แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กลุ่มตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ภายใต้กรอบมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในภาคราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ฉบับนี้ ได้ผ่านการเห็นชอบจากอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร และคณะกรรมการตรวจสอบ โดยให้การสนับสนุนทั้งทางด้านนโยบาย เสนอแนะ และสนับสนุนทรัพยากรอย่างเพียงพอเหมาะสมตามแผนการตรวจสอบที่ตั้งไว้

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....

(นางอริยา ศรีม่วง)

ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....

(รองศาสตราจารย์เปรื่อง กิจรัตน์ภร)

รักษาราชการแทน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

วันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๗

ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....

(นายสุชน ชาลีเครือ)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

วันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๗

คำนำ

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ กลุ่มตรวจสอบภายในจำเป็นต้องมีการประเมินความเสี่ยงเพื่อความเที่ยงธรรม ยุติธรรมต่อทุกหน่วยงานที่กลุ่มตรวจสอบภายในต้องดำเนินการตรวจสอบ อีกทั้งการประเมินนี้ยังเพื่อเป็นการประเมินขั้นต้นก่อนการเข้าตรวจสอบทุกหน่วยงาน ทั้งนี้ยังเป็นการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันหรือลดโอกาสความเสี่ยง ความเสียหาย ความผิดพลาด ความผิดปกติ การทุจริต หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับอย่างมีนัยสำคัญในการดำเนินงาน ซึ่งการจัดทำแบบประเมินความเสี่ยงได้มีการศึกษาข้อมูลของแผนปฏิบัติงานและรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ไตรมาส ๒) รายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ดังนั้นกลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบโดยใช้แนวทางการประเมินความเสี่ยงของกระทรวงศึกษาธิการ เป็นแนวปฏิบัติในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้งานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครได้มีการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ และแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในภาคราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนดเป็นกระบวนการในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

ในการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ นั้น กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครทุกหน่วยงาน ในการประเมินความเสี่ยง และการประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗ เพื่อนำมาปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้นต่อไป

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำแผนการตรวจสอบในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีความครอบคลุมทุกประเด็นการตรวจสอบ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ตามนโยบายผู้บริหาร ตามนโยบายคณะกรรมการตรวจสอบ หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย และเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล ตามข้อจำกัดด้านอัตรากำลังและงบประมาณที่มีอยู่ กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งได้ผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร และคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อไป

กลุ่มตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร	๑
วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ กลุ่มตรวจสอบภายใน	๑
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	
หลักการและเหตุผล	๒
นโยบายการตรวจสอบ	๒
วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผน	๒
ขอบเขตการตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ	๓
ขั้นตอนและแนวทางการตรวจสอบ	๔
ประเภทของการตรวจสอบภายใน	๕
ทรัพยากรที่ได้รับจัดสรร	๕
การคำนวณจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ	๖
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๗
ผลที่คาดว่าจะได้รับ	๑๑
สรุปผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน	๑๒
ภาคผนวก	
แบบสอบถามและแบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน	๒๗

วิสัยทัศน์ พันธกิจ มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

วิสัยทัศน์มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

เป็นมหาวิทยาลัยชั้นนำของประเทศ โดยจัดการศึกษา วิจัย บริการวิชาการในการผลิตบัณฑิตและพัฒนาครู เพื่อขับเคลื่อนการพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน

พันธกิจมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

๑. พัฒนาท้องถิ่น ตามมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติ มหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗
๒. ผลิตบัณฑิตและพัฒนาครู ให้เป็นผู้มีความรู้คู่คุณธรรม มีทักษะแห่งศตวรรษที่ ๒๑
๓. สร้างเครือข่ายความร่วมมือในการจัดการศึกษา ทั้งภาครัฐ เอกชน ในและต่างประเทศ
๔. บูรณาการการเรียนการสอน การวิจัย การบริการวิชาการ เพื่อสร้างและประยุกต์ใช้องค์ความรู้
๕. พัฒนาระบบบริหารจัดการ ให้สอดรับกับการเปลี่ยนแปลงและใช้หลักธรรมาภิบาล

ยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ พัฒนาท้องถิ่น
ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ผลิตบัณฑิตและพัฒนาครู
ยุทธศาสตร์ที่ ๓ ยกคุณภาพการศึกษา
ยุทธศาสตร์ที่ ๔ พัฒนาระบบบริหารจัดการ

วิสัยทัศน์กลุ่มตรวจสอบภายใน

เป็นผู้นำด้านการตรวจสอบภายใน รักษามาตรฐานคุณภาพการจัดการและสร้างความเชื่อมั่น เพื่อการพัฒนาอย่างยั่งยืน

พันธกิจกลุ่มตรวจสอบภายใน

๑. การให้ความเชื่อมั่น Assurance Services ตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลและการควบคุมของส่วนราชการ

๒. การให้คำปรึกษา Consulting Services บริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับมหาวิทยาลัยโดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลและการควบคุมภายในของส่วนราชการ

วัตถุประสงค์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซง ในการทำหน้าที่ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ภายในหน่วยงานของรัฐ ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจ สามารถปฏิบัติหน้าที่ และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ผลการดำเนินงานตรวจสอบจะอยู่ในรูปของรายงานผลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหารรวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
กลุ่มตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

หลักการและเหตุผล

ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๖๐ อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๓๒๖ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบภายในตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อให้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ ซึ่งใช้แนวทางการประเมินควาวเสี่ยงตามปีงบประมาณ เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

นโยบายการตรวจสอบ

๑.หน่วยงานในสังกัดของมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร ได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง โดยการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และให้คำปรึกษา รวมทั้งบูรณาการงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๓๒๖ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

๒.เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก่อน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้บริการได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเปิดเผยเหตุ หรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๓.เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติตนภายใต้กรอบจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของการจัดทำแผน

๑.เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบและการบริการให้คำปรึกษาครอบคลุมภารกิจสำคัญของหน่วยงานตามลำดับผลการประเมินความเสี่ยง นโยบายของฝ่ายบริหาร ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ

๒.เพื่อให้กิจกรรมการตรวจสอบและการบริการให้คำปรึกษาแนะนำบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่ และสามารถช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ

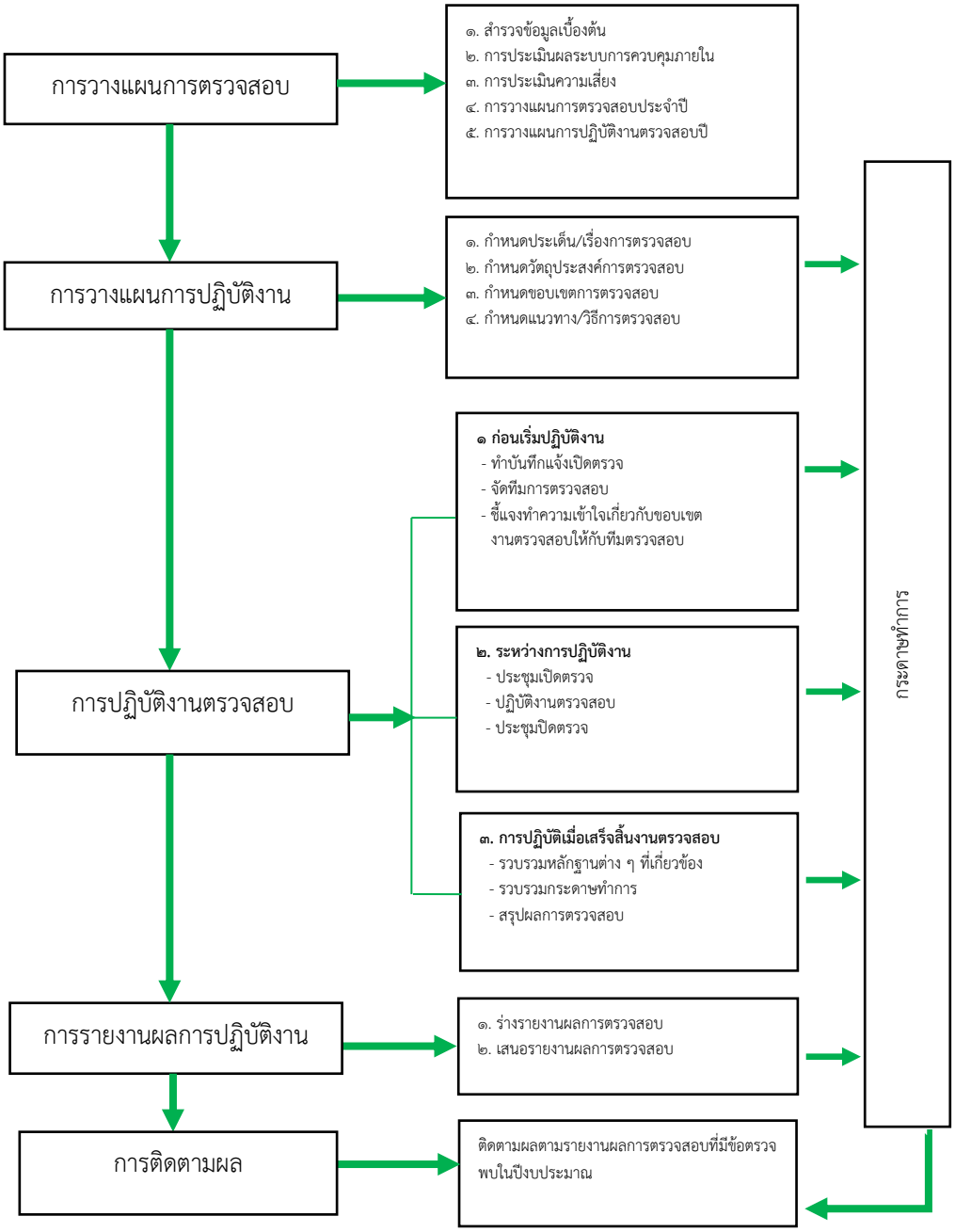
๓.เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

ขอบเขตการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ได้วางแผนการตรวจสอบตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ซึ่งแบ่งหน่วยรับตรวจของมหาวิทยาลัยได้ ดังนี้

