

การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566



ส่วนงาน/หน่วยงาน

Agenda ..

- **คู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง
และการควบคุมภายใน**
- **นโยบาย กรอบการดำเนินงาน
ขั้นตอน การบริหารความเสี่ยง**
- **การจัดทำแผน-รายงาน การวิเคราะห์
การประเมินความเสี่ยง**



มาตรฐานสากล
ด้านการบริหารความเสี่ยง

COSO-Enterprise Risk Management

แนวปฏิบัติที่ดี COSO-ERM 2004

กระบวนการที่ได้รับการปฏิบัติโดย
คณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารและ
บุคลากรเพื่อนำไปประยุกต์ใช้ในการ
กำหนดกลยุทธ์ และการวางแผนของ
องค์กรในทุกระดับ บ่งชี้เหตุการณ์ที่
อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กร
และสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ใน
ระดับที่องค์กรยอมรับเพื่อให้ได้รับ
ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในการ
บรรลุวัตถุประสงค์

ประเภทของวัตถุประสงค์



โครงสร้างขององค์กร

องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยง





คู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562
- แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง (กุมภาพันธ์ 2564)
- มาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561



ความเสี่ยง (Risk)

การควบคุมภายใน



ปัญหา (Problem)

ข้อมูลและการตัดสินใจ

กิจกรรมการควบคุม

การประเมินความเสี่ยง



เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน ซึ่งหากเกิดขึ้นจะมีผลกระทบในเชิงลบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร เป็นการคาดการณ์สิ่งที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

RISK



ปัญหา (Problem) คือ



สิ่งที่เกิดขึ้นในอดีตจนถึงปัจจุบัน

อดีต

ปัจจุบัน



ความไม่แน่นอน

การไม่สามารถคาดการณ์อนาคตได้อย่างแม่นยำ ถึงโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบของเหตุการณ์ความเสี่ยง

อนาคต

A person is sitting at a wooden desk, looking at a document titled "Privacy Policy". The document is open, and the person's hand is visible on the right side. In the background, there is a laptop and a small pink object. In the foreground, there is a notebook with a yellow "SHOPPING LIST..." sticker and a set of keys.

นโยบาย กรอบการดำเนินงาน ขั้นตอน การบริหารความเสี่ยง

นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง มหาวิทยาลัยแม่โจ้

01

ให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรโดยมีการจัดการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง โดยเป็นไปตามแนวปฏิบัติที่ดีและเป็นสากล ครอบคลุมพันธกิจทุกด้าน เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มแก่องค์กร

02

ให้ทุกหน่วยงานในมหาวิทยาลัย รวมทั้งผู้บริหารทุกระดับและบุคลากรทุกคนตระหนักและให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยและส่วนงานทั้งที่เป็นความเสี่ยงและโอกาส โดยบริหารจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

03

ให้มีการกำหนดกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานเดียวกันทั่วทั้งองค์กร

04

ให้มีการติดตาม ประเมินผล การทบทวนเหตุการณ์ความเสี่ยงให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมทั้งภายใน และภายนอกที่มีการเปลี่ยนแปลง และปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอต่อเนื่อง ให้สอดคล้องกับเป้าหมายและบริบทที่เปลี่ยนแปลงไป

05

ให้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการจัดการที่ดี มีประสิทธิภาพ

06

ให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการทำงาน จนเกิดเป็นวัฒนธรรมองค์กรและเป็นส่วนหนึ่งของการทำงานปกติของมหาวิทยาลัย

