|  |
| --- |
| C:\Users\unchana.pi\Desktop\ภาพตกแต่ง\โลโก้ มพ\logo.png |
|  |
| **รายงานการควบคุมภายใน** |
|  |
| **.....................ชื่อหน่วยงาน.....................** |
|  |
|  |
| **ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ...............** |
| **(1 ต.ค. .......... – 30 ก.ย. ..........)** |
| C:\Users\unchana.pi\Desktop\ภาพตกแต่ง\โลโก้ มพ\970px-มหาวิทยาลัยพะเยา1.PNG |
|  |
| ***ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561***  (Internal Control Standard for Government Agency) |

**คำนำ**

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่   
20 เมษายน พ.ศ. 2561 โดยมาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน   
การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง  
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561   
ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ประหยัดและช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต โดยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กระทรวงการคลังได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations   
of the Treadway Commission : COSO โดยปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนดประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ อันจะทำให้การดำเนินงาน และการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลที่ดี

มหาวิทยาลัยพะเยา จึงได้จัดทำรายงานการควบคุมภายในฉบับนี้ โดยให้คณะ วิทยาลัย   
กอง ศูนย์ และหน่วยงานอื่น ๆ ปรับแบบฟอร์มและรูปแบบการจัดทำรายงานตามที่กระทรวงการคลัง  
ได้กำหนดขึ้น โดยมุ่งหวังให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องรับทราบขั้นตอนการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายใน  
ของมหาวิทยาลัย พร้อมทั้งสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงาน เนื่องจากการควบคุมภายในนั้น  
เป็นกระบวนงานที่สอดแทรกอยู่ในขั้นตอนการปฏิบัติงานตามปกติ ดังนั้นบุคลากรภายในมหาวิทยาลัยพะเยา  
ต้องมีส่วนเกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในและเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน   
รายงานการควบคุมภายในฉบับนี้ จึงเป็นกรอบแนวทางให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยนำไปถือปฏิบัติ   
เพื่อให้การควบคุมภายในสอดคล้องกับมาตรฐานที่เกี่ยวข้องและแนวทางการบริหารของมหาวิทยาลัยต่อไป

ชื่อหน่วยงาน .

**วันที่**  **เดือน**  **พ.ศ.**  .

**สารบัญ**

|  |  |
| --- | --- |
| **เนื้อหา** | **หน้า** |
|  |  |
| * **คำนำ** | XX |
| * **ประวัติหน่วยงาน** | XX |
| * **หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.1)** | XX |
| * **รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)** | XX |
| * **รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)** | XX |
| * **ภาคผนวก** |  |
| ⮚ สำเนาหนังสือและคำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน  (ระดับหน่วยงาน) | XX |
| ⮚ แบบประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ |  |
| - องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม | XX |
| - องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง | XX |
| - องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมควบคุม | XX |
| - องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร | XX |
| - องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการติดตามผล | XX |

**ประวัติหน่วยงาน**

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

..............................................................................................................................................................................

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

..............................................................................................................................................................................

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

..............................................................................................................................................................................

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

..............................................................................................................................................................................

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

..............................................................................................................................................................................

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**( แบบ ปค.1 )**

**แบบ ปค. 1**

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**เรียน (1) .**

(2) ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับ  
ปีสิ้นสุดวันที่ (3) เดือน พ.ศ. ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561   
โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา   
และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว (4) เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงาน  
มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ภายใต้การกำกับดูแลของ (5) .

**ลายมือชื่อ**  (6) .

( )

**ตำแหน่ง**  (7) คณบดี/ผู้อำนวยการ/หัวหน้าหน่วยงาน .

**วันที่**  (8) **เดือน**  **พ.ศ.**  .

**กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้**

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป   
สรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (9)

1.1 .

1.2 .

2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (10)

2.1 .

2.2 .

