรับการทุจริต เพื่อ ปลูกจิตสำนึกเบื้องต้น ให้กับบุคลากร ๓. มีแผนปฏิบัติการและการ ปรับปรุงแผนป้องกันและ ปราบปรามการทุจริต ภายใต้แผนกลยุทธ์ของ มหาวิทยาลัย ๔. มีการติดตามผลการ ดำเนินงานตามแผน		๑. ตัวชี้วัดตามเกณฑ์บางตัว เช่น แผนแผนป้องกัน และปราบปรามการ ทุจริตและการรายงาน ผลตามตัวชี้วัดตาม เกณฑ์ของ ปปช.ยังไม่ บรรลุเป้าหมาย ๒. กระบวนการด้านการ ป้องกันและปราบปราม การทุจริตระดับ มหาวิทยาลัยยังบริหาร ไม่ต่อเนื่องไม่ได้ติดตาม การดำเนินการปรับปรุง	-	- สำนักงาน มหาวิทยาลัย - ฝ่าย ยุทธศาสตร์ และพัฒนา คุณภาพ องค์กร (๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		ป้องกันและปราบปราม การทุจริตภายใต้แผนกล ยุทธ์ของมหาวิทยาลัย ๕. มีการรายงานผลตาม แผนป้องกันและ ปราบปรามการทุจริต ภายใต้แผนกลยุทธ์ของ มหาวิทยาลัย ๖. วิเคราะห์กระบวนการ ปฏิบัติงานของ มหาวิทยาลัยที่เกิดผล ประโยชน์ทับซ้อน และ จัดทำแผนป้องกันและ ปราบปรามการทุจริต ภายใต้แผนกลยุทธ์ของ มหาวิทยาลัย ๗. ประชุมหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องเพื่อวิเคราะห์ กระบวนการและโอกาส ที่จะเกิดการทุจริต ๘. จัดทำแผนป้องกันการ ปราบปรามการทุจริต				

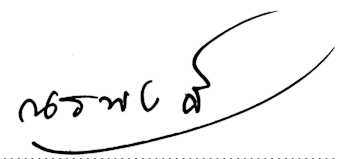
(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		ระดับมหาวิทยาลัย และ กำกับติดตามการ ดำเนินงานตามแผน (รายไตรมาส) ๙. อบรมความรู้แก่บุคลากรผู้ ปฏิบัติหน้าที่ให้ดำเนินการ เอกสารทางการเงินให้ถูกต้อง ตามระเบียบ ๑๐. จัดโครงการให้ความรู้ด้าน คุณธรรมและความโปร่งใสใน การดำเนินงานของ มหาวิทยาลัยแก่บุคลากรเป็น ประจำอย่างต่อเนื่อง				