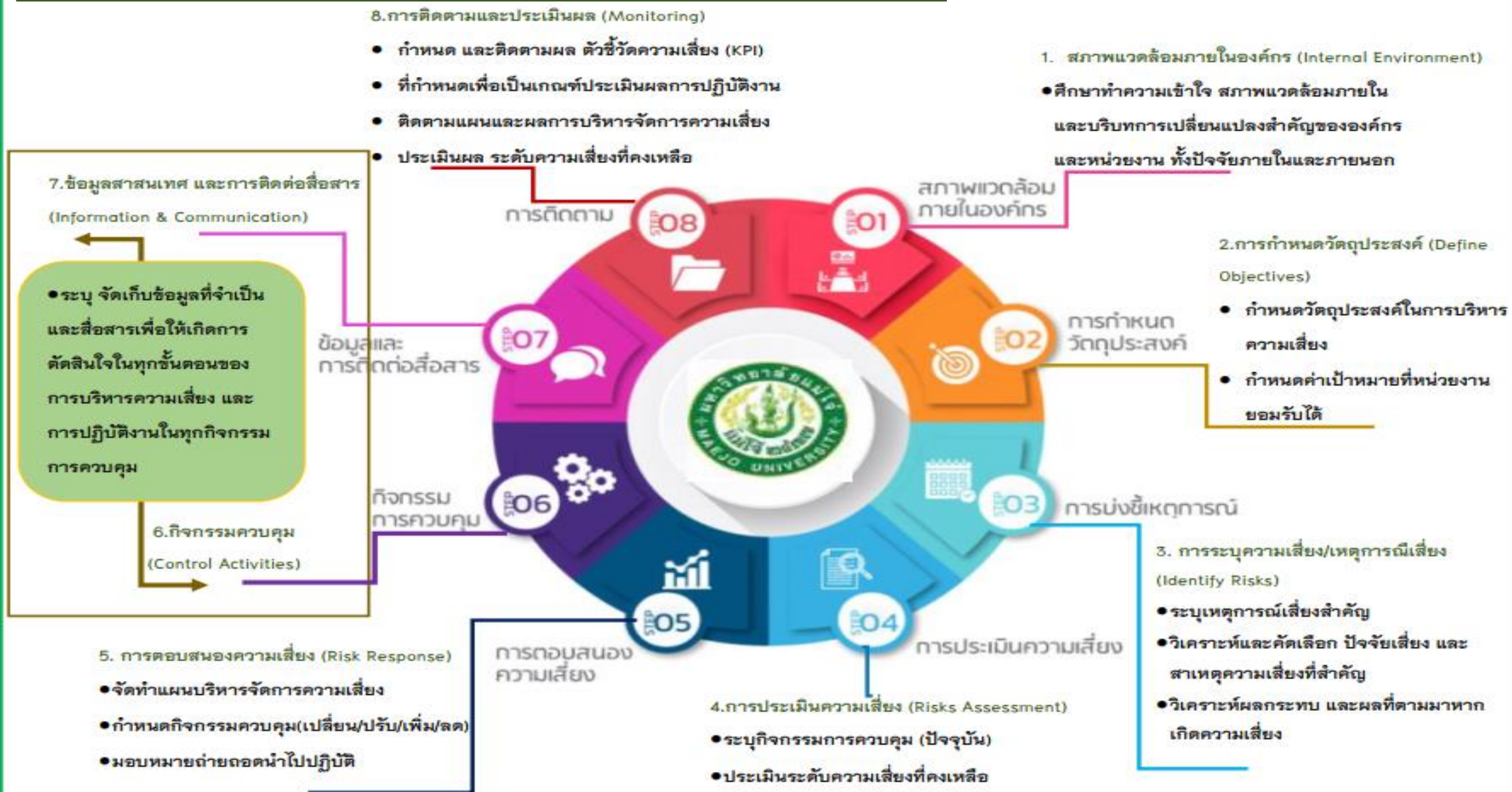
กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

มหาวิทยาลัยได้กำหนดกรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่แสดงความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารจัดการความเสี่ยงกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยที่เชื่อมโยงตั้งแต่การกำหนดวิสัยทัศน์ (Vision) พันธกิจ (Mission) ยุทธศาสตร์ (Strategic) และเป้าประสงค์ (Objective) ของมหาวิทยาลัยที่กำหนดไว้ โดยสิ่งที่จะบอกได้ว่ามหาวิทยาลัยสามารถบรรลุเป้าประสงค์ที่วางไว้ได้หรือไม่ คือการวัดผลด้วยตัวชี้วัดความสำเร็จ (Key Performance Indicator) ที่กำหนดค่าเป้าหมายไว้ล่วงหน้า



ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 20 หลักการ

แผนภาพขั้นตอนกระบวนการจัดการความเสี่ยง มหาวิทยาลัยแม่โจ้



ประเภทของความเสี่ยงแบ่งเป็น 4 ประเภท

ความเสี่ยงด้านนโยบายและกลยุทธ์ (Strategic Risk)
วิสัยทัศน์/ ยุทธศาสตร์/ พันธกิจหลักขององค์กร
(Core Activity) ได้แก่

- ❖ เป็นเลิศทางด้านการเกษตรในระดับนานาชาติ
 - ❖ นวัตกรรมเทคโนโลยีด้านการเกษตร (ม.กลุ่ม 2)
 - ❖ การศึกษา/ การวิจัย/ การบริการวิชาการ
- ควรพิจารณาที่เป็นทั้งความเสี่ยงและโอกาส

S

ความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Risk)

ให้มองในมิติที่เป็น Strategic โดยพิจารณาจากยุทธศาสตร์
ขององค์กรที่เกี่ยวข้องกับ

- ❖ สภาพคล่องทางการเงิน
- ❖ ความมั่นคงทางการเงิน
- ❖ ความอยู่รอดขององค์กร

F

ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk)
Work Flow/ Process

- ❖ ระบบปฏิบัติการหลักขององค์กร
- ❖ ระบบงานสนับสนุน เช่น งานทรัพยากรบุคคล
งานการเงิน/บัญชี/พัสดุ เป็นต้น

