



### บันทึกข้อความ

|                                  |
|----------------------------------|
| คณะศึกษาศาสตร์                   |
| รับที่ 531                       |
| วันที่ 18 ก.พ. 2564              |
| เวลา 16.24                       |
| ส่งหน่วยงาน <i>เขตส่งเสริม.๓</i> |
| วันที่ส่ง                        |

ส่วนราชการ สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โทร 0-4375-4322-40 ต่อ 1341, 1303

ที่ อว 0605.26/110

วันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2564

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของส่วนงานย่อย

เรียน คณบดีคณะศึกษาศาสตร์

ตามที่มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ได้กำหนดให้หน่วยงานรายงานการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 “บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง” และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ข้อ 3 และข้อ 8 (4) โดยให้รายงานอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ความละเอียดทราบแล้วนั้น

สำนักตรวจสอบภายใน ในฐานะผู้ประเมินการสอบทานการควบคุมภายในและการบริหาร ความเสี่ยงอย่างเป็นอิสระ และได้รับมอบหมายจากมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ให้เป็นผู้สอบทานการ ประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ คณะศึกษาศาสตร์ นั้น ปรากฏผลตามรายงานการ สอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. 6) และเอกสารประกอบแนบมา พร้อมนี้ เพื่อให้ท่านได้ดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องเป็นไปตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม ภายในที่กำหนดต่อไป และรายงานผลให้สำนักตรวจสอบภายในทราบภายใน 30 วัน นับตั้งแต่วันที่ได้รับ รายงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วกู่)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

*๑ - งานบว / 11 ก.พ. 2564*

*19 ก.พ. 64*

*Handwritten signatures and notes in blue ink, including a large signature and the date 19 ก.พ. 64.*

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน คณะบดีคณะศึกษาศาสตร์

ผู้ตรวจสอบภายในของ...มหาวิทยาลัยมหาสารคาม..ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่..30..เดือน..กันยายน..พ.ศ...2563..ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ภายในด้านการดำเนินงานอย่างที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ..คณะศึกษาศาสตร์.. มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### 1. การสอบทานรายงานการบริหารความเสี่ยง

การสอบทานรายงานการบริหารความเสี่ยง โดยส่วนใหญ่มีเนื้อหาสาระและรูปแบบเป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 พบว่า

1.1 หน่วยงานมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามคำสั่งที่ 1587/2562 ลงวันที่ 17 ธันวาคม 2562 เป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

1.2 หน่วยงานสรุปผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามแบบทสรุผู้บริหารตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด ตามหนังสือที่ อว 0605.1(4)/ว 2097 ลงวันที่ 3 กันยายน 2562

1.3 แบบรายงานสภาพแวดล้อมการบริหารงานหน่วยงาน (แบบ ERM 1)

1.3.1 หน่วยงานรายงานสภาพแวดล้อมการบริหารงานตามภารกิจ จำนวน 7 ยุทธศาสตร์ และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย

1.3.2 หน่วยงานกำหนดขั้นตอน/กิจกรรมหลัก สอดคล้องกับเป้าประสงค์ของหน่วยงาน และนำขั้นตอน/กิจกรรมหลักตามยุทธศาสตร์ มาวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงครบถ้วน

1.4 แบบรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2)

1.4.1 การวิเคราะห์ความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงครอบคลุมทั้ง 7 ด้าน เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

1.4.2 หน่วยงานมีการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) ทั้งสิ้น จำนวน 20 ประเด็น ซึ่งเป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง จำนวน 10 ประเด็น ความเสี่ยงระดับสูง จำนวน 8 ประเด็น และความเสี่ยงระดับสูงมาก จำนวน 2 ประเด็น

### 1.5 แผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3)

1.5.1 หน่วยงานนำความเสี่ยงระดับสูง-สูงมาก มาทำแผนบริหารความเสี่ยง จำนวน 10 ประเด็น เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

