

มติคณะกรรมการบริหารสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

ครั้งที่ ๑๑ / ๒๕๖๒

วันพฤหัสบดีที่ ๓/ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

เรื่อง สรุปผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๒

(รอบ ๑๒ เดือน)

ด้วย สำนักงานบริหารยุทธศาสตร์ สำนักงานอธิการบดี โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงสถาบัน ได้จัดทำสรุปผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายในสถาบัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (รอบ ๑๒ เดือน) เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงเสนอที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสถาบันเพื่อทราบ ก่อนนำเสนอสภาสถาบันเพื่อทราบต่อไป

มติที่ประชุม รับทราบ และให้นำเสนอสภาสถาบันเพื่อทราบต่อไป



(นายโกมล วาดเขียน)

รักษาการแทนผู้อำนวยการสำนักงานบริหารงานทั่วไปและประชาสัมพันธ์ สนอ.

เลขานุการคณะกรรมการบริหาร

สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง



บันทึกข้อความ

หน่วยงาน สำนักงานบริหารยุทธศาสตร์ งานบริหารความเสี่ยง

ที่ ศธ ๐๕๒๔.๐๓(๖)/๕ ๐๔๘๓

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง สรุปผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (รอบ ๑๒ เดือน)

เรียน อธิการบดี

ด้วย สำนักงานบริหารยุทธศาสตร์ สำนักงานอธิการบดี ได้สรุปผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในสถาบัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (รอบ ๑๒ เดือน) ที่หน่วยงานภายในสถาบันได้รายงานผลมายังสำนักบริหารยุทธศาสตร์เป็นที่เรียบร้อยแล้ว ดังเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในบันทึกข้อความเพื่อนำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสถาบัน และสภาสถาบันเพื่อทราบต่อไป

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุรินทร์ คำฝอย)

รักษาการแทนรองอธิการบดีฝ่ายแผนงาน

๓๐ พ.ศ. ๖๒ 1281 ๑๕๕๕๑๑๓ Non-PKI Server Sign-LN

Signature Code : RQAYA-DIAQA-AvAEQ-ANQAz

เห็นชอบนำเข้าที่ประชุม

ศาสตราจารย์ ดร.สุชีวีร์ สุวรรณสวัสดิ์

รักษาการแทนอธิการบดี

๓๑ ต.ค. ๒๕๖๒

รายงานผล
การดำเนินการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
(1 ตุลาคม 2561 – 30 กันยายน 2562)



สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

คำนำ

สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง มีความมุ่งมั่นที่จะก้าวไปสู่มหาวิทยาลัยระดับโลก ด้วยการดำเนินการทั้ง 4 พันธกิจหลัก คือ การจัดการเรียนการสอน การวิจัย การบริการวิชาการ และทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้

สภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ การเมือง และสังคม ตลอดจนการแข่งขัน เป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อพัฒนาองค์กร จะทำอย่างไรสถาบันจึงจะประสบความสำเร็จ โดยการบริหารและการจัดการปัจจัยดังกล่าว การบริหารความเสี่ยงจึงเป็นที่ยอมรับว่า เป็นเครื่องมือการบริหารจัดการที่มีประโยชน์หรือเป็นกระบวนการสำคัญในการกำกับดูแลที่ดีสำหรับการพัฒนาองค์กรไปสู่ความสำเร็จ

สถาบันจึงให้ความสำคัญกับการดูแลและบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มีมาตรฐานตามแนวทางของสถาบัน ในการกำกับดูแลมีการตั้งเป้าหมายการเจริญเติบโตควบคู่ไปกับการรักษาคุณภาพของการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เพื่อให้สถาบันได้ดำเนินการตามวิสัยทัศน์ แผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติการประจำปีตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้เป็นสำคัญ ซึ่งประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยงดังกล่าวจะสะท้อนไปยังผลการดำเนินงานของสถาบันที่สูงกว่าเป้าหมายที่กำหนด