หน่วยรับตรวจที่จัดตั้งตามประกาศของกฎกระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ.๒๕๔๘	หน่วยรับตรวจที่จัดตั้งตามประกาศของมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร โดยอนุมัติจากสภาหาวิทยาลัย
๑) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ๒) คณะวิทยาการจัดการ ๓) คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ๔) คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ๕) วิทยาลัยการฝึกหัดครู ๖) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ ๗) สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน ๘) สถาบันวิจัยและพัฒนา ๙) สำนักศิลปะและวัฒนธรรม ๑๐) สำนักงานอธิการบดี - กองคลัง - กองบริหารงานบุคคล - กองกลาง - กองพัฒนานักศึกษา - กองนโยบายและแผน - กองอาคารสถานที่และสิ่งแวดล้อม ๑๑) สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	๑) พุทธวิชชาลัย ๒) วิทยาลัยชัยบาดาลพิพัฒน์ ๓) โรงเรียนมัธยมสาธิตวัดพระศรีมหาธาตุ ๔) ศูนย์สาธิตการบริบาลและพัฒนาเด็กปฐมวัย ๕) โรงเรียนประถมสาธิต มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร ๖) ศูนย์วัฒนธรรมพระนคร

ขั้นตอนและแนวทางการตรวจสอบ



ประเภทของการตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามคำนิยามของการตรวจสอบภายใน จึงกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ เช่น

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาด และการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๑.๑ – ๑.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภานในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงาน และขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในจะต้องประเมินความเสี่ยงของหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) พร้อมทั้ง รับนโยบายและความคิดเห็นจากคณะกรรมการตรวจสอบ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และนำผลการประเมินความเสี่ยง นโยบาย รวมทั้งความคิดเห็นดังกล่าวมาวางแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้งานตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์ส่งผลให้หน่วยงานของรัฐบรรลุเป้าหมายที่กำหนด ทั้งนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้ครอบคลุมกับประเภทของงานตรวจสอบภายในข้างต้น

ทรัพยากรที่ได้รับจัดสรรเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๑. ฝ่ายอำนวยการตามแผนการตรวจสอบภายใน

๑. รองศาสตราจารย์ ดร.เปรื่อง กิจรัตน์ภร	อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร
๒. คณบดี/ผู้อำนวยการ/หัวหน้าหน่วย/หัวหน้างาน	หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

๒. คณะกรรมการตรวจสอบ

๑. นายสุชน ชาลีเครือ	ประธานกรรมการ

๒. นายสมศักดิ์ สุโมตยกุล กรรมการ
๓. นางกันณิกา ธนพิพัฒน์ กรรมการ
๔. นางอริยา ศรีม่วง เลขานุการ
๕. นางสาวชุลีรัตน์ อุไรรัตน์ ผู้ช่วยเลขานุการ

๓. ที่ปรึกษากลุ่มตรวจสอบภายใน : นางทัศนีย์ แก้วบวร

๔. บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๑. นางอริยา ศรีม่วง หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวชุลีรัตน์ อุไรรัตน์ นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓. นางสาวเพ็ญนภา ดำรงรัตน์นุวงศ์ นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๔. นางสาวพรวชิรา พันแสง นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๕. นางสาวรัศมี อุดร นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๖. นางสาวนฤมล ครีมสนิท นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๔. งบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รับจัดสรรจากเงินรายได้มหาวิทยาลัยฯ ประเภทเงินบำรุงการศึกษา (บ.กศ.) เป็นงบบุคลากร (เงินเดือน) และงบพัฒนาตามแผนยุทธศาสตร์ (งบดำเนินงาน จำนวน ๑๐๐,๐๐๐.- บาท)

การคำนวณจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งหมด

ตารางการคำนวณจำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) วันในการปฏิบัติงานใน ๑ ปี = ๓๖๕ วัน เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบจะมีวันหยุดประจำปี ดังนี้

ประเภท	รายการ	รวมระยะเวลา (วัน)
วันหยุดราชการ	หยุดเสาร์/อาทิตย์	๑๐๔
	หยุดนักขัตฤกษ์	๑๘
วันหยุดอื่น	อบรมสัมมนา (๑๐๘ ชม./ปี)(๑วัน=๖ ชม.)	๑๘
	ลาป่วย/ลากิจ	๒๓
	ลาพักผ่อน	๑๐
	รวมวันหยุด	**๑๗๓**

จำนวนวันทำการของบุคลากร ๑ คน ใน ๑ ปี จากหลักการคำนวณจำนวนวันทำการของบุคลากร ๑ คน ใน ๑ ปี หักวันหยุดนักขัตฤกษ์ วันลาป่วยและลาพักผ่อน และวันอบรมสัมมนา คงเหลือเป็นจำนวนวันในการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เมื่อหักวันหยุดแล้ว เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบจะมีวันปฏิบัติงาน **๑๙๒ วัน (๓๖๕ วัน – ๑๗๓ วัน)**

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ยุทธศาสตร์	งานตรวจสอบ	ประเภทการตรวจสอบ	ตรวจตามนโยบายของ		
			อธิการบดี	คณะกรรมการตรวจสอบ	กฎ ระเบียบ และมติคณะรัฐมนตรี
ยุทธศาสตร์ที่ ๓ พัฒนาคุณภาพการศึกษา	๑. งานตรวจสอบแผนการดำเนินงานตามกลุ่มโครงการบูรณาการการเรียนการสอน และบริการวิชาการ ๒. โครงการพัฒนา Soft Skill ด้วยกระบวนการวิศวกรสังคม	F, C	✓	✓	✓
ยุทธศาสตร์ที่ ๑ พัฒนาท้องถิ่น	๑. งานตรวจสอบแผนการดำเนินงานตามกลุ่มโครงการศาสตร์พระราชา เพื่อพัฒนาชุมชน/ท้องถิ่นอย่างยั่งยืน	F, C	✓	✓	✓
ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ผลิตบัณฑิตและพัฒนาครู	๑. งานตรวจสอบแผนการดำเนินงานโครงการพัฒนางานวิจัยเพื่อพัฒนาการเรียนการสอน	F, C	✓	✓	✓
ยุทธศาสตร์ที่ ๔ พัฒนาระบบบริหารจัดการ	๑. งานตรวจสอบการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปีตามแผนการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม	F, C	✓	✓	
	๒. การตรวจสอบรายงานการเงิน	F, C			✓
	๓. การตรวจสอบทุนพัฒนาบุคลากร	P, C			✓
	๔. การตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน	P, C			✓
	๕. ตรวจสอบการบริหาร และการควบคุมพัสดุ	P, C		✓	✓
	๖. การตรวจสอบการบริหารการจัดเก็บรายได้	F, C		✓	✓
	๗. ตรวจสอบรายงานยอดเงินคงเหลือประจำเดือน	F			✓

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กลุ่มตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘												จำนวนวันทำการ (คน/วัน)	ผู้รับผิดชอบ
	พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ. ๒๕๖๘										
	ไตรมาสที่ ๑			ไตรมาสที่ ๒			ไตรมาสที่ ๓			ไตรมาสที่ ๔				
	๑๐	๑๑	๑๒	๑	๒	๓	๔	๕	๖	๗	๘	๙		
๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น													๘๔๐	
๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)														
ตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน														๑. นางสาวชุลีรัตน์ อุไรรัตน์
และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี														๒. นางสาวพรวชิรา พันแสง
กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง														๓. นางเพ็ญนภา กัณฑพงศ์
๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)														๔. นางสาวรัศมี อุดร
การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ														๕. นางสาวนฤมล ครีมสนิท
มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนด														
๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)														
การตรวจสอบการบริหารและการควบคุมพัสดุ ความประหยัด ความมีประสิทธิผล ความมีประสิทธิภาพ														
และความคุ้มค่า ของกิจกรรมที่ตรวจสอบ ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม ตามแผนงบประมาณ														
รายจ่ายประจำปี สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงและการวางระบบการควบคุมภายใน														
หน่วยรับตรวจ :														
(๑) พุทธวิชชาลัย													(๒X๑๐ = ๒๐)	
(๒) กองกลาง สำนักงานอธิการบดี													(๒X๑๐ = ๒๐)	
(๓) กองบริหารงานบุคคล สำนักงานอธิการบดี													(๒X๑๐ = ๒๐)	
(๔) โรงเรียนประถมสาธิต ฯ													(๒X๑๐ = ๒๐)	
(๕) วิทยาลัยการฝึกหัดครู													(๒X๑๐ = ๒๐)	
(๖) โรงเรียนมัธยมสาธิต ฯ													(๒X๑๐ = ๒๐)	
(๗) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี													(๒X๑๐ = ๒๐)	
(๘) คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม													(๒X๑๐ = ๒๐)	
(๙) กองคลัง สำนักงานอธิการบดี													(๕X๘๐ = ๔๐๐)	
(๑๐) ศูนย์วัฒนธรรมพระนคร และกลุ่มงานการตลาดและธุรกิจรายได้													(๕X๔๐ = ๒๐๐)	
(๑๑) คณะมนุษย์ศาสตร์และสังคมศาสตร์													(๒X๑๐ = ๒๐)	
(๑๒) คณะวิทยาการจัดการ													(๒X๑๐ = ๒๐)	
(๑๓) สถาบันวิจัยและพัฒนา													(๒X๑๐ = ๒๐)	
(๑๔) สำนักศิลปะและวัฒนธรรม													(๒X๑๐ = ๒๐)	

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘												จำนวนวันทำการ (คน/วัน)	ผู้รับผิดชอบ
	พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ. ๒๕๖๘										
	ไตรมาสที่ ๑			ไตรมาสที่ ๒			ไตรมาสที่ ๓			ไตรมาสที่ ๔				
	๑๐	๑๑	๑๒	๑	๒	๓	๔	๕	๖	๗	๘	๙		
๑.๔ การติดตามผลการตรวจสอบ													๑๐	
ติดตามผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบตามมาตรการของคณะกรรมการตรวจสอบ													(๕X๒ = ๑๐)	๑. นางสาวชุลีรัตน์ อุไรรัตน์ ๒. นางสาวพรวชิรา พันแสง ๓. นางเพ็ญนภา กัณฑพงศ์ ๔. นางสาวรัศมี อุดร ๕. นางสาวนฤมล ครีมสนิท
๑.๕ ตรวจสอบรายงานยอดเงินคงเหลือประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง เดือน กันยายน ๒๕๖๗ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง เลขที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๒ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘													๒๕	
หน่วยรับตรวจ : กองคลัง สำนักงานอธิการบดี													(๕X๕ = ๒๕)	๑. นางสาวชุลีรัตน์ อุไรรัตน์ ๒. นางสาวพรวชิรา พันแสง ๓. นางเพ็ญนภา กัณฑพงศ์ ๔. นางสาวรัศมี อุดร ๕. นางสาวนฤมล ครีมสนิท
๒. งานบริการให้คำปรึกษา													๑๐	
การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมให้ดีขึ้น													(๕X๒ = ๑๐)	๑. นางสาวชุลีรัตน์ อุไรรัตน์ ๒. นางสาวพรวชิรา พันแสง ๓. นางเพ็ญนภา กัณฑพงศ์ ๔. นางสาวรัศมี อุดร ๕. นางสาวนฤมล ครีมสนิท
๓. งานบริหารสำนักงาน													๑๙๒	
(๑) กำกับ ติดตามและควบคุมการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ตลอดจนแก้ไขปัญหาที่อาจเกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงาน													(๑X๑๙๒ = ๑๙๒)	๑. นางอริยา ศรีม่วง
(๒) จัดทำแผนคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี														
(๓) จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี														
(๔) จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมและจริยธรรม														
(๕) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจ														
(๖) จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (รายไตรมาส)														
(๗) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๖)														
(๘) ให้คำปรึกษา ด้านการเงิน บัญชี พัสดุ การควบคุมภายใน และระเบียบที่เกี่ยวข้อง														
(๙) งานสนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ จัดทำระเบียบวาระการประชุมและรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ														
(๑๐) จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีเสนอต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ														

