

งานบริการการศึกษา คณะผลิตกรรมการเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗
 รอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗)

ขั้นตอนการปฏิบัติงานและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุม (๖)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๗)
งาน/กิจกรรม การเขียน มคอ. 3, 4, 5, 6, 7						
1. แจ้งให้อาจารย์ผู้สอนทราบ	เอกสารสูญหาย	ทำหนังสือแจ้งอาจารย์	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไปได้	ไม่มี	-	-
2. อาจารย์ดาวน์โหลดแบบฟอร์ม สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ	หาที่อยู่เอกสารที่ดาวน์โหลดไม่ เจอ	ทำหนังสือแจ้ง ที่อยู่ของฟอร์ม	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไปได้	ไม่มี	-	-
3. ดำเนินการเขียน มคอ.	ไม่เห็นความสำคัญในการเขียน มคอ.	ติดตาม สอบถามอาจารย์ เป็น ระยะ	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	ไม่มี	-	-
4. ส่งมคอ. ที่เขียนภายในเวลาที่ กำหนด	อาจารย์ผู้สอนไม่ค่อยมีเวลา เนื่องจากมีรายวิชาสอนมาก	ทำหนังสือกำหนดระยะเวลาใน การส่ง	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอระดับหนึ่ง สามารถลด ความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจาก ยังไม่มีการเขียน และส่งมาทุกรายวิชาที่ เปิดสอน	ไม่มี	-	-
5. จัดเก็บให้เป็นระบบ	พื้นที่ในการจัดเก็บเอกสาร	จัดเอกสารให้เป็นระบบ	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	ไม่มี	-	-

งานวิจัย คณะผลิตกรรมการเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้
 รายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗
 รอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗)

ขั้นตอนการปฏิบัติงานและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมิน ผลการควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม (๖)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๗)
งาน/กิจกรรม โครงการจัดการความรู้ด้านงานวิจัย						
1. กำหนดโครงการจัดการ ความรู้ด้านการวิจัยใน แผนปฏิบัติงาน	อาจมีการปรับแผนปฏิบัติงาน	กิจกรรมเขียนแผนดำเนินโครงการให้ ครอบคลุมและชัดเจน แล้วเสร็จเมื่อ 10 กุมภาพันธ์ 2557	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไปได้	-	-	-
2. จัดโครงการจัดการความรู้ ด้านการวิจัย เพื่อตอบสนอง ยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย Organic /Green /Eco U	บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับมหาวิทยาลัย Organic /Green /Eco U น้อย	จัดโครงการการจัดการความรู้เพื่อ แลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับมหาวิทยาลัย Organic /Green /Eco U แล้วเสร็จเมื่อ 18 กุมภาพันธ์ 2557	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไปได้	-	-	-
3. ประเมินผลการดำเนิน โครงการ	ตัวชี้วัดโครงการอาจมีบรรลุตาม เป้าหมายที่ตั้งไว้	จัดทำแบบสำรวจประเมินผลการดำเนิน โครงการ แล้วเสร็จเมื่อ 18 กุมภาพันธ์ 2557	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	-	-	-
4. สรุปและรายงานผลการ ดำเนินงาน	อาจเกิดความล่าช้าในการจัด โครงการ	กิจกรรมรายงานผลการดำเนินงาน	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	-	-	-

รายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

รอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗)

ขั้นตอนการปฏิบัติงานและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมิน ผลการควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม (๖)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๗)
การบูรณาการการบริการวิชาการ การวิจัยและการเรียนการสอน						
1. เสนอขออนุมัติโครงการ	- แก้ไขโครงการ	- ตรวจสอบโดยผู้เกี่ยวข้องก่อน บันทึกผ่านระบบ	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้หมด ไปได้	-	-	
2. ดำเนินการตามแผนของ โครงการ	- ปฏิบัติงานตามแผนล่าช้า เนื่องจากไม่ถึงระยะเพาะปลูก	- วางแผนการดำเนิน และเตรียม พื้นที่เป้าหมายให้ชัดเจน	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	-	-	
2.1 เตรียมพื้นที่เป้าหมาย	- พื้นที่เป้าหมายอาจไม่อยู่ บริเวณเดียวกัน	- วางแผนการลงพื้นที่แยกตามทีม เฉพาะทาง	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	-	-	
2.2 ดำเนินการปฏิบัติตาม แผนโครงการโดยการบูรณา การ 3 ด้าน	- การดำเนินการอาจมีปัจจัย อื่นทำให้การให้บริการ วิชาการไม่บรรลุเป้าหมาย	- แก้ไขปัญหาตามปัจจัยภายนอกที่ เข้ามา เช่น แมลงศัตรูพืช หรือโรค พืชอื่นที่ไม่เคยพบ	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	-	-	
3. ประเมินผลโครงการ	- อาจารย์ขาดประสบการณ์ การประเมินผลการบูรณาการ	- จัดทีมสำหรับการประเมินการบูร ณาการ	- การควบคุมที่มีอยู่ไม่ เพียงพอ	- แบบประเมินต้องปรับปรุง คุณภาพ	- พัฒนาวิธีการประเมินการบูรณา การให้สอดคล้องกับเหมาะสมกับ บริบทของคณะ	
4 รายงานผลโครงการ	- รายงานล่าช้า	- รวบรวมเอกสารเพื่อรายงานใน ระบบ	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	-	-	
5. สำนักรวบรวมความต้องการของ ชุมชนในปีต่อไป	- ความต้องการของชุมชน อาจมีการเปลี่ยนแปลงทุกปี	- มีกิจกรรมการสำรวจความ ต้องการของชุมชนก่อนเสนอ โครงการตามแผนปฏิบัติราชการ	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	-	-	

งานกิจกรรมนักศึกษา คณะผลิตกรรมการเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้

ปย. ๒

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

รอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๕๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓)

ขั้นตอนการปฏิบัติงานและ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุม (๖)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๗)
งาน/กิจกรรม การจัดโครงการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม						
1. ตรวจสอบความต้องการของ บุคลากรและนักศึกษาเกี่ยวกับ รูปแบบการจัดโครงการทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรมที่ต้องการ	- ได้รับแบบตอบรับการสำรวจ ไม่ครบถ้วน - ไม่ได้ทำการสำรวจรูปแบบการ จัดโครงการตามต้องการของ กลุ่มเป้าหมาย	- ดำเนินการสำรวจรูปแบบการจัด โครงการตามต้องการของ กลุ่มเป้าหมาย - กำหนดให้มีการติดตามแบบตอบ รับการสำรวจภายใน ๒ สัปดาห์	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถ ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	-	-	กันยายน 2557 งานกิจกรรมนักศึกษา
2. การขออนุมัติโครงการและ ค่าใช้จ่าย	- ค่าใช้จ่ายบางประเภทไม่มี ระเบียบรองรับ - โครงการไม่สอดคล้องกับ ตัวชี้วัด	- ศึกษาและประสานกับฝ่ายการ คลังและพัสดุ - ศึกษาตัวชี้วัดตามคู่มือการ ประกันคุณภาพการศึกษา	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถ ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	-	-	กันยายน 2557 รองคณบดีฝ่ายบริหาร งานกิจกรรมนักศึกษา งานบริหารธุรการ หลักสูตรฯสาขาวิชาปฐพี
3. มีการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ ด้านการ เบิกจ่ายเงิน	- โครงการอาจไม่ได้รับการ อนุมัติเนื่องจากงบประมาณมี จำกัด	- เข้าร่วมการทบทวนยุทธศาสตร์ เพื่อจัดทำแผนปฏิบัติราชการ ประจำปี ในการกำหนด งบประมาณจัดทำโครงการ	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถ ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	-	-	กันยายน 2557 รองคณบดีฝ่ายบริหาร งานกิจกรรมนักศึกษา งานบริหารธุรการ หลักสูตรฯสาขาวิชาปฐพี