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 นั้น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงสถาบันได้ร่วมกันกำหนดเหตุการณ์ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานของสถาบันในภาพรวม และร่วมกันค้นหาปัจจัยเสี่ยงอันเป็นมูลเหตุที่ทำให้เกิดเหตุการณ์เสี่ยงนั้นถึงแนวทางการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงเพื่อให้การดำเนินการบริหารความเสี่ยงของสถาบันมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ทุกประการ

สำนักงานบริหารยุทธศาสตร์ สำนักงานอธิการบดี
สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

บทสรุปผู้บริหาร
รายงานสรุปผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงระดับสถาบัน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (รอบระยะเวลา 12 เดือน)
สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA) มีแนวคิดมาจากสาระสำคัญของพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ซึ่งกำหนดให้ส่วนราชการดำเนินการพัฒนาองค์กรตามเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ โดยในส่วนของการบริหารความเสี่ยงเป็นเกณฑ์คุณภาพหนึ่งในหมวด 2 การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ ซึ่งกำหนดให้ส่วนราชการต้องมีการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตาม มาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) ให้ครบถ้วนทุก ประเด็นยุทธศาสตร์ของส่วนราชการ สถาบันจึงได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบมากขึ้น โดยประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้เป็นหน้าที่ ความรับผิดชอบของทุกหน่วยงานและบุคลากรทุกคนที่จะต้องถือปฏิบัติ มีคณะกรรมการทำหน้าที่ในการขับเคลื่อนการดำเนินงานโดยการประสานงาน ผลักดัน ควบคุม กำกับ รายงาน และประเมินผล พร้อมได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับสถาบัน ดำเนินการคัดเลือกเหตุการณ์เสี่ยงที่มีผลกระทบสูงต่อการบรรลุความสำเร็จ นำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับสถาบัน ตาม มาตรฐาน COSO ครอบคลุมความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงตามประเด็นยุทธศาสตร์ของสถาบันเกิดประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลสามารถลดปัจจัยเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ ควบคุมและตรวจสอบได้ ซึ่งประเด็นยุทธศาสตร์ของสถาบัน คือ “ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4 สนับสนุนการพัฒนาองค์กรคุณภาพอย่างยั่งยืน (KMILT Excellence)” มีเหตุการณ์เสี่ยงที่สำคัญและคัดเลือกมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับสถาบัน 3 ด้าน คือ ด้านกลยุทธ์ ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง ดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการวางระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

สำหรับการประกันคุณภาพการศึกษาระดับอุดมศึกษา สถาบันอุดมศึกษาในกลุ่มที่ประชุมอธิการบดีแห่งประเทศไทย (ทปอ.) และ ที่ประชุมอธิการบดีมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ (ทอภ.) ภายใต้ชื่อ The Council of the University Presidents of Thailand Quality Assurance (CUPT QA) ได้กำหนดให้ระบบการบริหารความเสี่ยง (Risk management system) เป็นตัวบ่งชี้หนึ่งในระบบประกันคุณภาพ CUPT QA โดยต้องดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงที่เป็นผลจากการวิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกหรือปัจจัยที่ไม่สามารถควบคุมได้ ที่ส่งผลต่อการดำเนินงานตามพันธกิจของสถาบัน และให้ระดับความเสี่ยงลดลงจากเดิม

จากเหตุผลดังกล่าว สถาบันจึงให้ความสำคัญกับการดูแลและบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีมาตรฐานตามแนวทางของสถาบันในการกำกับดูแล มีการตั้งเป้าหมายการเจริญเติบโตควบคู่ไปกับการรักษาคุณภาพของการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เพื่อให้สถาบันได้ดำเนินการตามวิสัยทัศน์ แผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติการประจำปี ตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้เป็นสำคัญ ซึ่งประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยงดังกล่าวจะสะท้อนไปยังผลการดำเนินงานของสถาบันที่สูงกว่าเป้าหมายที่กำหนด