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**(แบบ ปค.4)**

**แบบ ปค.4**

**(1) .**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด (2) .**

| **(3)**  **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **(4)**  **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| --- | --- |
| **1. สภาพแวดล้อมการควบคุม** |  |
| ............................................................................................................................................................................... | ............................................................................................................................................................................... |
| **2. การประเมินความเสี่ยง** |  |
| ............................................................................................................................................................................... | ............................................................................................................................................................................... |
| **3. กิจกรรมการควบคุม** |  |
| ............................................................................................................................................................................... | ............................................................................................................................................................................... |
| **4. สารสนเทศและการสื่อสาร** |  |
| ............................................................................................................................................................................... | ............................................................................................................................................................................... |
| **5. กิจกรรมการติดตามผล** |  |
| ............................................................................................................................................................................... | ............................................................................................................................................................................... |

**ผลการประเมินโดยรวม (5)**

.

.

**.**

**ลายมือชื่อ**  (6) .

( )

**ตำแหน่ง**  (7) คณบดี/ผู้อำนวยการ/หัวหน้าหน่วยงาน .

**วันที่**  (8) **เดือน**  **พ.ศ.**

**แบบ ปค. 5**

**(1) .**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด (2) .**

| **(3)**  **ภารกิจตามแผนการดำเนินการ**  **หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ/วัตถุประสงค์** | **(4)**  **ความเสี่ยง** | **(5)**  **การควบคุมภายใน**  **ที่มีอยู่** | **(6)**  **การประเมินผล**  **การควบคุมภายใน** | **(7)**  **ความเสี่ยง**  **ที่ยังมีอยู่** | **(8)**  **การปรับปรุง**  **การควบคุมภายใน** | **(9)**  **หน่วยงาน**  **ที่รับผิดชอบ/**  **กำหนดเสร็จ** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |

**ลายมือชื่อ**  (10) .

( )

**ตำแหน่ง**  (11) คณบดี/ผู้อำนวยการ/หัวหน้าหน่วยงาน .

**วันที่**  (12) **เดือน**  **พ.ศ.**  .

**ภาคผนวก**

**สำเนาหนังสือและคำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน**

(ระดับหน่วยงาน)

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

..............................................................................................................................................................................

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

..............................................................................................................................................................................

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

..............................................................................................................................................................................

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

..............................................................................................................................................................................

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

..............................................................................................................................................................................

............................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................

..............................................................................................................................................................................

**แบบประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน**

**5 องค์ประกอบ 17 หลักการ**

**แบบประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ**

**แบบประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ** เป็นเครื่องมือ  
สำหรับการบริหารการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อช่วยให้ผู้บริหารและผู้ประเมินพิจารณา  
ตัดสินได้ว่า ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมและเพียงพอ หรือไม่ ควรปรับปรุงแก้ไขในจุดใด อย่างไร

แบบประเมินฯ นี้แยกเป็น 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ของการควบคุมภายใน ในแต่ละองค์ประกอบ ประกอบด้วยข้อความภายใต้หัวข้อหลักๆและหัวข้อย่อยที่เกี่ยวเนื่องกับหัวข้อหลัก ข้อคิดเห็นหรือคำอธิบายจะไม่เป็นลักษณะ “ใช่” หรือ “ไม่ใช่” แต่จะสรุปรวมว่าหน่วยงานให้ความสำคัญหรือปฏิบัติอย่างไรในเรื่องนั้น ๆ ซึ่งจะช่วยให้ได้ข้อสรุปเกี่ยวกับการควบคุมภายในของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ส่วนตอนท้ายของแต่ละองค์ประกอบการควบคุมภายใน   
ใช้สำหรับบันทึกผลการประเมินโดยทั่วไป ระบุวิธีการที่ควรปฏิบัติหรือควรพิจารณาองค์ประกอบนั้น ๆ และสรุปผล  
การประเมินการควบคุมภายในโดยรวม พร้อมทั้งแนบเอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง ภาพรวมองค์ประกอบและหลักการดังนี้

