

**แบบ ปค.5 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569**  
**หน่วยตรวจสอบภายใน**

ลำดับ	แผนการควบคุมภายใน							
	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ	วัตถุประสงค์ของงาน	วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง ก่อนควบคุม (Inherent Risk)		ระดับ ความ เสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่ (กิจกรรมการควบคุม)
					โอกาส	ผลกระทบ		
1	การวางแผนยุทธศาสตร์	เพื่อให้มั่นใจว่าทิศทาง ของหน่วยงาน สอดคล้องกับทิศทาง ของมหาวิทยาลัย และ สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้	เพื่อให้แผนมีความ สอดคล้องกับ วิสัยทัศน์และนำไป ปฏิบัติได้จริง (O)	ผลลัพธ์สำคัญ อาจจะไม่เป็นไป ตามเป้าหมาย	3	4	ความ เสี่ยงสูง	กำหนดผลลัพธ์ให้ เชื่อมโยงกับคำรับรอง การปฏิบัติราชการ
2	การนำองค์กร	เพื่อกำหนดทิศทางของ หน่วยงาน พร้อมทั้ง สื่อสารให้กับบุคลากร ทราบและถือปฏิบัติ อย่างถูกต้องและชัดเจน	เพื่อให้การสื่อสาร นโยบายมีความ ทั่วถึงและปฏิบัติงาน ไปในทิศทางเดียวกัน (O)	บุคลากรอาจจะขาด ความเข้าใจทิศทาง หน่วยงาน	3	5	ความ เสี่ยงสูง	1. ติดตามการ ปฏิบัติงานเป็นระยะ (ประชุม) 2. กำหนดให้การ ปฏิบัติงานเชื่อมโยงกับ การประเมินผลการ ปฏิบัติราชการ
3	การกำกับดูแลองค์กร	เพื่อบริหารจัดการ หน่วยงานตามหลักธรร มาภิบาล	เพื่อป้องกันการ ทุจริตและการใช้ อำนาจโดยมิชอบ (O)	อาจจะเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อน	1	5	ความ เสี่ยง ปานกลาง	ประกาศนโยบาย No Gift Policy และมีระบบ เปิดเผยข้อมูล สาธารณะ (OIT)
4	การบริหารความเสี่ยง	เพื่อระบุและจัดการ อุปสรรคที่อาจทำให้ หน่วยงานไม่บรรลุ เป้าหมาย	เพื่อให้มีมาตรการ ป้องกันและลด ผลกระทบจาก เหตุการณ์ไม่คาดคิด (O)	การบริหารความ เสี่ยงอาจจะไม่ ครบถ้วนในประเด็น ที่สำคัญ	2	4	ความ เสี่ยง ปานกลาง	ทบทวนและรายงาน ผลการบริหารความ เสี่ยงทุก 6 เดือน

ลำดับ	แผนการควบคุมภายใน							
	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ	วัตถุประสงค์ของงาน	วัตถุประสงค์ของ การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง ก่อนควบคุม (Inherent Risk)		ระดับ ความ เสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่ (กิจกรรมการควบคุม)
					โอกาส	ผลกระทบ		
5	การสื่อสารและ ภาพลักษณ์	เพื่อสื่อสารข้อมูล/ ข่าวสาร/กิจกรรม/ โครงการของหน่วยงาน ได้อย่างรวดเร็วและ ถูกต้อง	เพื่อให้การ ประชาสัมพันธ์ข้อมูล ของหน่วยงานผ่าน เว็บไซต์/เพจ หน่วยงานมีความ รวดเร็ว ถูกต้อง และ ครบถ้วนตามที่ มหาวิทยาลัยกำหนด (O)	การสื่อสารข้อมูล อาจจะไม่ทัน เหตุการณ์หรือ ผิดพลาด	1	3	ความ เสี่ยงต่ำ	กำหนดให้มีผู้ตรวจ สอบข้อมูลก่อนเผยแพร่
6	กายภาพและ สภาพแวดล้อม	เพื่อจัดเตรียมสถานที่ให้ อำนวยความสะดวกปฏิบัติงาน	เพื่อความสะดวก ความสวยงาม และ ความปลอดภัยของ บุคลากร (O)	อาจจะเกิดอุบัติเหตุ ระหว่างปฏิบัติงาน	3	5	ความ เสี่ยงสูง	บุคคลากรร่วมกัน สำรวจและรายงาน หากพบข้อบกพร่อง
7	เทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)	เพื่อสนับสนุนการ ปฏิบัติงานด้วยระบบ ดิจิทัลที่ทันสมัย	เพื่อรักษาความ มั่นคงปลอดภัยของ ข้อมูล (O)	ข้อมูลเสียหายจาก การโจมตี	1	4	ความ เสี่ยงต่ำ	ปฏิบัติตามแนวปฏิบัติ ด้านความปลอดภัย ของสำนักวิทยบริการ และเทคโนโลยี สารสนเทศ
8	การพัฒนาคุณภาพองค์กร	เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปตามมาตรฐานที่ กรมบัญชีกลางกำหนด	เพื่อให้หน่วยงานมี การเรียนรู้ ปรับปรุง และพัฒนาางานตาม เกณฑ์มาตรฐาน (O)	การปฏิบัติงาน อาจจะไม่เป็นไป ตามเกณฑ์มาตรฐาน	1	5	ความ เสี่ยง ปานกลาง	วิเคราะห์และศึกษา เกณฑ์มาตรฐาน เพื่อ ปรับปรุงและพัฒนาการ ปฏิบัติงาน