ตาราง ผลการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในรอบระยะเวลา 12 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วยงาน	รับผิดชอบหลัก	สนับสนุน	จำนวนความเสี่ยงและควบคุมภายในทั้งหมด	จำนวนความเสี่ยงที่ลดลงและควบคุมภายในที่ควบคุมได้	ร้อยละของจำนวนความเสี่ยงที่ลดลง
ภาพรวมสถาบัน			จำนวนความเสี่ยงและควบคุมภายในทั้งหมด 25 เหตุการณ์เสี่ยง จำนวนความเสี่ยงที่ลดลงและควบคุมภายในที่ควบคุมได้ 14 เหตุการณ์เสี่ยง		74.39
คณะวิศวกรรมศาสตร์	ความเสี่ยง รับนักศึกษาได้ต่ำกว่าแผนที่กำหนด 1. หลักสูตรวิศวกรรม โทรคมนาคม 2. หลักสูตรวิศวกรรมอัตโนมัติ 3. หลักสูตรวิศวกรรมระบบ อุตสาหกรรมเกษตร (ต่อเนื่อง)	ความเสี่ยง 1. งานวิจัยไม่สอดคล้องกับความต้องการของประเทศและแนวโน้มการเปลี่ยนแปลง ตามบริบทโลก (ทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้) 2. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. จำนวนผลงานวิจัยและนวัตกรรมที่เผยแพร่ในวารสารหรือนำไปใช้อ้างอิงใน ระดับชาติหรือนานาชาติหรือนำไปใช้ประโยชน์ หรือต่อยอดในเชิงพาณิชย์ลดลง 2. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 3. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย 4. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบที่สถาบันกำหนด(หัวหน้าโครงการวิจัย)	9	7	77.78
คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	-	ความเสี่ยง 1. งานวิจัยไม่สอดคล้องกับความต้องการของประเทศและแนวโน้มการเปลี่ยนแปลง ตามบริบทโลก (ทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้) 2. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. จำนวนผลงานวิจัยและนวัตกรรมที่เผยแพร่ในวารสารหรือนำไปใช้อ้างอิงใน ระดับชาติหรือนานาชาติหรือนำไปใช้ประโยชน์ หรือต่อยอดในเชิงพาณิชย์ลดลง 2. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 3. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย 4. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบที่สถาบันกำหนด(หัวหน้าโครงการวิจัย)	6	5	83.33

หน่วยงาน	รับผิดชอบหลัก	สนับสนุน	จำนวนความเสี่ยง และควบคุมภายใน ทั้งหมด	จำนวนความเสี่ยงที่ ลดลง และควบคุมภายในที่ ควบคุมได้	ร้อยละของจำนวน ความเสี่ยงที่ลดลง
คณะครุศาสตร์ อุตสาหกรรมและ เทคโนโลยี	ความเสี่ยง รับนักศึกษาได้ต่ำกว่าแผนที่กำหนด 1. หลักสูตรเทคโนโลยีชีวภาพ ทางการเกษตร (ต่อเนื่อง)	ความเสี่ยง 1. งานวิจัยไม่สอดคล้องกับความต้องการของประเทศและแนวโน้มการเปลี่ยนแปลง ตามบริบทโลก (ทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้) 2. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. จำนวนผลงานวิจัยและนวัตกรรมที่เผยแพร่ในวารสารหรือนำไปใช้อ้างอิงใน ระดับชาติหรือนานาชาติหรือนำไปใช้ประโยชน์ หรือต่อยอดในเชิงพาณิชย์ลดลง 2. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 3. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย 4. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบที่สถาบันกำหนด(หัวหน้าโครงการวิจัย)	7	5	71.43
คณะวิทยาศาสตร์	ความเสี่ยง รับนักศึกษาได้ต่ำกว่าแผนที่กำหนด 1. หลักสูตรจุลชีววิทยา อุตสาหกรรม(นานาชาติ)	ความเสี่ยง 1. งานวิจัยไม่สอดคล้องกับความต้องการของประเทศและแนวโน้มการเปลี่ยนแปลง ตามบริบทโลก (ทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้) 2. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. จำนวนผลงานวิจัยและนวัตกรรมที่เผยแพร่ในวารสารหรือนำไปใช้อ้างอิงใน ระดับชาติหรือนานาชาติหรือนำไปใช้ประโยชน์ หรือต่อยอดในเชิงพาณิชย์ลดลง 2. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 3. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย 4. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบที่สถาบันกำหนด(หัวหน้าโครงการวิจัย)	7	5	71.43