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๖. ด้านความมั่นคงทางการเงิน						
วัตถุประสงค์ ๖.๑ สร้างความ มั่นคงด้วยฐานะ การเงินด้วยการ บริหารการเงินให้มี ประสิทธิภาพ	๑. ด้านรายได้มี เงินรายได้เข้ามา แต่ไม่สามารถออก ใบเสร็จรับเงินได้ ทำให้มีรายการค้าง อยู่ในบัญชีเงินฝาก ธนาคารขอ มหาวิทยาลัย ซึ่งไม่ สามารถระบุ แหล่งที่มาของเงิน ได้	๑. มีระบบการควบคุม ติดตาม รายได้ของมหาวิทยาลัย โดย ใช้ระบบ bill payment ของมหาวิทยาลัย เช่นค่า สมัครสอบค่าลงทะเบียน เรียน ค่ายืนยันสิทธิ์ ค่าหอพัก เป็นต้น แต่ไม่ ครอบคลุมรายได้จากแหล่ง อื่น เช่นรายได้จากการ บริการวิชาการ รายได้จาก แหล่งเงินวิจัย รายได้ค่าเช่า และอื่น ๆ ๒. มีมาตรการติดตามแจ้งเวียน ให้หน่วยงานจัดทำ รายละเอียด ๓. มหาวิทยาลัยมีแผนการ จัดเก็บรายได้เป็นไปตาม ประกาศของมหาวิทยาลัย	วิธีการควบคุม ภายในที่กำหนด ไว้สามารถ บริหารจัดการได้ แต่การควบคุม ยังไม่เพียงพอ	๑.ด้านรายได้มีเงินรายได้เข้า มา แต่ไม่สามารถออก ใบเสร็จรับเงินได้ ค้างอยู่ ในบัญชีเงินฝากธนาคาร ของมหาวิทยาลัยมากกว่า ๑ เดือน ไม่สามารถระบุ แหล่งที่มาของเงินได้	๑. จัดทำแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับ การแจ้งการโอนเงิน เพื่อ ประกอบการออกใบเสร็จรับเงิน แจ้งเวียนหน่วยงาน/ซีกซ่อมแนว ปฏิบัติ ๒. เพิ่มช่องทางการติดต่อ สื่อสาร แจ้งการโอนเงิน เพื่อประกอบการ ออกใบเสร็จรับเงิน ๓. ปฐมนิเทศให้ความรู้เกี่ยวกับ วิธีการจ่ายเงินให้กับนิสิตใหม่ของ มหาวิทยาลัยโดยผ่านการ ๔. เผยแพร่ผ่านหน่วยงานของ มหาวิทยาลัย ๕. จัดหาระบบการรับชำระเงินที่มี ประสิทธิภาพเพื่อรองรับการ จำแนกรายได้เพื่อพิมพ์ ใบเสร็จรับเงิน (VAN)	- ฝ่ายการ คลังและ บริหาร สินทรัพย์ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		เช่นรายได้ ค่าลงทะเบียน เป็นไปตามปฏิทินการศึกษา รายได้ค่ายินยันสิทธิ์ ค่าสมัครสอบ ค่าหอพัก ๔. มีการนำส่งเงินจากการออก ใบเสร็จอิเล็กทรอนิกส์ของ หน่วยงานในมหาวิทยาลัย				
	๒. การเบิกจ่ายไม่ เป็นไปตามแนว ปฏิบัติที่กำหนด	๑. มีแนวปฏิบัติในการเบิกจ่าย ๒. มีแนวปฏิบัติในการขึ้น ทะเบียนสินทรัพย์	วิธีการควบคุม ภายในที่กำหนด ไว้สามารถ บริหารจัดการได้ แต่การควบคุม ยังไม่เพียงพอ	๑. การเบิกจ่ายไม่เป็นไป ตามแนวปฏิบัติที่ กำหนด ๒. วันที่ได้มากกว่าวันที่ขึ้น ทะเบียนสินทรัพย์ ไม่ ตรงกันทำให้มี ผลกระทบกับการ คำนวณค่าเสื่อมราคา	๑. กำชับหน่วยงานที่รับผิดชอบให้ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไป ตามแผน ๒. ออกแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับ การเงิน และบัญชี เพื่อเร่งรัดการ เบิกจ่ายให้สอดคล้องกับ สถานการณ์ปัจจุบัน ๓. ให้ผลการประเมินมีผลต่อการ จัดสรรงบประมาณในปีถัดไป	- ฝ่ายการ คลังและ บริหาร สินทรัพย์ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)
	๓. มหาวิทยาลัย ไม่ได้รับเงินยืม สวัสดิการค้ำประกัน	๑. มีการตรวจสอบคุณสมบัติ ของผู้ยืมก่อนการอนุมัติการ ยืมสวัสดิการ	วิธีการควบคุม ภายในที่กำหนด ไว้สามารถ บริหารจัดการได้	๑. มหาวิทยาลัยไม่ได้รับ เงินยืมสวัสดิการค้ำประกัน ตามจำนวนเงินและ เงื่อนไขระยะเวลาตาม สัญญา	๑. มีกระบวนการติดตามลูกหนี้เงิน ยืมสวัสดิการกรณีค้ำประกันเงินไม่ครบ ตามจำนวนและไม่สามารถชำระ เงินค้ำเงินยืมได้ตามกำหนด	- ฝ่ายการ คลังและ บริหาร สินทรัพย์