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘												จำนวนวันทำการ (คน/วัน)	ผู้รับผิดชอบ
	พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ. ๒๕๖๘										
	ไตรมาสที่ ๑			ไตรมาสที่ ๒			ไตรมาสที่ ๓			ไตรมาสที่ ๔				
	๑๐	๑๑	๑๒	๑	๒	๓	๔	๕	๖	๗	๘	๙		
(๑๑) จัดทำรายงานการประเมินตนเอง (กรมบัญชีกลาง)														
(๑๒) การประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน (กรมบัญชีกลาง)														
(๑๓) งานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย														
๔. งานที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ													**๗๕**	
(๑) การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน														๑. นางสาวชุลีรัตน์ อุไรรัตน์
(๒) แผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน														๒. นางสาวพรวชิรา พันแสง
(๓) จัดทำแผนคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี														๓. นางเพ็ญนภา กัณฑพงศ์
(๔) งานพัสดุสำนักงาน														๔. นางสาวรัศมี อุดร
(๕) ธุรการประจำวัน														๕. นางสาวนฤมล ครีมสนิท
(๖) การประกันคุณภาพ , การจัดการความรู้ (KM)														
(๗) สรุปผลการมาปฏิบัติงานของพนักงานมหาวิทยาลัย														
(๘) งานดูแลเว็บไซต์ของหน่วยงาน													(๕X๑๕ = ๗๕)	
(๙) งานสนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ จัดทำระเบียบวาระการประชุม และรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ														
(๑๑) จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานรายไตรมาสและประจำปีเสนออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ														
(๑๒) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๖)														
(๑๓) สำรวจและสรุปผลการประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจที่มีต่อหน่วยงาน														
(๑๔) งานอื่น ๆ ตามที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย														
รวมวันทำการ (คน/วัน) ทั้งสิ้น													**๑,๑๕๒**	

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้บริหาร และหน่วยงานภายในของมหาวิทยาลัยฯ มีข้อมูลที่เป็นประโยชน์เพื่อนำไปประกอบการตัดสินใจในการบริหาร และดำเนินงานอย่างเหมาะสม และทันต่อการแก้ไขปัญหาที่อาจเกิดขึ้นต่อระบบการบริหารงานภายในมหาวิทยาลัยได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๒. การดำเนินงานของหน่วยงานภายในของมหาวิทยาลัย ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ และนโยบายที่กำหนด

๓. หน่วยงานภายในของมหาวิทยาลัย มีระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เพียงพอ และเหมาะสม

๔. ข้อมูลด้านบัญชี การเงิน และรายงานการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้

๕. หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย มีการใช้ทรัพย์สินอย่างประหยัด คุ้มค่า และถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด

๖. หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย มีการบริหารจัดการ และการกำกับดูแลที่ดี มีระบบการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้

๗. ระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ได้รับการพัฒนาให้ทันสมัยต่อการเปลี่ยนแปลง รวมทั้งบูรณาการงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายในภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่

สรุปผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ผลการประเมินความเสี่ยงนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครได้ดำเนินการสรุปข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม และนำข้อมูลมาประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ ๒๕๖๘ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อให้กลุ่มตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญ ในระดับหน่วยงานและกิจกรรม โดยเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพ และมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ทั้งในด้านการเงิน การปฏิบัติงาน การดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ระดับการประเมิน

๑. การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม โดยประเมินปัจจัยเสี่ยง มีคู่มือการปฏิบัติงาน กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงาน การติดตามประเมินผลและการปรับปรุงการปฏิบัติงาน และ การพัฒนาบุคลากรการอบรม/สัมมนา

๒. การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน โดยประเมินตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน ๓ ด้าน ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงาน (operational) ด้านการเงิน (Financial) และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) และ ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)

วิธีการประเมิน

๑. การเทียบค่าคะแนน ระดับการประเมินความเสี่ยง ดังนี้

ความเสี่ยงน้อยที่สุด = ๑ คะแนน
ความเสี่ยงน้อย = ๒ คะแนน
ความเสี่ยงปานกลาง = ๓ คะแนน
ความเสี่ยงมาก = ๔ คะแนน
ความเสี่ยงมากที่สุด = ๕ คะแนน

๒. ประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม

๒.๑. นำค่าคะแนนระดับการประเมิน มาคำนวณหาค่าคะแนนเฉลี่ยรวมโดยจำแนกเป็นรายภารกิจ

$$\text{ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยงรวม} = \frac{\text{คะแนนความเสี่ยงของทุกปัจจัยรวมกัน}}{\text{จำนวนปัจจัยเสี่ยง}}$$

๒.๒. นำค่าเฉลี่ยรายภารกิจมาแปรผล ซึ่งเกณฑ์การแปรผลเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์ข้อมูลกำหนดช่วงค่าเฉลี่ยทางสถิติ ดังนี้

๔.๒๐ – ๕.๐๐ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงมากที่สุด
๓.๔๐ – ๔.๑๙ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงมาก

๒.๖๐ – ๓.๓๙ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
๑.๘๐ – ๒.๕๙ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงน้อย
๑.๑๐ – ๑.๗๙ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด

๒.๓. จัดลำดับความเสี่ยง โดยนำค่าคะแนนเฉลี่ยมาเรียงลำดับตามค่าคะแนนจากมากไปน้อยและค่าแปรผลจากคะแนนเฉลี่ยดังกล่าว เป็นค่าความเสี่ยงมากที่สุด – ความเสี่ยงน้อยที่สุด จำแนกตามภารกิจ เพื่อกำหนดภารกิจ/กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงที่ควรดำเนินการตรวจสอบในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๘ โดยจัดทำเป็นตารางสรุปผลการประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม

๓. การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน

๓.๑. นำข้อมูลจากคำถามทุกด้านมาประมวลผล ให้ค่าคะแนนระดับการประเมินอยู่ในระดับใด มาคำนวณหาค่าคะแนนความเสี่ยงเฉลี่ยรวมของแต่ละหน่วยงานงาน

$$\text{ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยงรวม} = \frac{\text{คะแนนความเสี่ยงของทุกปัจจัยรวมกัน}}{\text{จำนวนปัจจัยเสี่ยง}}$$

๓.๒. นำค่าเฉลี่ยที่ได้มาแปรผล ซึ่งเกณฑ์การแปรผลเฉลี่ยทางสถิติของผลการวิเคราะห์ข้อมูลกำหนดช่วงค่าเฉลี่ยทางสถิติ ดังนี้

๔.๒๐ – ๕.๐๐ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงมากที่สุด
๓.๔๐ – ๔.๑๙ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงมาก
๒.๖๐ – ๓.๓๙ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงปานกลาง
๑.๘๐ – ๒.๕๙ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงน้อย
๑.๑๐ – ๑.๗๙ หมายความว่า มีระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด

๓.๓. จัดลำดับความเสี่ยง โดยนำค่าคะแนนเฉลี่ยมาเรียงลำดับตามค่าคะแนนจากมากไปน้อยและค่าแปรผลจากคะแนนเฉลี่ยดังกล่าว เป็นค่าความเสี่ยงมากที่สุด – ความเสี่ยงน้อยที่สุด เพื่อกำหนดหน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูง ที่ควรดำเนินการตรวจสอบในแผนการตรวจสอบประจำปี โดยจัดทำเป็นตารางสรุปผลการประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน

สรุปผลการประเมินความเสี่ยง
ระดับหน่วยงาน

หน่วยงาน	ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic:S)	ความเสี่ยงด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operation:O)	ความเสี่ยงด้านการเงินและงบประมาณ (Financial:F)	ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ (Compliance:C)	ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยงรวม
๑. พุทธวิชชาลัย	๔.๐๐	๓.๐๐	๑.๐๐	๒.๐๐	**๒.๘๐**
๒. โรงเรียนประถมสาธิตฯ	๒.๖๗	๒.๗๕	๓.๐๐	๓.๐๐	**๒.๘๐**
๓. กองกลางสำนักงานอธิการบดี	๑.๖๗	๓.๖๗	๓.๐๐	๒.๐๐	**๒.๖๗**
๔. กองบริหารงานบุคคลสำนักงานอธิการบดี	๑.๖๗	๓.๓๓	๓.๐๐	๓.๐๐	**๒.๖๓**
๕. ศูนย์วัฒนธรรมพระนคร(PCC)	๒.๐๐	๓.๐๐			**๒.๖๐**
๖. กองคลังสำนักงานอธิการบดี	๒.๓๓	๑.๗๕	๔.๐๐	๒.๐๐	**๒.๔๐**
๗. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	๒.๐๐	๓.๖๗	๑.๐๐	๑.๐๐	**๒.๓๘**
๘. กองนโยบายและแผนสำนักงานอธิการบดี	๒.๓๓	๑.๗๕	๔.๐๐	๒.๐๐	**๒.๒๒**
๙. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	๑.๓๓	๑.๒๕	๔.๐๐	๓.๐๐	**๒.๐๐**
๑๐. วิทยาลัยการฝึกหัดครู	๑.๓๓	๑.๓๓		๕.๐๐	**๑.๘๖**
๑๑. โรงเรียนมัธยมสาธิตวัดพระศรีมหาธาตุ	๑.๐๐	๑.๗๕	๓.๐๐	๒.๐๐	**๑.๘๐**
๑๒. กองพัฒนานักศึกษาสำนักงานอธิการบดี	๑.๓๓	๑.๗๕	๒.๐๐	๒.๐๐	**๑.๗๐**
๑๓. คณะวิทยาการจัดการ	๑.๖๗	๑.๒๕	๓.๐๐	๑.๐๐	**๑.๗๐**
๑๔. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	๑.๐๐	๑.๒๕	๓.๐๐	๒.๐๐	**๑.๖๐**
๑๕. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	๑.๓๓	๑.๓๓	๒.๐๐	๒.๐๐	**๑.๕๖**
๑๖. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	๑.๐๐	๑.๐๐	๔.๐๐	๒.๐๐	**๑.๕๐**
๑๗. สถาบันวิจัยและพัฒนา	๑.๓๓	๑.๓๓	๒.๐๐	๑.๐๐	**๑.๔๔**
๑๘. คณะมนุษย์ศาสตร์และสังคมศาสตร์	๑.๐๐	๑.๒๕	๒.๐๐	๑.๐๐	**๑.๓๐**
๑๙. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	๑.๖๗	๑.๐๐	๑.๐๐	๒.๐๐	**๑.๓๐**
๒๐. ศูนย์สาธิตการบริบาลและพัฒนาเด็กปฐมวัย	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๒.๐๐	**๑.๑๐**
รวมคะแนน	**๓๓.๐๐**	**๓๓.๗๕**	**๔๐.๐๐**	**๔๐.๐๐**	**๓๙.๓๕**
จำนวนหน่วยงาน	**๒๐.๐๐**	**๒๐.๐๐**	**๑๘.๐๐**	**๑๙.๐๐**	**๒๐.๐๐**
ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยง	**๑.๖๕**	**๑.๖๙**	**๒.๒๒**	**๒.๑๑**	**๑.๙๗**