ขั้นตอนการปฏิบัติงานและ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุม (๖)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๗)
4. การประชาสัมพันธ์โครงการสู่ กลุ่มเป้าหมายและการประสานงาน	- การประชาสัมพันธ์ไม่ทั่วถึง กลุ่มเป้าหมาย	- เพิ่มระยะเวลาในการ ประชาสัมพันธ์ - มอบหมายผู้ติดตาม	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถ ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	-	-	ก.ย. 2557 งานกิจกรรมนักศึกษา และงานบริหารธุรการ
5. จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	- จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการ มา เข้าร่วมโครงการน้อย	- ระบุผู้เข้าร่วมโครงการ กลุ่มเป้าหมายให้ชัดเจน และทำ การประชาสัมพันธ์กำหนดการจัด โครงการให้ทั่วถึง - มอบหมายผู้ประสานงานเป็นลาย ลักษณ์อักษร	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถ ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	-	-	ก.ย. 2557 งานกิจกรรมนักศึกษา และงานบริหารธุรการ
6. ขาดวัสดุอุปกรณ์ในการใช้ในการ ดำเนินโครงการ	- อุปกรณ์ในการใช้ประกอบการ จัดโครงการไม่พร้อม	- ตรวจสอบความพร้อมและความ พอเพียงของอุปกรณ์ที่ใช้ในการ ดำเนินโครงการ - ประสานงานกับเจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องด้านอุปกรณ์ดำเนิน โครงการ ก่อนการจัดโครงการทุก ครั้ง	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถ ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	-	-	ก.ย. 2557 งานกิจกรรมนักศึกษา และงานบริหารธุรการ
7. การประเมินโครงการ	- แบบประเมินผลโครงการ ได้รับไม่ครบถ้วน	- ชี้แจงให้ผู้เข้าร่วมโครงการทราบ ถึงความสำคัญของแบบประเมิน และกำชับให้ส่งแบบประเมินให้ ครบถ้วน	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถ ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	-	-	ก.ย. 2557 งานกิจกรรมนักศึกษา และงานบริหารธุรการ
8. จัดทำรายงานโครงการตาม ระบบ	- ไม่เข้าใจในการเขียนรายงาน ตามระบบ E- Report	- ศึกษารายละเอียดการกรอก ข้อมูลการรายงานตามระบบให้ เข้าใจ	ดำเนินการแล้ว จัดครบ 5 กิจกรรม	-	-	ก.ค.- ก.ย. 2557 งานกิจกรรมนักศึกษา และงาน บริหารธุรการ

งานบริหารและธุรการ คณะผลิตกรรมการเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

รอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗)

ขั้นตอนการปฏิบัติงานและ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุม (๖)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๗)
งาน/กิจกรรม โครงการจัดการความรู้ด้านการรักษาความปลอดภัยทรัพย์สินของทางราชการและบุคลากร ณ อาคารที่ทำการคณะ						
1.กำหนดวิธีการในการป้องกัน ทรัพย์สินของทางราชการ บุคลากร และผู้มาติดต่อราชการ	-การสูญเสียทรัพย์สินของทาง ราชการ บุคลากรและผู้มาติดต่อ ราชการซึ่งเจ้าหน้าที่ไม่สามารถ หาผู้กระทำผิดได้	-หาวิธีการในการป้องกัน ทรัพย์สินของส่วนราชการ บุคลากรและผู้มาติดต่อราชการ	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	ไม่มี	-	30 กย.57
2.กำหนดขอบเขตและดำเนินการ ติดตั้งกล้องวงจรปิดให้ครอบคลุม พื้นที่	-การดำเนินการติดตั้งอาจมีบาง พื้นที่ที่ไม่สามารถบันทึกภาพได้ ชัดเจน	-ให้บริษัทที่มีความชำนาญมา ตรวจสอบเพื่อกำหนดจุดติดตั้ง ให้ครอบคลุม	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	ไม่มี	-	30 กย.57
3.การตรวจสอบระบบของกล้อง วงจรปิดและการตรวจรับพัสดุ	-คณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ มีความรู้ในคุณสมบัติของ ครุภัณฑ์	-ดำเนินการแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจรับที่มี ความรู้เกี่ยวกับระบบของกล้อง วงจรปิด -มีสัญญาการดูแลรักษาจากผู้ จัดจำหน่ายหรือผู้ติดตั้ง	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	ไม่มี	-	30 กย.57
4. การควบคุมดูแลการทำงานของ กล้องวงจรปิด	-กล้องวงจรปิดไม่ทำงานตามที่ กำหนดไว้ อาจมีการชำรุดหรือ เสื่อมสภาพ	-มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบเป็น ลายลักษณ์อักษร	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	ไม่มี	-	30 กย.57

งานการเงิน คณะผลิตกรรมการเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้
 รายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

รอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗)

ขั้นตอนการปฏิบัติงานและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมิน ผลการควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม (๖)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๗)
งานด้านทรัพยากร (การเบิกจ่ายเงิน)						
๑. การรับหลักฐานขอเบิก	๑.๑ การเบิกจ่ายล่าช้า ไม่เป็นไปตามรอบ ระยะเวลาในการ เบิกจ่าย เนื่องจาก			ไม่มี		
	- ไม่มีการเบิกให้ เป็นไปตามลำดับของ การรับเอกสาร ทำให้ไม่ ทราบว่าการขอเบิกแต่ ละรายการมีการเบิก แล้วหรือไม่ ตามฎีกาใด	- จัดทำทะเบียนคุมเอกสาร การขอเบิกและการสอบทาน การปฏิบัติงานตามลำดับชั้น	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ยอมรับได้	ไม่มี		
	- เมื่อมี ข้อผิดพลาดส่งกลับคืน แก้ไขได้รับเอกสาร กลับคืนล่าช้า	- กำหนดให้บันทึกวัน เดือน ปี และเวลา ที่รับเอกสาร และ ส่งเอกสารที่ผิดพลาดให้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ยอมรับได้	ไม่มี		

งานการเงิน คณะผลิตกรรมการเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้
 รายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

รอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗)

ขั้นตอนการปฏิบัติงานและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมิน ผลการควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม (๖)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๗)
๒. ตรวจสอบเอกสารการ เบิกจ่าย	๒.๑ การเบิกจ่ายล่าช้า เอกสารการเบิกไม่เป็นไป ตามระเบียบ ข้อบังคับ เนื่องจาก		การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ยอมรับได้	ไม่มี		
	- ผู้ปฏิบัติขาดทักษะ ประสบการณ์ ในการ ตรวจสอบใบสำคัญให้ ถูกต้อง ตามระเบียบและ ข้อบังคับ	- กำหนดหลักเกณฑ์หรือวิธี ปฏิบัติ โดยเฉพาะแบบฟอร์ม การขออนุมัติเบิกเงินประเภท ต่าง ๆ ให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	ไม่มี		
	- ผู้ขอเบิกไม่ทราบ อัตราการเบิกจ่ายและ เอกสารประกอบการ เบิกจ่าย	- จัดให้มีการฝึกอบรมให้ ความรู้เกี่ยวกับระเบียบต่าง ๆ	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	ไม่มี		
	- ข้อผิดพลาดในการ ตรวจ เนื่องจากจำนวน ใบสำคัญมีปริมาณมากและ เอกสารการเบิกจ่ายไม่ ครบถ้วน	- จัดให้มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ เพื่อฝึกทักษะในการวิเคราะห์ ระเบียบ ข้อบังคับ	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	ไม่มี		

งานการเงิน คณะผลิตกรรมการเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้
รายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗
รอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗)

ขั้นตอนการปฏิบัติงานและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมิน ผลการควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม (๖)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๗)
๓. การจ่ายเงิน	๓.๑ เจ้าหน้าที่จะเลยไม่ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่ กำหนด		การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	ไม่มี		
	๓.๒ การจ่ายเงินโดยไม่ได้ รับอนุมัติ หรือการจ่ายซ้ำ หรือจ่ายผิดตัว	ส่วนกลางเป็นผู้รับผิดชอบในการ จ่ายเงิน	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	ไม่มี		
	๓.๓ ผู้อนุมัติการจ่ายเงิน อนุมัติการจ่ายเงินเกิน วงเงินที่ได้รับมอบอำนาจ	ส่วนกลางเป็นผู้รับผิดชอบในการ จ่ายเงิน	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	ไม่มี		
	๓.๔ การลงนามในเช็คสั่ง จ่ายไม่ถูกต้อง ไม่ตรงกับ หลักฐานการเบิกจ่าย เนื่องจากไม่ได้แนบ หลักฐานการเบิกจ่าย	ส่วนกลางเป็นผู้รับผิดชอบในการ จ่ายเงิน	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	ไม่มี		
	๓.๕ สารสำคัญใบสำคัญ การจ่ายไม่ครบถ้วนตาม ระเบียบ	ส่วนกลางเป็นผู้รับผิดชอบในการ จ่ายเงิน	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	ไม่มี		

งานการเงิน คณะผลิตกรรมการเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้
รายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗
รอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗)

ขั้นตอนการปฏิบัติงานและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมิน ผลการควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม (๖)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๗)
งานด้านทรัพยากร (เงินทอรองราชการ)						
๑. การตรวจสอบสัญญาอืม เงินและการอนุมัติจ่าย	๑.๑ สัญญาอืมเงินไม่ เป็นไปตามแบบที่กำหนด	๑.๑ กำหนดแบบฟอร์มให้เป็นไป ตามที่ระเบียบกำหนด	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	ไม่มี		
	๑.๒ จ่ายเงินโดยสัญญาอืม เงินไม่ได้รับอนุมัติ	๑.๒ กำหนดแนวปฏิบัติเกี่ยวกับ การอืมเงินไว้อย่างชัดเจนและ เป็นลายลักษณ์อักษร	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	ไม่มี		
	๑.๓ ผู้อืมเงินทอรอง ราชการและผู้รับผิดชอบใน การใช้เงินเป็นคนละคนกัน	๑.๓ จัดให้มีเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบกำกับดูแลให้เป็นไป ตามระเบียบและข้อบังคับโดย เคร่งครัด ก่อนนำเสนออนุมัติ และการจ่าย	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	ไม่มี		
	๑.๔ การจ่ายเงินอืมทอรอง ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้ในระเบียบฯ	กำหนดหลักเกณฑ์ให้เป็นไปตาม ระเบียบ	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	ไม่มี		
	๑.๕ ได้เอกสารแนบสัญญา อืมเงินไม่ครบถ้วน ทำให้ จ่ายเงินเกินจำนวนที่จ่าย จริง	ได้มีการตรวจสอบรายละเอียด ของเอกสารที่นำมาแนบใบอืม เงินทุกครั้งว่ามีครบถ้วนหรือไม่	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	ไม่มี		

งานการเงิน คณะผลิตกรรมการเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้
 รายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

รอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗)

ขั้นตอนการปฏิบัติงานและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมิน ผลการควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม (๖)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๗)
	๑.๖ มีการอนุมัติให้ยืมเงินทดรองราชการใหม่ โดยไม่ส่งใช้เงินทดรองเก่า	กรณีจำเป็นให้ทำหนังสือชี้แจงเป็นกรณีไป	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	ไม่มี		
๒. บันทึกการล้างหนี้	๒.๑ ลูกหนี้เงินยืมคงเหลือไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากไม่ได้มีการออกใบเสร็จและใบรับใบสำคัญเมื่อลูกหนี้นำเงินสดหรือเอกสารใบสำคัญมาชดใช้เงินยืมและไม่ได้มีการบันทึกการล้างหนี้ใบสำคัญ ณ วันที่ผู้ยืมได้นำเงินสดหรือใบสำคัญมาชดใช้เงินยืม	๒.๑ จัดให้มีการออกใบเสร็จรับเงินและใบรับเอกสารใบสำคัญทุกครั้งเมื่อลูกหนี้นำเงินสด/ใบสำคัญมาชดใช้เงินยืม	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	ไม่มี		
	๒.๒ เอกสารการล้างหนี้ไม่ตรงกับรายการที่ระบุไว้ในสัญญาเงินยืม ทำให้การบันทึกการล้างหนี้ไม่ถูกต้อง	๒.๒ กำหนดให้มีการบันทึกการล้างหนี้ให้เป็นปัจจุบัน โดยการสอบทานเป็นลำดับขั้น	การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	ไม่มี		

งานการเงิน คณะผลิตกรรมการเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้
 รายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗
 รอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗)

ขั้นตอนการปฏิบัติงานและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมิน ผลการควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม (๖)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๗)
๓. การตรวจสอบยอดคงค้าง	๓.๑ มียอดลูกหนี้ค้างเกิน กำหนด เนื่องจากไม่ได้เร่งรัด ติดตามให้ส่งคืน	๓.๑ กำหนดให้มีการตรวจสอบ สัญญาขีมีเงินที่ค้างเกินกำหนด และจัดทำหนังสือเร่งรัดติดตาม หนี้เมื่อถึงกำหนด	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	ไม่มี		
๔. การเก็บรักษา	๔.๑ ทุกสิ้นวันทำการไม่ได้นำ จำนวนเงินสดคงเหลือเก็บ รักษาในตู้নির্যัย เสี่ยงต่อการ สูญหายหรือเป็นช่องทางให้มี การนำเงินไปหมุนเวียน ส่วนตัว	๔.๑ จัดให้มีตู้নির্যัยหรือสถานที่ เก็บรักษาเงินและเอกสารแทน ตัวเงินที่ปลอดภัย	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	ไม่มี		
		๔.๒ ทุกสิ้นวันทำการให้นำเงิน สดคงเหลือเก็บรักษาในตู้নির্যัย	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	ไม่มี		
		๔.๓ ให้เก็บรักษาสัญญาขีมีเงิน ที่ยังไม่ได้ขีดใช้เงินขีมีเก็บไว้ อย่างปลอดภัย	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	ไม่มี		

งานการเงิน คณะผลิตกรรมการเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้
 รายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗
 รอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗)

ขั้นตอนการปฏิบัติงานและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมิน ผลการควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม (๖)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๗)
๕. การบันทึกการควบคุม และการรายงาน	๕.๑ จ่ายเงินยืมทดรอง ราชการล่าช้าไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของระบบที่ ก่อให้เกิดความคล่องตัวใน การใช้จ่าย	๕.๑ จัดให้มีการแยกบัญชีและ ทะเบียนคุมออกจากบัญชีปกติ ของหน่วยงาน	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	ไม่มี		
	๕.๒ การจัดทำบัญชีซ้ำซ้อน เนื่องจากไม่แยกทะเบียนคุม เงินทดรองราชการออกจาก ระบบบัญชีของหน่วยงาน	๕.๒ ให้จัดทำทะเบียนคุมเงินทด รองราชการให้เป็นปัจจุบันและ รายงานตามที่ระเบียบกำหนด และมีการสอบทานตามลำดับชั้น	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	ไม่มี		
	๕.๓ ไม่ทราบความ เคลื่อนไหวของเงินทดรอง ราชการและความมีอยู่ ครบถ้วนของเงิน ทดรองราชการ	ทุกสิ้นวันทำการเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติจะทำรายงานเงิน คงเหลือประจำวันให้ คณะกรรมการเก็บรักษา เงินตรวจนับพร้อมทั้งลงนาม รับรองความถูกต้อง แล้วเสนอคณบดี เพื่อทราบต่อไป	การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	ไม่มี		

งานพัสดุ คณะผลิตกรรมการเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้
 รายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗
 รอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗)

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน และวัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมิน ผลการควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการ ควบคุม (๖)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๗)
งานด้านจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ						
๑. ตรวจสอบแหล่งเงินและ รายการพัสดุที่ได้รับจัดสรร	- ได้รับจัดสรรครุภัณฑ์ เงินรายได้แบบรายการ รวม (รายการเดียวมี หลายหน่วยงานย่อย)	- ขออนุมัติแก้ไขเปลี่ยนแปลง รายการ	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้			
2. การจัดทำเอกสารเสนอ ซื้อ/จ้าง ของหน่วยงาน ต่าง ๆ ในคณะ	- คณะกรรมการที่ได้รับ การแต่งตั้งให้ปฏิบัติ หน้าที่ด้านพัสดุ ไม่มี ความรู้ด้านระเบียบพัสดุ - ไม่มีแผนในการจัดซื้อ จัดจ้าง - การจัดซื้อจัดจ้างจาก ผู้ขายหรือผู้รับจ้างที่ไม่มี อาชีพนั้นโดยตรง - การซื้อ/จ้างพัสดุ สำหรับโครงการ มีการ ขออนุมัติ, ตรวจรับพัสดุ	- สร้างความเข้าใจ โดยจัดทำ เอกสารเผยแพร่ - สร้างความเข้าใจ โดยจัดทำ เอกสารเผยแพร่ - ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การจดทะเบียนการค้า - สร้างความเข้าใจ โดยจัดทำ เอกสารเผยแพร่	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้			

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน และวัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมิน ผลการควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการ ควบคุม (๖)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๗)
	ล่าช้าพ้นกำหนดเวลาการจัดกิจกรรมไปแล้ว - เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามข้อตกลงที่ได้ประชุมตกลงกันได้ - มีการเสนอซื้อ/จ้างมากในช่วงปลายปีงบประมาณ ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างต้องรีบเร่งดำเนินการทั้งกระบวนการ	- ตรวจสอบเอกสารให้ละเอียด, กำชับเจ้าหน้าที่ให้มากขึ้น - ควรวางแผนการจัดซื้อจัดจ้างให้เหมาะสมตลอดทั้งปีงบประมาณ				
3. การจัดทำเอกสารขอซื้อ/จ้างในระบบบัญชี 3 มิติ โดยเจ้าหน้าที่พัสดุ	- การเปลี่ยนแปลงระบบในช่วงต้นงบประมาณโดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่พัสดุทราบล่วงหน้า ทำให้บันทึกข้อมูลผิดพลาด	- เข้าร่วมประชุมเพื่อศึกษาปัญหาและร่วมกันหาแนวทางแก้ไข	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงได้ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้			
4. การซื้อ/จ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)	- การแก้ไขข้อมูลในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) เพื่อให้สามารถเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS ได้	- สนับสนุนเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้เข้ารับการอบรมในเรื่องดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงได้ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้			

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน และวัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมิน ผลการควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการ ควบคุม (๖)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๗)
	เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ทราบว่ วิธีการแก้ไขนั้นถูกต้อง หรือไม่อย่างไร และจะมี ผลกระทบต่อตัว เจ้าหน้าที่หรือไม่ อย่างไร - ไม่มีข้อมูลผู้ขาย ทำให้ การบันทึกข้อมูลล่าช้า - ไม่มีข้อมูล คณะกรรมการ - เนื่องจากระบบการ จัดซื้อจัดจ้างได้ เปลี่ยนแปลงเข้าสู่ระบบ e-GP จึงทำให้เจ้าหน้าที่ หลักสูตรไม่เข้าใจนำไปสู่ การต่อต้าน - เนื่องจากความเคยชิน ในการปฏิบัติงานแบบเดิม ๆ ซึ่งบางอย่างไม่เป็นไป ตามระบบ เมื่อเจ้าหน้าที่ พัสดุพยายามจัดระเบียบ	- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ ตรวจสอบข้อมูลผู้ขายให้ ครบถ้วน - กำชับเจ้าหน้าที่ให้ ตรวจสอบข้อมูลผู้ขายให้ ครบถ้วน - สร้างความเข้าใจ - สร้างความเข้าใจ				

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน และวัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมิน ผลการควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการ ควบคุม (๖)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๗)
	เพื่อให้เกิดระบบ ส่งผล ให้เกิดการต่อต้าน - การซื้อ/จ้างพัสดุ สำหรับโครงการ มีการ ขออนุมัติ, ตรวจรับพัสดุ ล่าช้าพ้นกำหนดเวลาการ จัดกิจกรรมไปแล้ว	- สร้างความเข้าใจ				
5. การเสนอเอกสารต่อ ผู้บังคับบัญชาเพื่ออนุมัติใน ขั้นตอนต่าง ๆ ของการ จัดซื้อจัดจ้าง	- ความล่าช้าในการ พิจารณา	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานควร วางแผนการเสนอเอกสาร ก่อนล่วงหน้า	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้			
6. การตรวจรับพัสดุ	- คณะกรรมการที่ได้รับ การแต่งตั้งให้ปฏิบัติ หน้าที่ด้านพัสดุ ไม่มีความรู้ ด้านระเบียบพัสดุ - การตรวจรับพัสดุ สำหรับโครงการ มีความ ล่าช้าพ้นกำหนดเวลาการ จัดกิจกรรมไปแล้ว	- จัดทำเอกสารเผยแพร่ - สร้างความเข้าใจ	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ - การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ให้หมด ไปได้			
7. การบันทึกข้อมูลการ ตรวจรับและเบิกจ่ายใน ระบบ e-GP	- การแก้ไขข้อมูลใน ระบบ e-GP เพื่อให้ สามารถเบิกจ่ายเงินใน ระบบ GFMS ได้	- สนับสนุนเจ้าหน้าที่ ผู้เกี่ยวข้องได้เข้ารับการอบรม ในเรื่องดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้			

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน และวัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (๑)	ปัจจัยเสี่ยง (๒)	การควบคุมที่มีอยู่ (๓)	การประเมิน ผลการควบคุม (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการ ควบคุม (๖)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๗)
	เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ทราบว่ วิธีการแก้ไขนั้นถูกต้อง หรือไม่อย่างไร และจะมี ผลกระทบต่อตัว เจ้าหน้าที่หรือไม่ อย่างไร					
8. การบันทึกข้อมูลเพื่อเบิก จ่ายเงินในระบบ GFMS	- การบันทึกข้อมูลใน ระบบ e-GP ไม่ถูกต้อง	- แก้ไขข้อมูลในระบบ e-GP	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้			
9. การส่งเอกสารตั้งเบิก จ่ายเงิน	- เอกสารไม่ถูกต้อง - เจ้าหน้าที่การเงิน คณะฯ ตรวจสอบเอกสาร ไม่ครบถ้วน - เจ้าหน้าที่กองคลังผู้ ตรวจสอบเอกสารมี ความเห็นไม่ตรงกับ เจ้าหน้าที่พัสดุ	- เพิ่มความระมัดระวังในการ ตรวจสอบเอกสารให้มากขึ้น - อธิบาย/รับฟัง/ให้ข้อมูลตาม กรณีปัญหา	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้			
10 การจ้างเหมาทำความ สะอาดอาคาร	10. ได้รับงบประมาณ จำนวนจำกัด	- ใช้เงินรายได้ของหน่วยงาน สมทบ	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับ หนึ่ง สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับ หนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจาก งบประมาณที่ได้รับในปีต่อไปอาจ ไม่เพียงพอเช่นเดิม	- ได้รับงบประมาณ ไม่เพียงพอ หรือได้รับ จำนวนจำกัด		