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
	ตามจำนวนเงินและ เงื่อนไขระยะเวลา ตามสัญญา	๒. มีกระบวนการตรวจสอบ พันธะของลูกหนี้เงินยืมทุก ประเภทกรณีลาออกก่อน ๓. ครบกำหนดสัญญาจ้าง หักเงินเดือนผ่อนชำระเงินยืม แทนการชำระเงินสด	แต่การควบคุม ยังไม่เพียงพอ	๑.๑ กรณีขาดงาน ต่อเนื่องเกินกว่า ๑๕ วัน ๑.๒ กรณีปลดออก ๑.๓ ลาออกก่อนครบ กำหนดสัญญา		(๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)
	๔. ผลตอบแทน จากการลงทุนไม่ เป็นไปตาม เป้าหมายทำให้ มูลค่าสินทรัพย์ ลดลง	๑. มีการกำหนดนโยบายการ ลงทุนของมหาวิทยาลัย ทักษิณ ๒. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ พิจารณาการลงทุนของ มหาวิทยาลัยทักษิณ ๓. มีการเปรียบเทียบ ผลตอบแทนจากสถาบัน การเงินที่ยื่นข้อเสนอก่อน การลงทุน	วิธีการควบคุม ภายในที่กำหนด ไว้สามารถ บริหารจัดการได้ แต่การควบคุม ยังไม่เพียงพอ	๑. ผลตอบแทนไม่เป็นไป ตามเป้าหมาย ๒. มูลค่าสินทรัพย์ลดลง	๑. ทบทวนนโยบายการลงทุนของ มหาวิทยาลัยทักษิณ ๒. จัดทำระเบียบมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยนโยบายการลงทุนเพื่อการ จัดหาผลประโยชน์จากเงินรายได้ ของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๖ - การจัดทำกำหนดอำนวยการ ลงทุน - การจัดทำคู่มือ/หลักเกณฑ์ ขั้นตอนการลงทุน	- ฝ่ายการ คลังและ บริหาร สินทรัพย์ - ฝ่ายการ พัสดุ (๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘)
	๕. การบริหาร จัดการโครงการ ก่อสร้างขนาดใหญ่	๑. มีการจัดทำแผนการจัดซื้อ จัดจ้าง ๒. การติดตามผลการ ดำเนินงานตามแผนทุก ๒ เดือน ผ่านที่ประชุมร่วมของ หน่วยงาน	วิธีการควบคุม ภายในที่กำหนด ไว้สามารถ บริหารจัดการได้ แต่การควบคุม ยังไม่เพียงพอ	๑. ไม่สามารถดำเนินการ จัดการเรียนการสอนได้ ตามแผนที่กำหนด	๑. จัดทำขั้นตอนและการบริหาร สัญญางานก่อสร้าง ๒. มีการชี้แจงทำความเข้าใจเพื่อการ นำไปสู่การปฏิบัติที่ถูกต้อง	- ฝ่ายการ พัสดุ - ฝ่าย ยุทธศาสตร์และ พัฒนาคุณภาพ องค์กร

(๑) ภารกิจของ มหาวิทยาลัยตาม แผนดำเนินการ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๗) ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
					๓. มีการตรวจสอบ ติดตาม และ ประเมินผลการดำเนินโครงการ อย่างต่อเนื่อง ๔. กำหนดมาตรการแนวปฏิบัติการ ควบคุมและจำหน่ายพัสดุ	(๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)
	๖. วงเงินไม่ เพียงพอในการ รองรับค่าใช้จ่ายที่ เกิดขึ้น	๑. มีการตรวจสอบยอดเงิน คงเหลือในบัญชีเงินฝาก ธนาคาร ๒. มีการตรวจสอบค่าใช้จ่าย ในการเบิกจ่ายล่วงหน้า	วิธีการควบคุม ภายในที่กำหนด ไว้สามารถ บริหารจัดการได้ แต่การควบคุม ยังไม่เพียงพอ	๑. มีการตรวจสอบยอดเงิน คงเหลือในบัญชีเงินฝาก ธนาคาร ๒. มีการตรวจสอบ ค่าใช้จ่ายในการเบิกจ่าย ล่วงหน้า	๑. ทบทวนแผนสำรองเงิน ๒. มีการตรวจสอบค่าใช้จ่ายในการ เบิกจ่ายล่วงหน้าอย่างต่อเนื่อง	- ฝ่ายการ คลังและ บริหาร สินทรัพย์ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

ลงลายมือชื่อ.....