หน่วยงาน	รับผิดชอบหลัก	สนับสนุน	จำนวนความเสี่ยง และความคุมภายใน ทั้งหมด	จำนวนความเสี่ยงที่ ลดลง และความคุมภายในที่ ควบคุมได้	ร้อยละของจำนวน ความเสี่ยงที่ลดลง
คณะ เทคโนโลยีการเกษตร	-	ความเสี่ยง 1. งานวิจัยไม่สอดคล้องกับความต้องการของประเทศและแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงตามบริบทโลก (ทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้) 2. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. จำนวนผลงานวิจัยและนวัตกรรมที่เผยแพร่ในวารสารหรือนำไปใช้อ้างอิงในระดับชาติหรือนานาชาติหรือนำไปใช้ประโยชน์ หรือต่อยอดในเชิงพาณิชย์ลดลง 2. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 3. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย 4. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบที่สถาบันกำหนด(หัวหน้าโครงการวิจัย)	6	5	83.33
คณะเทคโนโลยี สารสนเทศ	ความเสี่ยง รับนักศึกษาได้ต่ำกว่าแผนที่กำหนด 1. หลักสูตรเทคโนโลยีสารสนเทศทางธุรกิจ (นานาชาติ)	ความเสี่ยง 1. งานวิจัยไม่สอดคล้องกับความต้องการของประเทศและแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงตามบริบทโลก (ทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้) 2. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. จำนวนผลงานวิจัยและนวัตกรรมที่เผยแพร่ในวารสารหรือนำไปใช้อ้างอิงในระดับชาติหรือนานาชาติหรือนำไปใช้ประโยชน์ หรือต่อยอดในเชิงพาณิชย์ลดลง 2. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 3. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย 4. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบที่สถาบันกำหนด(หัวหน้าโครงการวิจัย)	7	5	71.43

หน่วยงาน	รับผิดชอบหลัก	สนับสนุน	จำนวนความเสี่ยง และควบคุมภายใน ทั้งหมด	จำนวนความเสี่ยงที่ ลดลง และควบคุมภายในที่ ควบคุมได้	ร้อยละของจำนวน ความเสี่ยงที่ลดลง
คณะอุตสาหกรรม เกษตร	-	ความเสี่ยง - งานวิจัยไม่สอดคล้องกับความต้องการของประเทศและแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงตามบริบทโลก (ทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้) - การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน - จำนวนผลงานวิจัยและนวัตกรรมที่เผยแพร่ในวารสารหรือนำไปใช้อ้างอิงในระดับชาติหรือนานาชาติหรือนำไปใช้ประโยชน์ หรือต่อยอดในเชิงพาณิชย์ลดลง - การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ - ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย - การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบที่สถาบันกำหนด(หัวหน้าโครงการวิจัย)	6	5	83.33
คณะกรรมการบริหารและ จัดการ	-	ความเสี่ยง - งานวิจัยไม่สอดคล้องกับความต้องการของประเทศและแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงตามบริบทโลก (ทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้) - การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน - จำนวนผลงานวิจัยและนวัตกรรมที่เผยแพร่ในวารสารหรือนำไปใช้อ้างอิงในระดับชาติหรือนานาชาติหรือนำไปใช้ประโยชน์ หรือต่อยอดในเชิงพาณิชย์ลดลง - การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ - ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย - การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบที่สถาบันกำหนด(หัวหน้าโครงการวิจัย)	6	5	83.33