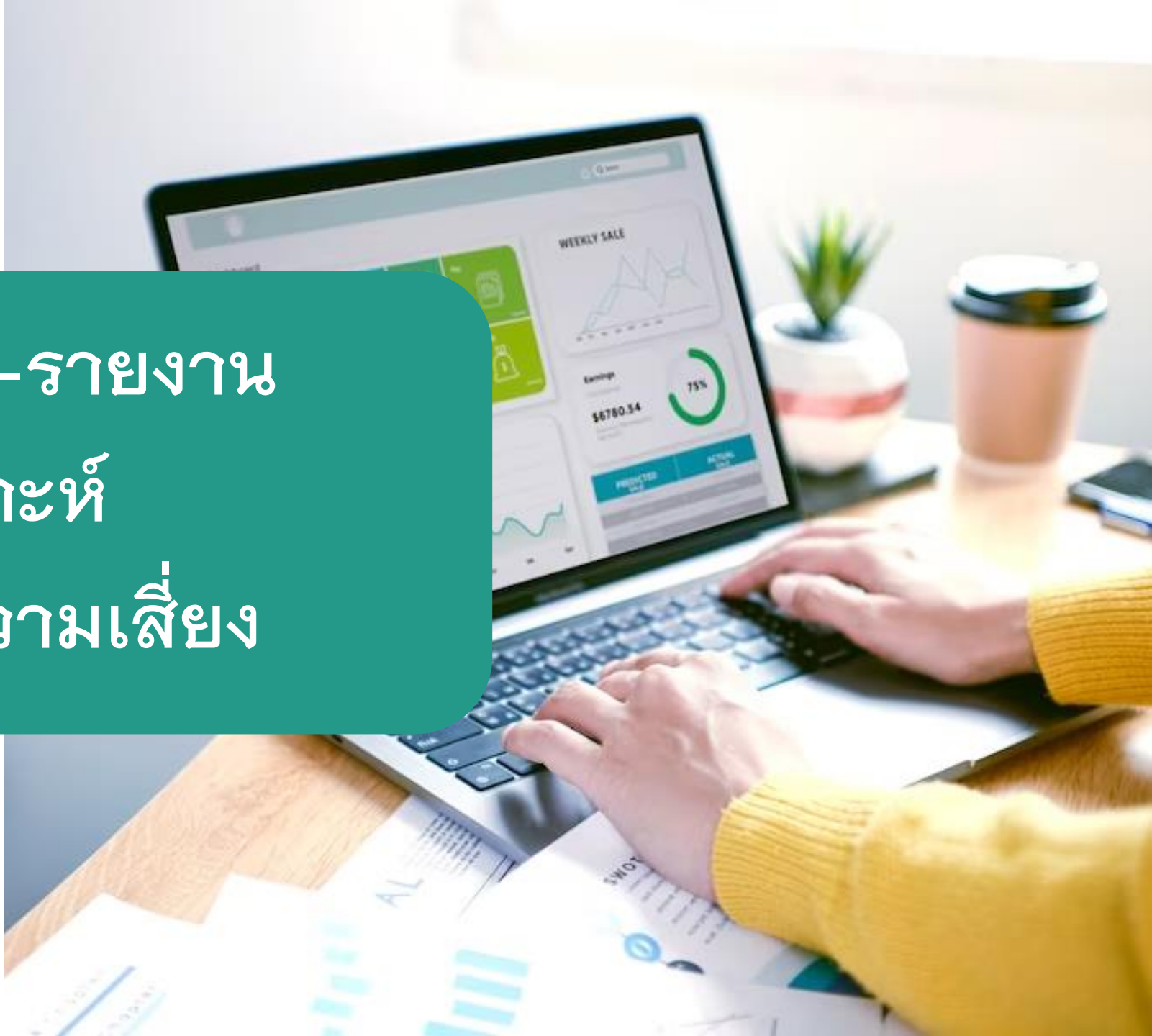
O

ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ
(Compliance Risk)

กฎหมาย/ กฎระเบียบ/ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการ
ดำเนินงานในพันธกิจต่าง ๆ ของส่วนงาน หากไม่ ปฏิบัติ
ตามอาจส่งผลกระทบในระดับรุนแรง และ อาจเกิดการ
ทุจริตขึ้น และ กระทบต่อชื่อเสียงภาพลักษณ์ในส่วนงาน
และมหาวิทยาลัย

C

การจัดทำแผน-รายงาน
การวิเคราะห์
การประเมินความเสี่ยง



แนวทางการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ระดับส่วนงาน/หน่วยงาน

1. ให้นำประเด็นความเสี่ยง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มาวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง เพื่อพิจารณานำมาดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

2. ให้วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใหม่และถ้าเกิดจะส่งผลกระทบต่อ การบรรลุยุทธศาสตร์ วิสัยทัศน์ ของส่วนงาน/หน่วยงาน โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอก และสภาพแวดล้อมภายในร่วมด้วย โดยต้องวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงให้ครบทั้ง 4 ประเภท ความเสี่ยง ประกอบด้วย

1) ด้านนโยบายและกลยุทธ์ (Strategic Risk)

2) ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)

3) ด้านการเงิน (Financial Risk)

4) ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk) ต้องทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (Fraud) หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of Interest) ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ในตัวชี้วัดที่ 10 เรื่อง การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดย่อยที่ 10.1 การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต

ทั้งนี้ ความเสี่ยงประเภทที่ 5 ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Digital Technology Risk) และ 6) ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputation Risk) ส่วนงาน/หน่วยงาน จะนำไปพิจารณาวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน/ส่วนงานเพิ่มเติมด้วยก็ได้

โดยให้นำประเด็นความเสี่ยงที่มีค่าคะแนนสูงมาก-สูง มาระบุในแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ทั้งนี้ ควรพิจารณาประเด็นความเสี่ยงที่มีค่าคะแนนปานกลาง-ต่ำ มีโอกาสเกิดน้อย แต่เมื่อเกิดขึ้นแล้วมีผลกระทบสูงมาก สามารถพิจารณานำมาระบุไว้ในแผนบริหารจัดการความเสี่ยงได้ (ประเด็นความเสี่ยงที่มีค่าคะแนนปานกลาง-ต่ำ มีโอกาสเกิดน้อย ผลกระทบน้อย ควรมีมาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง เพราะถ้านำมาระบุไว้ในแผนทั้งหมดจะทำให้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงขาดประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยงลดลง)

แนวทางการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง

วิเคราะห์เหตุการณ์ความเสี่ยงสำคัญตาม

ยุทธศาสตร์ วิสัยทัศน์ พันธกิจของส่วนงาน/
มหาวิทยาลัย ครอบคลุมเหตุการณ์ความเสี่ยง

4 ประเภท (S-O-F-C)

โดยให้คำนึงถึงปัจจัยภายในภายนอกประกอบด้วย

วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงจากการทุจริตและ
ขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์
ส่วนรวม (ITA)

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

โอกาสเกิด (Likelihood)

ความถี่ของการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในอดีต และโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

ผลกระทบ (Impact)

ความรุนแรงของเหตุการณ์ความเสี่ยงที่หากเกิดขึ้นแล้วจะส่งผลกระทบในด้านต่างๆ

ตารางแสดงระดับความเสี่ยง



เกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยง: โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และ ความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงภัย Likelihood	ระดับ	ความรุนแรงของผลกระทบ Impact
5 สูงมาก	จำนวนครั้งที่เกิดการทุจริตของบุคลากรทุกกรณี มากกว่า 1 ครั้งในรอบ 1 ปี	5 สูงมาก	- เป็นข่าวทางสถานีโทรทัศน์/สื่อสิ่งพิมพ์/สื่อสังคมออนไลน์ เสียภาพลักษณ์ความน่าเชื่อถือ ความโปร่งใส ความเชื่อมั่น และเข้าสู่กระบวนการทางกฎหมาย - เกิดความสูญเสียเวลาและทรัพย์สินที่เป็นตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงินตั้งแต่ 10 ล้านบาท ขึ้นไป
4 สูง	จำนวนครั้งที่เกิดการทุจริตของบุคลากรทุกกรณี 1 ครั้งในรอบ 1 ปี	4 สูง	- เป็นข่าวบนสื่อสังคมออนไลน์ เสียภาพลักษณ์ความน่าเชื่อถือ ความโปร่งใส ความเชื่อมั่น ในการบริหารงานระดับประเทศ และเข้าสู่กระบวนการสอบสวนข้อเท็จจริง - เกิดความสูญเสียเวลาและทรัพย์สินที่เป็นตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงินตั้งแต่ 7,000,000 บาท - 10,000,000 บาท

ระดับความเสี่ยง	คะแนนความเสี่ยง	การจัดการ	สีกำหนด
1 = ต่ำ	1 - 3	ยอมรับความเสี่ยง	เขียว
2 = ปานกลาง	4 - 8	ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	เหลือง
3 = สูง	9 - 14	มีแผนลดความเสี่ยง	ส้ม
4 = สูงมาก	15 - 25	มีแผนลดความเสี่ยง และประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	แดง

น้อยมาก กรณี 0 ครั้งในรอบ 3 ปี	น้อยมาก เกิดความสูญเสียเวลาและทรัพย์สินที่เป็นตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงินไม่เกิน 1,000,000 บาท
-----------------------------------	---

การประเมิน
ระดับความเสี่ยง
พิจารณาใน 2 มิติ

กลยุทธ์การตอบสนองความเสี่ยง

ACCEPT การยอมรับ	➔	ยอมรับความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานภายใต้ระดับความเสี่ยงที่องค์กรสามารถยอมรับได้ เช่น กำหนดงบประมาณสำหรับรองรับเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย หรือการติดตามเฝ้าระวังเป็นประจำ เป็นต้น
REDUCE การลด	➔	การดำเนินการเพิ่มเติม เพื่อลดโอกาสเกิดหรือผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เช่น กำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานใหม่, การเพิ่มการควบคุม, การฝึกอบรมเพิ่มทักษะ, การปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นต้น
SHARE การร่วมจัดการ	➔	การร่วมจัดการโดยแบ่งความเสี่ยงบางส่วนกับบุคคลหรือองค์กรอื่น เช่น การทำประกันภัย, การร่วมทุนหาพันธมิตร เป็นต้น
AVOID การหลีกเลี่ยง	➔	การตัดสินใจยกเลิกการดำเนินการ หลีกเลี่ยงโครงการหรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง โดยต้องมั่นใจว่า การดำเนินการโดยรวมจะยังสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่องค์กรได้กำหนดไว้ เช่น ปรับเปลี่ยนบางเป้าหมาย, ปรับเปลี่ยนบางนโยบาย, หยุดบางกิจกรรม/บางภารกิจ เป็นต้น