(รองศาสตราจารย์ ดร.ณัฐพงศ์ จิตนิรัตน์)

ตำแหน่ง อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ปค. 6

รายงานการสอบทานการประเมินผล
การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน...อธิการบดี

ผู้ตรวจสอบภายในของ...มหาวิทยาลัยทักษิณ...สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่...๓๐...เดือน...กันยายน...พ.ศ. ๒๕๖๗... ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันท่วงที และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยทักษิณ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามกระบวนการที่กำหนดตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และกำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามกฎหมายให้ครบถ้วน เช่น ยังไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ ประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มและแนวปฏิบัติการจัดการข้อร้องเรียน เป็นต้น

๑.๒ ความเสี่ยงจากการดำเนินงานด้านจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญา

๑.๓ ความเสี่ยงด้านความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ควรจัดวางระบบการควบคุมภายใน ด้านการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล เช่น ทบทวนองค์ประกอบของคณะกรรมการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล กำหนดแผนการดำเนินงานสำรวจกิจกรรมการจัดเก็บข้อมูลส่วนบุคคล ระยะเวลาการจัดเก็บ การบันทึกการประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคลให้ครอบคลุมทุกระบบงาน กำหนดมาตรการและแนวปฏิบัติรวมถึงกำกับดูแลเพื่อให้การเก็บรวบรวม ใช้ หรือเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลเป็นไปตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒

๒.๒ ควรจัดวางระบบการควบคุมภายใน ประเด็นความเสี่ยงการปฏิบัติไม่เป็นไปตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มของโครงการเงินทุนหมุนเวียนและทำความเข้าใจ พัฒนาความรู้ให้กับบุคลากรและกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด

๒.๓ ควรจัดวางระบบการควบคุมภายในมอบหมายผู้รับผิดชอบทบทวนขั้นตอนการปฏิบัติงาน ให้เรื่องร้องเรียนทุกเรื่องเข้ากระบวนการและมีการดำเนินการในเวลาอันควร มีการติดตาม กำกับดูแลและรายงานเป็นไปตามกรอบเวลาที่กฎหมายกำหนด

๒.๔ ควรจัดทำคู่มือ แนวปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐาน ขั้นตอนการปฏิบัติงาน จัดทำแบบ Checklist แต่ละขั้นตอนตามระเบียบพัสดุก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ พัฒนาความรู้และทักษะเกี่ยวกับงานพัสดุ ระเบียบและหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องกับผู้ปฏิบัติงานด้านการพัสดุอย่างต่อเนื่อง และจัดวางระบบการควบคุมภายในด้านการบริหารพัสดุอย่างเพียงพอ เพื่อลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้

๒.๕ ควรแก้ไขช่องโหว่ของ web Application ติดตั้ง Web application firewall และเพิ่มกระบวนการด้านความมั่นคงปลอดภัยให้กับกระบวนการ SDLC

๒.๖ ผู้บริหารควรจัดวางระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้สามารถตรวจพบข้อผิดพลาดได้ในเวลาที่เหมาะสม กำกับการปฏิบัติงานและติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดวางไว้อย่างเคร่งครัด

ลงลายมือชื่อ



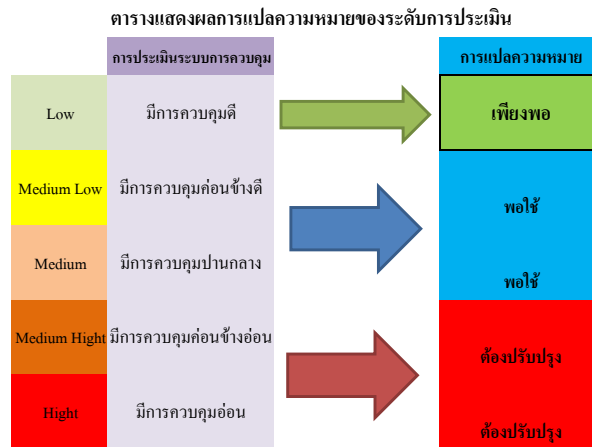
Signed Date : 2024.12.23 22:47:06 ICT

(นางสาวบุศริน จันทะแจ่ม)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๗

ภาคผนวก

กระดาษาทำการประเมิน COSO องค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน	
	ผลคะแนน	เกณฑ์ประเมิน
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	1	Low
2. การประเมินความเสี่ยง	1	Low
3. กิจกรรมการควบคุม	1	Low
4. สารสนเทศ และการสื่อสาร	0.97	Low
5. กิจกรรมติดตามผล	1	Low
ผลการประเมินโดยรวม	0.994	Low



1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)			1	Low
---	--	--	---	-----