หน่วยงาน	รับผิดชอบหลัก	สนับสนุน	จำนวนความเสี่ยง และควบคุมภายใน ทั้งหมด	จำนวนความเสี่ยงที่ ลดลง และควบคุมภายในที่ ควบคุมได้	ร้อยละของจำนวน ความเสี่ยงที่ลดลง
คณะศิลปศาสตร์	-	ความเสี่ยง - งานวิจัยไม่สอดคล้องกับความต้องการของประเทศและแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงตามบริบทโลก (ทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้) - การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน - จำนวนผลงานวิจัยและนวัตกรรมที่เผยแพร่ในวารสารหรือนำไปใช้อ้างอิงในระดับชาติหรือนานาชาติหรือนำไปใช้ประโยชน์ หรือต่อยอดในเชิงพาณิชย์ลดลง - การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ - การเบิกจ่ายเงินยืมทดรองจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด (หน่วยงานใหม่) - ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย - การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบที่สถาบันกำหนด(หัวหน้าโครงการวิจัย)	7	5	71.43
วิทยาลัยนานาชาติ	ความเสี่ยง รับนักศึกษาได้ต่ำกว่าแผนที่กำหนด - หลักสูตรการจัดการวิศวกรรมและเทคโนโลยี - หลักสูตรวิศวกรรมซอฟต์แวร์ (หลักสูตรนานาชาติ)	ความเสี่ยง - งานวิจัยไม่สอดคล้องกับความต้องการของประเทศและแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงตามบริบทโลก (ทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้) - การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน - จำนวนผลงานวิจัยและนวัตกรรมที่เผยแพร่ในวารสารหรือนำไปใช้อ้างอิงในระดับชาติหรือนานาชาติหรือนำไปใช้ประโยชน์ หรือต่อยอดในเชิงพาณิชย์ลดลง - การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ - ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย - การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบที่สถาบันกำหนด(หัวหน้าโครงการวิจัย)	8	5	62.50

หน่วยงาน	รับผิดชอบหลัก	สนับสนุน	จำนวนความเสี่ยง และควบคุมภายใน ทั้งหมด	จำนวนความเสี่ยงที่ ลดลง และควบคุมภายในที่ ควบคุมได้	ร้อยละของจำนวน ความเสี่ยงที่ลดลง
วิทยาลัยนาโน เทคโนโลยีพระจอม เกล้าลาดกระบัง	-	ความเสี่ยง 1. งานวิจัยไม่สอดคล้องกับความต้องการของประเทศและแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงตามบริบทโลก (ทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้) 2. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. จำนวนผลงานวิจัยและนวัตกรรมที่เผยแพร่ในวารสารหรือนำไปใช้อ้างอิงในระดับชาติหรือนานาชาติหรือนำไปใช้ประโยชน์ หรือต่อยอดในเชิงพาณิชย์ลดลง 2. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 3. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย 4. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบที่สถาบันกำหนด(หัวหน้าโครงการวิจัย)	6	5	83.33
วิทยาลัยนวัตกรรมการ ผลิตขั้นสูง	-	ความเสี่ยง 1. งานวิจัยไม่สอดคล้องกับความต้องการของประเทศและแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงตามบริบทโลก (ทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้) 2. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. จำนวนผลงานวิจัยและนวัตกรรมที่เผยแพร่ในวารสารหรือนำไปใช้อ้างอิงในระดับชาติหรือนานาชาติหรือนำไปใช้ประโยชน์ หรือต่อยอดในเชิงพาณิชย์ลดลง 2. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 3. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย 4. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบที่สถาบันกำหนด(หัวหน้าโครงการวิจัย)	6	5	83.33

