คณะผลิตกรรมการเกษตร
เลขที่ 2096 เวลา 14:39 น.
วันที่ 23 เม.ย. 2557

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๓๑๐๒ - ๓๑๐๓

ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑๙/๑๔๙ **วันที่** ๑๗ เมษายน ๒๕๕๗

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ

คณบดีคณะผลิตกรรมการเกษตร
เลขที่ 0565
วันที่ 24 เม.ย. 2557

เรียน คณบดีคณะผลิตกรรมการเกษตร

ตามที่มหาวิทยาลัยได้เห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การติดตามและสอบทานระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ระบบการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ตามบันทึกข้อความ ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑๙/๑๒๔ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๕๗ นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวมาให้กับท่าน**<u>เพื่อโปรดทราบและโปรดพิจารณาดำเนินการตามที่มหาวิทยาลัยสั่งการ</u>** ทั้งนี้สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดส่งรายงานผลฯ ดังกล่าวให้กับศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศได้ทราบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

เรียน คณบดี
- [x] เพื่อโปรดทราบ
- [ ] เพื่อโปรดพิจารณา
- [ ] เห็นควรแจ้งทุกหน่วยงานทราบ
- [ ] เห็นควรแจ้งทุกสาขาวิชา ทราบ/พิจารณา
- [x] เห็นควรแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบ

23/4/57

(รองศาสตราจารย์ประวิตร พุทธานนท์)
คณบดีคณะผลิตกรรมการเกษตร
24 เม.ย. 2557

สารบรรณ
เลขที่ 1048 เวลา น.
วันที่ 0 9 เม.ย. 2557

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๓๑๐๒ – ๓๑๐๓

ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑๙/๖๒๔ **วันที่** ๙ เมษายน ๒๕๕๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ

เรียน อธิการบดี

ตามที่มหาวิทยาลัยได้ส่งนักตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะกับศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ เรื่อง การติดตามและสอบทานระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ระบบการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ตั้งแต่วันที่ ๑๐ – ๑๓, ๑๗ – ๒๑, ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ ตามบันทึกข้อความ ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑๙/๔๕ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๕๗ นั้น

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการติดตามและสอบทานระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ระบบการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการด้วยแล้ว หากเห็นชอบตามรายงานที่เสนอ **<u>เห็นควรให้ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศดำเนินการตามข้อเสนอแนะ พร้อมกับแจ้งผลการดำเนินการให้มหาวิทยาลัยทราบภายใน ๓๐ วันทำการ โดยผ่านความเห็นของสำนักงานตรวจสอบภายใน</u>**

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

[illegible]

☐ อนุมัติ
☑ ทราบ/จัดดังเสนอ

อธิการบดี
0 9 เม.ย. 2557

รายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ สำนักงานอธิการบดี
(ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ)

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. ด้านสารสนเทศ (Information Audit)
- การติดตามและสอบทานระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ

๒. ระบบการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้จัดทำประกาศแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของมหาวิทยาลัยเป็นไปตามมาตรา ๗ ในพระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๔๙

๒. เพื่อให้ทราบว่าได้ดำเนินงานตามแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของมหาวิทยาลัยเป็นไปตามมาตรา ๗ ในพระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๔๙

๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานมีความเพียงพอ เหมาะสม และมีการปฏิบัติตามที่ได้กำหนด

๔. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

๕. เพื่อให้ข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ติดตามและสอบทานผลการปฏิบัติงานตามนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของมหาวิทยาลัย ตามมาตรา ๗ ในพระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๔๙ ในปีงบประมาณ ๒๕๕๗

๒. สอบทานการจัดวางระบบการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยงปีงบประมาณ ๒๕๕๗

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๗
(จำนวน ๑๐ วันทำการ ตั้งแต่วันที่ ๑๐ – ๑๓, ๑๗ – ๒๑, ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗)

วิธีการตรวจสอบ

๑. ดำเนินการติดตามและสอบทานผลการปฏิบัติงานตามนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของมหาวิทยาลัย ตามมาตรา ๗ ในพระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๔๙

๒. ดำเนินการสุ่มสอบทานการปฏิบัติตามนโยบายและข้อปฏิบัติของหน่วยงาน

๓. สังเกตการปฏิบัติงานจริงตามระบบควบคุมที่กำหนดตามนโยบายและข้อปฏิบัติ

๔. สอบถาม สัมภาษณ์ ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ๑. นายประศาสน์ ก้องสมุทร
๒. นางสาวอาภาพร ขุนคง
๓. นางนุชนาถ ยะอินต๊ะ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ มหาวิทยาลัยได้จัดทำนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ พ.ศ. ๒๕๕๖ ตามประกาศของคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่อง แนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๓ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

๑. นโยบายในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ประกอบด้วยเนื้อหาดังนี้

(๑) การเข้าถึงหรือควบคุมการใช้งานสารสนเทศ

(๒) การจัดให้มีระบบสารสนเทศและระบบสำรองของสารสนเทศซึ่งอยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน และจัดทำแผนเตรียมความพร้อมกรณีฉุกเฉินในกรณีที่ไม่สามารถดำเนินการด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