ค่าคะแนน	Low	0.81 - 1.0
	Medium Low	0.61 - 0.80
	Medium	0.41 - 0.60
	Medium Hight	0.21 - 0.40
	Hight	0.01 - 0.20

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม			1	Low
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า	
1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารขององค์กรกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง			Low	
1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ	1		1	
1.1.2 การปฏิบัติค่านิยมที่ดี ผู้ปกครอง ผู้รับบริการและบุคคลภายนอก	1			
1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง			Low	
1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม จรรยาบรรณ สำหรับผู้บริหารและพนักงานที่เหมาะสม	1		1	
1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร	1			
1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	1			
1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ข้อกำหนดจรรยาบรรณให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบและถือปฏิบัติ	1			
1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามจรรยาบรรณ			Low	
1.3.1 การติดตามและประเมินผลหน่วยงานภายในองค์กร โดยฝ่ายตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติงาน	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 การควบคุม และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน			1	Low
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า	
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน	1			
2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	1			
2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้คณะกรรมการทำหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน	1			
2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับการดำเนินงานขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	1			
2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยการรวมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางผลประโยชน์ธุรกิจกับองค์กร ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ	1			
2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายในในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	1			

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการ			1	Low
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า	
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางด้านการดำเนินงานและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบอย่างคล่องตัว มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น	1			
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในองค์กร โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	1			
3.3 มีการกำหนด คมอบหมาย และจัดตั้งอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่าง คณะกรรมการคณะ ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน	1			

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ			1	Low
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า	
4.1 องค์กรมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	1			
4.2 องค์กรมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ	1			
4.3 องค์กรมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	1			
4.4 องค์กรมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา ระบบพี่เลี้ยง และการฝึกอบรม	1			
4.5 คณะมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง การเตรียมผู้บริหารในตำแหน่งที่สำคัญ	1			

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร			1	Low
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า	
5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น	1			
5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตามจรรยาบรรณและวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวขององค์กร	1			
5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องโดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	1			
5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน	1			

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)	1	Low
---	---	-----

ค่าคะแนน	Low	0.81 - 1.0
	Medium Low	0.61 - 0.80
	Medium	0.41 - 0.60
	Medium Hight	0.21 - 0.40
	Hight	0.01 - 0.20

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร	1	Low	
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า
6.1 องค์กรสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับการดำเนินงานในขณะนั้น โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันขององค์กรได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง	1		
6.2 องค์กรกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของพันธกิจ	1		
6.3 รายงานทางการเงินขององค์กรสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานขององค์กรอย่างแท้จริง	1		
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร	1		

7. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร	1	Low	
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า
7.1 องค์กรระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการทำงานทั้งระดับองค์กร หน่วยงานภายใน ส่วนต่าง 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	แปลค่า		
8.1 องค์กรประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	1				
8.2 องค์กรได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความเหมาะสมของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม ผิดต่อระเบียบหรือ ข้อบังคับ	1				
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่คณะดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต	1				
8.4 องค์กรได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	1				

9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน			1	Low
คำถาม			ใช่	ไม่ใช่
			แปลค่า	
9.1 องค์กรประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานขององค์กร การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	1			
9.2 องค์กรประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร รูปแบบการดำเนินงาน ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานขององค์กร การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	1			
9.3 องค์กรประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	1			

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)	1	Low
--	---	-----

ค่าคะแนน	Low	0.81 - 1.0
	Medium Low	0.61 - 0.80
	Medium	0.41 - 0.60
	Medium Hight	0.21 - 0.40
	Hight	0.01 - 0.20

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้				1	Low
ย	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า		
10.1 มาตรการควบคุมขององค์กรมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ	1				
10.2 องค์กรมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกคู่ค้า การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้	1				
10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ	1				
10.2.2 กรณีที่องค์กรอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันคณะในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน คณะได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไข ที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันองค์กร เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น	1				
10.3 องค์กรกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมการควบคุมแบบป้องกันและติดตามอย่างเป็นระบบ	1				
10.4 องค์กรกำหนดให้มีการควบคุมภายในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับมหาวิทยาลัย ส่วนงาน ฝ่ายงาน หรือกระบวนการ	1				
10.5 องค์กรมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	1				