หน่วยงาน	รับผิดชอบหลัก	สนับสนุน	จำนวนความเสี่ยงและควบคุมภายในทั้งหมด	จำนวนความเสี่ยงที่ลดลงและควบคุมภายในที่ควบคุมได้	ร้อยละของจำนวนความเสี่ยงที่ลดลง
วิทยาเขตชุมพรเขตรอุดมศักดิ์	-	ความเสี่ยง 1. งานวิจัยไม่สอดคล้องกับความต้องการของประเทศและแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงตามบริบทโลก (ทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้) 2. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. จำนวนผลงานวิจัยและนวัตกรรมที่เผยแพร่ในวารสารหรือนำไปใช้อ้างอิงในระดับชาติหรือนานาชาติหรือนำไปใช้ประโยชน์ หรือต่อยอดในเชิงพาณิชย์ลดลง 2. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 3. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย 4. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบที่สถาบันกำหนด(หัวหน้าโครงการวิจัย)	6	5	83.33
คณะแพทยศาสตร์	-	ความเสี่ยง 1. งานวิจัยไม่สอดคล้องกับความต้องการของประเทศและแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงตามบริบทโลก (ทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้) 2. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. จำนวนผลงานวิจัยและนวัตกรรมที่เผยแพร่ในวารสารหรือนำไปใช้อ้างอิงในระดับชาติหรือนานาชาติหรือนำไปใช้ประโยชน์ หรือต่อยอดในเชิงพาณิชย์ลดลง 2. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 3. การเบิกจ่ายเงินยืมทดรองจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด (หน่วยงานใหม่) 4. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย 5. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบที่สถาบันกำหนด(หัวหน้าโครงการวิจัย)	7	5	71.43

หน่วยงาน	รับผิดชอบหลัก	สนับสนุน	จำนวนความเสี่ยงและควบคุมภายในทั้งหมด	จำนวนความเสี่ยงที่ลดลงและควบคุมภายในที่ควบคุมได้	ร้อยละของจำนวนความเสี่ยงที่ลดลง
วิทยาลัยวิจัยนวัตกรรมทางการศึกษา	-	ความเสี่ยง - งานวิจัยไม่สอดคล้องกับความต้องการของประเทศและแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงตามบริบทโลก (ทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้) - การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน - จำนวนผลงานวิจัยและนวัตกรรมที่เผยแพร่ในวารสารหรือนำไปใช้อ้างอิงในระดับชาติหรือนานาชาติหรือนำไปใช้ประโยชน์ หรือต่อยอดในเชิงพาณิชย์ลดลง - การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ - การเบิกจ่ายเงินยืมตรงจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด (หน่วยงานใหม่) - ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย - การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบที่สถาบันกำหนด(หัวหน้าโครงการวิจัย)	7	5	71.43
วิทยาลัยอุตสาหกรรมการบินนานาชาติ	ความเสี่ยง รับนักศึกษาได้ต่ำกว่าแผนที่กำหนด หลักสูตรวิศวกรรมการบินและนักบินพาณิชย์	ความเสี่ยง - งานวิจัยไม่สอดคล้องกับความต้องการของประเทศและแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงตามบริบทโลก (ทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้) - การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน - จำนวนผลงานวิจัยและนวัตกรรมที่เผยแพร่ในวารสารหรือนำไปใช้อ้างอิงในระดับชาติหรือนานาชาติหรือนำไปใช้ประโยชน์ หรือต่อยอดในเชิงพาณิชย์ลดลง - การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ - การเบิกจ่ายเงินยืมตรงจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด (หน่วยงานใหม่) - ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย - การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบที่สถาบันกำหนด(หัวหน้าโครงการวิจัย)	8	5	62.50