1.5.2 หน่วยงานระบุการจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ไม่สอดคล้องกับการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ (สดมภ์ที่ 12) จากแบบรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) มาจัดทำในสดมภ์ที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3) เช่น ความเสี่ยงลำดับที่ 1 หลักสูตรไม่ตอบสนองความต้องการของตลาด (ปัจจัยเสี่ยง หลักสูตรไม่ได้รับการปรับปรุง) ความเสี่ยงที่ 2 หลักสูตรไม่ตอบสนองความต้องการของตลาด (ปัจจัยเสี่ยง ไม่มีการปรับปรุงกระบวนการ/วิธีการจัดการเรียนการสอน) เป็นต้น

### 1.6 แบบติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงงวดก่อน (แบบ ERM 4)

หน่วยงานมีการติดตามผลการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงในงวดก่อน จำนวน 6 ประเด็นครบถ้วน ดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด จำนวน 5 ประเด็น และอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 1 ประเด็น คือ ประเด็นความเสี่ยงที่ 2 นิสิตระดับบัณฑิตศึกษาไม่ถึงร้อยละ 50 ของแผนการรับนิสิต และได้นำความเสี่ยงประเด็นความเสี่ยงที่ 2 ไปวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยงพร้อมจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

### 1.7 รายงานความก้าวหน้าการบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 5)

1.7.1 หน่วยงานรายงานความก้าวหน้าการบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

1.7.2 หน่วยงานดำเนินกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 7 ประเด็น ปรากฏผลดังนี้

- ดำเนินการตามกิจกรรม/โครงการแล้วเสร็จ ความเสี่ยงลดลงอยู่ที่ระดับต่ำ จำนวน 5 ประเด็น
- ดำเนินการตามกิจกรรม/โครงการแล้วเสร็จ ความเสี่ยงลดลงอยู่ที่ระดับปานกลาง จำนวน 1 ประเด็น
- ดำเนินการตามกิจกรรม/โครงการไม่แล้วเสร็จ ความเสี่ยงเท่าเดิมอยู่ที่ระดับสูง จำนวน 1 ประเด็น คือ ประเด็นความเสี่ยงที่ 4 การได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจากภายนอกมีอัตราลดลง

## 2. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

การสอบทานระบบการควบคุมภายใน โดยส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบและแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในได้พิจารณาจากองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ รวมถึงความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในของบุคลากรในหน่วยงาน พบว่า

### 2.1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม

2.1.1 หน่วยงานกำหนดโครงสร้างองค์กร สอดคล้องตามพันธกิจของหน่วยงาน

2.1.2 หน่วยงานจัดทำแผนกลยุทธ์ระยะยาว พ.ศ. 2563 - พ.ศ. 2567 โดยผู้บริหารและบุคลากรมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนฯ

2.1.3 ผู้บริหารกำหนดนโยบายการบริหารงานครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงาน และเผยแพร่ให้บุคลากรได้รับทราบ

2.1.4 หน่วยงานนำจรรยาบรรณที่กำหนดโดยมหาวิทยาลัย แจ้งเวียนให้บุคลากรได้รับทราบ และถือปฏิบัติ

2.1.5 หน่วยงานมีการจัดทำแผนการพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และแผนพัฒนาบุคลากรระยะยาว 5 ปี พ.ศ. 2561 - พ.ศ. 2565 สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน

2.1.6 หน่วยงานจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรเป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน

2.1.7 หน่วยงานมีการสรุปผลการประเมินและแจ้งผลการประเมินการปฏิบัติราชการ ของข้าราชการ และพนักงานมหาวิทยาลัยให้กับผู้รับการประเมิน โดยมีการประกาศผลการประเมินให้บุคลากร ได้รับทราบ รวมทั้งมีการสร้างขวัญกำลังใจแก่บุคลากร เช่น การมอบเกียรติบัตรเชิดชูเกียรติให้กับอาจารย์และบุคลากรที่มีผลการประเมินการปฏิบัติราชการดีเด่น เป็นต้น

2.1.8 บุคลากรที่ได้รับการฝึกอบรม/สัมมนา ได้รายงานการเข้าฝึกอบรม/สัมมนาให้ผู้บริหาร ได้รับทราบ และได้เผยแพร่การแลกเปลี่ยนความรู้ที่ได้รับให้บุคลากรในหน่วยงานได้รับทราบ