สรุปผลการประเมินความเสี่ยง
ระดับกิจกรรม

ลำดับที่	หน่วยงาน	๑.มีคู่มือการปฏิบัติงานครบทุกงานและการนำไปใช้ได้จริง	๒.กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงานหน่วยงานของท่านมีการนำคู่มือ/กระบวนการปฏิบัติงานมาใช้ในการปฏิบัติงานหรือไม่	๓.การติดตามประเมินผลและการปรับปรุงการปฏิบัติงาน	๔.การพัฒนาบุคลากรการอบรม/สัมมนาบุคลากรในหน่วยงานของท่านได้รับการพัฒนาบุคลากรการอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงานเพียงพอหรือไม่	**ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยง**
๑	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	๕.๐๐	๕.๐๐	๕.๐๐	๕.๐๐	**๕.๐๐**
๒	ศูนย์วัฒนธรรมพระนคร(PCC)	๕.๐๐	๕.๐๐	๑.๐๐	๕.๐๐	**๔.๐๐**
๓	พุทธวิชชาลัย	๓.๐๐	๓.๐๐	๒.๐๐	๕.๐๐	**๓.๒๕**
๔	กองกลางสำนักงานอธิการบดี	๔.๐๐	๓.๐๐	๒.๐๐	๓.๐๐	**๓.๐๐**
๕	กองบริหารงานบุคคล	๓.๐๐	๔.๐๐	๒.๐๐	๓.๐๐	**๓.๐๐**
๖	วิทยาลัยการฝึกหัดครู	๒.๐๐	๒.๐๐	๒.๐๐	๔.๐๐	**๒.๕๐**
๗	กองพัฒนานักศึกษาสำนักงานอธิการบดี	๒.๐๐	๑.๐๐	๓.๐๐	๔.๐๐	**๒.๕๐**
๘	กองนโยบายและแผนสำนักงานอธิการบดี	๓.๐๐	๓.๐๐	๑.๐๐	๒.๐๐	**๒.๒๕**
๙	โรงเรียนประถมสาธิตฯ	๒.๐๐	๓.๐๐	๓.๐๐	๑.๐๐	**๒.๒๕**
๑๐	กองคลังสำนักงานอธิการบดี	๒.๐๐	๒.๐๐	๒.๐๐	๒.๐๐	**๒.๐๐**
๑๑	คณะมนุษย์ศาสตร์และสังคมศาสตร์	๒.๐๐	๑.๐๐	๒.๐๐	๓.๐๐	**๒.๐๐**
๑๒	คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	๑.๐๐	๒.๐๐	๒.๐๐	๒.๐๐	**๑.๗๕**
๑๓	โรงเรียนมัธยมสาธิตวัดพระศรีมหาธาตุ	๑.๐๐	๒.๐๐	๒.๐๐	๒.๐๐	**๑.๗๕**
๑๔	ศูนย์สาธิตการบริบาลและพัฒนาเด็กปฐมวัย	๒.๐๐	๑.๐๐	๒.๐๐	๑.๐๐	**๑.๕๐**
๑๕	คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๓.๐๐	**๑.๕๐**
๑๖	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	**๑.๐๐**
๑๗	สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	**๑.๐๐**
๑๘	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	**๑.๐๐**
๑๙	คณะวิทยาการจัดการ	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	**๑.๐๐**
๒๐	สถาบันวิจัยและพัฒนา	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	๑.๐๐	**๑.๐๐**
	รวมคะแนน	**๔๓.๐๐**	**๔๓.๐๐**	**๓๗.๐๐**	**๕๐.๐๐**	**๔๓.๒๕**
	จำนวนหน่วยงาน	**๒๐.๐๐**	**๒๐.๐๐**	**๒๐.๐๐**	**๒๐.๐๐**	**๒๐.๐๐**
	ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยง	**๒.๑๕**	**๒.๑๕**	**๑.๘๕**	**๒.๕๐**	**๒.๑๖**

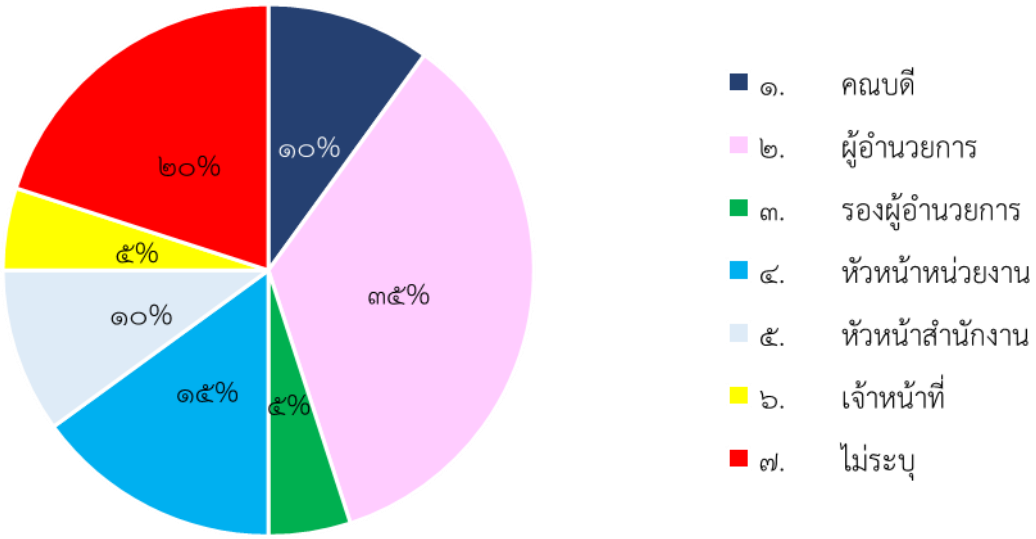
ตารางสรุปผลการประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ลำดับที่	หน่วยงาน	ความเสี่ยงระดับหน่วยงาน	ความเสี่ยงระดับกิจกรรม	**คะแนนเฉลี่ยความเสี่ยง**
๑	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	๒.๓๘	๕.๐๐	๓.๖๙
๒	ศูนย์วัฒนธรรมพระนคร (PCC)	๒.๖๐	๔.๐๐	๓.๓๐
๓	พุทธวิชชาลัย	๒.๘๐	๓.๒๕	๓.๐๓
๔	กองกลาง สำนักงานอธิการบดี	๒.๖๗	๓.๐๐	๒.๘๓
๕	กองบริหารงานบุคคล	๒.๖๓	๓.๐๐	๒.๘๑
๖	โรงเรียนประถมสาธิต ฯ	๒.๘๐	๒.๒๕	๒.๕๓
๗	กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี	๒.๒๒	๒.๒๕	๒.๒๔
๘	กองคลัง สำนักงานอธิการบดี	๒.๔๐	๒.๐๐	๒.๒๐
๙	วิทยาลัยการฝึกหัดครู	๑.๘๖	๒.๕๐	๒.๑๘
๑๐	กองพัฒนานักศึกษา สำนักงานอธิการบดี	๑.๗๐	๒.๕๐	๒.๑๐
๑๑	โรงเรียนมัธยมสาธิต วัดพระศรีมหาธาตุ	๑.๘๐	๑.๗๕	๑.๗๘
๑๒	คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	๒.๐๐	๑.๕๐	๑.๗๕
๑๓	คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	๑.๖๐	๑.๗๕	๑.๖๘
๑๔	คณะมนุษย์ศาสตร์และสังคมศาสตร์	๑.๓๐	๒.๐๐	๑.๖๕
๑๕	คณะวิทยาการจัดการ	๑.๗๐	๑.๐๐	๑.๓๕
๑๖	ศูนย์สาธิตการบริบาลและพัฒนาเด็กปฐมวัย	๑.๑๐	๑.๕๐	๑.๓๐
๑๗	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	๑.๕๖	๑.๐๐	๑.๒๘
๑๘	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	๑.๕๐	๑.๐๐	๑.๒๕
๑๙	สถาบันวิจัยและพัฒนา	๑.๔๔	๑.๐๐	๑.๒๒
๒๐	สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	๑.๓๐	๑.๐๐	๑.๑๕
	ค่าเฉลี่ย	**๑.๙๗**	**๒.๑๖**	**๒.๐๖**

หน่วยงานที่ได้รับแบบสอบถามและแบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๒๐ หน่วยงาน ได้แก่