ประเภทของกิจกรรมการควบคุม

Preventive Control การควบคุมแบบป้องกัน	Detective Control การควบคุมแบบค้นพบ	Corrective Control การควบคุมแบบแก้ไข	Directive Control การควบคุมแบบส่งเสริม
การดำเนินการหรือการควบคุมที่เหมาะสมซึ่งจัดไว้ล่วงหน้า เพื่อลดโอกาสเกิดของผลลัพธ์ /ผลกระทบที่ไม่ดี ตัวอย่างเช่น - การจัดทำคู่มือระเบียบปฏิบัติต่างๆ - การจัดทำ Checklist - การแบ่งแยกหน้าที่ - การติดตั้งอุปกรณ์เตือนภัย - การจัดเวรยามรักษาความปลอดภัย - การสอบทานการปฏิบัติงานโดยผู้บริหารระดับต่างๆ	การดำเนินการหรือการควบคุม เพื่อค้นหาสาเหตุเมื่อความผิดพลาดหรือสิ่งผิดปกติได้เกิดขึ้นแล้ว ตัวอย่างเช่น - การกระทบยอดเงินฝากธนาคาร - การกระทบยอดข้อมูล - การยืนยันการอนุมัติ - การตรวจสอบกล่องวงจรปิด	การดำเนินการหรือการควบคุม เพื่อแก้ไขความเสียหายหรือลดความเสียหายที่เกิดจากความผิดพลาด หรือความผิดปกติ ตัวอย่างเช่น - การสำรองข้อมูล - การแจ้งเตือน - การประชุมร่วมกันเพื่อกำหนดแนวทางแก้ไข - การจัดหาเครื่องสำรองไฟฉุกเฉิน	การดำเนินการหรือการควบคุม เพื่อจุดใจหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ หรือตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ ตัวอย่างเช่น - การให้รางวัลเชิดชูเกียรติ - การมอบประกาศเกียรติคุณ - การฝึกอบรม - การประชาสัมพันธ์ - การกำหนดนโยบายเพื่อส่งเสริมสนับสนุน - การสอนงาน

ตัวชี้วัดความเสี่ยง KRI (Key Risk Indicator)

KRI

เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยง ใช้เพื่อติดตามดูแลความเสี่ยงและเตือนภัย ควรมีลักษณะเป็นตัวชี้วัดนำ (Leading Indicator) ที่สามารถเก็บข้อมูล รายงานผล และสะท้อนแนวโน้มของการจัดการความเสี่ยงในแต่ละเหตุการณ์ความเสี่ยง



การติดตามประเมินผล (Monitoring)

RM Plan

ส่วนงาน หรือเจ้าของ
ความเสี่ยง : จัดทำ

แผนบริหารจัดการ
ความเสี่ยง โดยกำหนด

- กิจกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
- KRI (ตัวชี้วัดความเสี่ยง)
- ระยะเวลาดำเนินงาน
- ผู้รับผิดชอบ หรือ ผู้มีส่วนร่วมในแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

Processing

ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

- ติดตามความก้าวหน้า และเก็บข้อมูล KRI ตามรอบระยะเวลาที่กำหนด



Review & Report

รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามรอบระยะเวลาที่มหาวิทยาลัยกำหนด

- รายงานข้อมูลกิจกรรมที่ได้ดำเนินการตามแผน
- รายงานผล KRI
- วิเคราะห์แนวโน้มผลการบริหารความเสี่ยง
- ✓ เป็นไปตามแผน
- ✓ ปรับแผนหรือกิจกรรม
- ประเมินระดับความเสี่ยงภายหลังการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง



KRI เป็นข้อมูลที่สำคัญในการประเมินระดับความเสี่ยง และการวิเคราะห์แนวโน้มผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

- Warning Sign
- Leading Indicator
- การนำเอา KPI มาใช้เป็นตัวชี้วัดความเสี่ยง อาจต้องเพิ่มความถี่ในการติดตามข้อมูล

ตัวอย่างขั้นตอนกระบวนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

แหล่งข้อมูลที่สามารถนำมาใช้ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ระดับมหาวิทยาลัย

ผลการบริหารความเสี่ยง ระดับมหาวิทยาลัย + ส่วนงาน 65 / เหตุการณ์
ความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย+ส่วนงานระหว่างปี 65

แผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ฉบับที่ 13 (พ.ศ.2565-2569)
แผนพัฒนาความเป็นเลิศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ (2566-2570)

แผนปฏิบัติการมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปี งปม.2566

ข้อเสนอแนะจากที่ประชุม/ผู้ทรงคุณวุฒิ/ข้อเสนอแนะจากการ
ประกันคุณภาพการศึกษา/ผลตรวจสอบระบบงาน
จากกองตรวจสอบภายใน เป็นต้น

ปัจจัย
ภายใน



ปัจจัย
ภายนอก

แผนบริหารจัดการ
ความเสี่ยง
มหาวิทยาลัยแม่โจ้



การคัดเลือกปัจจัยเสี่ยงในประเด็น : คุณลักษณะ/คุณสมบัติของบัณฑิตไม่ตอบสนองผู้ประกอบการ

ปัจจัยเสี่ยงภายใน

1.การพัฒนาหลักสูตรที่ไม่นำ SH's Needs มาเป็นสารสนเทศอย่างถูกต้องครบถ้วน
-> สภาวิชาการ <-

2.การจัดการเรียนการสอนยังไม่สามารถ พัฒนาผู้เรียน และ ยังไม่สามารถวัด คุณลักษณะของผู้เรียนตาม K S E C และ PLOs ได้ชัดเจน -> หลักสูตร <- อันจะ **ส่งผลต่อการรับรองหลักสูตรในอนาคต**