ลำดับ	แผนการควบคุมภายใน							
	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ	วัตถุประสงค์ของงาน	วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง ก่อนควบคุม (Inherent Risk)		ระดับ ความ เสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่ (กิจกรรมการควบคุม)
					โอกาส	ผลกระทบ		
9	การเงินและพัสดุ	เพื่อให้การเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบว่า ด้วยการบริหารเงิน รายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2568	1. เพื่อให้การ เบิกจ่ายงบประมาณ เป็นไปตามแผนที่ตั้ง ไว้ (C) 2. การเบิกจ่าย ถูกต้องเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ (O)	การเบิกจ่าย งบประมาณล่าช้า	1	3	ความ เสี่ยงต่ำ	1. กำหนดให้มีผู้ตรวจ สอบเอกสารก่อนการ นำส่งการเบิกจ่ายไปยัง กองคลัง 2. ใช้เทคโนโลยีใน การสื่อสารและติดตาม การเบิกจ่าย โดยการ เข้ากลุ่มไลน์งานการเงิน
		เพื่อให้การจัดการ บริหารพัสดุถูกต้องและ ครบถ้วน	1. เพื่อให้การ จัดซื้อ/จัดจ้างเป็นไป ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ (C) 2. เพื่อเป็นการ ควบคุมพัสดุให้มี ข้อมูลที่ครบถ้วนและ เป็นปัจจุบัน (O)	1. การจัดซื้อ/จัด จ้างล่าช้า 2. พัสดุสูญหาย	1	4	ความ เสี่ยงต่ำ	1. กำหนดให้มีผู้ตรวจ สอบเอกสารก่อนการ นำส่งการเบิกจ่ายไปยัง กองคลัง 2. ใบขอเบิกพัสดุ 3. ตรวจสอบพัสดุ ประจำปี
11	การบริหารทรัพยากร บุคคล	เพื่อให้การประเมินผล การปฏิบัติราชการของ บุคลากรมีความเป็น ธรรมและเป็นไปตาม เกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด	1. เพื่อให้การ ประเมินผลการปฏิบัติ ราชการถูกต้องตาม เกณฑ์ (O) 2. เพื่อประเมินผล การปฏิบัติราชการ ตามเวลาที่กำหนด (O)	การประเมินผล ล่าช้าและไม่ถูกต้อง	1	3	ความ เสี่ยงต่ำ	1. กำหนดผู้รับผิดชอบ ในการบันทึกและ ตรวจสอบข้อมูลที่ใช้ ในการประเมินผลการ ปฏิบัติราชการรายบุคคล 2. กำหนดให้ผู้รับการ ประเมินจะต้อง ตรวจสอบและยืนยัน ผลการปฏิบัติราชการ ของตนเองทุกรอบการ ประเมิน