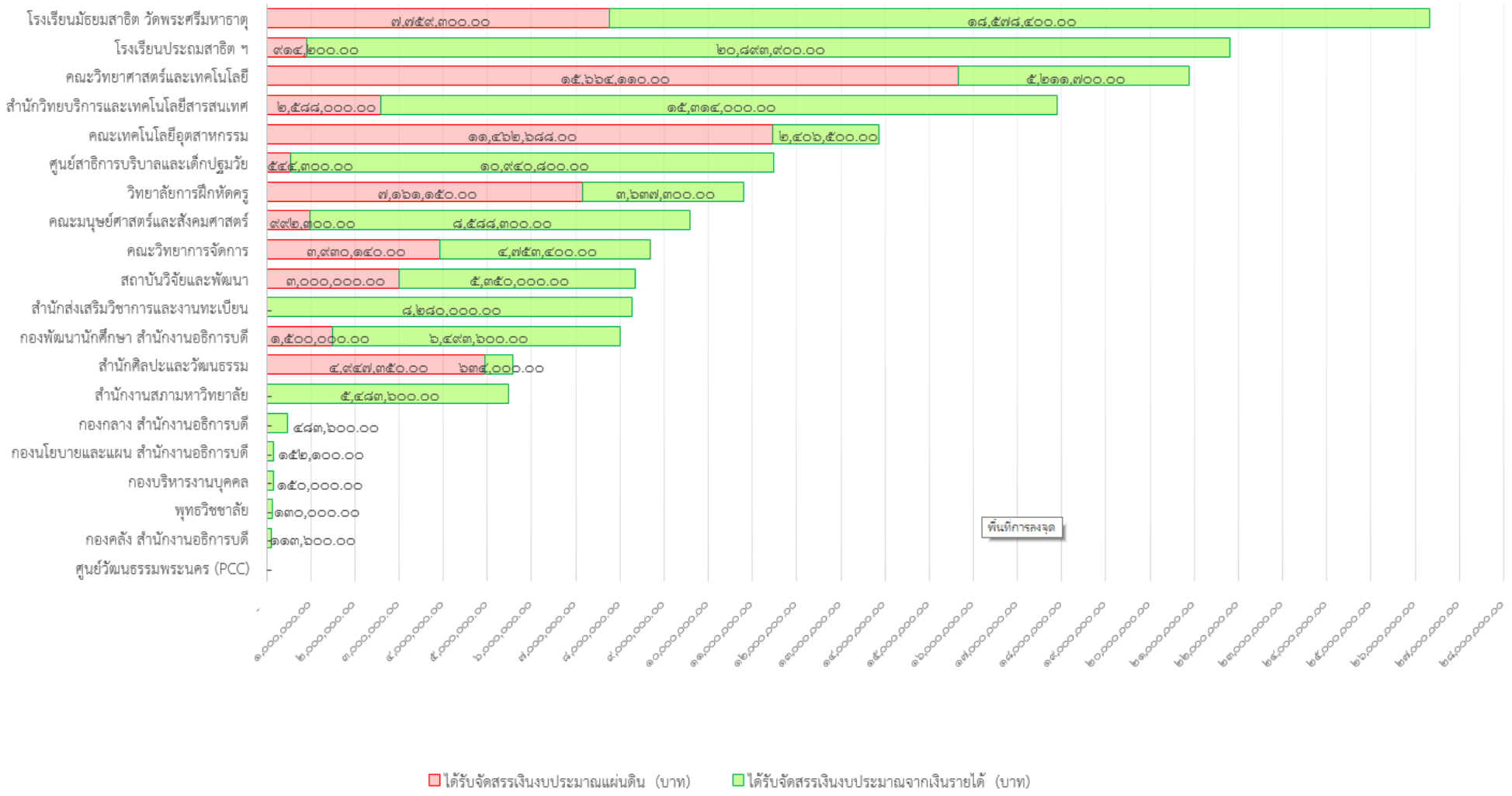
๑. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
๒. คณะมนุษย์ศาสตร์และสังคมศาสตร์
๓. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
๔. คณะวิทยาการจัดการ
๕. วิทยาลัยการฝึกหัดครู
๖. โรงเรียนมัธยมสาธิตฯ
๗. โรงเรียนประถมสาธิตฯ
๘. ศูนย์สาธิตบริบาลและพัฒนาเด็กปฐมวัย
๙. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
๑๐. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
๑๑. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม
๑๒. สถาบันวิจัยและพัฒนา
๑๓. กองคลัง
๑๔. กองบริหารงานบุคคล
๑๕. กองกลาง
๑๖. กองนโยบายและแผน
๑๗. กองพัฒนานักศึกษา
๑๘. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย
๑๙. พุทธวิชชาลัย
๒๐. ศูนย์วัฒนธรรมพระนคร

อัตราร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามและแบบประเมินความเสี่ยงสรุปตามตำแหน่งของผู้ตอบ สรุปได้ดังนี้



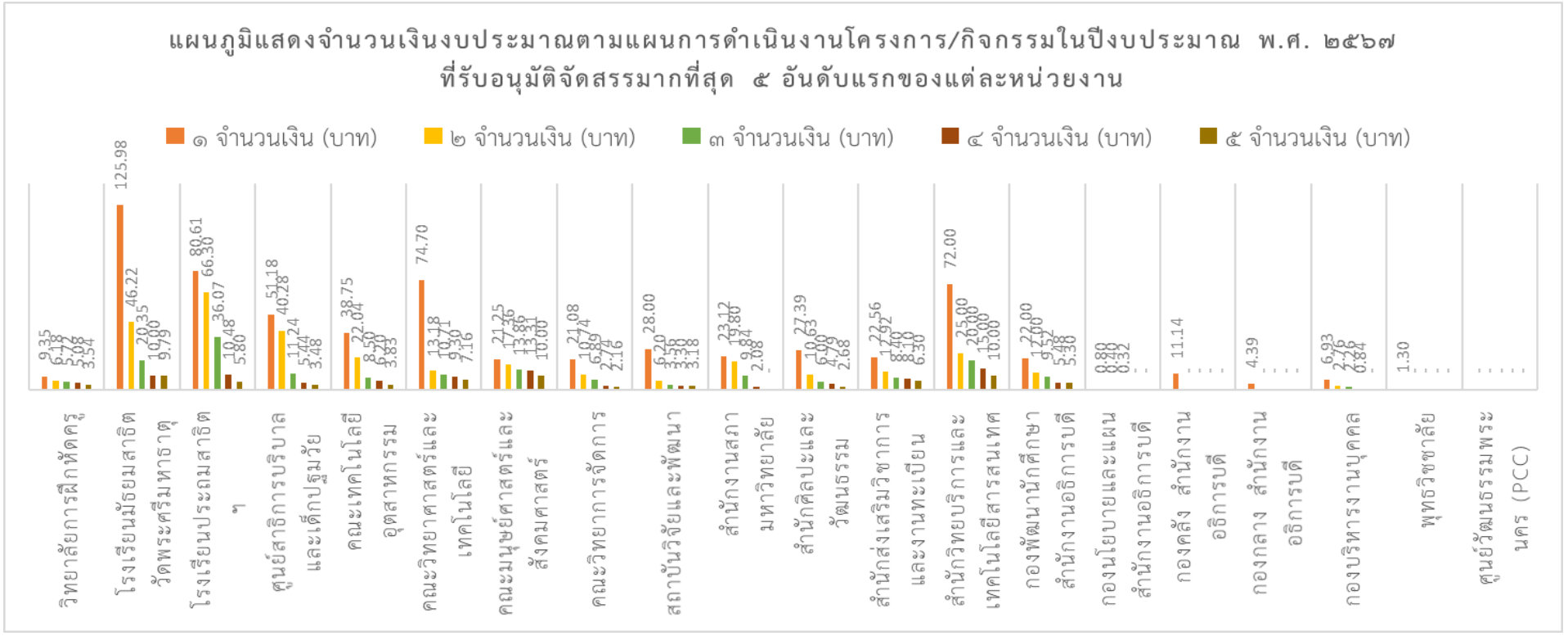
หน่วยงานตอบแบบสอบถาม

เรื่อง การรับจัดสรรงบประมาณจากเงินงบประมาณแผ่นดิน และการรับจัดสรรงบประมาณเงินรายได้จากการจัดการศึกษาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สรุปได้ดังนี้



หน่วยงานตอบแบบสอบถาม

เรื่อง การรับจัดสรรงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สูงสุด ๕ อันดับแรก สรุปได้ดังนี้



ข้อมูลการรับจัดสรรงบประมาณบันทึกเป็นสัดส่วน ๑ : ๑๐๐,๐๐๐ บาท

หน่วยงานแจ้งยอดการรับจัดสรรเงินงบประมาณ
จากเงินงบประมาณแผ่นดิน และ จากเงินรายได้มหาวิทยาลัย ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
สรุปการจัดลำดับหน่วยงานตามจำนวนเงินที่ได้รับจัดสรร โดยแยกประเภทเงิน ได้ดังนี้

ลำดับที่	ข้อมูลหน่วยงาน	จัดลำดับการรับจัดสรรงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ เรียงตามลำดับงบประมาณรับอนุมัติจัดสรรมากที่สุด ถึง น้อยที่สุด		
		ลำดับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรรวม	ลำดับเงินงบประมาณแผ่นดิน	ลำดับเงินงบประมาณเงินรายได้
๑.	โรงเรียนมัธยมสาธิต วัดพระศรีมหาธาตุ	๑	๓	๒
๒.	โรงเรียนประถมสาธิต ฯ	๒	๑๑	๑
๓.	คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	๓	๑	๑๐
๔.	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	๔	๘	๓
๕.	คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	๕	๒	๑๓
๖.	ศูนย์สาธิตการบริบาลและเด็กปฐมวัย	๖	๑๒	๔
๗.	วิทยาลัยการฝึกหัดครู	๗	๔	๑๒
๘.	คณะมนุษย์ศาสตร์และสังคมศาสตร์	๘	๑๐	๕
๙.	คณะวิทยาการจัดการ	๙	๖	๑๑
๑๐.	สถาบันวิจัยและพัฒนา	๑๐	๗	๙
๑๑.	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	๑๑	-	๖
๑๒.	กองพัฒนานักศึกษา สำนักงานอธิการบดี	๑๒	๙	๗
๑๓.	สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	๑๓	๕	๑๔
๑๔.	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	๑๔	-	๘
๑๕.	กองกลาง สำนักงานอธิการบดี	๑๕	-	๑๕
๑๖.	กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี	๑๖	-	๑๖
๑๗.	กองบริหารงานบุคคล	๑๗	-	๑๗
๑๘.	พุทธวิชชาลัย	๑๘	-	๑๘
๑๙.	กองคลัง สำนักงานอธิการบดี	๑๙	-	๑๙
๒๐.	ศูนย์วัฒนธรรมพระนคร (PCC)	-	-	-

สรุปผลการประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน

เรื่องที่ประเมิน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยง	ผลวิเคราะห์
๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)	๑.๖๕	ระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operation : O)	๑.๘๙	มีระดับความเสี่ยงน้อย
๓. ความเสี่ยงด้านการเงินและงบประมาณ (Financial : F)	๒.๒๒	มีระดับความเสี่ยงน้อย
๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)	๒.๑๑	มีระดับความเสี่ยงน้อย

หน่วยงานประเมินความเสี่ยงในระดับหน่วยงาน ประเมินปัจจัยเสี่ยงระดับที่มาก ๔.๐๐ และ ระดับมากที่สุด ๕.๐๐ สรุปได้ดังนี้

๑. ปัจจัยเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)

๑.๑. ประเมินระดับ ๕ มากที่สุด ดังนี้

๑.๑.๑.ไม่ได้มอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษรตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ได้แก่ พุทธวิชชาลัย