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม** | หลักการที่ 1 องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม  หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงความรับผิดชอบในการกำกับดูแล  หลักการที่ 3 ผู้บริหารขององค์กรต้องจัดโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาและการกำหนดอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบในการติดตามงานตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด  หลักการที่ 4 องค์กรต้องแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจัดหา พัฒนา และรักษาความสามารถของบุคลากรให้สอดคล้อง กับวัตถุประสงค์ของงาน  หลักการที่ 5 องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในตามหน้าที่ ความรับผิดชอบและ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด |
| **องค์ประกอบที่ 2 การประเมิน**  **ความเสี่ยง** | หลักการที่ 6 การระบุวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนและเหมาะสม  หลักการที่ 7 ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ขององค์กรและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อพิจารณา หาวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม  หลักการที่ 8 การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตในการประเมิน ความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ขององค์กร  หลักการที่ 9 ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน |
| **องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมควบคุม** | หลักการที่ 10 ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้  หลักการที่ 11 องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ขององค์กร  หลักการที่ 12 การกำหนดนโยบายและวิธีการควบคุม ต้องกำหนดเป็นนโยบายและวิธีการควบคุม ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง |
| **องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร** | หลักการที่ 13 องค์กรจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตาม  การควบคุมภายในที่กำหนด  หลักการที่ 14 องค์กรมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อ  การควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด  หลักการที่ 15 องค์กรมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน  ที่กำหนด |
| **องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการติดตามผล** | หลักการที่ 16 การดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายในและทำหน้าที่ได้จริง  หลักการที่ 17 ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และกำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม |

**แบบประเมินประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ**

**⮚ องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม**

สภาพแวดล้อมของการควบคุม เป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งองค์กร ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตะหนักถึงความสำคัญ  
ของการควบคุมภายใน การรักษาคุณค่าของความซื่อตรงและมาตรฐานของความประพฤติ องค์ประกอบนี้เกี่ยวข้อง  
กับการกำหนดมาตรฐานของโครงสร้างองค์กร การกำหนดหน้าที่รับผิดชอบ การจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากร  
ที่มีความสามารถ การมีตัววัดในการประเมินผลและให้แรงจูงใจบุคลากรที่เหมาะสม ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ ประกอบด้วย 5 หลักการ ดังนี้

**หลักการที่ 1** องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

**หลักการที่ 2** คณะกรรมการแสดงความรับผิดชอบในการกำกับดูแล

**หลักการที่ 3** ผู้บริหารขององค์กรต้องจัดโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาและการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบในการติดตามงานตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

**หลักการที่ 4** องค์กรต้องแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจัดหา พัฒนา และรักษาความสามารถของบุคลากรให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของงาน

**หลักการที่ 5** องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในตามหน้าที่ความรับผิดชอบและตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

| **จุดที่ควรประเมิน** | **มี/**  **ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/**  **หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL** |
| --- | --- | --- | --- |
|
|
| **1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร** | | | |
| * มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก |  |  |  |
| * มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณ  และการดำเนินงาน |  |  |  |
| * มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ |  |  |  |
| * มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการ ลดหรือป้องกันความเสี่ยง |  |  |  |
| * มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance – Based Management) |  |  |  |
| **1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม** | | | |
| * มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร  และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว |  |  |  |
| * พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับ และไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม  และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง |  |  |  |
| * ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม |  |  |  |
| * ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณีเมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ |  |  |  |
| * ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติ งานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ |  |  |  |
| * ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม |  |  |  |
| * ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่า อาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น |  |  |  |
| **1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร** | | | |
| * มีการกำหนดระดับความรู้ทักษะและความสามารถ |  |  |  |
| * มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน |  |  |  |
| * มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะ  และความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน |  |  |  |
| * มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมด อย่างเหมาะสม |  |  |  |
| * การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัย ที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจน ในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดีและส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง |  |  |  |
| **1.4 โครงสร้างองค์กร** | | | |
| * มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงาน |  |  |  |
| * มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยน ที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง |  |  |  |
| * มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ |  |  |  |
| **1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ** | | | |
| * มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคล ที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งให้พนักงาน ทุกคนทราบ |  |  |  |
| * ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงาน ที่มอบหมาย |  |  |  |
| **1.6 นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร** | | | |
| * มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากร ที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษาประสบการณ์ ความซื่อสัตย์ และมีจริยธรรม |  |  |  |
| * มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่และจัดฝึกอบรมพนักงาน ทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง |  |  |  |
| * การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือนและการโยกย้ายขึ้นอยู่กับ การประเมินผลการปฏิบัติงาน |  |  |  |
| * การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณา รวมถึง ความซื่อสัตย์และจริยธรรม |  |  |  |
| * มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม |  |  |  |
| **1.7 กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน** | | | |
| * มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลภาคราชการ และมีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ |  |  |  |
| * มีผู้ตรวจสอบภายในและมีการรายงานผลการตรวจสอบภายใน ต่อหัวหน้าส่วนราชการ |  |  |  |
| **สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน**  ....................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................  ....................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................  .......................................................................................................................................................................................... | | | |