หน่วยงาน	รับผิดชอบหลัก	สนับสนุน	จำนวนความเสี่ยง และควบคุมภายใน ทั้งหมด	จำนวนความเสี่ยงที่ ลดลง และควบคุมภายในที่ ควบคุมได้	ร้อยละของจำนวน ความเสี่ยงที่ลดลง
วิทยาลัยวิศวกรรม สังคม	-	ความเสี่ยง - งานวิจัยไม่สอดคล้องกับความต้องการของประเทศและแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงตามบริบทโลก (ทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้) - การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน - จำนวนผลงานวิจัยและนวัตกรรมที่เผยแพร่ในวารสารหรือนำไปใช้อ้างอิงในระดับชาติหรือนานาชาติหรือนำไปใช้ประโยชน์ หรือต่อยอดในเชิงพาณิชย์ลดลง - การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ - การเบิกจ่ายเงินยืมตรงจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด (หน่วยงานใหม่) - ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย - การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบที่สถาบันกำหนด(หัวหน้าโครงการวิจัย)	7	5	71.43
สำนักบริการคอมพิวเตอร์	ควบคุมภายใน โครงสร้างพื้นฐาน ทั้งสถาบันยังไม่เพียงพอ และไม่สามารถใช้งานพร้อมกันได้แบบบูรณาการ, โปรแกรมสำหรับให้บริการไม่ทันต่อการใช้งาน/บริการ	ความเสี่ยง - การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน - การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ - ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	4	3	75.00
สำนักหอสมุดกลาง	-	ความเสี่ยง - การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน - การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ - ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	3	2	66.67

หน่วยงาน	รับผิดชอบหลัก	สนับสนุน	จำนวนความเสี่ยง และควบคุมภายใน ทั้งหมด	จำนวนความเสี่ยงที่ ลดลง และควบคุมภายในที่ ควบคุมได้	ร้อยละของจำนวน ความเสี่ยงที่ลดลง
สำนักทะเบียนและ ประมวลผล	-	ความเสี่ยง 1. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 2. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	3	2	66.67
สำนักบริหารงานวิจัย และนวัตกรรมพระ จอมเกล้าลาดกระบัง	ความเสี่ยง 1. งานวิจัยไม่สอดคล้องกับ ความต้องการของประเทศ และแนวโน้มการ เปลี่ยนแปลงตามบริบทโลก (ทั้งงบประมาณแผ่นดินและ เงินรายได้) ควบคุมภายใน 1. จำนวนผลงานวิจัยและ นวัตกรรมที่เผยแพร่ใน วารสารหรือนำไปใช้อ้างอิง ในระดับชาติหรือนานาชาติ หรือนำไปใช้ประโยชน์ หรือ ต่อยอดในเชิงพาณิชย์ลดลง 2. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ตามระเบียบที่สถาบัน กำหนด (หัวหน้า โครงการวิจัย)	ความเสี่ยง 1. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 2. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	6	5	83.33
สำนักวิชาศึกษาทั่วไป	-	ความเสี่ยง 1. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 2. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	3	2	66.67

หน่วยงาน	รับผิดชอบหลัก	สนับสนุน	จำนวนความเสี่ยง และควบคุมภายใน ทั้งหมด	จำนวนความเสี่ยงที่ ลดลง และควบคุมภายในที่ ควบคุมได้	ร้อยละของจำนวน ความเสี่ยงที่ลดลง
สำนักงานอธิการบดี					65.95
สำนักงานบริหารงาน ทั่วไปและ ประชาสัมพันธ์	-	ความเสี่ยง 1. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 2. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	3	2	66.67
สำนักงานบริหาร ทรัพยากรบุคคล	ควบคุมภายใน 1. บุคลากรสายวิชาการเพิ่มขึ้น น้อยกว่าเป้าหมายที่กำหนด	ความเสี่ยง 1. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 2. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	4	3	75.00
สำนักงานคลัง	ความเสี่ยง 1. การกระจายเงินฝากธนาคาร ของสถาบัน ควบคุมภายใน 1. การเบิกจ่ายเงินยืมตรง จ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบที่ กำหนด (หน่วยงานใหม่) 2. การจ่ายเงินซ้ำซ้อน (กรณี จัดซื้อจัดจ้างที่จ่ายเงินให้กับ บริษัทหรือบุคคลภายนอก)	ความเสี่ยง 1. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 2. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย 3. รายได้ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	7	4	57.14

