

โครงการสัมมนา เรื่อง การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง สำนักงานมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ 2564

1. หลักการและเหตุผล

การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในนับเป็นองค์ประกอบของการกำกับดูแลที่ดี ซึ่งนอกจากจะสนับสนุนให้องค์กรสามารถดำเนินงานได้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดแล้วยังสามารถเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์และเป็นกระบวนการบริหารจัดการที่สำคัญ ที่ช่วยลดการสูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายต่อเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัย โดยมหาวิทยาลัยได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน จึงได้กำหนดให้หน่วยงานทั้งระดับมหาวิทยาลัย ระดับส่วนงาน ได้แก่ คณะ/สำนัก/หน่วยงานวิสาหกิจ มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อให้ทุกหน่วยงานใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งมหาวิทยาลัยได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด และให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2562 และตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

ดังนั้น เพื่อให้การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักงานมหาวิทยาลัยเป็นไปในทิศทางที่พึงประสงค์ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ผู้รับผิดชอบของทุกหน่วยงานภายในสำนักงานมหาวิทยาลัยได้ร่วมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ สอบถามปัญหา อุปสรรคและวิธีการแก้ไข อีกทั้งยังสามารถจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย เพื่อลด/ควบคุมความเสี่ยงได้ ตลอดจนสร้างความตระหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ของการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยง จึงได้จัดให้มีโครงการสัมมนา เรื่อง การควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักงานมหาวิทยาลัยขึ้น

2. วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้การดำเนินการจัดวางการควบคุมภายในระดับกอง/ฝ่ายของสำนักงานมหาวิทยาลัยมีประสิทธิภาพ รวมถึงการพัฒนาศักยภาพและสร้างทักษะการปฏิบัติงานอันจะเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

2. เพื่อให้ผู้เข้าร่วมโครงการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนและดำเนินการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานมหาวิทยาลัย รวมถึงได้มีโอกาสในการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นและแนวทางในภาคปฏิบัติงานระหว่างส่วนงาน (กอง/ฝ่าย) ในสำนักงานมหาวิทยาลัย

3. กำหนดวัน เวลา และสถานที่จัดโครงการ

วัน 18 กุมภาพันธ์ 2564

ณ โรงแรมแอท นาธา เชียงใหม่ ซิค จังเกิล อ.แม่ริม จ.เชียงใหม่

4. จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการ จำนวน 35 คน ประกอบด้วย

- | | |
|---|-------------|
| 1. รองอธิการบดี | จำนวน 1 คน |
| 2. บุคลากรสังกัดกอง/ฝ่ายสำนักงานมหาวิทยาลัย กอง/ฝ่ายละ 2 คน | จำนวน 30 คน |
| 3. บุคลากรกองพัฒนาคุณภาพ | จำนวน 4 คน |

5. รูปแบบกิจกรรม

บรรยาย แลกเปลี่ยนประสบการณ์ ระดมสมอง Workshop

- (1) กิจกรรมที่ 1 : แนวทางการจัดวางการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ
รูปแบบ : การบรรยาย แลกเปลี่ยนประสบการณ์ การเขียนรายงาน แบบ ปค.5
- (2) กิจกรรมที่ 2 : การจัดทำแผนและการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานมหาวิทยาลัย
รูปแบบ : แลกเปลี่ยน และร่วมจัดทำแผนและแนวทางการบริหารความเสี่ยงตามแผน

6. ตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ

1. ผู้เข้าร่วมโครงการมีความเข้าใจและทราบแนวทางการจัดวางการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ระดับดี ขึ้นไป
2. แผนการการบริหารความเสี่ยงจากการมีส่วนร่วมของบุคลากรในสำนักงานมหาวิทยาลัย
จำนวน 1 แผน

7. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. ผู้เข้าร่วมโครงการทราบแนวทางการจัดวางการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยสามารถนำความรู้ความเข้าใจไปปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ
2. ผู้เข้าร่วมโครงการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนและดำเนินการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานมหาวิทยาลัย

8. รายละเอียดประกอบการสัมมนา

- การควบคุมภายใน
- การบริหารจัดการความเสี่ยง

กำหนดการ

โครงการสัมมนา เรื่อง การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

สำนักงานมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ 2564

วันพฤหัสบดี ที่ 18 กุมภาพันธ์ 2564

ณ ATNATA CHIANG MAI CHIC JUNGLE RESORT อ.แมริม จ.เชียงใหม่

วันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2564

เวลา 8.30 – 9.00 น.