3.การจบการศึกษาภายในระยะเวลาของ หลักสูตร -> หลักสูตร <-

4.นศ.ผ่านกระบวนการพัฒนาทักษะใน ศตวรรษที่ 21 -> กิจกรรม นศ. <-

5.นศ.เข้าร่วมกิจกรรมสร้างความเป็น ผู้ประกอบการ



มีผลการดำเนินงานบรรลุเป้าหมาย **หรือไม่บรรลุเป้าหมาย**ในปี 2565

และมีแนวโน้มว่าจะบรรลุเป้าหมาย **หรืออาจจะไม่บรรลุเป้าหมาย**ใน ปี 2566



(วิเคราะห์จากทิศทาง นโยบาย การ ให้ความสำคัญของระดับบริหาร การดำเนินงานปกติ การบริหารจัดการ ทรัพยากร และแนวโน้มสถานะ แวดล้อมทางสังคมและเศรษฐกิจ



ปัจจัยเสี่ยงภายนอก

1.การได้งานทำของบัณฑิตและประกอบ อาชีพอิสระ (เน้นระดับปริญญาตรี)

2.ความพึงพอใจของผู้ใช้บัณฑิต (ทุกระดับการศึกษา)

3.เงินเดือนเริ่มต้นของบัณฑิต (ระดับปริญญาตรี)

4.สถานะการขยายตัว/หดตัวทางเศรษฐกิจ ของประเทศ/โลก

5.การย้ายตัวของภาคอุตสาหกรรมไป ประเทศอื่น

6.การแข่งขันระหว่างบัณฑิตที่จบจาก มหาวิทยาลัยเดียวกัน และต่างมหาวิทยาลัย

การประเมินความเสี่ยง

ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน “ผลิตบัณฑิต”

ประเด็นยุทธศาสตร์ : การขับเคลื่อนผลการดำเนินงานตามพันธกิจหลัก MOC

(KRI) ร้อยละบัณฑิตระดับปริญญาตรีที่มีงานทำ และ
ประกอบอาชีพอิสระ

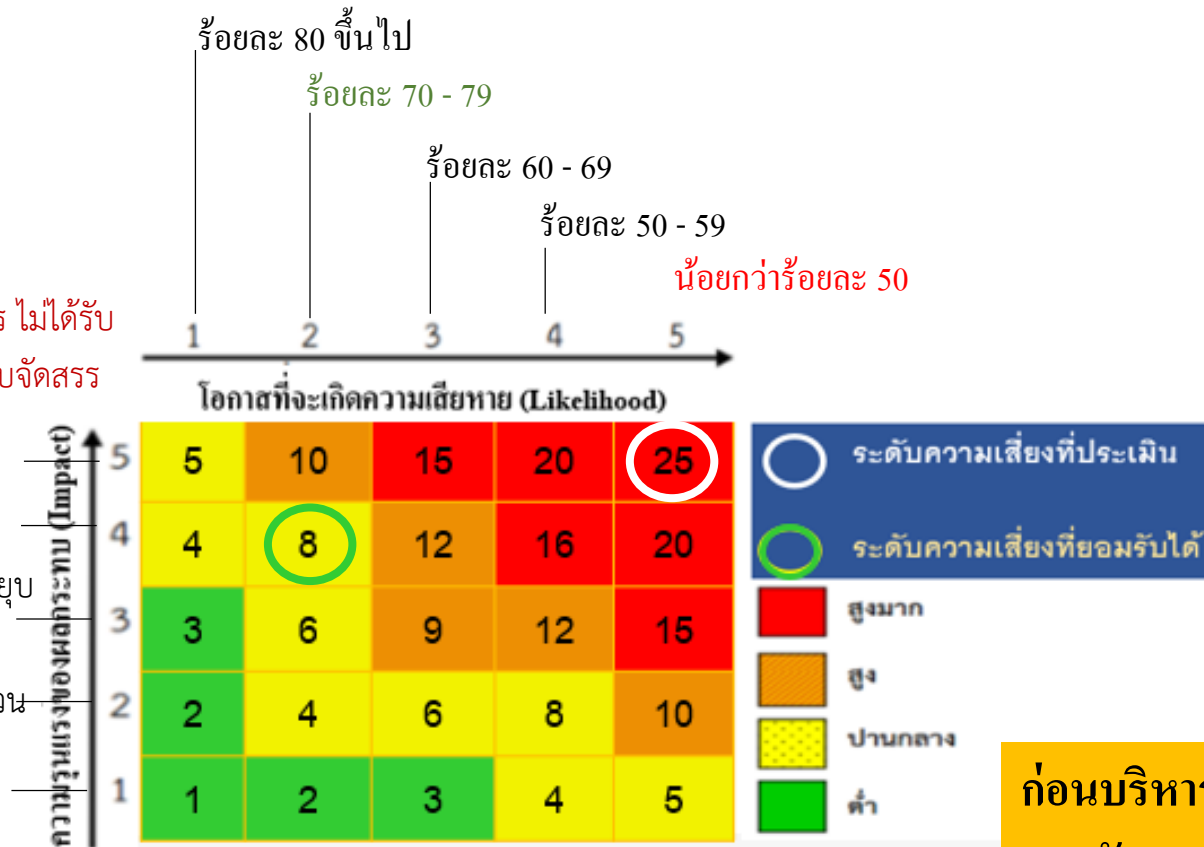
2563	2564	2565	2566
70.83%	71.91%	71%	70%

เสียภาพลักษณ์ชื่อเสียงระดับมหาวิทยาลัย ต้องปิดหลักสูตร ไม่ได้รับการยอมรับจากผู้ประกอบการ / วงการการศึกษา รวมถึงบริหารจัดการจากแหล่งต่าง ๆ