2.1.9 หน่วยงานมีการจัดทำและจัดส่งรายงานงบการเงินครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2539 ข้อ 38.3 และตามหนังสือที่ ศธ 0530.1(6)/ว 2683 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2558

2.1.10 หน่วยงานรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด

## 2.2 การประเมินความเสี่ยง

2.2.1 การกำหนดวัตถุประสงค์ในระดับหน่วยงานมีความสอดคล้องกับมหาวิทยาลัยฯ และแผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน

2.2.2 ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการประเมิน/วิเคราะห์ความเสี่ยง และระบุปัจจัยเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม

2.2.3 หน่วยงานใช้หลักเกณฑ์การพิจารณาความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จ ในการดำเนินงานตามมหาวิทยาลัยฯ กำหนด

## 2.3 กิจกรรมการควบคุม

2.3.1 หน่วยงานมีการมอบหมายงาน กำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของ บุคลากรเป็นลายลักษณ์อักษร

2.3.2 หน่วยงานมีแนวทางการปฏิบัติงาน/Flowchart และแผนการปฏิบัติงาน ได้แก่ กลุ่ม งานบริหาร, กลุ่มงานนโยบาย แผน และคลัง และกลุ่มงานวิชาการและพัฒนานิสิต เป็นต้น

## 2.4 สารสนเทศและการสื่อสาร

2.4.1 หน่วยงานมีการสื่อสารและเผยแพร่นโยบายการบริหารงานและนโยบายการพัฒนา ของหน่วยงานให้บุคลากรรับทราบอย่างทั่วถึงเป็นลายลักษณ์อักษร

2.4.2 หน่วยงานมีระบบสารสนเทศที่เหมาะสมเพียงพอเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน และตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งานได้เป็นอย่างดี เช่น ระบบจองห้องเรียนออนไลน์, ระบบแจ้งซ่อม และระบบ ฐานข้อมูลงานวิจัย เป็นต้น

## 2.5 การติดตามประเมินผล

2.5.1 หน่วยงานมีการประเมินและติดตามการดำเนินกิจกรรมของหน่วยงาน จากสำนัก ตรวจสอบภายใน เป็นประจำทุกปี

2.5.2 หน่วยงานมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง

2.5.3 ผู้บริหารและบุคลากรมีส่วนร่วมในการปรับปรุงแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องในที่ประชุมประจำเดือน

### 3. การรายงานการควบคุมภายใน

3.1 หน่วยงานประเมินแบบสอบถามองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) ครบถ้วน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ และการสรุปผลมีความสอดคล้องกับรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 4)

3.2 การจัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ครอบคลุมภารกิจหลักตามโครงสร้างของหน่วยงาน

3.3 การประเมินแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ผลการประเมินไม่พบประเด็นความเสี่ยง จึงไม่ต้องจัดทำรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5)

3.4 แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) หน่วยงานประเมินไม่ครบถ้วนทุกข้อคำถาม ได้แก่ ด้านทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม และด้านงานห้องสมุด

3.5 ผู้ทำการประเมินแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) เป็นผู้ปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ และลงลายมือชื่อครบถ้วน

3.6 รายงานติดตามการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานประเมินกิจกรรมว่าเพียงพอในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จึงไม่ต้องจัดทำรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค. 5)

### สรุปผลการติดตามการประเมินฯ ครึ่งก่อน

การติดตามรายงานผลการประเมินระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 หน่วยงานได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของสำนักตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและเพื่อให้การปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือในปีถัดไป ให้หน่วยงานได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ดังนี้

#### 1. การสอบทานรายงานการบริหารความเสี่ยง

##### 1.1 แผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3)

ให้หน่วยงานนำข้อมูลในสดมภ์ที่ 12 จากแบบรายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) มาจัดทำในสดมภ์ที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 3) ให้ถูกต้อง ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด หน้า 21-22

##### 1.2 รายงานความก้าวหน้าการบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ ERM 5)

ให้หน่วยงานนำประเด็นความเสี่ยงที่ดำเนินการตามกิจกรรม/โครงการไม่แล้วเสร็จ ความเสี่ยงระดับสูง จำนวน 1 ประเด็น ให้นำไปวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (แบบ ERM 2) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