๑.๑.๒. มีโครงสร้างหน่วยงานที่ไม่ตรงตามภารกิจและมีกรอบอัตรากำลังต่ำกว่าร้อยละ ๖๐ ของกรอบอัตรา ได้แก่ กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี

๑.๒. ประเมินระดับ ๔ มาก ดังนี้

๑.๒.๑ ผู้บริหารหน่วยงานนำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยฯ มากำหนดทิศทางการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงานเพียงบางส่วน แต่ไม่มีการทบทวนการปฏิบัติงาน ได้แก่ พุทธวิชชาลัย และสำนักงานสภามหาวิทยาลัย

๒. ปัจจัยเสี่ยงด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operation : O)

๒.๑. ประเมินระดับ ๕ มากที่สุด ดังนี้

๒.๑.๑.ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ได้แก่ สำนักงานสภามหาวิทยาลัย

๒.๑.๒.ไม่มีแผนบริหารความเสี่ยง และแผนทบทวนปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ สำนักงานสภามหาวิทยาลัย

๒.๒. ประเมินระดับ ๔ มาก ดังนี้

๒.๒.๑.มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงเพียงอย่างหนึ่งอย่างใด ได้แก่ กองกลาง สำนักงานอธิการบดี

๒.๒.๒.มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แต่ไม่มีแผนการควบคุมภายใน ได้แก่ กองกลาง สำนักงานอธิการบดี กองบริหารงานบุคคล สำนักงานอธิการบดี และ กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี

๓. ปัจจัยเสี่ยงด้านการเงินและงบประมาณ (Financial : F)

๓.๑. ประเมินระดับ ๔ มาก ดังนี้

๓.๑.๑.ผลการเบิกจ่าย ณ สิ้นไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ น้อยกว่าร้อยละ ๗๑ ของเงินประเภทงบประมาณแผ่นดิน ที่ได้รับการจัดสรรรวมทั้งปี ได้แก่ กองคลัง สำนักงานอธิการบดี และ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

๓.๑.๒.ผลการเบิกจ่าย ณ สิ้นไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เทียบกับเงินประเภทเงินรายได้ที่ได้รับจัดสรรจากมหาวิทยาลัยทั้งปี น้อยกว่าร้อยละ ๗๑ ได้แก่ กองคลัง สำนักงานอธิการบดี กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน

๔. ปัจจัยเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)

๔.๑. ประเมินระดับ ๕ มากที่สุด ดังนี้

๔.๑.๑. มีข้อทักท้วงมากกว่า ๗ ข้อในรายงานผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอกจากการตรวจสอบครั้งหลังสุด ได้แก่ วิทยาลัยการฝึกหัดครู

สรุปผลการประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม

ปัจจัยเสี่ยง/การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม	ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยง	ผลการวิเคราะห์
๑. มีคู่มือการปฏิบัติงานครบทุกงานและการนำไปใช้ได้จริง	๒.๑๕	ระดับความเสี่ยงน้อย
๒. กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงาน	๒.๑๕	ระดับความเสี่ยงน้อย
๓. การติดตามประเมินผล และการปรับปรุงการปฏิบัติงาน	๑.๘๕	ระดับความเสี่ยงน้อย
๔. การพัฒนาบุคลากร การอบรม/สัมมนา	๒.๕๐	ระดับความเสี่ยงน้อย

หน่วยงานประเมินความเสี่ยงในระดับกิจกรรม ประเมินปัจจัยเสี่ยงระดับที่มาก ๔.๐๐ และระดับมากที่สุด ๕.๐๐ สรุปได้ดังนี้

๑. มีคู่มือการปฏิบัติงานครบทุกงานและการนำไปใช้ได้จริง

๑.๑. ประเมินระดับ ๕ มากที่สุด ดังนี้

๑.๑.๑.ไม่มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ได้แก่ สำนักงานสภามหาวิทยาลัย และ ศูนย์วัฒนธรรมพระนคร (PCC)

๑.๒. ประเมินระดับ ๔ มาก ดังนี้

๑.๒.๑. มีคู่มือการปฏิบัติงานน้อยกว่าร้อยละ ๗๐ ของงาน และใช้ได้จริงน้อยกว่า ร้อยละ ๗๐ ได้แก่ กองกลาง สำนักงานอธิการบดี

๒. กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงานหน่วยงานของท่านมีการนำคู่มือ/กระบวนการปฏิบัติงานมาใช้ในการปฏิบัติงานหรือไม่

๒.๑. ประเมินระดับ ๕ มากที่สุด ดังนี้

๒.๑.๑.. ไม่มีการปฏิบัติตามคู่มือ ได้แก่ สำนักงานสภามหาวิทยาลัย และ ศูนย์วัฒนธรรมพระนคร (PCC)

๒.๒. ประเมินระดับ ๔ มาก ดังนี้

๒.๒.๑. มีการปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงานน้อยกว่าร้อยละ ๗๐ ได้แก่ กองบริหารงานบุคคล

๓. การติดตามประเมินผล และการปรับปรุงการปฏิบัติงาน

๓.๑. ประเมินระดับ ๕ มากที่สุด ดังนี้

๓.๑.๑. ไม่มีการไม่มีการติดตามผลการปฏิบัติงาน ได้แก่ สำนักงานสภามหาวิทยาลัย

๔. มีคู่มือการปฏิบัติงานครบทุกงานและการนำไปใช้ได้จริง

๔.๑. ประเมินระดับ ๕ มากที่สุด ดังนี้

๔.๑.๑. บุคลากรไม่ได้รับการอบรม/สัมมนา ได้แก่ สำนักงานสภามหาวิทยาลัย ศูนย์วัฒนธรรมพระนคร (PCC) และพุทธวิชชาลัย

๔.๒. ประเมินระดับ ๔ มาก ดังนี้

๔.๒.๑. บุคลากรได้รับการอบรม/สัมมนา ๑ ครั้ง/ปี/คน ได้แก่ วิทยาลัยการฝึกหัดครู กองพัฒนานักศึกษา สำนักงานอธิการบดี

ด้านการให้ความเห็น

๑. หน่วยงานเห็นว่า การตรวจสอบภายในควรให้ความสำคัญในการตรวจสอบในแต่ละด้านดังต่อไปนี้ โดยเรียงลำดับความสำคัญจากมากไปหาน้อย โดยระบุหมายเลข ๑ – ๔ ใน สรุปดังนี้

อันดับที่ ๑ การตรวจสอบอื่น ๆ แต่ไม่ได้แสดงหัวข้อที่ต้องการ

อันดับที่ ๒ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

อันดับที่ ๓ การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (Financial Audit) และ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Operation Audit) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Performance Audit)

ลำดับความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบภายในควรให้ความสำคัญ (จำนวนหน่วยงาน)				
ลำดับที่	Compliance Audit	Financial Audit	Performance /Operation Audit	การตรวจสอบอื่น ๆ
๑ สำคัญมากที่สุด	๑๐	๒	๓	๒
๒ สำคัญมาก	๒	๗	๗	๐
๓ สำคัญปานกลาง	๔	๖	๕	๑
๔ สำคัญน้อย	๑	๑	๑	๑๒
รวมหน่วยงานที่ประเมิน	**๑๗**	**๑๖**	**๑๖**	**๑๕**
หน่วยงานไม่ประเมิน	**๓**	**๔**	**๔**	**๕**

๒. หน่วยงานต้องการให้มีการตรวจสอบ หัวข้อ/ เรื่อง ดังต่อไปนี้เป็นกรณีพิเศษ

๑) ตรวจสอบโครงการที่ได้รับจัดสรรจากเงินงบประมาณแผ่นดิน เช่น ศาสตร์พระราชา อพ.สธ.

๒) ตรวจสอบโครงการที่ได้รับจาก สก.สว.

๓) ตรวจสอบโครงการใหม่ ๆ

๔) ตรวจสอบด้านการเบิกจ่ายงบประมาณตามโครงการ

๕) ตรวจสอบการดำเนินงาน

๖) ตรวจสอบด้านตรวจครุภัณฑ์

๗) ตรวจสอบทางการเงิน

๘) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๓. ข้อเสนอแนะ/ข้อคิดเห็นอื่น ๆ

๑) หน่วยตรวจสอบภายในควรจะเป็นหน่วยงานที่คอยให้คำปรึกษาชี้แนะแนวทาง ที่ทำให้หน่วยงานผู้รับตรวจทำงานไปในทิศทางที่ถูกต้องและบรรลุวัตถุประสงค์ท่ากำหนดไว้

๒) ต้องการมีการช่วยเหลือก่อนการรายงานผลการตรวจสอบภายใน ก่อน เพื่อแก้ปัญหาได้ในการการดำเนินการ

๓) การปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง

๔) การจัดระบบสามารถช่วยให้หน่วยงานเดินไปทางเดียวกัน

กลุ่มตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

ภาคผนวก

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๔-๘๔๘๑ , ๔-๘๔๘๒

ที่ ตสน. ๐๑๔๕/ ๒๕๖๗ วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติใช้เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กลุ่มตรวจสอบภายในขออนุมัติใช้เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

๑. การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน เป็นการประเมินความเสี่ยงตามปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ดังนี้

๑.๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic :S)
๑.๒. ด้านการปฏิบัติงาน (Operational)
๑.๓. ด้านการเงิน (Financial)
๑.๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance)

๒. การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม
โดยเป็นการพิจารณาความเสี่ยงที่มีต่อกิจกรรมของหน่วยงานตัวเอง

เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ตามเอกสารแนบ ๑) โดยขอจัดส่งแบบประเมินความเสี่ยงฯ เพื่อให้หน่วยงาน จำนวน ๒๐ หน่วยงาน (ตามเอกสารแนบ ๒) เพื่อดำเนินการตอบแบบประเมินความเสี่ยงฯ และให้ส่งกลับมายังกลุ่มตรวจสอบภายในผ่านระบบ E-Document ภายในวันพุธที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อ
๑. โปรดพิจารณาอนุมัติ
๒. หากเห็นชอบโปรดลงนามในบันทึกข้อความตามที่แนบมาด้วยนี้ หรือ
๓. สั่งการตามแต่เห็นสมควร

(นางอริยา ศรีม่วง)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

รองศาสตราจารย์เปรื่อง กิจรัตน์ภร
รักษาราชการแทนอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร
17 ก.ค. 2567

เอกสารแนบ ๑

แบบสอบถามและแบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบสอบถามและแบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบสอบถามและแบบประเมินความเสี่ยงนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครได้จัดทำขึ้นเพื่อสำรวจข้อมูลปัจจัยเสี่ยงในแต่ละด้าน เพื่อนำข้อมูลมาประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อนำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ ๒๕๖๘ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