เสียภาพลักษณ์ชื่อเสียงระดับมหาวิทยาลัย อาจต้องปิดหลักสูตร รวมถึงได้รับงบจัดสรรจากแหล่งต่าง ๆ ลดลง เสียภาพลักษณ์ชื่อเสียงระดับคณะ จำเป็นต้องปรับเปลี่ยน ยุบควบรวมในบางสาขา

เสียภาพลักษณ์ชื่อเสียงระดับหลักสูตร และต้องทบทวนปรับปรุงหลักสูตรก่อนถึงรอบระยะเวลากำหนด

ไม่มีผลกระทบใด ๆ ต่อมหาวิทยาลัย



ก่อนบริหารความเสี่ยง 25 คะแนน
ยอมรับความเสี่ยง 8 คะแนน

การตอบสนองความเสี่ยง และ กิจกรรมการควบคุม

KPI 3 - 5 : การดำเนินงานทำ ความพอใจของผู้ประกอบการ เงินเดือนเริ่มต้นของบัณฑิต

มาตรการ/กิจกรรมควบคุม/ลดความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
1. การจัดทำหลักสูตรที่ตอบสนอง SH's needs	- รองอธิการบดีด้านวิชาการ
2. ส่งเสริมให้มีการจัดการเรียนการสอนแบบ Active Learning และการวัดผลผู้เรียนตาม LOs	- ผู้ช่วย.อชก.ด้านวิชาการ
3. สร้างความร่วมมือกับภาคธุรกิจอุตสาหกรรม เพื่อความร่วมมือในการพัฒนาหลักสูตรและการเรียนการสอน	- ผอ.สำนักบริหารและ พัฒนาวิชาการ

ข้อมูล การสื่อสาร และ การติดตาม

ข้อมูล	การติดตาม
1. ร้อยละการดำเนินงานและประกอบอาชีพอิสระของบัณฑิต ป.ตรี ที่เข้ารับพระราชทานปริญญาบัตรปี พ.ศ.2566 (ก.พ.66)	1. ให้ผู้รับผิดชอบทำการส่งรายงานผลการทำกิจกรรมควบคุม/ลดความเสี่ยงรอบ 6, 9 และ 12 เดือน
2. ค่าเฉลี่ยความพอใจของผู้ประกอบการต่อบัณฑิตทุกระดับการศึกษาที่มีงานทำ	2. ทำการติดตามผ่าน KPI Monitoring ของมหาวิทยาลัยในรอบ 6 9 และ 12 เดือน
3. เงินเดือนเริ่มต้นของบัณฑิต ป.ตรี	

สื่อสาร : โดยวิธีการถ่ายทอดแผนฯ ลงสู่คณะ โดยอาจมีการแจ้งเวียนหนังสืออย่างเป็นทางการ หรือ การจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (KM) เพิ่มเติม