11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	1	Low		
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า	
11.1 องค์กรควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	1			
11.2 องค์กรควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	1			
11.3 องค์กรควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	1			
11.4 องค์กรควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	1			

12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้ นโยบายที่กำหนดไว้สามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้			1	Low
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า	
12.1 องค์กรมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น กฎ ระเบียบข้อบังคับของ กระทรวงที่สังกัด หลักเกณฑ์ข้อบังคับขององค์กร ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำ ผลประโยชน์ขององค์กรไปใช้ส่วนตัว	1			
12.2 องค์กรมีนโยบายเพื่อการพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียใน ธุรกรรมนั้น	1			
12.3 องค์กรมีนโยบายเพื่อการพิจารณาอนุมัติธุรกรรมค้ำึงถึงประโยชน์สูงสุดของคณะ เป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก	1			
12.4 องค์กรมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของหน่วยงานภายใน รวมทั้งกำหนด แนวทางให้บุคคลที่องค์กรแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในหน่วยงานย่อยถือปฏิบัติ	1			
12.5 องค์กรกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติ โดยผู้บริหารและพนักงาน	1			
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติขององค์กรได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดย บุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน	1			
12.7 องค์กรทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	1			

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)	0.97	Low
--	------	-----

ค่าคะแนน	Low	0.81 - 1.0
	Medium Low	0.61 - 0.80
	Medium	0.41 - 0.60
	Medium Hight	0.21 - 0.40
	Hight	0.01 - 0.20

13. องค์การข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้	0.92	Low	
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า
13.1 องค์การกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต้องงาน	1		
13.2 องค์การพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	1		
13.3 องค์การ ดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับ ใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อองค์กร ทางเลือกต่าง ๆ	1		
13.4 องค์การดำเนินการเพื่อให้กรรมการได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาประกอบการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด	1		
13.5 องค์การดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อความซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นและข้อเสนอแนะและเหตุผลของกรรมการ	1		
13.6 องค์การมีการดำเนินการดังต่อไปนี้			Medium
13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่	1		0.5
13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน องค์การได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว		1	

14. องค์การสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้	1	Low	
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า
14.1 องค์การมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทาง การสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	1		
14.2 องค์การมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการองค์กรอย่างสม่ำเสมอ และ คณะกรรมการองค์กรสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบ ทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์กลางเพื่อให้สามารถ ติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบ บัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่ คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหาร นอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	1		
14.3 องค์การจัดให้มีช่องทางสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายใน คณะกรรมการแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร ได้อย่าง ปลอดภัย	1		

15. องค์การได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน				1	Low
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า		
15.1 องค์การมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานสื่อสารองค์กร หน่วยงานกฤษฎีกาสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	1				
15.2 องค์การจัดให้มีช่องทางสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตให้แก่องค์กรได้อย่าง	1				

5. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)	1	Low
---	---	-----

ค่าคะแนน	Low	0.81 - 1.0
	Medium Low	0.61 - 0.80
	Medium	0.41 - 0.60
	Medium High	0.21 - 0.40
	Hight	0.01 - 0.20

16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วนเหมาะสม	1	Low	
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า
16.1 องค์กรจัดให้มีการระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมพันธกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น	1		
16.2 องค์กรจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	1		
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงขององค์กร	1		
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	1		
16.5 องค์กรกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการ	1		
16.6 คณะส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)	1		

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม	1	Low	
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	แปลค่า
17.1 องค์กรประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมาย ที่กำหนดไว้ อย่างมีนัยสำคัญ	1		
17.2 คณะมีนโยบายการรายงาน ดังนี้			Low
17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดอื่น ซึ่งอาจจะกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินขององค์กรอย่างมีนัยสำคัญ	1		1
17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการขององค์กร/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร	1		
17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการองค์กร/คณะกรรมการตรวจสอบ	1		



ฝ่ายยุทธศาสตร์และพัฒนาคุณภาพองค์กร
สำนักงานมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยทักษิณ
เลขที่ 140 หมู่ที่ 4 ถนนกาญจนวนิช ตำบลเขารูปช้าง
อำเภอเมือง จังหวัดสงขลา 90000
☎ 0 7431 7600 ต่อ 7803 ✉ SOQD_TSU@tsu.ac.th