(๓) การตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านสารสนเทศ

๒. แนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ซึ่งมีเนื้อหาครอบคลุม ดังนี้

(๑) การเข้าถึงและควบคุมการใช้งานสารสนเทศ (access control)

(๒) การใช้งานตามภารกิจเพื่อควบคุมการเข้าถึงสารสนเทศ (business requirements for access control)

(๓) การบริหารจัดการการเข้าถึงของผู้ใช้งาน (user access management)

(๔) การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ใช้งาน (user responsibilities)

(๕) การควบคุมการเข้าถึงเครือข่าย (network access control)

(๖) การควบคุมการเข้าถึงระบบปฏิบัติการ (operating system access control)

(๗) ระบบสารสนเทศและระบบสำรองของสารสนเทศซึ่งอยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน และจัดทำแผนเตรียมความพร้อมกรณีฉุกเฉิน

(๘) การตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านสารสนเทศ

โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อติดตามและสอบทานผลการปฏิบัติงานตามนโยบาย และแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของมหาวิทยาลัยตามมาตรา ๗ ในพระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการทำธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๔๙ รวมถึงการสอบทานระบบการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ

ดังนั้นสำนักงานตรวจสอบภายในจึงขอรายงานผลการตรวจสอบของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ ดังนี้

๑. ด้านสารสนเทศ (Information Audit)

<u>การติดตามและสอบทานระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ</u>

๑.๑ การจัดทำประกาศแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ

๑.๒ การดำเนินการตามแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ

๒. ระบบการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง

๑. ด้านสารสนเทศ (Information Audit)

<u>การติดตามและสอบทานระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ</u>

๑.๑ การจัดทำประกาศแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ

<u>เรื่องที่ตรวจพบ</u>

ปีงบประมาณ ๒๕๕๖ มหาวิทยาลัยได้จัดทำนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ โดยผ่านความเห็นคณะกรรมการนโยบายและพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของมหาวิทยาลัยแล้ว แต่ยังดำเนินการไม่ครบถ้วน ตามพระราชกฤษฎีกาฯ และประกาศที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. การจัดส่งแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ยังไม่เป็นไปตามที่ได้กำหนดไว้ในมาตรา ๗ ของพระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๔๙

๒. จากการสอบทานนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ พ.ศ. ๒๕๕๖ ของมหาวิทยาลัย พบว่าแนวปฏิบัติฯ ยังมีเนื้อหาไม่ครบถ้วน ตามที่ได้กำหนดไว้ในประกาศของคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่อง แนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๓ ดังนี้

- การเข้าถึงและควบคุมการใช้งานสารสนเทศ (access control) ตามข้อ ๕ ของประกาศฯ พบว่าเนื้อหายังไม่ครอบคลุมในส่วนของประเภทของข้อมูล ลำดับความสำคัญ ระดับชั้นการเข้าถึง เวลาที่ได้เข้าถึง และช่องทางการเข้าถึง

- การใช้งานตามภารกิจเพื่อควบคุมการเข้าถึงสารสนเทศ (business requirements for access control) ตามข้อ ๖ ของประกาศฯ พบว่าเนื้อหายังไม่ครอบคลุมในส่วนของการกำหนดการปรับปรุงให้สอดคล้องกับข้อกำหนดการใช้งานตามภารกิจฯ

- การเข้าถึงโปรแกรมประยุกต์หรือแอพพลิเคชั่นและสารสนเทศ (application and information access control) ตามข้อ ๑๑ ของประกาศฯ พบว่ามหาวิทยาลัยยังมิได้กำหนดไว้ในนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ พ.ศ. ๒๕๕๖ ของมหาวิทยาลัย

- การตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านสารสนเทศ ตามข้อ ๑๓ ของประกาศฯ พบว่าเนื้อหายังไม่ครอบคลุมในส่วนของการกำหนดระยะเวลา และการดำเนินการในการตรวจสอบและประเมินความเสี่ยง

ข้อเสนอแนะ

ตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เห็นควรให้ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศเสนอคณะกรรมการนโยบายและพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

- ควรประสานงานกับสำนักงานคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนปฏิบัติในการจัดส่งนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ให้กับคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์เพื่อพิจารณาให้ความเห็น ตามมาตรา ๗ ของพระราชกฤษฎีกาฯ ซึ่งแบ่งออกเป็น ๔ กระบวนการ คือ

๑) การประเมินด้วยตนเอง (self-assessment) ตามแบบประเมินประกอบการพิจารณาการดำเนินงานตามนโยบายและแนวปฏิบัติฯ ตามมาตรา ๗ ฯ

๒) การพิจารณาให้ความเห็นเบื้องต้น โดยสำนักงานคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

๓) การพิจารณาให้ความเห็น โดยอนุกรรมการที่เกี่ยวข้อง

๔) การพิจารณาโดยคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

- ควรจัดทำแผน/ ปฏิทิน การดำเนินการตามขั้นตอนที่คณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์กำหนด

- ควรทบทวนนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ พ.ศ. ๒๕๕๖ ของมหาวิทยาลัย เพื่อให้ครอบคลุมเนื้อหาตามที่ได้กำหนดไว้ในประกาศของคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่อง แนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๓ และเพื่อเตรียมความพร้อมในการดำเนินการตามขั้นตอนในการจัดส่งนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ให้กับคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์เพื่อพิจารณาให้ความเห็น ตามมาตรา ๗ ของพระราชกฤษฎีกาฯ

๑.๒ การดำเนินการตามแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ

<u>เรื่องที่ตรวจพบ</u>

จากการสุ่มสอบทานการดำเนินการตามแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ พ.ศ. ๒๕๕๖ ของมหาวิทยาลัย พบว่าได้ดำเนินการแล้วในส่วนของการใช้งานตามภารกิจเพื่อควบคุมการเข้าถึงสารสนเทศ/ การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ใช้งาน/ การควบคุมการเข้าถึงเครือข่าย/ การควบคุมการเข้าถึงระบบปฏิบัติการ/ ระบบสารสนเทศและระบบสำรองของสารสนเทศซึ่งอยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน และจัดทำแผนเตรียมความพร้อมกรณีฉุกเฉิน/ การตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านสารสนเทศ โดยยังมีการดำเนินการตามตามแนวนโยบายและแนวปฏิบัติฯ ไม่ครบถ้วน ดังนี้

๑. การเข้าถึงและควบคุมการใช้งานสารสนเทศ (access control) ตามข้อ ๕ ของประกาศฯ พบว่าในส่วนการควบคุมพื้นที่ศูนย์สารสนเทศยังมิได้จัดทำทะเบียนผู้มีสิทธิเข้าออกพื้นที่และบันทึกการเข้าออกพื้นที่

๒. การบริหารจัดการการเข้าถึงของผู้ใช้งาน (user access management) ตามข้อ ๗ ของประกาศฯ พบว่าผู้รับผิดชอบยังมิได้มีการทบทวนสิทธิการเข้าถึงระบบสารสนเทศ เพื่อทำการเพิกถอน ระงับสิทธิ สำหรับนักศึกษา บุคลากร และบุคคลภายนอก

<u>ข้อเสนอแนะ</u>

ตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เห็นควรให้ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศแจ้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบให้ดำเนินการจัดทำทะเบียนผู้มีสิทธิเข้าออกพื้นที่ บันทึกการเข้าออกพื้นที่ และการทบทวนสิทธิการเข้าถึงระบบสารสนเทศ ที่ได้กำหนดไว้ในนโยบายและแนวปฏิบัติฯ หากดำเนินการแล้วเสร็จเห็นควรสำเนาเอกสารหลักฐานดังกล่าวให้กับสำนักงานตรวจสอบภายในเพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบต่อไป

<u>ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม</u>

หากศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศดำเนินการตามขั้นตอนในการจัดส่งนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ให้กับคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์เพื่อพิจารณาให้ความเห็น ตามมาตรา ๗ ของพระราชกฤษฎีกาฯ เรียบร้อยแล้ว เห็นควรให้ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศเผยแพร่ และให้ความรู้ความเข้าใจกับผู้ใช้งานสารสนเทศได้ทราบ เพื่อนำไปปฏิบัติต่อไป

๒. ระบบการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง

ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ ได้จัดวางการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๕๗ จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. การดูแลโปรแกรมระบบงานสารสนเทศ (การควบคุมภายในที่ยังคงเหลืออยู่ในปีงบประมาณ ๒๕๕๖)

๒. การปรับการใช้งานระบบ e-Document เดิม มาใช้ระบบเอกสารราชการภายใต้ระบบ e-Manage

ส่วนแผนบริหารความเสี่ยงศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศยังไม่มีการจัดวางในปีงบประมาณ ๒๕๕๗ โดยสำนักงานตรวจสอบภายในจึงได้สอบทานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ โดยมีข้อตรวจพบ ดังนี้

<u>เรื่องที่ตรวจพบ</u>

๑. พบว่าศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศไม่สามารถดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในส่วนของงาน/กิจกรรมการปรับการใช้งานระบบ e-Document เดิม มาใช้ระบบเอกสารราชการภายใต้ระบบ e-Manage เนื่องจากกิจกรรมการควบคุมดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของกองกลาง ซึ่งเป็นหน่วยงานที่ดูแลรับผิดชอบระบบเอกสารราชการฯ ดังนี้

- นำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา
- แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยทุกหน่วยงาน

๒. พบว่ามีการกำหนดเวลาแล้วเสร็จในแต่ละกิจกรรมการควบคุมเพียงระยะเวลาเดียว คือ เดือนกันยายน ๒๕๕๗ ซึ่งไม่เป็นผลดีต่อการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

<u>ข้อเสนอแนะ</u>

ตามข้อ ๑ และข้อ ๒ เห็นควรให้ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ พิจารณาดำเนินการดังนี้

- ควรพิจารณาทบทวนกิจกรรมการควบคุมที่หน่วยงานสามารถดำเนินการเองได้ เพื่อจัดการกับความเสี่ยงที่มีอยู่
- ควรกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จตามกิจกรรมที่จะได้ดำเนินการ เพื่อเป็นประโยชน์ในการติดตามของหน่วยงาน และรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อมหาวิทยาลัย