โดยขอให้หน่วยงานกรอกแบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบตามข้อเท็จจริงในการนี้กลุ่มตรวจสอบภายในจักขอขอบคุณเป็นอย่างสูง

วัตถุประสงค์ :

เพื่อให้กลุ่มตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญทั้งในระดับองค์กร หน่วยงาน และกิจกรรม โดยเป็นไปอย่างมีหลักเกณฑ์ มีประสิทธิภาพ และมีความเหมาะสมภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ทั้งในด้านการเงิน การปฏิบัติงาน การดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ

คำชี้แจง :

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในชุดนี้ประกอบด้วย ๓ ส่วนดังนี้

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ ๒ (๑) แบบสอบถามปัจจัยเสี่ยง

(๒) แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน โดยเป็นการให้คะแนนตามเกณฑ์ความเสี่ยง โดยทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องประเมินความเสี่ยงระดับ ๑-๕ ดังนี้

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ค่าคะแนน ๑ คะแนน เท่ากับ ความเสี่ยงน้อยที่สุด

ค่าคะแนน ๒ คะแนน เท่ากับ ความเสี่ยงน้อย

ค่าคะแนน ๓ คะแนน เท่ากับ ความเสี่ยงปานกลาง

ค่าคะแนน ๔ คะแนน เท่ากับ ความเสี่ยงมาก

ค่าคะแนน ๕ คะแนน เท่ากับ ความเสี่ยงมากที่สุด

ส่วนที่ ๓ การให้ความเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป

๑. ข้อมูลหน่วยงาน

☐ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
☐ คณะมนุษย์ศาสตร์และสังคมศาสตร์
☐ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
☐ คณะวิทยาการจัดการ
☐ วิทยาลัยการฝึกหัดครู
  ☐ โรงเรียนมัธยมสาธิตฯ
  ☐ โรงเรียนประถมสาธิตฯ
  ☐ ศูนย์สาธิตบริบาลและพัฒนาเด็กปฐมวัย
☐ สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
☐ สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
☐ สำนักศิลปะและวัฒนธรรม
☐ สถาบันวิจัยและพัฒนา
☐ สำนักงานอธิการบดี
  ☐ กองคลัง
  ☐ กองบริหารงานบุคคล
  ☐ กองกลาง
  ☐ กองนโยบายและแผน
  ☐ กองพัฒนานักศึกษา
☐ สำนักงานสภามหาวิทยาลัย
☐ พุทธวิชชาลัย
☐ ศูนย์วัฒนธรรมพระนคร

๒. ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม

☐ คณบดี ☐ผู้อำนวยการ ☐หัวหน้าหน่วยงาน

๓. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของหน่วยงานท่านได้รับอนุมัติจัดสรรเงินงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้รวมทั้งสิ้น จำนวนเท่าใด (หน่วย:บาท)

๓.๑. ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณแผ่นดิน_____ บาท

๓.๒. ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณจากเงินรายได้_____ บาท

๔. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โครงการ/กิจกรรม ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณสูงสุด ๕ อันดับแรก

อันดับ	รหัสโครงการ/กิจกรรม	ชื่อโครงการ/กิจกรรม	จำนวนเงิน (บาท)
1			
2			
3			
4			
5			

ส่วนที่ ๒ (๑) แบบสอบถามปัจจัยเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยงระดับหน่วยงาน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	หมายเหตุ
๑ การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณโครงการ/กิจกรรม			
๑.๑. ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม และการใช้จ่ายงบประมาณ จำนวน_____โครงการ/กิจกรรม			
๑.๒. ไม่ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม และการใช้จ่ายงบประมาณ จำนวน_____โครงการ/กิจกรรม			
๒ การติดตาม ทบทวน แผนการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม			
๒.๑. นำแผนกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยมากำหนดทิศทางในการปฏิบัติงาน			
๒.๒ มีการทวนและติดตามแผนการปฏิบัติงาน			
๒.๓ ได้นำผลการทบทวน/ติดตามการปฏิบัติงานมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน			
๒.๔ ในปีงบประมาณที่ผ่านมาได้มีการปรับปรุงแผนการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม			
๑) โครงการ/กิจกรรมมีการปรับปรุงแผนการดำเนินงาน จำนวน..... โครงการ/กิจกรรม			
๒) โครงการ/กิจกรรมมีการยกเลิกแล้ว จำนวน .....โครงการ/กิจกรรม			
๒.๕ การปรับปรุงแผนการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม (กรณีมีการปรับปรุงแผนการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม)			
๑) ทำให้มีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินงบประมาณ			
๒) ทำให้โครงการ/กิจกรรมมีการเปลี่ยนแปลงจากแผนยุทธศาสตร์หนึ่งไปเป็นอีกแผนยุทธศาสตร์หนึ่ง			
๓) ทำให้โครงการ/กิจกรรมมีการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์			
๔) ทำให้โครงการ/กิจกรรมมีการเปลี่ยนแปลงตัวชี้วัด			
๕) ทำให้โครงการ/กิจกรรมมีการยกเลิกดำเนินการ หรือ เปลี่ยนเป็นโครงการ/กิจกรรมใหม่			
๖) ทำให้โครงการ/กิจกรรมมีการยกเลิกดำเนินการ			

ปัจจัยเสี่ยงระดับหน่วยงาน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	หมายเหตุ
๓ โครงสร้างและอัตรากำลัง			
๓.๑. หน่วยงานได้มีการกำหนดกรอบอัตรากำลังในทุกส่วนงานเป็นไปตามภารกิจ			
๓.๒. หน่วยงานได้จัดให้มีกำลังคนเต็มตามกรอบแล้วในทุกส่วนงาน			
๓.๓. กำลังคนในทุกส่วนงานมีความเพียงพอ			
๔ การบริหารทรัพยากรบุคคล			
๔.๑. หน่วยงานมีการมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร			
๔.๒. หน่วยงานได้มีการมอบหมายงานเป็นไปตามมาตรฐานการกำหนดตำแหน่ง			
๕ การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง			
๕.๑. หน่วยงานมีการจัดทำแผนและรายงานการบริหารความเสี่ยง			
๕.๒. หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน			
๕.๓. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในโดยการมีส่วนร่วมของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง			

ปัจจัยเสี่ยงระดับกิจกรรม	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	หมายเหตุ
๑. หน่วยงานมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน			
- มีคู่มือการปฏิบัติงานครบทุกงาน			
- มีการติดตามให้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานให้ครบทุกงาน			
๒. มีการปฏิบัติงานตามกระบวนการที่ระบุไว้ตามคู่มือ			
๓. มีการติดตามผลการเบิกจ่ายงบประมาณ			
๔. บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้และทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน			

(๒) แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน

โดยเป็นการให้คะแนนตามเกณฑ์ความเสี่ยงระดับ ๑-๕ โดยทำเครื่องหมาย ✓ ใน ***"ช่องระดับผลการประเมินของหน่วยงาน"***

แบบประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน

ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)	๑ คะแนน = ความเสี่ยงน้อยที่สุด	๒ คะแนน = ความเสี่ยงน้อย	๓ คะแนน = ความเสี่ยงปานกลาง	๔ คะแนน = ความเสี่ยงมาก	๕ คะแนน = ความเสี่ยงมากที่สุด
๑. การจัดทำแผนกลยุทธ์ ผู้บริหารของหน่วยงานได้นำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยมากำหนดทิศทางในการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน และมีการติดตาม/ทบทวน/ปรับปรุง มากน้อยเพียงใด	ผู้บริหารหน่วยงานนำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยฯ มากำหนดทิศทางการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน มีการทบทวนการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งนำผลการทบทวนมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน	ผู้บริหารหน่วยงานนำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยฯ มากำหนดทิศทางการปฏิบัติงานใน ระดับหน่วยงาน มีการทบทวนการปฏิบัติงาน แต่ไม่ได้นำผลการทบทวนมาปรับปรุงการปฏิบัติงาน	ผู้บริหารหน่วยงานนำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยฯ มากำหนดทิศทางการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน เพียงบางส่วน มีการทบทวนการปฏิบัติงานบ้าง	ผู้บริหารหน่วยงานนำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยฯ มากำหนดทิศทางการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงานเพียงบางส่วน แต่ไม่มีการทบทวนการปฏิบัติงาน	ผู้บริหารหน่วยงานไม่ได้นำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยฯ มากำหนดทิศทางการปฏิบัติงานในระดับหน่วยงาน หรือไม่ได้จัดทำแผนกลยุทธ์
ระดับผลการประเมินของหน่วยงาน					
๒. โครงสร้างและอัตรากำลัง โครงสร้างของหน่วยงานตรงตามภารกิจ และมีอัตรากำลังเพียงพอเต็มตามกรอบทุกงาน	มีโครงสร้างของหน่วยงานตรงตามภารกิจ และมีอัตรากำลังเพียงพอ เต็มตามกรอบทุกงาน	โครงสร้างของหน่วยงานตรงตามภารกิจ และมีอัตรากำลังที่มีอยู่จริง ร้อยละ ๘๐-๙๐ ของกรอบอัตรา	โครงสร้างของหน่วยงานตรงตามภารกิจ และมีอัตรากำลังที่มีอยู่จริง ร้อยละ ๗๐-๗๙ ของกรอบอัตรา	โครงสร้างของหน่วยงานตรงตามภารกิจ และมีอัตรากำลังที่มีอยู่จริง ร้อยละ ๖๐-๖๙ ของกรอบอัตรา	มีโครงสร้างหน่วยงานที่ไม่ตรงตามภารกิจและมีกรอบอัตรากำลังต่ำกว่าร้อยละ ๖๐ ของกรอบอัตรา
ระดับผลการประเมินของหน่วยงาน					
๓. การบริหารทรัพยากรบุคคล การมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร และเป็นไปตามมาตรฐานการกำหนดตำแหน่ง	มีการมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษรตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ร้อยละ ๙๐-๑๐๐ ของจำนวนบุคลากรสายสนับสนุน	มีการมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษรตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ร้อยละ ๘๑-๙๐ ของจำนวนบุคลากรสายสนับสนุน	มีการมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษรตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ร้อยละ ๗๑-๘๐ ของจำนวนบุคลากรสายสนับสนุน	มีการมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษรตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง น้อยกว่าร้อยละ ๗๑ ของจำนวนบุคลากรสายสนับสนุน	ไม่ได้มอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษรตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง
ระดับผลการประเมินของหน่วยงาน					