ลำดับ	แผนการควบคุมภายใน							
	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ	วัตถุประสงค์ของงาน	วัตถุประสงค์ของ การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง ก่อนควบคุม (Inherent Risk)		ระดับ ความ เสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่ (กิจกรรมการควบคุม)
					โอกาส	ผลกระทบ		
12	งานธุรการและสารบรรณ	เพื่อให้การปฏิบัติงานระบบสารบรรณของหน่วยงานถูกต้องและทันเวลา	1. เพื่อให้การส่งหนังสือราชการมีความถูกต้องและทันเวลา (O) 2. หนังสือราชการมีรูปแบบตามตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ (C)	1. เนื้อหาในหนังสือราชการมีความผิดพลาดและล่าช้า 2. หนังสือราชการไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด	1	4	ความ เสี่ยงต่ำ	1. กำหนดสิทธิ์ให้มีผู้ตรวจเอกสารทุกครั้งก่อนส่งให้ผู้บริหารลงนาม 2. ติดตามเส้นทางหนังสือตลอดการดำเนินการ
13	การจัดทำแผนการตรวจสอบ	เพื่อกำหนดทิศทางและการดำเนินงานของหน่วยงาน	เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด (C, O)	อาจจะไม่สามารถเข้าตรวจสอบหน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูงได้ครบทุกหน่วยงาน	5	4	ความ เสี่ยงสูง มาก	กำหนดหน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูงไว้ในแผนการตรวจสอบระยะยาวในทุกปี
14	งานให้ความเชื่อมั่น (งานตรวจสอบภายใน)	เพื่อสอบทานกระบวนการกำกับดูแลการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ	1. เพื่อให้งานตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนการตรวจสอบ (O) 2. เพื่อให้การรายงานผลถูกต้องและทันกาล (R)	1. การปฏิบัติงานอาจจะไม่เป็นไปตามแผนการตรวจ 2. หน่วยตรวจสอบภายในอาจจะมีภาพลักษณ์ในทางลบ	4	3	ความ เสี่ยงสูง	1. จัดทำแผนการปฏิบัติงาน 2. นำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน 3. มอบหมายผู้รับผิดชอบและติดตามการปฏิบัติงานอย่างเป็นระยะ
15	งานบริการให้คำปรึกษา	เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยรับตรวจ	เพื่อให้คำปรึกษาที่ถูกต้อง ทันกาล สามารถแก้ปัญหาให้กับหน่วยรับตรวจได้ (O)	หน่วยตรวจสอบภายในอาจจะให้คำปรึกษาที่ไม่ถูกต้อง	3	5	ความ เสี่ยงสูง	พิจารณาให้คำปรึกษาเฉพาะเรื่องที่น่ากังวลตรวจสอบมีความรู้ความเชี่ยวชาญ

ลำดับ	แผนการควบคุมภายใน							
	ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ	วัตถุประสงค์ของงาน	วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน	ความเสี่ยง	ความเสี่ยง ก่อนควบคุม (Inherent Risk)		ระดับ ความ เสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่ (กิจกรรมการควบคุม)
					โอกาส	ผลกระทบ		
16	งานติดตามการปฏิบัติ ตามเสนอแนะ	เพื่อให้เป็นไปตาม ประกาศมหาวิทยาลัย ราชภัฏสวนสุนันทา เรื่อง การติดตามรายงานผล การปฏิบัติงานตาม ข้อเสนอแนะของหน่วย ตรวจสอบภายใน (ฉบับ ลงวันที่ 11 เมษายน 2568)	1. เพื่อให้หน่วย ตรวจสอบภายใน ดำเนินการตาม ประกาศของ มหาวิทยาลัยฯ (C) 2. เพื่อให้ ข้อเสนอแนะได้รับ การปรับปรุงแก้ไข (O)	1. การติดตามการ ปฏิบัติงานอาจจะ ล่าช้า ไม่เป็นไป ตามประกาศฯ 2. ข้อเสนอแนะ ไม่ได้รับการแก้ไข ซึ่งอาจจะส่งผล กระทบเพิ่มขึ้น	2	5	ความ เสี่ยงสูง	1. กำหนดกระบวนการ ติดตามการปฏิบัติงาน 2. เผยแพร่ประกาศฯ ให้กับหน่วยรับตรวจ ทราบ 3. รายงานผลการ ติดตามต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบและผู้บริหาร เป็นระยะ

ลายมือชื่อ  
ตำแหน่ง  
วันที่

ดร.ณัฐนิชา กลีบบัวบาน  
รักษาการหัวหน้าหน่วยตรวจสอบ  
30 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2568