ลงทะเบียนเข้าร่วมโครงการ รับเอกสารประกอบโครงการ

เวลา 9.00 – 12.00 น.

ประธานกล่าวเปิดโครงการ โดยรองอธิการบดี

(รองศาสตราจารย์ ดร.ญาณิน โอภาสพัฒนกิจ)

สัมมนาหัวข้อการควบคุมภายใน

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย
แนวคิด/ขอบเขตการใช้งาน/วัตถุประสงค์ /องค์ประกอบการควบคุมภายใน
5 องค์ประกอบ 17 หลักการ

- เกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบความเสี่ยง ควบคุมภายใน (ระดับคะแนน)
- การเขียนรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)

สัมมนาหัวข้อการบริหารจัดการความเสี่ยง

- คำจำกัดความตามมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยง/หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
- ประเภทของความเสี่ยง
- แนวคิดของการบริหารจัดการความเสี่ยง
- องค์ประกอบการบริหารจัดการความเสี่ยง ของ COSO
- เกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบที่เป็นความเสี่ยง

ความสอดคล้อง/ความแตกต่างของการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

เวลา 12.00 – 13.00 น.

- พักรับประทานอาหารกลางวัน

เวลา 13.00 – 16.30 น.

ปัญหาจากการดำเนินงานในรอบปีที่ผ่านมา จากการ

ตรวจพบ และการสอบทานจากกองตรวจสอบภายใน

- การกำหนดกิจกรรมควบคุมไม่สอดคล้องกับประเด็นความเสี่ยง และตัวชี้วัด
- การกำหนดตัวชี้วัดไม่สอดคล้องกับประเด็นความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม

- มีการนำขั้นตอนการปฏิบัติงานตามปกติ หรือกฎระเบียบมากำหนดเป็นกิจกรรมควบคุม เพื่อลดความเสี่ยง
- ไม่ได้ระบุผลการประเมิน (ระดับคะแนน) หลังดำเนินกิจกรรมแล้วเสร็จ
- ระบุข้อมูลการประเมินผลการควบคุมภายในไม่ถูกต้อง
- (แบบ ปค.5) หรือไม่ระบุข้อมูล เช่น ความเสี่ยงที่หลงเหลือ และช่องการปรับปรุงการควบคุม
- ข้อเสนอแนะจากอธิการบดีในการประชุมคณะกรรมการ สำนักงานมหาวิทยาลัยในคราวต่าง ๆ
- แลกเปลี่ยนประสบการณ์ ระดมสมอง Workshop และทบทวนแผนการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง สำนักงานมหาวิทยาลัย

เวลา 16.30 น.

ประธานฯ กล่าวปิดการสัมมนา

วิทยากร

1. รองศาสตราจารย์ ดร.ญาณิน โอภาสพัฒนกิจ รองอธิการบดี
2. นางวรารณณ์ พุกกุล ผู้อำนวยการกองพัฒนาคุณภาพ
3. นางสาวนิตยา ใจกันทา หัวหน้างานติดตามตรวจสอบและประเมินผลฯ
4. นางสาวหนึ่งฤทัย บุญตวย นักวิชาการศึกษาดำเนินการปฏิบัติกร

หมายเหตุ : รับประทานอาหารว่างและเครื่องดื่มระหว่างการสัมมนา

ช่องทางการลงทะเบียนเข้าอบรม

รหัส QR Code



< < < สอบถามข้อมูลเพิ่มเติม > > >

งานมาตรฐานควบคุมภายใน กองพัฒนาคุณภาพ สำนักงานมหาวิทยาลัย โทร. ๓๓๑๓

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

แนวคิด

๑. การควบคุมภายในเป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านใดด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

๒. การควบคุมภายในเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐ การควบคุมภายในเป็นสิ่งที่ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง มิใช่เป็นผลสุดท้ายของการกระทำ

๓. การควบคุมภายในเกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยงานของรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการทำให้มีการควบคุมภายในเกิดขึ้น ซึ่งไม่ใช่เพียงการกำหนดนโยบาย ระบบงาน คู่มือการปฏิบัติงานและแบบฟอร์มดำเนินงานเท่านั้น หากแต่ต้องมีการปฏิบัติ

๔. การควบคุมภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของหน่วยงานของรัฐ อย่างไรก็ตาม การควบคุมภายในที่กำหนดก็อาจจะไม่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้กำกับดูแล และฝ่ายบริหาร ว่าการดำเนินงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างสมบูรณ์

๕. การควบคุมภายในควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

คำนิยาม

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) รัฐวิสาหกิจ
- (๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ
- (๔) องค์การมหาชน
- (๕) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล
- (๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
- (๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล หรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

ขอบเขตการใช้

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จัดทำขึ้นสำหรับหน่วยงานของรัฐเพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความซับซ้อนของงานในความรับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐ และมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงานด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๓. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐได้กำหนด วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ ซึ่งมีความแตกต่างกันในแต่ละหน่วยงาน การควบคุมภายในจะเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ทั้งนี้ การควบคุมภายในจะประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ :

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่นๆ

สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

- (๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
- (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล
- (๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
- (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

๒. การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้

- (๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์
- (๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น
- (๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์
- (๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๓. กิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงานขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการจัดการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามผล

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล อย่างทันเวลา

กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้

(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีหลักเกณฑ์ ดังนี้

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทุณหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้รับผิดชอบ” หมายความว่า คณะบุคคลหรือหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

“การบริหารจัดการความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑ (๑) และ (๓) - (๗) ถือปฏิบัติตามคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลังกำหนดและสามารถนำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงอื่นมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน และหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑ (๒) ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์หรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และคู่มือปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนด



ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๖ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๗ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี กำกับดูแลฝ่ายบริหาร ผู้รับผิดชอบ และบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้

ข้อ ๘ ให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการทำงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่ง หรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที

ข้อ ๙ ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ข้อ ๑๐ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี สามารถกำหนดนโยบาย วิธีการ และระยะเวลาการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๑๑ กรณีกรมบัญชีกลางขอให้หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๑) และ (๓) - (๗) และสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจขอให้หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๒) จัดส่งรายงานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามข้อ ๖ และรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามข้อ ๙ หรือข้อมูลอื่น ๆ เพิ่มเติมเกี่ยวกับกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวดำเนินการตามรูปแบบ วิธีการ และระยะเวลาที่กรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจกำหนด

ข้อ ๑๒ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐได้ให้ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

ข้อ ๑๓ หน่วยงานของรัฐที่ได้ดำเนินการหรืออยู่ระหว่างการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ดำเนินการต่อไปจนกว่าจะแล้วเสร็จ และให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป สำหรับหน่วยงานของรัฐที่ยังไม่ได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป



ประเภทความเสี่ยง

1. ความเสี่ยงด้านนโยบายและกลยุทธ์ หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดกำหนดนโยบายต่าง ๆ เช่น นโยบายระดับรัฐจนถึงนโยบายในระดับผู้บริหาร แผนกลยุทธ์ แผนดำเนินงาน และการนำไปปฏิบัติไม่เหมาะสมหรือไม่ สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก เป็นต้น ทำให้มีโอกาสที่จะไม่ประสบความสำเร็จตามที่กำหนดไว้ ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน วัตถุประสงค์ และเป้าที่กำหนดไว้
2. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการละเมิดหรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อสัญญา และข้อกำหนด ประกาศ คำสั่ง ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น การทุจริต การไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายข้อบังคับ รวมถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ เป็นต้น
3. ความเสี่ยงทางการเงิน หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับสถานะและการดำเนินการทางการเงินในภาพรวม เช่น การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน งบประมาณถูกตัด งบประมาณที่ได้รับจัดไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ของภารกิจที่เปลี่ยนแปลงไป ทำให้การจัดสรรไม่พอเพียง จนกระทบการดำเนินงานขององค์กรในการบรรลุเป้าหมายตามพันธกิจ เนื่องจากการขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงาน เพื่อนำมาใช้ในการบริหารการเงินได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ ซึ่งส่งผลต่อการตัดสินใจทางการเงิน หรือการบริหารจัดการงบประมาณที่ผิดพลาด ส่งผลกระทบต่อสถานะการเงินขององค์กร
4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน หมายถึง ความเสี่ยงเนื่องจากการปฏิบัติงานภายในองค์กร อันเกิดจากกระบวนการ บุคคลากร ความไม่เพียงพอของข้อมูล ส่งผลกระทบต่อการทำงานขององค์กร เช่น ขาดการบริหารโครงการที่ดี ขาดบุคคลากรที่มีคุณภาพ การใช้งานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศไม่เต็มประสิทธิภาพ
5. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีดิจิทัล หมายถึง ความเสี่ยงที่ครอบคลุมการบริหารจัดการ และประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านเทคโนโลยีดิจิทัล/สารสนเทศ ซึ่งเกี่ยวข้องกับความปลอดภัย (Security) เช่น การเข้าถึงระบบงาน และข้อมูลเฉพาะผู้ที่ได้รับอนุญาตเท่านั้น (Confidentiality) ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล (Integrity) และ ความพร้อมใช้งานของระบบงานและข้อมูล (Availability และการรองรับเทคโนโลยีใหม่ (5G)

ความสอดคล้อง/ความแตกต่างบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	
การควบคุมภายใน	การบริหารจัดการความเสี่ยง
พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79	
1.หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561	1. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562
2. การควบคุมภายใน หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐฝ่ายบริหาร บุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น	2.ความเสี่ยง หมายความว่า ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ของหน่วยงาน

เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และข้อบังคับ	การบริหารจัดการความเสี่ยง หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและ <u>ส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐเพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงาน</u>
3.เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานด้านการปฏิบัติงาน และกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างขององค์กร (ตามภารกิจ/พันธกิจของหน่วยงาน)	3.เพื่อ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานตาม ยุทธศาสตร์ หรือเพื่อบรรลุยุทธศาสตร์ วิสัยทัศน์ หน่วยงาน
4.เป็นกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ	4.เป็นกระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรค ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์/ยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงาน
5.เป็นส่วนหนึ่งที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติที่ต้องกระทำเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง/เป็นขั้นตอนการปฏิบัติงาน	5. จัดให้มีผู้รับผิดชอบที่ประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยง <u>ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายใน</u>
6. จัดทำแผน/ ติดตามประเมินผล/จัดทำรายงานผลตามแผน/ พิจารณาทบทวนแผน	6. การจัดทำประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ (สภาพแวดล้อมการควบคุม/การประเมินความเสี่ยง/กิจกรรมการควบคุม/สารสนเทศและการสื่อสาร/การติดตามผล) และ 17 หลักการ
7. กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ฯ ของกระทรวงการคลังที่กำหนด โดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐ ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป	

EX. ข้อเสนอแนะการนำเสนอและแผนการบริหารความเสี่ยงปีงบประมาณ.63-64 สนม. โดยอธิการบดี

- 1.เอกสารที่มาจากภายนอกถึงอธิการบดีล่าช้า
- 2.โครงการที่ดำเนินการลดความเสี่ยงที่ไม่ได้ดำเนินการควรวิเคราะห์ว่าสามารถดำเนินการด้วยวิธีการอย่างอื่นแทนได้ไหม ไม่ใช่ยกเลิกโครงการหรือแจ้งว่าไม่ได้ดำเนินการ ควรหาวิธีการใหม่ เช่นการอบรมออนไลน์
- 3.หากโครงการใดติดที่ระเบียบข้อบังคับไม่สามารถดำเนินการได้ ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระเบียบเพื่อผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัย
- 4.การดำเนินกิจกรรมใด ๆ ในแต่ละเรื่องซึ่งมีความเชื่อมโยงกันให้หารือทำงานร่วมกันเพื่อแก้ไขความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมของตรวจสอบภายใน

การควบคุมภายใน มีการนำขั้นตอนการปฏิบัติงานตามปกติ หรือกฎระเบียบมากำหนดเป็นกิจกรรมควบคุม

- เช่น
1. ขั้นตอนการจัดทำร่างประกาศจัดเก็บเงินรายได้ กิจกรรมควบคุม : ประชุมพิจารณาจัดเก็บเงินรายได้ จัดทำร่างประกาศ เสนอคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง
 2. ขั้นตอนการรับเงิน การนำฝากและนำส่งเงิน และบันทึกข้อมูลและรายงาน กิจกรรมควบคุม : ออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง ,ตรวจนับเงิน, นำเงินฝากภายในระยะเวลากำหนด (ซึ่งขั้นตอนเหล่านี้เป็นระเบียบข้อบังคับที่ต้องทำอยู่แล้ว)
 3. การกำหนดกิจกรรมควบคุมบางกิจกรรมยังไม่สอดคล้องกับความเสี่ยงที่กำหนด ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ ดังนี้

EX. ประเด็นความเสี่ยง: หน่วยงานนำเสนอเอกสารไม่ถูกช่องทาง ไม่ผ่านระบบสารบรรณฯ กิจกรรมควบคุม : ประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการ (กองกลาง)

Ex. ประเด็นความเสี่ยง: การจัดทำรายงานให้ผู้บริหารไม่เป็นไปตามที่กำหนดในรอบระยะเวลาบัญชี กิจกรรมควบคุม : กำหนดโครงสร้าง นโยบายทางบัญชี ระเบียบ วิธีปฏิบัติของมหาวิทยาลัย (กองคลัง)

4.ไม่ได้ระบุผลการประเมิน หรือระบุข้อมูลการประเมินผลการควบคุมภายในไม่ถูกต้องม่นช่อง การประเมินผลการควบคุม (ปค.5) เช่นความเสี่ยงที่หลงเหลือ และช่องการปรับปรุงการควบคุม

การบริหารจัดการความเสี่ยง

- การกำหนดกิจกรรมควบคุมบางกิจกรรมยังไม่สอดคล้องกับความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้

Ex. ประเด็นความเสี่ยง : เงินรายได้ลดลง กิจกรรมควบคุม จัดทำปรับปรุงพัฒนา ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ

แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564

หน่วยงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยแม่โจ้

ตัวชี้วัดความสำเร็จของแผน (KPI) : 1. ดำเนินกิจกรรมควบคุมตามแผนอย่างน้อยร้อยละ 70 / 2.สามารถลดความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70 / 3. ความสำเร็จของการบรรลุเป้าหมายตาม KPI ร้อยละ 70

ประเด็นยุทธศาสตร์/ ตัวชี้วัด	หน่วย นับ	เป้า หมาย ปี 64	ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุความ เสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				คะแนน เสี่ยงที่ ยอมรับ ได้	กิจกรรมที่จะทำเพื่อลดความเสี่ยง					
				โอกาส ที่จะ เกิด	ผล กระทบ	คะแนน RISK	ระดับ RISK		วิธีการ จัดการ RISK	กิจกรรมการกำจัดความเสี่ยง	ผลลัพธ์ที่คาดว่าจะได้รับ (OUT PUT)	ผลลัพธ์/ผลกระทบที่คาดว่าจะ ได้รับ (OUT COME)	กำหนด แล้วเสร็จ	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)
ตามแผนกลยุทธ์สำนักงานมหาวิทยาลัย ระยะที่ 12 (พ.ศ.2560-2564) แผนปฏิบัติการสำนักงานมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ 2564														
ยุทธศาสตร์ที่1.สนับสนุนระบบการบริหารจัดการมหาวิทยาลัยสู่องค์กรที่มีสมรรถนะสูง														
วัตถุประสงค์: 1.มีบุคลากรที่มีสมรรถนะสูง (คน) 2. มีระบบบริหารจัดการและกระบวนการทำงานที่มีสมรรถนะสูงเพื่อขับเคลื่อนยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัย (งาน) 3.มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีสมรรถนะสูง (งาน) 4.มีระบบการเงินและการบริหารงบประมาณที่มีสมรรถนะสูง (เงิน) 5.มีสภาพแวดล้อมที่เอื้อต่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ														
1.ร้อยละบุคลากร ประจำปีที่ได้รับการ พัฒนาตามหน้าที่ความ รับผิดชอบและนำ ความรู้ไปใช้ประโยชน์	ร้อยละ	95	ประเด็นความเสี่ยง 1. บุคลากรทำงานยังไม่เต็ม ศักยภาพ ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุความเสี่ยง : ความ เสถียรภาพการทำงานไม่เต็มศักยภาพ รวมถึงบุคลากร ไม่ได้รับการพัฒนาและนำมาปรับใช้ในการทำงาน ในปัจจุบัน	4	5	20	สูงมาก	12 (4* 3) สูง	ลด	1.ขับเคลื่อนแผนพัฒนา บุคลากรสำนักงานมหาวิทยาลัย	บุคลากรทุกคนในสำนักงาน มหาวิทยาลัยได้รับการพัฒนา สมรรถนะตาม Training Roadmap ของแต่ละตำแหน่งให้มีสมรรถนะ ตามมาตรฐานหรือสูงกว่าที่ มาตรฐานกำหนด และสอดคล้อง กับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยเพื่อ บรรลุเป้าที่กำหนด	บุคลากรได้รับการพัฒนา สมรรถนะตาม Training Roadmap ของแต่ละตำแหน่งให้มีสมรรถนะ ตามมาตรฐานหรือสูงกว่าที่ มาตรฐานกำหนด	กย.64	ผู้รับผิดชอบ กิจกรรม/ตัวชี้วัด : ฝ่ายพัฒนา ทรัพยากรมนุษย์
2.ค่าเฉลี่ยความพึง พอใจของผู้ใช้ระบบ สารสนเทศ (ผู้ใช้งาน ทั่วไป)	คะแนน	3.8	ประเด็นความเสี่ยง 2. ระบบเทคโนโลยีไม่ ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งาน ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุความเสี่ยง : ข้อมูล สารสนเทศไม่เป็นปัจจุบัน ไม่Updat ความเร็วของ ระบบอินเทอร์เน็ตไม่ครอบคลุมพื้นที่ใช้งานและ ล่าช้า รวมถึงเครื่องมืออุปกรณ์ไม่ทันสมัย	4	4	16	สูงมาก	9 (3*3) สูง	ลด	3.โครงการพัฒนาและส่งเสริมการ ใช้งานระบบเทคโนโลยีดิจิทัล 3.1. กิจกรรมแลกเปลี่ยน เรียนรู้เพื่อส่งเสริมการใช้ระบบ สารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการ	ข้อมูลสารสนเทศที่เป็นปัจจุบัน มี การUpdate ข้อมูลตลอดเวลา และ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่รวดเร็วและ รองรับเทคโนโลยีในยุคปัจจุบันได้ (5G)	ข้อมูลสารสนเทศไม่เป็นปัจจุบัน ไม่ Updat ความเร็วของระบบ อินเทอร์เน็ตไม่ครอบคลุม ระบบ บริหารจัดการสารสนเทศล้มเหลวทั้งฮาร์ด แวร์	กย.64	ผู้รับผิดชอบ กิจกรรม/ตัวชี้วัด : ผอ.กองเทคโนโลยี สารสนเทศ DT

แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564

หน่วยงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยแม่โจ้

ตัวชี้วัดความสำเร็จของแผน (KPI) : 1. ดำเนินกิจกรรมควบคุมตามแผนอย่างน้อยร้อยละ 70 / 2.สามารถลดความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 70 / 3. ความสำเร็จของการบรรลุเป้าหมายตาม KPI ร้อยละ 70

ประเด็นยุทธศาสตร์/ ตัวชี้วัด	หน่วย นับ	เป้า หมาย ปี 64	ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุความ เสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				คะแนน ความ เสี่ยงที่ ยอมรับ ได้	กิจกรรมที่จะทำเพื่อลดความเสี่ยง					
				โอกาส ที่จะ เกิด	ผล กระทบ	คะแนน RISK	ระดับ RISK		วิธีการ จัดการ RISK	กิจกรรมการกำจัดความเสี่ยง	ผลลัพธ์ที่คาดว่าจะได้รับ (OUT PUT)	ผลลัพธ์/ผลกระทบที่คาดว่าจะ ได้รับ (OUT COME)	กำหนด แล้วเสร็จ	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)
										3.2. กิจกรรมพัฒนาเว็บไซต์ สนม.ให้มีความเคลื่อนไหวอย่าง ต่อเนื่องจัดประชุมเพื่อหารือ แนวทางและการขับเคลื่อนการ พัฒนาเว็บไซต์				
3.รายได้ที่เกิดขึ้นจาก การจัดกิจกรรมพิเศษ	บาท	1 แสน	<u>ประเด็นความเสี่ยง</u> 3.ไม่มีเงินรายได้จากการจัด กิจกรรมพิเศษ <u>ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุความเสี่ยง</u> : ขาดเงินรายได้เพื่อเพิ่มสภาพคล่องในการ บริหารงานรวมถึงขาดช่องทางแสวงหารายได้เพิ่ม จึงไม่สามารถดำเนินกิจกรรมจัดหารายได้พิเศษ รวมถึงขีดจำกัดของข้อบังคับในการหารายได้ไม่ ครอบคลุม	5	5	25	สูงมาก	16 (4* 4) สูง มาก	ลด	4. โครงการ 1 กอง 1 โครงการ/ กิจกรรมสร้างรายได้ หรือลด รายจ่าย	รายได้ในส่วนของกิจกรรมพิเศษ เพิ่ม รวมถึงการบริหารจัดการ คล่องตัว	ขาดช่องทางแสวงหารายได้ และไม่สามารถรองรับและ สนับสนุนงานบริหารจัดการได้เต็ม ประสิทธิภาพ และระเบียบการจัดหา รายได้ยังไม่ครอบคลุม	กย.64	<u>ผู้รับผิดชอบ</u> <u>กิจกรรม/ตัวชี้วัด</u> : ผอ.กองบริหาร ทรัพยากรฯ เป็นหลัก (ทุกกอง/ทุกฝ่าย ร่วม)
ยุทธศาสตร์ที่ 2 พัฒนาระบบการให้บริการที่สร้างความประทับใจ														
วัตถุประสงค์: 1.มีระบบการให้บริการที่มีประสิทธิภาพ และสร้างความประทับใจ														
4.ผลการประเมิน ความพึงพอใจของ ผู้รับบริการต่อการ ให้บริการของ สำนักงานมหาวิทยาลัย ไม่น้อยกว่า	ระดับ	4.15	<u>ประเด็นความเสี่ยง</u> 4. ผู้ใช้บริการสำนักงาน มหาวิทยาลัยมีความพึงพอใจค่อนข้างน้อย <u>ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุความเสี่ยง</u> :ผู้ให้บริการใน ส่วนงานภายในสำนักงานมหาวิทยาลัย มี ความพึง พอใจในการให้บริการค่อนข้างน้อย	3	5	15	สูงมาก	8 (2*4) สูง	ลด	5.โครงการพลิกโฉมการให้บริการ ของ สนม.	การให้บริการด้วยมาตรฐานและ ตามขั้นตอนที่ได้กำหนด	บุคลากรให้บริการไม่เป็นไปตาม มาตรฐานขั้นตอนที่ได้กำหนด	กย.64	<u>ผู้รับผิดชอบ</u> <u>กิจกรรม/ 12 กอง</u> 4 ฝ่าย <u>ผู้รับผิดชอบ</u> <u>ตัวชี้วัด</u> : กอง พัฒนาคุณภาพ