**ชื่อผู้ประเมิน**  .

( )

**ตำแหน่ง**  คณบดี/ผู้อำนวยการ/ห้วหน้าหน่วยงาน .

**วันที่**  **เดือน**  **พ.ศ.**  .

**⮚ องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง**

การประเมินความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ต้องดำเนินการปฏิสัมพันธ์กับฝ่ายต่าง ๆ ในการระบุ  
และประเมินความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอกองค์กร ที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรเพื่อหาวิธีจัดการตอบสนองความเสี่ยงที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ประกอบด้วย 4 หลักการ ดังนี้

**หลักการที่ 6** การระบุวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนและเหมาะสม

**หลักการที่ 7** ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ขององค์กรและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อพิจารณาหาวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม

**หลักการที่ 8** การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต  
ในการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ขององค์กร

**หลักการที่ 9** ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

| **จุดที่ควรประเมิน** | **มี/**  **ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/**  **หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL** |
| --- | --- | --- | --- |
|
|
| **2.1 วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ** |  |  |  |
| * มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงาน ของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ |  |  |  |
| * มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากร ทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน |  |  |  |
| **2.2 วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม** |  |  |  |
| * มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรมและวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยงาน |  |  |  |
| * วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจนปฏิบัติได้และวัดผลได้ |  |  |  |
| * บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและ ให้การยอมรับ |  |  |  |
| **2.3 การระบุปัจจัยเสี่ยง** |  |  |  |
| * ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง |  |  |  |
| * มีการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจ และสังคม เป็นต้น |  |  |  |
| **2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง** |  |  |  |
| * มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของ ความเสี่ยง |  |  |  |
| * มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบ ของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง |  |  |  |
| **2.5 การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง** |  |  |  |
| * มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง |  |  |  |
| * มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง |  |  |  |
| * มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง |  |  |  |
| * มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนด เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง |  |  |  |
| * มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง |  |  |  |
| **สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน**  ................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................  ................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................ | | | |

**ชื่อผู้ประเมิน**  .

( )

**ตำแหน่ง**  คณบดี/ผู้อำนวยการ/ห้วหน้าหน่วยงาน .

**วันที่**  **เดือน**  **พ.ศ.**  .

**⮚ องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมควบคุม**

กิจกรรมการควบคุม เป็นการปฏิบัติที่กำหนดตามนโยบายและวิธีปฏิบัติงานในการลดหรือควบคุม  
ความเสี่ยงที่มีผลต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เพื่อสร้างความมั่นใจต่อฝ่ายบริหารว่า มีการปฏิบัติตามวิธีการจัดการ  
ความเสี่ยงที่กำหนด กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับขององค์กรในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงานประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้

**หลักการที่ 10** ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์  
ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