หน่วยงาน	รับผิดชอบหลัก	สนับสนุน	จำนวนความเสี่ยง และควบคุมภายใน ทั้งหมด	จำนวนความเสี่ยงที่ ลดลง และควบคุมภายในที่ ควบคุมได้	ร้อยละของจำนวน ความเสี่ยงที่ลดลง
สำนักงานบริหาร ทรัพย์สิน	ควบคุมภายใน 1. รายได้ไม่เป็นไปตาม เป้าหมาย	ความเสี่ยง 1. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 2. การเบิกจ่ายเงินยืมทดรองจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด (หน่วยงานใหม่) 3. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	5	3	60
สำนักงานพัสดุ	ความเสี่ยง 1. รายการงบลงทุนที่มีวงเงิน ตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป ทำสัญญาและเบิกจ่ายไม่ทัน ตามแผน (เงินงบประมาณ) ควบคุมภายใน 1. ผลประโยชน์ทับซ้อน ในการ จัดซื้อ จัดจ้าง 2. การจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง ตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 และระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ความเสี่ยง 1. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 2. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	6	4	66.67
สำนักงานบริหาร ทรัพยากรกายภาพ และสิ่งแวดล้อม	-	ความเสี่ยง 1. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 2. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	3	2	66.67

หน่วยงาน	รับผิดชอบหลัก	สนับสนุน	จำนวนความเสี่ยง และควบคุมภายใน ทั้งหมด	จำนวนความเสี่ยงที่ ลดลง และควบคุมภายในที่ ควบคุมได้	ร้อยละของจำนวน ความเสี่ยงที่ลดลง
สำนักงานบริหาร ยุทธศาสตร์	ความเสี่ยง 1. การใช้จ่ายงบประมาณไม่ เป็นไปตามหมวดและไม่ทัน ระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์	ควบคุมภายใน 1. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	3	2	66.67
สำนักงานบริหาร วิชาการและคุณภาพ การศึกษา	ควบคุมภายใน 1. ผลการประเมินคุณธรรมและ ความโปร่งใสในการดำเนินงาน ของสถาบัน ไม่เป็นไปตาม เป้าหมาย	ความเสี่ยง 1. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์	3	2	66.67
สำนักงานกิจการ ต่างประเทศ	-	ความเสี่ยง 1. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 2. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	3	2	66.67
สำนักงานกิจการ นักศึกษาและศิษย์เก่า สัมพันธ์	-	ความเสี่ยง 1. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 2. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	3	2	66.67
สำนักงานนิติการ	-	ความเสี่ยง 1. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 2. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	3	2	66.67

หน่วยงาน	รับผิดชอบหลัก	สนับสนุน	จำนวนความเสี่ยง และควบคุมภายใน ทั้งหมด	จำนวนความเสี่ยงที่ ลดลง และควบคุมภายในที่ ควบคุมได้	ร้อยละของจำนวน ความเสี่ยงที่ลดลง
สำนักงานสภาสถาบัน					
สำนักงานสภาสถาบัน	ความเสี่ยง 1. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ผ่าน เกณฑ์มาตรฐานมืออาชีพ	ความเสี่ยง 1. การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามหมวดและไม่ทันระยะเวลาที่กำหนด ควบคุมภายใน 1. การบริหารโครงการยุทธศาสตร์ 2. ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบัน ไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	4	3	75.00

หมายเหตุ รับผิดชอบหลัก หมายถึง หน่วยงานที่เป็นผู้รับผิดชอบหลักดำเนินการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน
สนับสนุน หมายถึง หน่วยงานที่เป็นผู้ดำเนินการสนับสนุนหน่วยงานหลักในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน