"มหาวิทยาลัยชั้นนำที่มีความเป็นเลิศทางการเกษตรในระดับนานาชาติ"

มหาวิทยาลัยแม่โจ้
Maejo University

# โครงการสัมมนา

## การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

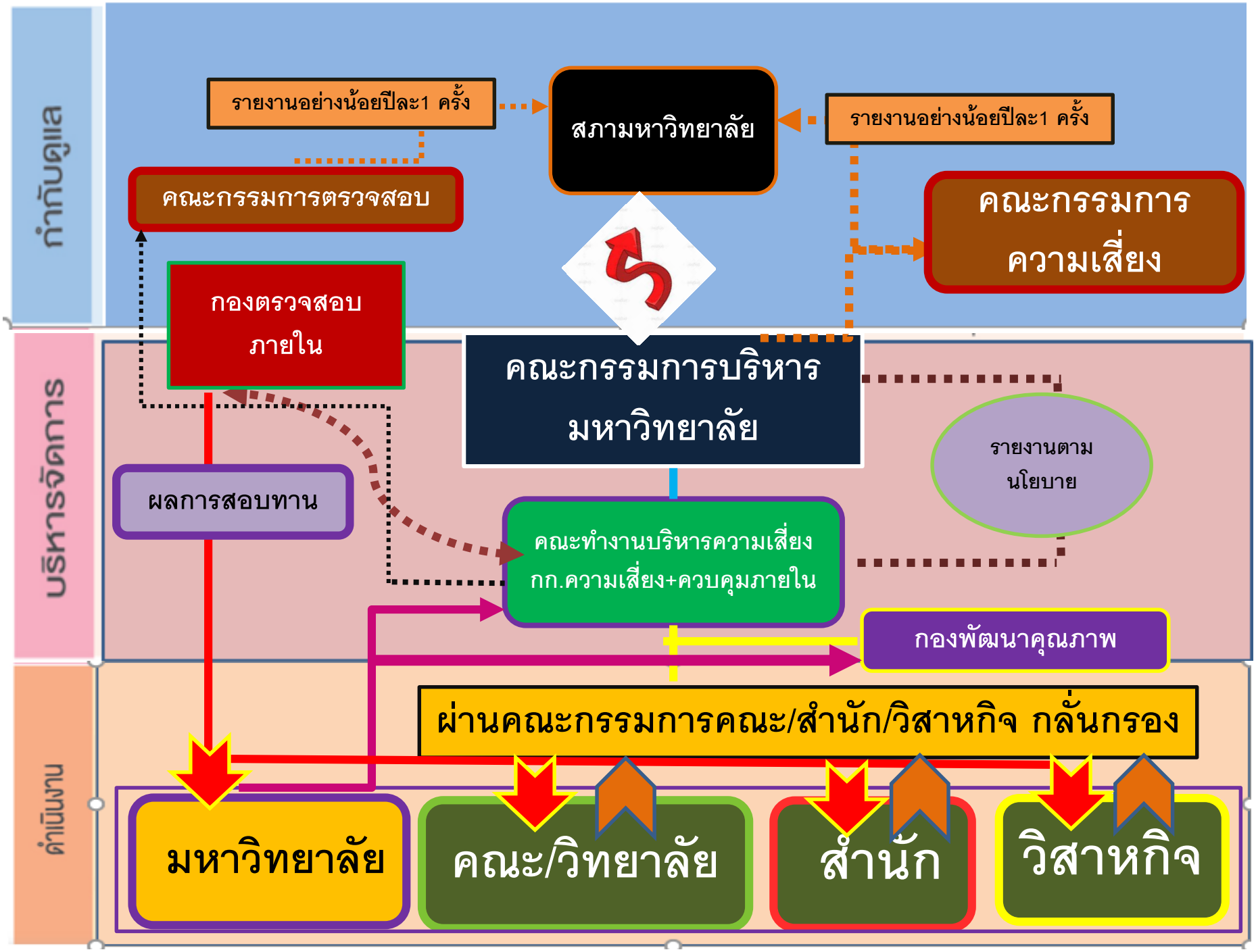
## ประจำปีงบประมาณ 2564

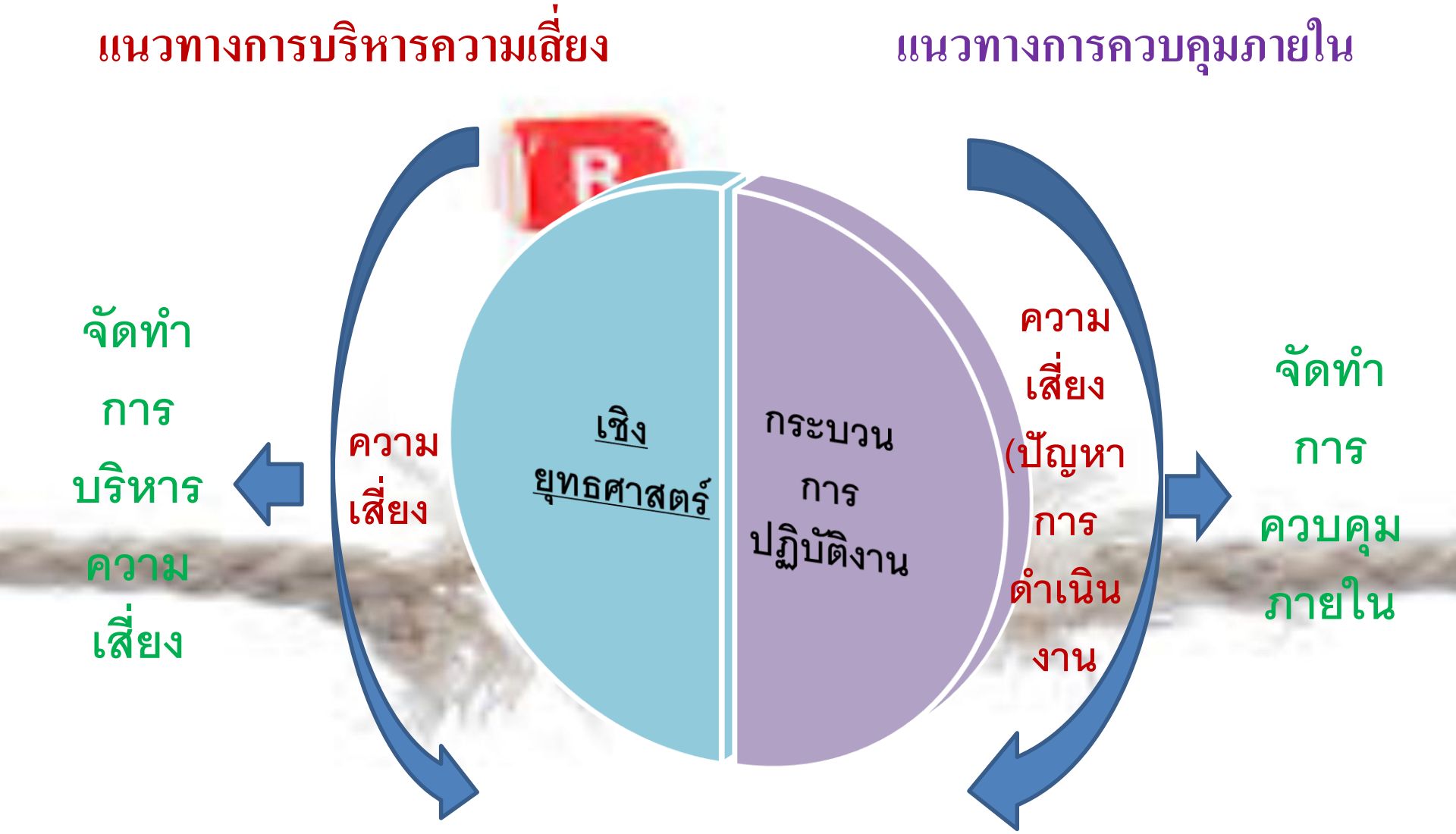
## วันที่ 30 สิงหาคม 2564

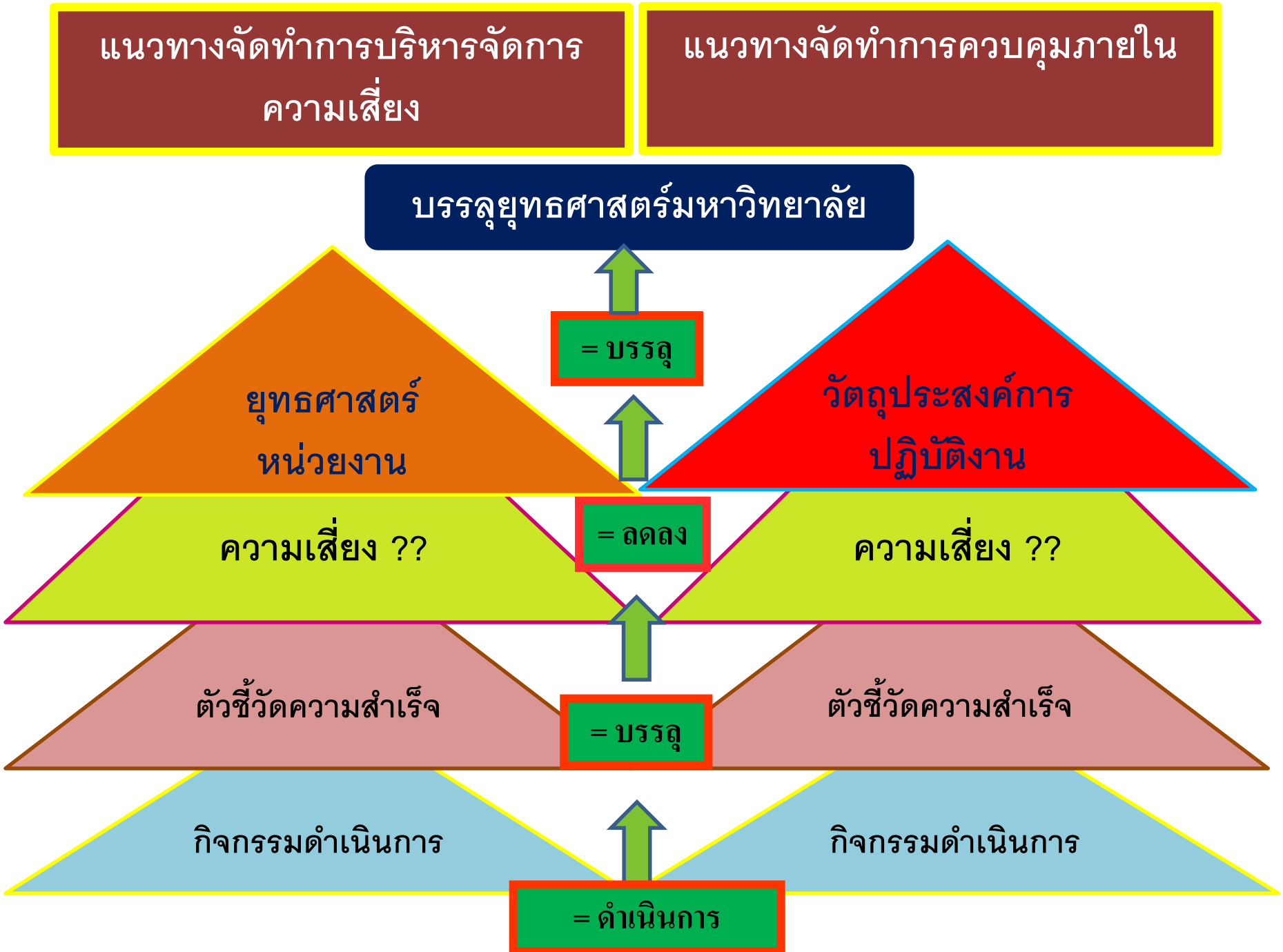
# พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79

กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

| การบริหารจัดการความเสี่ยง | การควบคุมภายใน |
| --- | --- |
| มาตรฐาน/หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562<br> <br>-หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร | มาตรฐาน/หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 |


กำกับดูแล
รายงานอย่างน้อยปีละ1 ครั้ง
สภามหาวิทยาลัย
รายงานอย่างน้อยปีละ1 ครั้ง
คณะกรรมการตรวจสอบ
คณะกรรมการ
ความเสี่ยง
กองตรวจสอบ
ภายใน
บริหารจัดการ
คณะกรรมการบริหาร
มหาวิทยาลัย
รายงานตาม
นโยบาย
ผลการสอบทาน
คณะทำงานบริหารความเสี่ยง
กก.ความเสี่ยง+ควบคุมภายใน
กองพัฒนาคุณภาพ
ดำเนินงาน
ผ่านคณะกรรมการคณะ/สำนัก/วิสาหกิจ กลั่นกรอง
มหาวิทยาลัย
คณะ/วิทยาลัย
สำนัก
วิสาหกิจ


แนวทางการบริหารความเสี่ยง
แนวทางการควบคุมภายใน
จัดทำ
การ
บริหาร
ความ
เสี่ยง
ความ
เสี่ยง
เชิง
ยุทธศาสตร์
กระบวน
การ
ปฏิบัติงาน
ความ
เสี่ยง
(ปัญหา
การ
ดำเนิน
งาน
จัดทำ
การ
ควบคุม
ภายใน


แนวทางจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง
แนวทางจัดทำการควบคุมภายใน
บรรลุยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย
= บรรลุ
ยุทธศาสตร์หน่วยงาน
วัตถุประสงค์การปฏิบัติงาน
ความเสี่ยง ??
= ลดลง
ความเสี่ยง ??
ตัวชี้วัดความสำเร็จ
= บรรลุ
ตัวชี้วัดความสำเร็จ
กิจกรรมดำเนินการ
กิจกรรมดำเนินการ
= ดำเนินการ

# การบริหารจัดการความเสี่ยง

กระบวนการ

# กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

1.กำหนด/สร้างระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง
2.ดำเนินการประเมิน/การระบุความเสี่ยง
3.ดำเนินการตอบสนองความเสี่ยง
4.จัดทำและดำเนินแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
5.ติดตามประเมินผล
6.ทบทวน ปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยง
7.การสื่อสารและการรายงาน

# ประเภทของความเสี่ยง

01 ความเสี่ยงด้านนโยบายและกลยุทธ์

02 ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายกฎระเบียบ

03 ความเสี่ยงทางด้านการเงิน

04 ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน

05 ความเสี่ยงด้านเทคโลยีดิจิทัล

06 ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร

**Ex. 1**

**ปรับเปลี่ยนได้ตามบริบทหน่วยงาน**

| การประเมินคะแนน แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ป | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | คะแนนประเมินความเสี่ยง | | | | | | | | | | | | |
| ตัวชี้วัด | เป้า .... | โอกาสที่จะเกิด | | | | | เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนน | ผลกระทบ | | | | | เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนน |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| มิติที่ ๑ ยุทธศาสตร์ ๑๐๐ ปี ที่ประชุมมีก ารวิเคราะห์และประเมินโอกาสและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการ ประเมินค่าคะแนนความเสี่ยง ผลอยู่ในระดับที่ต่ำและสามารถยอมรับได้ จึงมีมติยังไม่ต้องจั วางการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบ ระมาณ ๒๕๖๔ คะแนนการประเมิน (๑*๕ =๕ ) ต่ำ มติที่ประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๓ วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๓ | | | | | | | | | | | | | |
| มิติที่ 2 พันธกิจหลัก (MOC) | | | | | | | | | | | | | |
| ยุทธศาสาตร์ที่ 1 : ผลิตบัณฑิตและพัฒน นักศึกษาที่มีสมรรถนะในระดับสากล | | | | | | | | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ เป้าหมาย เพื่อผลิตบัณฑิต มีความรู้ความสามารถในวิชาการและวิชาชีพโดยเฉพาะการเป็นผู้ประ อบการ (Entrepreneurs) ที่ทันต่อกระแสการเปลี่ยนแปลงโดยเน้นทางด้านการเกษตร วิทยาศาสตร์ประยุกต์ ภาษาต่างประเท เทคโนโลยีสารสนเทศ และสาขาวิชาที่สอดคล้องกับทิศทางการพัฒน เศรษฐกิจ ชุมชนท้องถิ่น และสังคมของประเทศ | | | | | | | | | | | | | |
| ประเด็นความเสี่ยง : ความไม่คุ้มทุนของ ลักสูตร อันส่งผลต่อต้นทุนของคณะและมหาวิทยาลัย | | | | | | | | | | | | | |
| ปัจจัยเสี่ยง : หลักสูตรที่เปิดการเรียนกา สอนในคณะไม่ตรงกับความต้องการของตลาดแรงงานหรือความสนใจ องผู้เรียน /การประชาสัมพันธ์หลักสูตรและการรับนักศึกษาไม่ถึงกลุ่มเป้าหมายอย่างทั่วถึ | | | | | | | | | | | | | |
| | | คะแนน ( 5*5) 25 สูงมาก | | | | | | คะแนน ( 3*3) 9 สูง | | | | | |
| จำนวนคณะที่มีนักศึกษาใหม่ในปีการศึกษา 2564 มากกว่าร้อยละ 85 ของแผนการรับนักศึกษาที่ผ่านความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย | ร้อยละ 50 หรือ 8 คณะ จาก 1 คณะ | | | | | | 1 น้อยที่สุด (0 – 4 คณะ) | | | | | | 1 มีเงินรายได้ลดลงเล็กน้อย แต่ไม่ส่งผลต่อการดำเนินงานปก |
| | | | | | | | 2 น้อย (5 – 7 คณะ) | | | | | | 2 เงินรายได้ลดลงมาก + ต้องมีการวางแผนหาเงินรายได้จาก ส่วนอื่นเพิ่มเติม + ทำการลดค่าใช้จ่าย |
| | | | | | | | 3 ปานกลาง (8 คณะ) | | | | | | 3 ข้อ 2 + ส่งผลต่อการดำเนินงานปกติและอาจต้องนำเงินสะ มมาใช้เพื่อ ดำเนินงาน |
| | | | | | | | 4 มาก (8 – 10 คณะ) | | | | | | 4 มีข้อ 3 ต้องมีการบริหารจัดการทางการเงินภายในทั้งระบบ |
| | | | | | | | 5 มากที่สุด (11 – 16 คณะ) | | | | | | 5 มีข้อ 4 + ต้องทำการปิดหลักสูตร หรืออาจต้องการปรับโครงสร้างและจำนวนบุคลากรสายวิชาการของหน่วยงานที่ ารเรียนการสอนใหม่ |

คะแนน Risk ก่อนดำเนินกิจกรรม

คะแนน Risk ที่ยอมรับได้

Ex.1

มจ-ส-01

# แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

หน่วยงาน..... มหาวิทยาลัยแม่โจ้

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

| ยุทธศาสตร์/ วัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด | หน่วยนับ | เป้าหมายปี 256... | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง/ ปัจจัยเสี่ยง | การประเมินความเสี่ยง | | | | คะแนนความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (โอกาสx ผลกระทบ) | ชี้กา จัด การ risk | กิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | โอกาสที่จะเกิด | ผลกระทบ | คะแนน risk | ระดับ risk | | | ชื่อโครงการ/ กิจกรรมลดความเสี่ยง | ผลผลิตที่คาดว่าจะได้รับ (Out put) | ผลลัพธ์ที่คาดว่าจะได้ (Out come) | กำหนดแล้วเสร็จ | ผู้รับผิดชอบ |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) | (11) | (12) | (13) | (14) | (15) | (16) |
| EX. ยุทธศาสตร์ที่ 1 การผลิตบัณฑิตและพัฒนานักศึกษาที่มีสมรรถนะในระดับสากล/ พันธกิจที่1. านการผลิตบัณฑิต (โดยวัตถุประสงค์ เป้าหมายควรสอดคล้องกับวิสัยทัศน์/กลยุทธ์และยุทธศาสตร์) | | | | | | | | | | | | | | | |
| EX . วัตถุประสงค์ เป้าหมาย เพื่อผลิตบัณฑิตที่มีความรู้ความสามารถในวิชาการและวิชาชีพโดย ฉพาะการเป็นผู้ประกอบการ (Entrepren urs) ที่ทันต่อกระแสการเปลี่ยนแปลงโดยเน้นทางด้านการเกษตร วิทยาศาสตร์ประยุกต์ ภาษาต่างประเทศ เทคโนโลยีสารสนเทศ และสาขาวิชาที่สอดคล้องกับทิศทางการพัฒนาเศรษฐ จ ชุมชนท้องถิ่น และสังคมของประเทศ | | | | | | | | | | | | | | | |
| จำนวนคณะที่มีนักศึกษาใหม่ในปีการศึกษา 2564 มากกว่าร้อยละ 85 ของแผนการรับนักศึกษาที่ผ่านความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย ร้อยละ 50 หรือ 8 คณะจาก 16 คณะ | ร้อยละ | 50 | ด้านนโยบายและกลยุทธ์ | ประเด็นความเสี่ยง ความไม่คุ้มทุนของหลักสูตร อันส่งผลต่อต้นทุนของคณะและมหาวิทยาลัย ปัจจัยเสี่ยง : หลักสูตรที่เปิดการเรียนการสอนในคณะไม่ตรงกับความต้องการของตลาดแรงงานหรือความสนใจของผู้เรียน /การประชาสัมพันธ์หลักสูตรและการรับนักศึกษาไม่ถึงกลุ่มเป้าหมายอย่างทั่วถึง | 5 | 5 | 25 | สูงมาก | 9(3x3) | ลด | โครงการประชาสัมพันธ์หลักสูตร โดยหลักสูตรดำเนินกิจกรรมกับนักเรียนกลุ่มเป้าหมายโดยตรง | จำนวนนักศึกษาใหม่เข้าเรียนเพิ่มขึ้นตามเป้าที่กำหนด | 1.มีรายได้เพิ่มขึ้น 2.หลักสูตรสามารถตอบสนองความต้องการของตลาดผู้เรียนและตลาดแรงงาน | มิย.64 | ผู้รับผิดชอบกิจกรรมและตัวชี้วัด : รองอธิการบดีที่รับผิดชอบด้านวิชาการ/ผอ.สำนักบริหาร/16 คณะ/ |

# Ex.1

มจ-ส-02

...ยงานผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 รอบ 6 เดือน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564

หน่วยงาน.............................................. มหาวิทยาลัยแม่โจ้

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

ปัญหา : 1. ระบุข้อมูลไม่ครบถ้วน ไม่ระบุครบทุกช่อง

2. ระบุข้อมูลไม่ตรงตามที่แนวทางที่กำหนด เช่น ระบุวันที่แล้วเสร็จเป็น ก.ย.ทุกกิจกรรม

3. แผนทำกิจกรรมหนึ่ง รายงานผลทำอีกกิจกรรมหนึ่ง

4. ประเมินโอกาสและผลกระทบหลังดำเนินการเท่าเดิมทุกกิจกรรม

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| วัตถุประสงค์ยุทธศาสตร์/ ... | | | | | | วิธีการ | | | | | | | | | | risk หลังจากดำเนินงาน | |
| (1) | | | | | | | | | | | | | | | (16) | (17) | (18) |
| EX. ยุทธศาสตร์... | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EX. วัตถุประสง... และสาขาวิชาที่... | | | | | | | | | | | | | | | เทคโนโลยีสารสนเทศ | | |
| จำนวนคณะที่มีนักศึกษาใหม่ในปีการศึกษา 2564 มากกว่าร้อยละ 85 ของแผนการรับนักศึกษาที่ผ่านความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย ร้อยละ 50 หรือ 8 คณะจาก 16 คณะ | ร้อยละ | 50 | 68.75 | ประเด็นความเสี่ยง ความไม่คุ้มทุนของหลักสูตร อันส่งผลต่อต้นทุนของคณะและมหาวิทยาลัย ปัจจัยเสี่ยง : หลักสูตรที่เปิดการเรียนการสอนในคณะไม่ตรงกับความต้องการของตลาดแรงงานหรือความสนใจของผู้เรียน /การประชาสัมพันธ์หลักสูตรและการรับนักศึกษาไม่ถึงกลุ่มเป้าหมายอย่... | ลด | โครงการประชาสัมพันธ์หลักสูตร โดยหลักสูตรดำเนินกิจกรรมกับนักเรียนกลุ่มเป้าหมายโดยตรง | โครงการประชาสัมพันธ์หลักสูตร ได้ดำเนินกิจกรรมการประชาสัมพันธ์หลักสูตรโดยหลักสูตรดำเนินกิจกรรมกับนักเรียนกลุ่มเป้าหมาย เพื่อเพิ่มจำนวนนักศึกษาใหม่ และมีการปรับแผนการประชาสัมพันธ์แบบออนไลน์ โดยใช้ Social Media เช่น การผลิตสื่อ เป็นต้น | การรับนักศึกษาใหม่ประจำปี 2564 แผนการรับนักศึกษาทั้งสิ้น 4,157 คน ผล 4,175 คน (ข้อมูล ณ วันที่ 19 กรกฎาคม 2564) มีจำนวน 11 คณะที่มีอัตราร้อยละของการรับนักศึกษา 85 % ขึ้นไป และมีจำนวนเพียงจำนวน 4 คณะที่มีอัตราร้อยละของการรับนักศึกษาต่ำกว่า 85 % | 1.จำนวนเงินรายได้ที่เพิ่มขึ้น การบริหารจัดการที่ชัดเจน มีประสิทธิภาพ 2 หลักสูตรของมหาวิทยาลัยที่ทำการเปิดการสอนเป็นที่ยอมรับในตลาดกลุ่มเป้าหมาย | ผู้รับผิดชอบกิจกรรมและตัวชี้วัด : รองอธิการบดีที่รับผิดชอบด้านวิชาการ/ผอ.สำนักบริหาร/16 คณะ/ | มิ.ย.64 | ก.ค.64 | 9(3x3) | 2 | 2 | 4 | ปานกลาง |

ช่องที่ (1-3, 5-7, 11-12,14)
**Copy** ข้อความจากแผนความเสี่ยง (มจ-ส-01) มากรอกข้อมูลลงช่องดังกล่าว

ช่องที่ (4,8-10,13,15-16)
ช่องสีฟ้า ระบุรายละเอียดการดำเนินงาน และผลตามหัวข้อ
ช่อง17-18 มีสูตรให้ค่ะ

Ex.2

ปรับเปลี่ยนได้ตามบริบทหน่วยงาน

การประเมินคะแนน แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประ

| ตัวชี้วัด | เป้า ... | คะแนนประเมินความเสี่ยง | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | โอกาศที่จะเกิด | | | | | เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนน | ผลกระทบ | | | | | เกณฑ์การพิจารณาให้คะแนน |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| ยุทธศาสตร์ที่ 5 : บริหารจัดการสู่องค์ก ที่มีสมรรถะสูง/พันธกิจด้านบริหารจัดการ | | | | | | | | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ เป้าหมาย เพื่อสร้างและ ผนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีความโป งใ ในการบริหารงานประเด็นยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยแม่โจ้ | | | | | | | | | | | | | |
| ประเด็นความเสี่ยง : ชื่อเสียงด้านธรรม ภิบาลของมหาวิทยาลัย | | | | | | | | | | | | | |
| ปัจจัยเสี่ยง : ปัญหาการทุจริตไม่ได้รับ ารแก้ไข | | | | | | | | | | | | | |
| | | คะแนน ( 4*5) 20 สูงมาก | | | | | | คะแนน ( 2*2) 4 ปานกลาง | | | | | |
| ผลประเมินธรรมาภิบาล และความโปร่งใสในการดำเนินงาน (ITA) ไม่น้อยกว่าร้อยละ 85 คะแนน ITA ปปช. | ร้อยล ะ 85 | | | | | | 1 น้อยที่สุด (มากกว่า 91 คะแนน) | | | | | | 1 ข้อร้องเรียนเกี่ยวกับปัญหาการทุจริตร้อยละ 100 ได้รับการแก้ไขฯ |
| | | | | | | | 2 น้อย (88 – 90 คะแนน) | | | | | | 2 ข้อร้องเรียนเกี่ยวกับปัญหาการทุจริตร้อยละ 70 ได้รับการแก้ไขฯ |
| | | | | | | | 3 ปานกลาง (87.75 คะแนน) | | | | | | 3 ข้อร้องเรียนเกี่ยวกับปัญหาการทุจริตร้อยละ 60 ได้รับการแก้ไขฯ |
| | | | | | | | 4 มาก (80 – 86 คะแนน) | | | | | | 4 ข้อร้องเรียนเกี่ยวกับปัญหาการทุจริตร้อยละ 50 ได้รับการแก้ไขครบวงจรตามระบบการแก้ไขปัญหาข้อร้องเรียนของมหาวิทยาลัย แต่ยังมีผลกระทบต่อชื่อเสียงของมหาวิทยาลัย |
| | | | | | | | 5 มากที่สุด (น้อยกว่า 80 คะแนน) | | | | | | 5 ข้อร้องเรียนเกี่ยวกับปัญหาการทุจริตทุกกรณี ไม่ได้รับกา แก้ไขใดๆ จนเกิดผลกระทบต่อชื่อเสียงและคะแนน ITA ของมหาวิทยาลัย |

คะแนน Risk ก่อนดำเนินกิจก รม

คะแนน Risk ที่ยอมรับได้

Ex.2

# แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

## หน่วยงาน..... มหาวิทยาลัยแม่โจ้

ตัวชี้วัดความสำเร็จของแผน (KPI) : 1. ดำเนินกิจกรรมควบคุมตามแผนอย่างน้อยร้อยละ 77/ 2. สามารถลดความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 77/ 3. ความสำเร็จของการบรรลุเป้าหมายตาม KPI ร้อยละ 77

| ยุทธศาสตร์/ วัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด | หน่วยนับ | เป้าหมาย ปี 256... | ประเภทความเสี่ยง | ประเด็นความเสี่ยง/ ปัจจัยเสี่ยง | การประเมินความเสี่ยง | | | | คะแนนความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (โอกาสx ผลกระทบ) | วิธีการจัดการ risk | กิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | โอกาสที่จะเกิด | ผลกระทบ | คะแนน risk | ระดับ risk | | | ชื่อโครงการ/ กิจกรรมลดความเสี่ยง | ผลผลิตที่คาดว่าจะได้รับ (Out put) | ผลลัพธ์ที่คาดว่าจะได้ (Out come) | กำหนดแล้วเสร็จ | ผู้รับผิดชอบ |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) | (11) | (12) | (13) | (14) | (15) | (16) |
| Ex.ยุทธศาสตร์ที่ 5 พันธกิจด้านการบริหารจัดการสู่องค์กรที่มีสมรรถนะสูง (High Performance Organization) (โดยวัตถุประสงค์ เป้าหมายควรสอดคล้องกับวิสัยทัศน์/กลยุทธ์และยุทธศาสตร์) | | | | | | | | | | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ เป้าหมาย เพื่อสร้างและพัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีความโปร่งใสในการบริหารงานประเด็นยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยแม่โจ้ | | | | | | | | | | | | | | | |
| ผลประเมินธรรมาภิบาล และความโปร่งใสในการดำเนินงาน (ITA)ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 85 คะแนน ITA ปปช. | ร้อยละ | 85 | ด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร | ประเด็นความเสี่ยง ชื่อเสียงด้านธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัย ปัจจัยเสี่ยง : ปัญหาการทุจริตไม่ได้รับการแก้ไข | 5 | 5 | 25 | สูงมาก | 4(2x2) | ลด | จัดให้มีการรับข้อร้องเรียน โดยผ่านระบบข้อร้องเรียน ตลอดจนรายงานกลับการแก้ไขให้ผู้ร้องเรียนทราบ | ไม่มีการร้องเรียนการทุจริตเกิดขึ้นในมหาวิทยาลัย และสามารถบริหารจัดการให้เป็นระบบ | ภาพลักษณ์ชื่อเสียงของมหาวิทยาลัยไม่เสียหายและได้รับผลคะแนนระดับ AA | กย.64 | รับผิดชอบกิจกรรมและตัวชี้วัด : รองอธิการบดีด้านบริหาร/ผอ.กองกลาง |

# Ex.2

มจ-ส-02

รายงานผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 รอบ 6 เดือน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564

หน่วยงาน.....มหาวิทยาลัยแม่โจ้

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

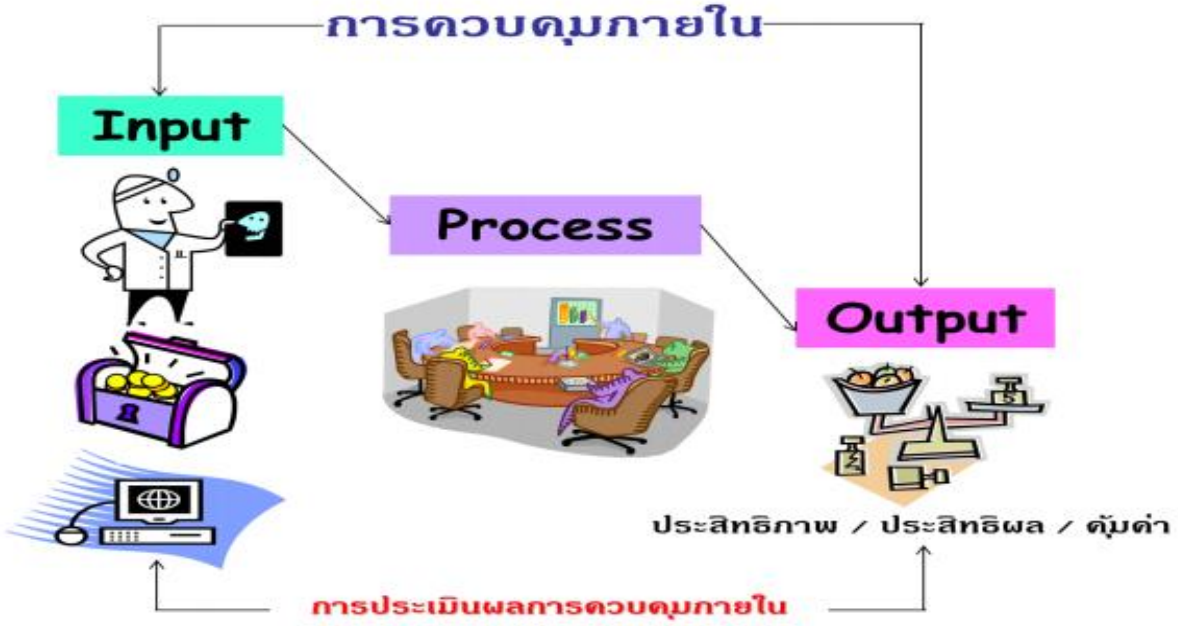
| วัตถุประสงค์/ยุทธศาสตร์/ ตัวชี้วัด | หน่วยนับ | เป้าหมาย | | ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง | วิธีการจัดการความเสี่ยง | ผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม | | | | | | | คะแนนความเสี่ยงที่ยอมรับได้ | การประเมิน risk หลังจากดำเนินงาน | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | แผน | ผล | | | ชื่อโครงการ/กิจกรรม | ผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมลดความเสี่ยง | ผลผลิตที่ได้รับ (Out put) | ผลลัพธ์ที่ได้รับ (Out come) | ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามกิจกรรม | แผน กำหนดเสร็จ | ผล เสร็จจริง (ด-ป) | | โอกาสที่จะเกิด | ผลกระทบ | คะแนน risk | ระดับ risk |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) | (11) | (12) | (13) | (14) | (15) | (16) | (17) | (18) |
| Ex.ยุทธศาสตร์ที่ 5 พันธกิจด้านการบริหารจัดการสู่องค์กรที่มีสมรรถนะสูง (High Performance Organization) (โดยวัตถุประสงค์ เป้าหมายควรสอดคล้องกับวิสัยทัศน์/กลยุทธ์และยุทธศาสตร์) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ เป้าหมาย เพื่อสร้างและพัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีความโปร่งใสในการบริหารงานประเด็นยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยแม่โจ้ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ผลประเมินธรรมาภิบาลและความโปร่งใสในการดำเนินงาน (ITA)ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 85 คะแนน ITA ปปช. | ร้อยละ | 85 | 87.75 | ประเด็นความเสี่ยง ชื่อเสียงด้านธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัย | ลด | จัดให้มีการรับข้อร้องเรียน โดยผ่านระบบข้อร้องเรียน | มีระบบรับข้อร้องเรียนผ่านศูนย์ข้อร้องเรียนมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ttps://ero.miu.ac.th/complaintIndex.aspx?fbclid=...wGHq-...fBc | ไม่มีข้อร้องเรียนด้านการทุจริตเกิดขึ้นและมีการตอบกลับทุกข้อร้องเรียน ตามขั้นตอนกำหนด | ภาพลักษณ์และชื่อเสียงของมหาวิทยาลัยเป็นที่ยอมรับ ระดับผลการประเมินเชิงระดับ A ดำเนินงาน (85.00-97.99) | รับผิดชอบกิจกรรมและตัวชี้วัด : รองอธิการบดีด้าน | กย.64 | ธค.64 | 4(2x2) | 1 | 1 | 1 | ต่ำ |

ช่องที่ (1-3, 5-7, 11-12,14)
**Copy** ข้อความจากแผนความเสี่ยง (มจ-ส-01) มากรอกข้อมูลลงช่องดังกล่าว

ช่องที่ (4,8-10,13,15-16)
ช่องสีฟ้า ระบุรายละเอียดการดำเนินงาน และผลตามหัวข้อ
ช่อง17-18 มีสูตรให้ค่ะ

# การควบคุมภายใน

วิเคราะ
กระบวนงาน/
ขั้นตอนการ
ปฏิบัติงาน




## วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

# องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

- สภาพแวดล้อมการควบคุม
- การประเมินความเสี่ยง
- กิจกรรมการควบคุม
- สารสนเทศและการสื่อสาร
- กิจกรรมการติดตามผล

# ตารางการจัดวางการควบคุมภายใน
# มจ -ค- 01

มจ-ค-01

หน่วยงาน .....มหาวิทยาลัยแม่โจ้

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

| พันธกิจ/ วัตถุประสงค์/ การปฏิบัติงาน | ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง | | | การประเมินความเสี่ยง | | | | ความเสี่ยงที่ | วิธีการจัดกา | กิจกรรมที่จะทำเพื่อลดความเสี่ยง | | | | ตัวชี้วัดความสำเร็จ risk | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง | วัตถุประสงค์การควบคุมภายใน | สภาพแวดล้อมการควบคุม | โอกาสที่จะเกิด | ผลกระทบ | คะแนนความเสี่ยง | ระดับความเสี่ย | | | โครงการ/กิจกรรมลดความเสี่ยง | สารสนเทศและการสื่อสาร | วิธีการติดตามและประเมินผล | กำหนดเสร็จ (ด-ปี) | ตัวชี้วัด | หน่วยนับ | แผน | ผู้รับผิดชอบ |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | | | | | | | (13) | (14) | (15) | (16) | (17) | (18) |
| พันธกิจที่ 5 ด้านการบริหารจัดการ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ : เพื่อการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพและโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| งาน/กิจกรรม/กระบวนงาน งานคลังและพัสดุ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ : เพื่อบริหารจัดการด้านการเงิน การคลัง และพัสดุ ให้มีความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ | | | | | | | | | | | | | | | | | |

ต้องวิเคราะห์ขั้นตอนกระบวนการ
ปฏิบัติงานก่อนดำเนินการระบุ
ประเด็นความเสี่ยง

# วิเคราะห์กระบวนงาน/ขั้นตอน การดำเนินงาน/ การกำกับมาตรฐานหลักสูตร

**Ex.1**

1. คณะจัดทำแผนประกันคุณภาพ และประชุมชี้แจงให้หลักสูตรตรวจสอบข้อมูลตามรายเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตรในระบบedsdata1
2. หลักสูตรและคณะตรวจสอบข้อมูลตามรายเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตรในระบบ edsdata1 ระดับปริญญาตรีและบัณฑิตศึกษา
3. คณะแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจติดตามข้อมูล และคณะกรรมการตรวจประเมินคุณภาพหลักสูตร เพื่อประเมินหลักสูตรตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร
4. หลักสูตร/คณะบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับหลักสูตรในระบบ CHE-QA Online ตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร
5. คณะตรวจสอบข้อมูลตามเกณฑ์มาตรฐานรายหลักสูตรในระบบ CHE – QA Online **107 หลักสูตร**
6. คณะสรุปรายงานผลการประเมินคณะกรรมการประจำคณะ และคณบดียืนยันผลการตรวจประเมินเพื่อแจ้งมหาวิทยาลัย

**จากขั้นตอนการดำเนินงาน 6 ขั้นตอนใหญ่นี้ จะพบปัญหาในขั้นตอนที่ 2 มากที่สุด เนื่องจากต้องมีการตรวจสอบข้อมูลตามรายเกณฑ์มาตรฐานของหลักสูตร และบัณฑิตศึกษา เมื่อตรวจสอบแล้วพบปัญหา (ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง) ของหลักสูตรดังนี้**

## Ex.1 ประเด็นเสี่ยง : หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร

| ปัญหาที่พบ (ปัจจัยสี่ยง) ที่ไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร |
|---|
| 1.จำนวนอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่ครบตามเกณฑ์ |
| 2.คุณสมบัติของอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตร เช่น ผลงานวิชาการหมดอายุ |
| 3.คุณสมบัติของอาจารย์ผู้สอน/คุณสมบัติของอาจาร์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลักและอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ |
| 4.การปรับปรุงหลักสูตรไม่ทันรอบการปรับปรุง |

# Ex.1

ปรับเปลี่ยนได้ตามบริบทหน่วยงาน

## การประเมินคะแนน แผนการควบคุมภายใน ประจำปี .....

| ตัวชี้วัด | เป้า .... | โอกาสที่จะเกิด 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | เกณฑ์การพิจารณาคะแนน | ผลกระทบ 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | เกณฑ์การพิจารณาคะแนน |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| พันธกิจด้านการเรียนการสอน | | | | | | | | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ : เพื่อผลิตบัณฑิตที่มีความรู้ความสามารถในวิชาการและวิชาชีพโดยเฉพาะการเป็นผู้ประกอบการ | | | | | | | | | | | | | |
| งาน/กิจกรรม/กระบวนงาน งานประกันคุณภาพการศึกษา | | | | | | | | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ : เพื่อประกันคุณภาพการศึกษาที่เน้นนักให้มหาวิทยาลัยมีมาตรฐานเป็นที่ยอมรับต่อสังคม | | | | | | | | | | | | | |
| ประเด็นความเสี่ยง หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร | | | | | | | | | | | | | |
| ปัจจัยเสี่ยง เนื่องจากจำนวนอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่ครบตามเกณฑ์ รวมถึงการปรับปรุงหลักสูตรไม่ทันรอบการประเมิน | | | | | | | | | | | | | |
| | | คะแนน (5*5) 25 สูงมาก | | | | | | คะแนน (3*2) 6 ปานกลาง | | | | | |
| ร้อยละของหลักสูตรที่มีการเรียนการสอนในปีการศึกษา 2563 ผ่านเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตรร้อยละ 100 (ตาม CHEQA) | ร้อยละ 100 | | | | | | 1 น้อยที่สุด ทุกหลักสูตรผ่านตามเกณฑ์ | | | | | | 1 หลักสูตรไม่ผ่านการประเมินตามเกณฑ์ |
| | | | | | | | 2 น้อย มีโอกาสเกิดขึ้นน้อย ไม่เกิน 1 หลักสูตร | | | | | | 2 ข้อ 1 + หลักสูตรไม่มีคุณภาพ |
| | | | | | | | 3 ปานกลาง มีโอกาสเกิดขึ้น ไม่เกิน 2 หลักสูตร | | | | | | 3 ข้อ 1 + 2+ คณะเสียชื่อเสียง รวมถึงชื่อเสียงมหาวิทยาลัย |
| | | | | | | | 4 มาก มีโอกาสเกิดขึ้น ไม่เกิน 3 หลักสูตร | | | | | | 4 ข้อ 3+ นักศึกษาไม่สามารถกู้ กยศ. ได้ |
| | | | | | | | 5 มากที่สุด 4 หลักสูตรขึ้นไป | | | | | | 5 ข้อ 4 + ต้องใช้มาตรการปิดหลักสูตร |

คะแนน Risk ก่อนดำเนินกิจกรรม

คะแนน Risk ที่ยอมรับได้

# Ex.1

มจ-ค-01

การจัดวางการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25.....

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

| พันธกิจ/วัตถุประสงค์/การปฏิบัติงาน | ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง | | | การประเมินความเสี่ยง | | | | ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (โอกาส | วิธีการจัดการ risk | กิจกรรมที่จะทำเพื่อลดความเสี่ยง | | | | ตัวชี้วัดความสำเร็จ risk | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง | วัตถุประสงค์การควบคุมภายใน | สภาพแวดล้อมการควบคุม | โอกาสที่จะเกิด | ผลกระทบ | คะแนนความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | | | โครงการ/กิจกรรมลดความเสี่ยง | สารสนเทศและการสื่อสาร | วิธีการติดตามและประเมินผล | กำหนดเสร็จ (ด-ป) | ตัวชี้วัด | หน่วยนับ | แผน | ผู้รับผิดชอบ |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) | (11) | (12) | (13) | (14) | (15) | (16) | (17) | (18) |
| พันธกิจด้านการเรียนการสอน | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ : เพื่อผลิตบัณฑิตที่มีความรู้ความสามารถในวิชาการและวิชาชีพโดยเฉ าะการเป็นผู้ประกอบการ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| งานกิจกรรม/กระบวนงาน งานประกันคุณภาพการศึกษา | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ : เพื่อประกันคุณภาพการศึกษาที่เน้นหนักให้มหาวิทยาลัยมีมาตรฐานเ ในที่ยอมรับต่อสังคม | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| การกำกับมาตรฐานหลักสูตร | ประเด็นความเสี่ยง หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร ปัจจัยเสี่ยง เนื่องจากจำนวนอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่ครบตามเกณฑ์ รวมถึงการปรับปรุงหลักสูตรไม่ทันรอบการประเมิน | ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ/ด้านการดำเนินงาน | การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ / ความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย/โครงสร้างขอ องค์กร (Organization Structure) | 5 | 5 | 25 | สูงมาก | 6 (3x2) | ลดความเสี่ยง | 1.จัดให้มีระบบเตือนการตรวจสอบผลงานวิชาการตามเกณฑ์ล่วงหน้า 2 ปี 2.ระบบเตือนล่วงหน้าการปรับปรุงหลักสูตรตามรอบระยะเวลาที่กำหนด 3.เฝ้าระวังกลุ่มอาจารย์ที่มีแนวโน้มผลงานวิชาการเกินที่กำหนด | สื่อสารผ่านช่องทางการประชุมคณะกรรมการต่าง ๆ ของคณะ เช่น กก.ประจำคณะ/ กก. ประสานงาน / กก.ประกันคุณภาพ | ติดตามการประเมินผลเป็นช่วง ๆ /ตรวจประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน ของทุกปี รวมถึงการติดตามความก้าวหน้าการรายงานต่าง ๆ | มิย.64 | ร้อยละของหลักสูตรที่มีการเรียนการสอนในปีการศึกษา 2563 ผ่านเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร (ตาม CHEQA) 107 หลักสูตร | ร้อยละ | 100 | ผู้รับผิดชอบกิจกรรมและตัวชี้วัด คณบดี / รองคณบดีฝ่ายวิชาการฯ ประธานหลักสูตรทุกหลักสูตร |

# Ex.1

มจ-ค-02

รายงานผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 รอบ 9 เดือน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

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

| พันธกิจ/วัตถุประสงค์/การปฏิบัติงาน | ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง | วิธีการจัดการ risk | ผลการดำเนินกิจกรรมลดความเสี่ยง | | | ระยะเวลา | | ประเมิน risk หลังกิจกรรมเสร็จ | | | | | ตัวชี้วัดความสำเร็จ risk | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | ชื่อโครงการ/กิจกรรมลดความเสี่ยง | ผู้รับผิดชอบ | ผลการดำเนินงาน/ปัญหาอุปสรรค/การแก้ไข | แผน | ผล | คะแนน risk ที่ยอมรับได้ | ผลหลังจากดำเนินงาน | | | | ตัวชี้วัด | เป้าหมาย ปี 64 | | |
| | | | | | | กำหนดเสร็จ | เสร็จจริง | | โอกาสที่จะเกิด | ผลกระทบ | คะแนน risk | ระดับ risk | | หน่วยนับ | แผน | ผล |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) | (11) | (12) | (13) | (14) | (15) | (16) | (17) |
| พันธกิจด้านการเรียนการสอน | | | | | | | | | | | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ : เพื่อผลิตบัณฑิตที่มีความรู้ความสามารถในวิชาการและวิชาชีพโดยเฉพาะการเป็นผู้ประกอบการ | | | | | | | | | | | | | | | | |
| งาน/กิจกรรม/กระบวนงาน งานประกันคุณภาพการศึกษา | | | | | | | | | | | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ : เพื่อประกันคุณภาพการศึกษาที่เน้นหนักให้มหาวิทยาลัยมีมาตรฐานเป็นที่ยอมรับต่อสังคม | | | | | | | | | | | | | | | | |
| การกำกับมาตรฐานหลักสูตร | ประเด็นความเสี่ยง หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร ปัจจัยเสี่ยง เนื่องจากจำนวนอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่ครบตามเกณฑ์ รวมถึงการปรับปรุง | ลดความเสี่ยง | 1.จัดให้มีระบบเตือนการตรวจสอบผลงานวิชาการตามเกณฑ์ ล่ว... 2.ระบบ | ผู้รับผิดชอบกิจกรรม และ ตัวชี้วัด คณบดี / รองคณบดีฝ่ายวิชาการฯ ประธาน | มีการจัดทำระบบ แต่อยู่ระหว่างการพัฒนาระบบให้ครอบคลุมการใช้งาน โดยมีการจัดทำระบบจำนวน 2 ระบบได้แก่ 1.ระบบเตือนตรวจสอบผลงานล่วงหน้า 2. ระบบเตือนการปรับปรุงหลักสูตร ตามระยะเวลาที่กำหนด รวมถึงมีการการดำเนินการจัดตั้ง ...การส่งเสริม สนับสนุนการผลิตสื่อสิ่งพิมพ์ ...แหล่งทางวิชาการและการ ...งานวิจัยและงา... | มิย.64 | กค.64 | 6 (3x2) | 3 | | 6 | ...านกลาง | ร้อยละของหลักสูตรที่มีการเรียนการสอนในปีการศึกษา 2563 ผ่านเกณฑ์มาตรฐาน | ร้อยละ | 100 | 98.13 |

ช่องที่ (1-5, 7, 9, 14-16)
**Copy** ข้อความจากการจัดวาง
ควบคุมภายใน (มจ-ค-01) มากรอก
ข้อมูลลงช่องดังกล่าว

ช่องที่ (6,8, 10-11,17)
ช่องสีเขียว ระบุรายละเอียด
การดำเนินงาน และผลตาม
หัวข้อ ช่อง12-13 มีสูตรให้ค่ะ

# Ex.2

## วิเคราะห์กระบวนงาน/ขั้นตอน การดำเนินงาน/ การจัดซื้อจัดจ้าง

# Ex.2

## วิเคราะห์/ประเด็นความเสี่ยง/ปัญหาที่พบ(ปัจจัยเสี่ยง)

**1 จัดเตรียมเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง**

- เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง (ตามวิธีการจัดหา)
- ข้อกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ/ขอบเขตของงานจ้าง

→

- เจ้าหน้าที่พัสดุ ไม่เข้าใจการจัดทำ/จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้อง
- ผู้กำหนด Spec/TOR ไม่เข้าใจวิธีการกำหนด Spec/TOR เช่น หน่วยนับ คุณสมบัติทางเทคนิค

**3 บันทึกข้อมูลในระบบ e-GP**

- บันทึกข้อมูลในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) ตามขั้นตอนของแต่ละวิธีการจัดหา

→

เจ้าหน้าที่พัสดุไม่เข้าใจขั้นตอนการบันทึกข้อมูล/ข้อมูลไม่พร้อม

**5 เปิดซองและสรุปผู้ชนะการเสนอราคา**

- พิจารณาผลการยื่นข้อเสนอและเสนอราคาของผู้ยื่นข้อเสนอแต่ละราย
- สรุปผลผู้ผ่านการพิจารณาผลการยื่นข้อเสนอและเสนอราคา เพื่อเสนอผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติ

→

ผู้ยื่นข้อเสนอ ยื่นเอกสารไม่ถูกต้อง/ไม่ครบถ้วน

**8 การส่งมอบ/ตรวจรับ/ ผลตรวจรับ**

- บริษัทคู่สัญญาแจ้งส่งมอบพัสดุ ตามสัญญา/ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง
- นัดคณะกรรมการตรวจรับ ตามหนังสือแจ้งส่งมอบ
- คณะกรรมการตรวจรับ ทำการตรวจรับและลงนามตรวจรับพัสดุ

→

- บริษัทคู่สัญญาส่งมอบพัสดุไม่ตรงตามสัญญา
- คณะกรรมการตรวจรับ ขาดความละเอียดรอบคอบ/ไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่
- การตรวจรับเกินกำหนดระยะเวลา

## Ex.1 ประเด็นเสี่ยง : บันทึกข้อมูลในระบบ e-GP ผิดพลาด

| ปัญหาที่พบ (ปัจจัยสี่ยง) |
| --- |
| 1.ทักษะประสบการณ์ และความชำนาญของเจ้าหน้าที่พัสดุ |
| 2.คณะกรรมการการชุดต่าง ๆ เช่น คณะกรรมกำหนดคุณลักษณะ / คณะกรรมการเปิดซอง/คณะกรรมการตรวจรับ ยังไม่เข้าใจขั้นตอนวิธีการปฏิบัติที่ถูกต้อง |

# Ex.2

ปรับเปลี่ยนได้ตามบริบทหน่วยงาน

การประเมินคะแนน แผนการควบคุมภายใน ประจำปี

| ตัวชี้วัด | เป้า .... | โอกาศที่จะเกิด 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | เกณฑ์การพิจารณาคะแน | ผลกระทบ 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | เกณฑ์การพิจารณาคะแนน |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| พันธกิจ ด้านการบริหารจัดการ | | | | | | | | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ : เพื่อการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพและโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ | | | | | | | | | | | | | |
| งาน/กิจกรรม/กระบวนงาน งานคลังและพัสดุ | | | | | | | | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ : เพื่อบริหารจัดการด้านการเงิน การคลัง และพัสดุ ให้มีความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ตรวจสอบได้ | | | | | | | | | | | | | |
| ประเด็นความเสี่ยง บันทึกข้อมูลในระบบ e-GP ผิดพลาด | | | | | | | | | | | | | |
| ปัจจัยเสี่ยง: อาจเกิดจากทักษะ ประสบการณ์และความชำนาญของเจ้าหน้าที่พัสดุ รวมถึงคณะกรรมการต่าง ๆ เช่น กรรมการกำหนดคุณลักษณะ กรรมความเปิดซอง กรรมการตรวจรับ ยังไม่ยังไม่เข้าใจ | | | | | | | | | | | | | |
| | คะแนน (5*5) 25 สูงมาก | | | | | | | คะแนนที่ยอมรับได้ (2*2) 4 ปานกลาง | | | | | |
| ไม่มีข้อร้องเรียนจากการจัดซื้อจัดจ้าง | 0 ครั้ง | | | | | | 1 น้อยที่สุด มีโอกาสเกิดขึ้นยาก/ไม่เกิดขึ้นเลย | | | | | | 1. การใช้จ่ายไม่เป็นไปตามแผน |
| | | | | | | | 2 น้อย มีโอกาสเกิดขึ้นน้อย 1ครั้ง /ต่อปี | | | | | | 2 ข้อ 1 + เสียเวลา ได้สินค้าใช้งานไม่ทันตามกำหนด |
| | | | | | | | 3 ปานกลาง มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้งไม่เกิน 2 ครั้ง | | | | | | 3 ข้อ 2 + กรณีดำเนินการไม่ทัน อาจถูกยึดเงินงบที่ได้รับจัดสรร |
| | | | | | | | 4 มาก มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง ไม่เกิน 3 ครั้ง /ต่อปี | | | | | | 4 ข้อ 3 + หน่วยงานต้องรับผิดชอบงบประมาณเอง หรืออาจไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณในปีถัดไป |
| | | | | | | | 5 มากที่สุด มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ 4 ครั้งขึ้นไป/ ต่อปี | | | | | | 5 4+ บุคลากรถูกตั้งกรรมการสอบสวน รวมถึงลงโทษทางวินัย มหาวิทยาลัยเสียค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทดแทน รวมถึงเสียชื่อเสียงด้านธรรมาภิบาล |

คะแนน Risk ก่อนดำเนินกิจกรรม

คะแนน Risk ที่ยอมรับได้

# Ex.2

มจ-ค-01

การจัดวางการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25.....

หน่วยงาน .....มหาวิทยาลัยแม่โจ้

ตัวชี้วัดความสำเร็จของแผน (KPI) : 1. ดำเนินกิจกรรมควบคุมตามแผนอย่างน้อยร้อยละ 77/ 2. สามารถลดความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 77/ 3. ความสำเร็จของการบรรลุเป้าหมายตาม KPI ร้อยละ 7

| พันธกิจ/วัตถุประสงค์/การปฏิบัติงาน | ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง | | | การประเมินความเสี่ยง | | | | ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (โอกาส | วิธีการจัดการ risk | กิจกรรมที่จะทำเพื่อลดความเสี่ยง | | | | ตัวชี้วัดความสำเร็จ risk | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง | วัตถุประสงค์การควบคุมภายใน | สภาพแวดล้อมการควบคุม | โอกาสที่จะเกิด | ผลกระทบ | คะแนนความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง | | | โครงการ/กิจกรรมลดความเสี่ยง | สารสนเทศและการสื่อสาร | วิธีการติดตามและประเมินผล | กำหนดเสร็จ (ด-ป) | ตัวชี้วัด | หน่วยนับ | แผน | ผู้รับผิดชอบ |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) | (11) | (12) | (13) | (14) | (15) | (16) | (17) | (18) |
| พันธกิจ ด้านการบริหารจัดการ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ : เพื่อการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพและโปร่งใส สามารถตรวจสอบ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| งาน/กิจกรรม/กระบวนงาน งานคลังและพัสดุ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ : เพื่อบริหารจัดการด้านการเงิน การคลัง และพัสดุ ให้มีความโปร่งใส ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ตรวจสอบได้ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| จัดซื้อจัดจ้าง | ประเด็นความเสี่ยง บันทึกข้อมูลในระบบ e-GP ผิดพลาด ปัจจัยเสี่ยง: อาจเกิดจากทักษะประสบการณ์และความชำนาญของเจ้าหน้าที่พัสดุ รวมถึงคณะกรรมการต่าง ๆ เช่น กรรมการกำหนดคุณลักษณะ กรรมความเปิดซอง กรรมการตรวจรับ ยังไม่ยังไม่เข้าใจขั้นตอนวิธีการปฏิบัติที่ถูกต้อง | ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ/ด้านการดำเนินงาน/ด้านการรายงาน | ความซื่อสัตย์และจริยธรรม /ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร | 5 | 5 | 25 | สูงมาก | 4 (2x2) | ลดความเสี่ยง | ปรึกษาผู้มีความรู้ มีประสบการณ์และเชี่ยวชาญก่อนดำเนินงาน /รวมถึงให้ความรู้ความเข้าใจกับคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ก่อนดำเนินงาน | มีการประชุมซักซ้อมความเข้าใจก่อนดำเนินงาน | ติดตามระหว่างการปฏิบัติงานและ รายงานต่างๆผ่านที่ประชุมคณะกรรม/ผู้บริหาร/รายงานเปิดซอง/รายงานตรวจรับ | กย.64 | ไม่มีข้อร้องเรียนจากการจัดซื้อจัดจ้าง | ครั้ง | 0 | ผู้รับผิดชอบกิจกรรม/ตัวชี้วัด : คณบดี/ผอ.สำนัก. หัวหน้างานคลังและพัสดุ |

# Ex.2

มจ-ค-02

รายงานผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 รอบ 9 เดือน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

ตัวชี้วัดความสำเร็จของแผน (KPI) : 1. ดำเนินกิจกรรมควบคุมตามแผนอย่างน้อยร้อยละ 77/ 2. สามารถลดความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 77/ 3. ความสำเร็จของการบรรลุเป้าหมายตาม KPI ร้อยละ 77

| พันธกิจ/วัตถุประสงค์/การปฏิบัติงาน | ประเด็นความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง | วิธีการจัดการ risk | ชื่อโครงการ/กิจกรรมลดความเสี่ยง | ผู้รับผิดชอบ | ผลการดำเนินงาน/ปัญหาอุปสรรค/การแก้ไข | แผน กำหนดเสร็จ | ผล เสร็จจริง | คะแนน risk ที่ยอมรับได้ | ผลหลังจากดำเนินงาน โอกาสที่จะเกิด | ผลกระทบ | คะแนน risk | ระดับ risk | ตัวชี้วัด | เป้าหมาย ปี 64 หน่วยนับ | แผน | ผล |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) | (11) | (12) | (13) | (14) | (15) | (16) | (17) |
| พันธกิจที่ 5 ด้านการบริหารจัดการ | | | | | | | | | | | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ : เพื่อการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพและโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ | | | | | | | | | | | | | | | | |
| งาน/กิจกรรม/กระบวนงาน งานคลังและพัสดุ | | | | | | | | | | | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ : เพื่อบริหารจัดการด้านการเงิน การคลัง และพัสดุ ให้มีความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ตรวจสอบได้ | | | | | | | | | | | | | | | | |
| งานคลังและพัสดุ | ประเด็นความเสี่ยง การเตรียมเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างในการบันทึกลงระบบ e-GP ผิดพลาด ปัจจัยเสี่ยง: อาจเกิดจากทักษะ ประสบการณ์และความชำนาญของเจ้าหน้าที่พัสดุ รวมถึงคณะกรรมการต่าง ๆ เช่น กรรมการกำหนดคุณลักษณะกรรมความเป็น | ลดความเสี่ยง | ปรึกษาผู้มีความรู้ มีประสบการณ์และเชี่ยวชาญก่อนดำเนินงาน / รวมถึงให้ความรู้ความเข้าใจกับคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ก่อนดำเนินงาน | ผู้รับผิดชอบกิจกรรม/ตัวชี้วัด : คณบดี/ผอ.สำนัก.หัวหน้างานคลังและพัสดุ | มีการปรึกษานักวิชาการพัสดุชำนาญการพิเศษ และผู้มีประสบการณ์เชี่ยวชาญ ก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในกรณี e-bidding และกรณีที่มีโครงการที่ได้รับงบประมาณ ที่สูง และมีความเสี่ยงสูง รวมถึงการประชุมก่อนการดำเนินงานร่วมกับคณะกรรมการชุดต่าง ๆ | กย.64 | | 8 (4x2) | | | 0 | | ไม่เกิดการร้องเรียนจากข้อผิดพลาดในการจัดซื้อจัดจ้าง | ครั้ง | 0 | NA |

ช่องที่ (1-5, 7, 9, 14-16)
**Copy** ข้อความจากการจัดวาง
ควบคุมภายใน (มจ-ค-01) มากรอก
ข้อมูลลงช่องดังกล่าว

ช่องที่ (6,8, 10-11,17)
ช่องสีเขียว ระบุรายละเอียด
การดำเนินงาน และผลตาม
หัวข้อ ช่อง12-13 มีสูตรให้ค่ะ

# รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

(ปค.5)

แนวปฏิบัติ

ปค.๕

หน่วยงาน ..... มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง/พันธกิจ/ภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ (ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมที่ต้องจัดวางการควบคุม) | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | ผู้รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| (๑) | (๒) | (๓) | (๔) | (๕) | (๖) | (๗) |
| พันธกิจด้านการเรียนการสอน | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ : เพื่อผลิตบัณฑิตที่มีความรู้ความสามารถในวิชาการและวิชาชีพโดยเฉพาะการเป็นผู้ประกอบ | | | | | | |
| งาน/กิจก ประกันค | | | | | | |
| วัต | | | | | | |

Copy ข้อมูลใน แผน มจ-ค-01 ช่องที่ 1 มาระบุ

Copy ข้อมูลใน แผน มจ-ค-01 ช่องที่ 2 มาระบุ

Copy ข้อมูลใน แผน มจ-ค-01 ช่องที่ 11 มาระบุ

ประเมิน ผลการ ควบคุม

ปัญหา : ประเมินผลไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด

อย่างไร

**ปัญหา : การปรับปรุงกิจกรรมใช้กิจกรรมเดิม ระยะเวลาแล้วเสร็จใช้ระยะเวลาเดิม**

ปค.๕

หน่วยงาน ..... มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๔)

**ปัญหา:ไม่ได้ระบุผลการประเมิน หรือระบุข้อมูลการประเมินผลการควบคุมภายในไม่ถูกต้อง ในช่อง การประเมินผลการควบคุม/ ช่อง ความเสี่ยงคงเหลืออยู่ และ ช่องการปรับปรุงการควบคุม**

| (๑) | (๒) | (๓) | (๔) | (๕) | (๖) | (๗) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| พันธกิจด้านการเรียนการสอน | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ : เพื่อผลิตบัณฑิตที่มีความรู้ความสามารถในวิชาการและวิชาชีพโดย | | | | | | |
| งาน/กิจกรรม/กระบวนงาน งานประกันคุณภาพการศึกษา | | | | | | |

**อย่างไร**

1. การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้หมดไปได้ → **ไม่ต้องระบุ**
2. การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
3. การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้
4. การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง

ระบุประเด็นความเสี่ยงที่มีอยู่

ระบุกิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง<u>ใหม่</u>

ระบุผู้รับผิด ชอบกิจกรรมและเวลาแล้วเสร็จ

EX.

EX. 1



หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง/พันธกิจ/ภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ (ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมที่ต้องจัดวางการควบคุม) | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | ผู้รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| (๑) | (๒) | (๓) | (๔) | (๕) | (๖) | (๗) |
| ด้านการบริหารจัดการ | | ๔.เพิ่มช่องทางการรับข้อร้องเรียน-ข้อเสนอแนะให้มากขึ้น<br><br>๕.จัดกิจกรรมการสื่อสารองค์กร/นำเสนอกิจกรรมของมหาวิทยาลัย เพื่อสร้างภาพลักษณ์ที่ดีทั้งภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย | | | | |
| | ๔.๒ ไม่มีข้อบังคับว่าด้วยธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ตาม พรบ. อุดมการศึกษา ๒๕๖๒ มาตรา ๒๑ | จัดทำข้อบังคับว่าด้วยธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ | การควบคุมและกิจกรรมที่มีอยู่เพียงพอและสามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป | - | - | รองอธิการบดีที่รับผิดชอบด้านกฎหมาย/หัวหน้าฝ่ายกฎหมาย มิย.๖๓ |

EX.

EX. 2

ปค.๕

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง/พันธกิจ/ภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ (ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมที่ต้องจัดวางการควบคุม) | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | ผู้รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| (๑) | (๒) | (๓) | (๔) | (๕) | (๖) | (๗) |
| ๒.พันธกิจด้านการวิจัยและนวัตกรรม | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ : ๓. เพื่อสร้างและพัฒนานวัตกรรมและองค์ความรู้ในสาขาวิชาต่าง ๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งทางการเกษตร และวิทยาศาสตร์เพื่อการเรียนรู้และถ่ายทอดเทคโนโลยีแก่สังคม | | | | | | |
| ๒.ด้านการวิจัย | ๒.๑ นักวิจัยส่งผลงานวิจัยไม่เสร็จทันตามกำหนด | ๑.วิเคราะห์หาสาเหตุที่ทำให้นักวิจัยไม่สามารถส่งผลงานวิจัยได้ทันตามกำหนด<br>๒.นำข้อมูลที่ได้จากการวิเคราะห์ จัดกิจกรรมเพื่อแก้ไขปัญหา | การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้หมดไปได้ แต่เนื่องจากงานวิจัยที่ส่งทันตามกำหนดเป้าหมายในปีนี้เนื่องมาจากผู้สนับสนุนทุนวิจัยขยายเวลาให้นักวิจัยในการส่งรายงานวิจัย เพราะการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือโรคโควิด-๑๙ (Coronavirus Disease ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) จึงนำไปจัดวางการควบคุมภายในต่อในปีถัดไป | นักวิจัยทำงานวิจัยและ/หรือจัดทำรายงานผลงานวิจัยไม่แล้วเสร็จตามแผนที่กำหนดไว้ในสัญญารับทุนวิจัย อันเนื่องจาก การรับเงินสนับสนุนช้ากว่ากำหนดทำให้เริ่มงานวิจัยช้าไปด้วย อุปสรรคจากสภาพแวดล้อมทางภูมิศาสตร์ ภูมิอากาศ ภาวะทางการเมือง หรือภาระหน้าที่รับผิดชอบอื่นของนักวิจัยเองฯลฯ ซึ่งเป็นปัจจัยที่ไม่สามารถควบคุมได้ ซึ่งอาจทำให้การทำวิจัยหยุดชะงัก | ๑. ชี้แจงหลักเกณฑ์และกำหนดปฏิทินการดำเนินงานและการส่งรายงานวิจัยให้นักวิจัยทราบ ตั้งแต่ขั้นตอนการเริ่มดำเนินงานวิจัย (ก่อนทำสัญญารับทุน)<br>๒. ปรับสัดส่วนเงินงวดวิจัยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของแหล่งทุน<br>๓. ปรับระบบในการขออนุมัติและการจัดซื้อจัดจ้างของโครงการวิจัยเพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการดำเนินงานของนักวิจัย | องอธิการบดีที่<br>บผิดชอบด้าน<br>านวิจัย/<br>อำนวยการ<br>จัยฯ<br>๐ กย.๖๔ |

EX.

EX. 3

ปค.๕

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง/พันธกิจ/ภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ (ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมที่ต้องจัดวางการควบคุม) | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | ผู้รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| (๑) | (๒) | (๓) | (๔) | (๕) | (๖) | (๗) |
| | | ๒.จัดกิจกรรมบริการวิชาการที่มีการกำหนดโจทย์ปัญหาร่วมกับชุมชน (co-create) เพื่อสามารถนำไปใช้ประโยชน์และตามความต้องการของชุมชนได้อย่างแท้จริง ต่อเนื่อง และยั่งยืน | | - | - | ผู้อำนวยการสำนักวิจัยฯ ๓๐ กย.๖๓ |
| **พันธกิจที่ ๕. ด้านการบริหารจัดการ** | | | | | | |
| **วัตถุประสงค์ : ๗ เพื่อสร้างและพัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและมีความโปร่งใสในการบริหารงานประเด็นยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย** | | | | | | |
| ๔. ด้านการบริหารจัดการ | ๔.๑ การจัดการเรื่องข้อร้องเรียนยังไม่ชัดเจน | ๑.พัฒนาและปรับปรุงระบบข้อร้องเรียนของมหาวิทยาลัยให้ครอบคลุม และมีความเป็นอิสระมากขึ้น<br>๒.จัดทำขั้นตอนกระบวนการรับ-แจ้งผลข้อร้องเรียน<br>๓. แจ้งเวียน-เผยแพร่ ขั้นตอนการรับข้อร้องเรียนให้กับทุกหน่วยงานเพื่อทราบ | การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ทั้งนี้การบริหารจัดการกระบวนการยังไม่ครอบคลุมถึงการแจ้งกลับผลการแก้ไขปัญหาให้แก่ผู้ร้องเรียน รวมถึงการติดตามการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ซึ่งอาจจะเกิดความเสี่ยงได้อีก จึงนำไปจัดวางการควบคุมในต่อในปีถัดไป | ข้อร้องเรียนไม่เข้าสู่ระบบการรับข้อร้องเรียนของมหาวิทยาลัย ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ทำการแก้ไขไม่ได้ดำเนินการแก้ไขใดๆและ/หรือไม่ส่งผลหรือขาดการกำกับติดตามการแก้ไขกลับมายังระบบฯ | ๑.จัดให้มีการรับข้อร้องเรียนให้เป็นไปตามกระบวนการ มีการติดตาม และแจ้งผลให้กับผู้ร้องเรียนเพื่อทราบ<br>๒.จัดให้มีการปรับปรุงระบบศูนย์รับข้อร้องเรียนเพื่อให้เห็นการดำเนินการที่ชัดเจนขึ้น | องอธิการบดีที่รับผิดชอบด้านบริหาร / ผู้อำนวยการกองกลาง กย.๖๔ |

EX.

EX. 4

ปค.๕

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง/พันธกิจ/ภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ (ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมที่ต้องจัดวางการควบคุม) | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | ผู้รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| (๑) | (๒) | (๓) | (๔) | (๕) | (๖) | (๗) |
| พันธกิจที่ ๑ ด้านการเรียนการสอน | | | | | | |
| วัตถุประสงค์ : ๑. เพื่อผลิตบัณฑิตที่ความรู้ความสามารถในวิชาการและวิชาชีพโดยเฉพาะการเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurs) ที่ทันต่อกระแสการเปลี่ยนแปลง โดยเน้นทางด้านการเกษตร วิทยาศาสตร์ประยุกต์ ภาษาต่างประเทศ เทคโนโลยีสารสนเทศ และสาขาวิชาที่สอดคล้องกับทิศทางการพัฒนาเศรษฐกิจ ชุมชนท้องถิ่น และสังคมของประเทศ ๒. เพื่อขยายโอกาสให้ผู้ด้อยโอกาสเข้าศึกษาต่อในระดับอุดมศึกษาและส่งเสริมการเรียนรู้ตลอดชีวิตของคนทุกระดับ | | | | | | |
| ๑.ด้านการผลิตบัณฑิต | ๑.๑ หลักสูตรไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร ร้อยละ ๑๐๐ | ๑.ให้ความรู้อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรเกี่ยวกับบทบาทและหน้าที่เพื่อกำกับดูแลให้เป็นไปตามมาตรฐาน<br>๒. พัฒนาระบบตรวจสอบคุณสมบัติอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐาน<br>๓.พัฒนาระบบเตือนและติดตามการปรับปรุงหลักสูตรก่อนครบรอบกำหนดล่วงหน้าอย่างน้อย ๑ ปี | การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอและไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ เนื่องด้วยมีจำนวน ๑ หลักสูตร ที่ไม่ผ่านเกณฑ์มาตราฐานหลักสูตร เนื่องจากจำนวนอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่ครบตามเกณฑ์ และอาจารย์ที่มีอยู่ไม่มีคุณวุฒิตามเกณฑ์ที่สามารถเป็นอาจารย์ประจำหลักสูตรได้ จึงนำไปจัดวางการควบคุมภายในในปีถัดไป | จำนวนอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่ครบตามเกณฑ์ อันเนื่องมาจากการลาออก การลาศึกษาต่อ การเกษียณอายุ คุณวุฒิการศึกษา(ไม่ตรงสาขาวิชา) ตำแหน่งทางวิชาการ ผลงานวิชาการตีพิมพ์เผยแพร่ (หมดอายุ/ไม่ตรงสาขาวิชา) | กิจกรรมให้ความรู้กระบวนการแนวทางในการขอตำแหน่งทางวิชาการ เพื่อเพิ่มคุณวุฒิและจำนวนผู้ขอตำแหน่งทางวิชาการ | รองอธิการบดีที่รับผิดชอบด้านวิชาการ / ผู้อำนวยการสำนักบริหารฯ ๓๐ กย.๖๔ |

EX.

EX. 5

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง/พันธกิจ/ภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ (ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมที่ต้องจัดวางการควบคุม) | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | ผู้รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| (๑) | (๒) | (๓) | (๔) | (๕) | (๖) | (๗) |
| ด้านการบริหารจัดการ | ๔.๓ รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาค้างรับ | ปรับปรุงกระบวนการเรียกเก็บเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาค้างจ่าย และจัดประเภทนักศึกษาที่ค้างชำระ | การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ เนื่องจากกิจกรรมดำเนินการไม่ครอบคลุมปัญหา จึงต้องจัดวางการควบคุมภายในต่อในปีถัดไป | นักศึกษามีปัญหาทางการเงินทำให้ไม่สามารถจ่ายค่าธรรมเนียมการศึกษาได้ภายในกำหนดระยะเวลาที่มหาวิทยาลัยกำหนดไว้ ส่งผลให้มหาวิทยาลัยขาดรายได้เพื่อนำมาใช้ในการดำเนินงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามที่ได้วางแผนไว้ | ๑. แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาแนวทางแก้ไขปัญหาเฉพาะกิจ (ค่าธรรมเนียมการศึกษาค้างรับ) เพื่อพิจารณาแนวทางแก้ไขปัญหาเรื่องนักศึกษาค้างชำระค่าธรรมเนียมการศึกษา และเสนอต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยแม่โจ้<br>๒.ดำเนินการแก้ไขปัญหาตามแนวทางและนโยบายผู้บริหารการแก้ไขปัญหาพาะกิจ | รองอธิการบดีที่รับผิดชอบด้านวิชาการ/รองอธิการบดีที่รับผิดชอบด้านการเงินการคลัง/ผู้อำนวยการสำนักบริหารฯ / ผู้อำนวยการกองคลัง/๓๐ กย ๖๔ |

EX.

EX. 6

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง/พันธกิจ/ภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายในที่มีอยู่ (ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมที่ต้องจัดวางการควบคุม) | การประเมินผลการควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุมภายใน | ผู้รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| (๑) | (๒) | (๓) | (๔) | (๕) | (๖) | (๗) |
| ด้านการบริหารจัดการ | ๔.๔ ไม่สามารถจัดทำงบการเงินรายปี–งบรายเดือนได้อย่างทันเวลา | ๑.พัฒนาระบบ e-Finance ให้สามารถออกงบการเงินรายเดือน/รายปีได้<br><br>๒.กำชับ/กำหนดให้ผู้รับผิดชอบในการบันทึกข้อมูลเอกสารการเบิกจ่าย–รับเงิน ให้ครบถ้วน ถูกต้อง เช่น ตรวจขสอบการลงบัญชีให้ถูกประเภท งบรายจ่าย หมวดรายจ่าย ฯลฯ (ต้องรายงานผลการบันทึกข้อมูลการเบิกจ่าย–รับเงิน ที่ไม่ถูกต้องทุกเดือน | การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้หมดไปได้ แต่เนื่องจากการปฏิบัติงานจะต้องถูกต้อง ครบถ้วน ตามมาตราฐานการบัญชีที่กำหนดไว้ จึงต้องทำการจัดวางการควบคุมต่อเนื่องต่อไป | การจัดทำงบการเงินรายปี – รายเดือนไม่สามารถดำเนินงานได้เสร็จทันตามรอบเวลาที่กำหนดไว้ และ/หรือ ไม่มีความครบถ้วนถูกต้อง ตามมาตรฐานการบัญชี อันเนื่องมาจาก การขยายเวลากิจกรรม/ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายของกิจกรรมเกินกว่าปีงบประมาณ ไม่สามารถกระทบยอดบัญชีรายวันได้ภายในวันนั้นๆ ระบบสารสนเทศทางการบัญชียังไม่สามารถดำเนินการได้ทั้งหมด | ๑.พัฒนาระบบการเงินการคลัง e-Finance ให้เสร็จสมบูรณ์ ๑๐๐% เพื่อให้เสนอรายงานทางการเงินได้ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลาตามมาตราฐานการบัญชี | องอธิการบดี/ช่วยอธิการบดีที่รับผิดชอบ านการเงินการลัง / อำนวยการองคลัง / ๑๕ ค ๖๔ |

.....มหาวิทยาลัยแม่โจ้

ปค.4

# รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
# สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ 256X

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| **1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (5 หลักการ)** | |
| 1.1 การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม | |
| 1.2 ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน | |
| 1.3 ผู้บริหารจัดมีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล | |
| 1.4 การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษา บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน | |
| 1.5 การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน | |

ต่อ

.....มหาวิทยาลัยแม่โจ้

ปค.4

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ 256X

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| 2. การประเมินความเสี่ยง (4 หลักการ) | |
| 2.1 การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ | |
| 2.2 การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น | |
| 2.3 การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์ | |
| 2.4 การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน | |

ต่อ

.....มหาวิทยาลัยแม่โจ้

ปค.4

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ 256X

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| 3. กิจกรรมการควบคุม (3 หลักการ) | |
| 3.1 การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงใน การบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ | |
| 3.2 การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ | |
| 3.3 การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง | |

ต่อ

.....มหาวิทยาลัยแม่โจ้

ปค.4

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ 256X

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| 4. สารสนเทศและการสื่อสาร (3 หลักการ) | |
| 4.1 การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด | |
| 4.2 การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด | |
| 4.3 การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด | |

ต่อ

.....มหาวิทยาลัยแม่โจ้

ปค.4

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ 256X**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| **5. กิจกรรมการติดตามผล (2 หลักการ)** | |
| 5.1 การระบุการพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นในว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน | |
| 5.2 การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม | |

**ผลการประเมินโดยรวม** .....

.....

.....

# Timeline การเสนอรายงาน

1

12 ตุลาคม 2564
กำหนดส่งรายงานให้กองพัฒนาคุณภาพ
สรุปภาพรวม

2

ปลายเดือน ตุลาคม - 5 พฤศจิกายน 2564
ประชุมกก.ความเสี่ยง+ควบคุมภายใน

3

24 พฤศจิกายน 2564
เสนอ กก.บริหาร

4

4-5 ธันวาคม 2564
เสนอ กก.ความเสี่ยง

5

11 ธันวาคม 2564
เสนอ กก.สภา

6

ภายใน 90 วัน
31 ธค.64

กระทรวงการอุดมศึกษา
วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม
Ministry of Higher Education, Science, Research and Innovation

# QR Code แบบประเมินโครงการ

กองพัฒนาคุณภาพ