<u>ความเสี่ยงด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operation : O)</u>	๑ คะแนน = ความเสี่ยงน้อยที่สุด	๒ คะแนน = ความเสี่ยงน้อย	๓ คะแนน = ความเสี่ยงปานกลาง	๔ คะแนน = ความเสี่ยงมาก	๕ คะแนน = ความเสี่ยงมากที่สุด
๑. การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ๑.๑. การจัดวางระบบการควบคุมภายในและแผนการบริหารความเสี่ยง และการมีส่วนร่วมในการจัดทำของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง และนำไปปฏิบัติ	มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ตามภารกิจหลักของหน่วยงาน และจัดทำโดยมีส่วนร่วมของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง พร้อมนำไปปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด	มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ตามภารกิจหลักของหน่วยงาน และจัดทำโดยมีส่วนร่วมของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องแต่ไม่มีการนำไปปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด	มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง แต่ไม่เป็นไปตามภารกิจหลักของหน่วยงาน	มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงเพียงอย่างหนึ่งอย่างใด	ไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
ระดับผลการประเมินของหน่วยงาน					
๑.๒. การดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง การติดตามแผนการทบทวนปรับปรุงการควบคุมภายใน	มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง และการติดตามแผนทบทวนปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยการมีส่วนร่วมของทุกฝ่าย เป็นไปตามภารกิจหลักของหน่วยงาน พร้อมมีการนำไปปฏิบัติตามมาตรการการควบคุมภายในที่กำหนด	มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง และการติดตามแผนการทบทวนปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยการมีส่วนร่วมของฝ่ายที่เกี่ยวข้อง พร้อมมีการนำไปปฏิบัติตามมาตรการการควบคุมภายในที่กำหนด	มีการจัดทำแผนการติดตาม แผนการทบทวนปรับปรุงการควบคุมภายใน แต่ไม่มีแผนบริหารความเสี่ยง	มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แต่ไม่มีแผนการควบคุมภายใน	ไม่มีแผนบริหารความเสี่ยง และแผนทบทวนปรับปรุงการควบคุมภายใน
ระดับผลการประเมินของหน่วยงาน					
๒. ด้านการปฏิบัติงาน ๒.๑. ผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมในความรับผิดชอบของหน่วยงาน ณ สิ้นไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เมื่อเทียบกับแผนการปฏิบัติงานรวมทั้งปี สามารถดำเนินการได้ตามแผนแล้ว...	ร้อยละ ๙๑-๑๐๐	ร้อยละ ๘๑-๙๐	ร้อยละ ๗๑-๘๐	ร้อยละ ๖๑-๗๐	น้อยกว่าร้อยละ ๖๐

ความเสี่ยงด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operation : O)	๑ คะแนน = ความเสี่ยงน้อยที่สุด	๒ คะแนน = ความเสี่ยงน้อย	๓ คะแนน = ความเสี่ยงปานกลาง	๔ คะแนน = ความเสี่ยงมาก	๕ คะแนน = ความเสี่ยงมากที่สุด
ระดับผลการประเมินของหน่วยงาน					
๒.๒. ผลประเมินการประกันคุณภาพ ปีการศึกษา ๒๕๖๖ ได้ค่าคะแนนที่ได้จากการประเมินการประกันคุณภาพอยู่ในระดับ...	๔.๕๐ ขึ้นไป	๔.๐๐ - ๔.๔๙	๓.๕๐-๓.๙๙	๓.๐๐-๓.๔๙	ต่ำกว่า ๓.๐๐
ระดับผลการประเมินของหน่วยงาน					
ความเสี่ยงด้านการเงินและงบประมาณ (Financial : F)	๑ คะแนน = ความเสี่ยงน้อยที่สุด	๒ คะแนน = ความเสี่ยงน้อย	๓ คะแนน = ความเสี่ยงปานกลาง	๔ คะแนน = ความเสี่ยงมาก	๕ คะแนน = ความเสี่ยงมากที่สุด
ผลการเบิกจ่าย ณ สิ้นไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ คิดเป็นร้อยละเท่าไรของเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรรวมทั้งปี ๑.๑. ผลการเบิกจ่าย ณ สิ้นไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เปรียบเทียบกับงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับจัดสรรทั้งปี	ร้อยละ ๙๑-๑๐๐	ร้อยละ ๘๑-๙๐	ร้อยละ ๗๑-๘๐	น้อยกว่าร้อยละ ๗๑	ไม่มีแผนการใช้จ่ายเงินมีผลการเบิกจ่าย ณ สิ้นไตรมาสที่ ๓ ร้อยละ.....
ระดับผลการประเมินของหน่วยงาน					
๑.๒.ผลการเบิกจ่าย ณ สิ้นไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เทียบกับงบประมาณเงินรายได้ที่ได้รับจัดสรรจากมหาวิทยาลัยทั้งปี	ร้อยละ ๙๑-๑๐๐	ร้อยละ ๘๑-๙๐	ร้อยละ ๗๑-๘๐	น้อยกว่าร้อยละ ๗๑	ไม่มีแผนการใช้จ่ายเงินมีผลการเบิกจ่าย ณ สิ้นไตรมาสที่ ๓ ร้อยละ.....
ระดับผลการประเมินของหน่วยงาน					
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance : C)	๑ คะแนน = ความเสี่ยงน้อยที่สุด	๒ คะแนน = ความเสี่ยงน้อย	๓ คะแนน = ความเสี่ยงปานกลาง	๔ คะแนน = ความเสี่ยงมาก	๕ คะแนน = ความเสี่ยงมากที่สุด
การปฏิบัติตามกฎระเบียบ	ไม่มีข้อทักท้วง	มีข้อทักท้วง ๑-๒ ข้อ	มีข้อทักท้วง ๓-๔ ข้อ	มีข้อทักท้วง ๕-๖ ข้อ	มีข้อทักท้วงมากกว่า ๗ ข้อ

ความเสี่ยงด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน (Operation : O)	๑ คะแนน = ความเสี่ยงน้อยที่สุด	๒ คะแนน = ความเสี่ยงน้อย	๓ คะแนน = ความเสี่ยงปานกลาง	๔ คะแนน = ความเสี่ยงมาก	๕ คะแนน = ความเสี่ยงมากที่สุด
จำนวนข้อทักท้วงในรายงานผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอกจากการตรวจสอบครั้งหลังสุด					
ระดับผลการประเมินของหน่วยงาน					

แบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม

การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม	๑ คะแนน = ความเสี่ยงน้อยที่สุด	๒ คะแนน = ความเสี่ยงน้อย	๓ คะแนน = ความเสี่ยงปานกลาง	๔ คะแนน = ความเสี่ยงมาก	๕ คะแนน = ความเสี่ยงมากที่สุด
๑. มีคู่มือการปฏิบัติงานครบทุกงานและการนำไปใช้ได้จริง	มีคู่มือการปฏิบัติงานครบถ้วนทุกงาน และใช้ได้จริงทุกงาน รวมทั้งมีการปรับปรุง หรือทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานเป็นปัจจุบันทุกงาน	มีคู่มือการปฏิบัติงานมากกว่าร้อยละ ๘๑ ของงาน แต่ไม่ครบถ้วนทุกงาน และใช้ได้จริงร้อยละ ๘๑-๙๐	มีคู่มือการปฏิบัติงานร้อยละ ๗๑-๘๐ ของงาน และใช้ได้จริงร้อยละ ๗๑-๘๐	มีคู่มือการปฏิบัติงานน้อยกว่าร้อยละ ๗๐ ของงาน และใช้ได้จริงน้อยกว่า ร้อยละ ๗๐	ไม่มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน
ระดับผลการประเมินของหน่วยงาน					
๒. กระบวนการและวิธีการปฏิบัติงาน หน่วยงานของท่านมีการนำคู่มือ/กระบวนการปฏิบัติงานมาใช้ในการปฏิบัติงานหรือไม่	มีการปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงานทุกงานร้อยละ ๙๑-๑๐๐	มีการปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงานร้อยละ ๘๑-๙๐	มีการปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงานร้อยละ ๗๑-๘๐	มีการปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงานน้อยกว่าร้อยละ ๗๐	. ไม่มีการปฏิบัติตามคู่มือ
ระดับผลการประเมินของหน่วยงาน					
๓. การติดตามประเมินผล และการปรับปรุงการปฏิบัติงาน	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นประจำทุกเดือน	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นประจำทุก ๓ เดือน	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นประจำทุก ๖ เดือน	มีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นประจำทุก ๙และ ๑๒ เดือน	ไม่มีการติดตามผลการปฏิบัติงาน
ระดับผลการประเมินของหน่วยงาน					

การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม	๑ คะแนน = ความเสี่ยงน้อยที่สุด	๒ คะแนน = ความเสี่ยงน้อย	๓ คะแนน = ความเสี่ยงปานกลาง	๔ คะแนน = ความเสี่ยงมาก	๕ คะแนน = ความเสี่ยงมากที่สุด
๔. การพัฒนาบุคลากร การอบรม/สัมมนา บุคลากรในหน่วยงานของท่านได้รับการพัฒนาบุคลากรการอบรม/สัมมนาที่เกี่ยวข้องกับงาน เพียงพอหรือไม่	บุคลากรได้รับการอบรม/สัมมนามากกว่า ๓ ครั้ง/ปี/คน	บุคลากรได้รับการอบรม/สัมมนา ๓ ครั้ง/ปี/คน	บุคลากรได้รับการอบรม/สัมมนา ๒ ครั้ง/ปี/คน	บุคลากรได้รับการอบรม/สัมมนา ๑ ครั้ง/ปี/คน	บุคลากรไม่ได้รับการอบรม/สัมมนา
ระดับผลการประเมินของหน่วยงาน					

ส่วนที่ ๓ การให้ความเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

๑. ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรกับปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒. ท่านคิดว่าการตรวจสอบภายในควรให้ความสำคัญในการตรวจสอบประเภทใด ให้เรียงลำดับความสำคัญจากมากไปหาน้อย โดยระบุหมายเลข ๑ – ๔ ใน

_____การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Audit)
โดยตรวจสอบเกี่ยวกับ_____ .

_____การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit)
โดยตรวจสอบเกี่ยวกับ_____ .

_____การตรวจสอบการดำเนินงาน/การปฏิบัติงาน (Performance /Operation Audit)
โดยตรวจสอบเกี่ยวกับ_____ .

_____การตรวจสอบอื่น ๆ
โดยตรวจสอบเกี่ยวกับ_____ .

๓. ท่านคิดว่าหน่วยงานของท่านต้องการให้มีการตรวจสอบ หัวข้อใด/ เรื่องใด เป็นกรณีพิเศษ

๑.
๒.
๓.
๔.
๕.

๔. ข้อเสนอแนะ/ข้อคิดเห็นอื่น ๆ