#### 2. การรายงานการควบคุมภายใน

แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ให้หน่วยงานประเมินให้ครบถ้วนทุกข้อคำถาม เพื่อค้นหาความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด

ผู้ประเมิน

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวอนันตรา คำระกาย)

นักตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวปิยธิดา พาพิทักษ์)

นักตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวรุ่งทิพย์ ไชยโวหาร)

นักตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวบุญญลักษณ์ สมบูรณ์)

นักตรวจสอบภายใน

ผู้สอบทาน :

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วกู่)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

วันที่ 16 เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564

แบบสรุปผลการประเมินระบบบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน  
ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563  
คณะศึกษาศาสตร์

| แบบประเมิน   | คะแนนการประเมิน         |                               |              | ผลการประเมิน                       |
|--|-------------------------|-------------------------------|--------------|------------------------------------|
|  | คะแนน<br>ความ<br>เสี่ยง | คะแนน<br>ความ<br>เสี่ยงที่ได้ | ร้อยละ       |                                    |
| <b>ส่วนที่ 1</b>   |                         |                               |              |                                    |
| 1. รายงานสภาพแวดล้อมการบริหารงานหน่วยงาน (ERM 1)   | 3                       | 1                             | 33.33        | ดี                                 |
| 2. รายงานการวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยง (ERM2)   | 15                      | 5                             | 33.33        | ดี                                 |
| 3. แผนบริหารความเสี่ยง (ERM 3)   | 12                      | 4                             | 33.33        | ดี                                 |
| 4. แบบติดตามผลการจัดการความเสี่ยงฯ (ERM4)  | 9                       | 3                             | 33.33        | ดี                                 |
| 5. รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินการตามแผนฯ (ERM5)  | 6                       | 2                             | 33.33        | ดี                                 |
| 6. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ<br>ปก.4)                             | 6                       | 2                             | 33.33        | ดี                                 |
| 7. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 )  | 3                       | 1                             | 33.33        | ดี                                 |
| 8. แบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติงานตามแผนการ<br>ปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.5) | 3                       | 1                             | 33.33        | -                                  |
| <b>รวม ส่วนที่ 1</b>   | <b>57</b>               | <b>19</b>                     | <b>33.33</b> | <b>ดี</b>                          |
| <b>ส่วนที่ 2</b>   |                         |                               |              |                                    |
| 1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน   | 156                     | 53                            | 33.97        | ดี                                 |
| 2. ด้านการประเมินความเสี่ยง  | 54                      | 22                            | 40.74        | ปานกลางซึ่งจะต้องปรับปรุงให้ดีขึ้น |
| 3. ด้านกิจกรรมการควบคุมภายใน   | 42                      | 14                            | 33.33        | ดี                                 |
| 4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร   | 33                      | 11                            | 33.33        | ดี                                 |
| 5. ด้านการติดตามและประเมินผล   | 15                      | 5                             | 33.33        | ดี                                 |
| <b>รวม ส่วนที่ 2</b>   | <b>300</b>              | <b>105</b>                    | <b>35.00</b> | <b>ดี</b>                          |
| <b>รวม ส่วนที่ 1 + ส่วนที่ 2</b>   | <b>357</b>              | <b>124</b>                    | <b>34.73</b> | <b>ดี</b>                          |
| <b>คะแนนรวมสุทธิ</b>   |                         |                               |              |                                    |
| คะแนนความเสี่ยงที่ได้ (เต็ม 357)   |                         |                               |              | 124                                |
| คิดเป็นร้อยละ  |                         |                               |              | 34.73                              |
| ผลการประเมิน   |                         |                               |              | ดี                                 |

ประเมินวันที่ 17 ธันวาคม 2563

ลงชื่อ.....ผู้ประเมิน  
(นางสาวอนันตรา คำระกาย)  
นักตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ประเมิน  
(นางสาวปิยธิดา พาพิทักษ์)  
นักตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ประเมิน  
(นางสาวบุญญลักษณ์ สมบูรณ์)

ลงชื่อ.....ผู้ประเมิน  
(นางสาวรุ่งทิพย์ ไชยโหวหาร)