**หลักการที่ 11** องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

**หลักการที่ 12** การกำหนดนโยบายและวิธีการควบคุม ต้องกำหนดเป็นนโยบายและวิธีการควบคุม ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

| **จุดที่ควรประเมิน** | **มี/**  **ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/**  **หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL** |
| --- | --- | --- | --- |
|
|
| * กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง |  |  |  |
| * บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรม การควบคุม |  |  |  |
| * มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร |  |  |  |
| * มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ |  |  |  |
| * มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน |  |  |  |
| * มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรและบทลงโทษกรณีฝ่าฝืน ในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่ |  |  |  |
| * มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี |  |  |  |
| **สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน**  ................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................  ................................................................................................................................................................................................ | | | |

**ชื่อผู้ประเมิน**  .

( )

**ตำแหน่ง**  คณบดี/ผู้อำนวยการ/ห้วหน้าหน่วยงาน .

**วันที่**  **เดือน**  **พ.ศ.**  .

**⮚ องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร**

สารสนเทศเป็นข้อมูลที่จำเป็นในการสื่อสารที่เกี่ยวกับการดำเนินการควบคุมภายในเพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร องค์กรต้องมีสารสนเทศที่มีคุณภาพจากแหล่งข้อมูลทั้งภายในและภายนอกองค์กร การสื่อสารภายในจะช่วยให้สร้างความเข้าใจอย่างชัดเจนของบุคลากรในองค์กรมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญในการควบคุมภายใน ส่วนการสื่อสารภายนอก จะเป็นช่องทางให้บุคลากรภายในได้รับสารสนเทศจากภายนอก และเป็นช่องทางในการสื่อสารสารสนเทศจากภายในไปยังบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้องตามเงื่อนไขและความคาดหวัง ประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้

**หลักการที่ 13** องค์กรจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุน  
ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

**หลักการที่ 14** องค์กรมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

**หลักการที่ 15** องค์กรมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตาม  
การควบคุมภายในที่กำหนด

| **จุดที่ควรประเมิน** | **มี/**  **ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/**  **หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL** |
| --- | --- | --- | --- |
|
|
| * มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร |  |  |  |
| * มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี ไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน |  |  |  |
| * มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ |  |  |  |
| * มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอก ให้ผู้บริหารทุกระดับ |  |  |  |
| * มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้และทันกาล |  |  |  |
| * มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหา และจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทาง การแก้ไข |  |  |  |
| * มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น  หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร |  |  |  |
| * มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากผู้มีส่วนได้เสียภายนอก อาทิ นิสิต ชุมชน และประชาชน |  |  |  |
| **สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน**  ................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................  ................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................  ................................................................................................................................................................................................ | | | |

**ชื่อผู้ประเมิน**  .

( )

**ตำแหน่ง**  คณบดี/ผู้อำนวยการ/ห้วหน้าหน่วยงาน .

**วันที่**  **เดือน**  **พ.ศ.**  .

**⮚ องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการติดตามผล**

กิจกรรมการติดตามผล เป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง  
หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของ  
การควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร  
ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา ประกอบด้วย 2 หลักการ ดังนี้

**หลักการที่ 16** การดำเนินการประเมินผลระหว่างการ ปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายในและทำหน้าที่ได้จริง

**หลักการที่ 17** ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา  
ต่อฝ่ายบริหารและกำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม

| **จุดที่ควรประเมิน** | **มี/**  **ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/**  **หลักฐานที่เกี่ยวข้อง/URL** |
| --- | --- | --- | --- |
|
|
| * มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและรายงาน ให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ |  |  |  |
| * กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล |  |  |  |
| * มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ |  |  |  |
| * มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ |  |  |  |
| * มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือ การประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง |  |  |  |
| * มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของ ผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือ คณะกรรมการตรวจสอบ |  |  |  |
| * มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน |  |  |  |
| * มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันที  ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริตมีการไม่ปฏิบัติ ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ |  |  |  |
| **สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน**  ..........................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................  ..........................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................................  ................................................................................................................................................................................................ | | | |

**ชื่อผู้ประเมิน**  .

( )

**ตำแหน่ง**  คณบดี/ผู้อำนวยการ/ห้วหน้าหน่วยงาน .

**วันที่**  **เดือน**  **พ.ศ.**  .