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

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

ประเภทความเสี่ยง	ตัวชี้วัด (KPI)	หน่วยนับ	เป้าหมายปี 2566	ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุความเสี่ยง	ค่าคะแนนความเสี่ยง (ก่อน)ดำเนินการ				คะแนนหลังดำเนินการ	วิธีการจัดการ	กิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง				
						โอกาสที่จะเกิด	ผลกระทบ	คะแนนก่อน	ระดับก่อน			ชื่อโครงการ/กิจกรรมลดความเสี่ยง	กำหนดเสร็จ	ผลลัพธ์ที่คาดว่าจะได้รับ (Out put)	ผลลัพธ์ที่คาดว่าจะได้ (Out come)	ผู้รับผิดชอบกิจกรรมและตัวชี้วัด
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	1. ร้อยละบัณฑิตระดับปริญญาตรีที่มีงานทำ และประกอบอาชีพอิสระ	ร้อยละ	70.00	คุณลักษณะ/คุณสมบัติของบัณฑิตไม่ตอบสนองผู้ประกอบการ	1. การพัฒนาหลักสูตรที่ไม่มีความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมาจัดทำเป็นระบบสารสนเทศอย่างถูกต้อง ครบถ้วน	5	5	25	สูงมาก	8	ลด	1. ทบทวนการจัดการเรียนการสอนและวิธีการจัดการศึกษา เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงในยุคของ Digital Disruption, AI และ Metaverse /รวมถึงการจัดการทำ หลักสูตรที่ตอบสนองความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	30 ธ.ค. 66	1. คุณลักษณะ/คุณสมบัติของบัณฑิตเป็นไปตาม ความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	1. ได้รับชื่อเสียง ความน่าเชื่อถือในด้าน การผลิตบัณฑิตที่มี คุณภาพตามผลลัพธ์ การเรียนรู้ ของ ผู้สำเร็จการศึกษาระดับมาตรฐาน	- รองอธิการบดี (รศ.ดร.สุภาวีน โสมภณชัยนิจ) - ผู้ช่วยอธิการบดี (รศ.ดร. ปรีดา ศรีสุวรรณ) - ผู้อำนวยการสำนักบริหาร และพัฒนาวิชาการ - คณบดีทุกคณะ/วิทยาลัย ส่วนงานผู้รับผิดชอบหลัก : สำนักบริหารและพัฒนา วิชาการ
	2. ค่าเฉลี่ยความพึงพอใจผู้ใช้บัณฑิตทุกระดับการศึกษา	คะแนน	4.15		2. การจัดการเรียนการสอนยังไม่สามารถพัฒนาผู้เรียน และ ยังไม่สามารถวัดคุณลักษณะของผู้เรียนตามผลลัพธ์ การเรียนรู้ ของผู้สำเร็จการศึกษาระดับมาตรฐาน คุณวุฒิระดับอุดมศึกษา อย่างน้อย 4 ด้าน (K S E C) และ ผลลัพธ์การเรียนรู้ของหลักสูตร (PLOs) ได้ชัดเจน	5	5	25	สูงมาก	8	ลด	2. ส่งเสริมให้มีการจัดการเรียนการสอนแบบ Active Learning และการวัดผลผู้เรียนตาม Loe	30 ธ.ค. 66	2. บัณฑิตมีสำเร็จ การศึกษาจาก มหาวิทยาลัยได้งานทำ หรือประกอบอาชีพอิสระ/ เป็นผู้ประกอบการรุ่นใหม่		
	3. ค่าเฉลี่ยรายได้ต่อเดือนเริ่มต้นของบัณฑิตระดับปริญญาตรี	บาท	15,000.00		5	5	25	สูงมาก	20	ลด	3. พิจารณาพัฒนา/เพิ่มหลักสูตร Skill Future Credit และสามารถ Reward และ Upskill โดยให้เอกชนเข้ามามี ส่วนร่วมมากขึ้น	30 ธ.ค. 66	2. มหาวิทยาลัยมี ศักยภาพเพื่อพัฒนา การแข่งขันในตลาด การงาน			
					3. การไม่จบการศึกษาภายในระยะเวลาของหลักสูตร							4. สร้างความร่วมมือในการพัฒนาหลักสูตรและการเรียน การสอนกับภาคธุรกิจ/ภาคอุตสาหกรรม	30 ธ.ค. 66	3. บัณฑิตได้รับคำจ้างไม่ต่ำกว่ามาตรฐานกำหนด และตรงกับคุณวุฒิ	3. ได้รับชมพิธีกรรณพยานภาพ /บนการ ตูตพูนจากรัฐเพิ่มขึ้น	
				4. บัณฑิตไม่ผ่านกระบวนการ พัฒนาศักยภาพใน ศตวรรษที่ 21												
				5. บัณฑิตไม่เข้าร่วมกิจกรรมสร้างความเป็น ผู้ประกอบการ												
				6. หลักสูตรผลิตบัณฑิตปริมาณมากแต่มีคุณภาพไม่ เพียงพอ ไม่ตรงกับความต้องการของตลาดแรงงานใน ประเทศและต่างประเทศ												
				7. ขาดความร่วมมือจากภาคธุรกิจ												

ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk)

ผู้รับผิดชอบหลัก : รองอธิการบดีด้านวิชาการ (รศ.ดร.ญาณิน โอภาสพัฒนกิจ)/ผู้ช่วยอธิการบดี (ผศ.ดร.ปรีดา ศรีนฤวรรณ)/ ผู้อำนวยการสำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ/ผู้อำนวยการกองแผนงาน/คณบดีทุกคณะ/วิทยาลัย

ประเด็นความเสี่ยงที่ 3 : คุณลักษณะ/คุณสมบัติของบัณฑิตไม่ตอบสนองผู้ประกอบการ

ตัวชี้วัด 3 : ร้อยละของบัณฑิตที่ได้นำไปทำหรือประกอบอาชีพอิสระ

เป้าหมาย : ร้อยละ 70

ผลการดำเนินงาน : ร้อยละ 15

ระดับความเสี่ยงก่อนดำเนินการลดความเสี่ยง : (5 x 5) 25 คะแนน (ระดับสูงมาก) **ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้** : (2 x 4) 8 คะแนน (ระดับปานกลาง)

การประเมินระดับความเสี่ยง ณ 30 มีนาคม 2566: (4 x 4) 16 คะแนน (ระดับสูงมาก)

มาตรการ/กิจกรรมควบคุมที่มี : ☐ เพียงพอ ☒ ไม่เพียงพอ (ทบทวน/เพิ่มเติมกิจกรรม)

แนวโน้มผลการดำเนินงานรอบ 9 เดือน : ☐ บรรลุเป้าหมาย ☒ ไม่บรรลุเป้าหมาย

กิจกรรมลดความเสี่ยง	ผลการดำเนินงาน รอบ 6 เดือน	Output
1. ทบทวนการจัดการเรียนการสอนและวิธีการจัดการศึกษา เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงในยุคของ Digital Disruption, AI และ Metaverse / รวมถึงการจัดทำหลักสูตรที่ตอบสนองความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	➤ อยู่ระหว่างดำเนินงานในการจัดทำแบบสอบถามความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย โดยขอความร่วมมือจากภาคธุรกิจและเครือข่ายที่ได้มีการสำรวจไว้แล้ว เป็นกลุ่มเป้าหมายในการเก็บข้อมูล	1. มหาวิทยาลัยมีชื่อเสียงและมีภาพลักษณ์ในการผลิตบัณฑิตที่ตอบโจทย์ความต้องการของตลาดแรงงาน
2. ส่งเสริมให้มีการจัดการเรียนการสอนแบบ Active Learning และการวัดผลผู้เรียนตาม Los	➤ มหาวิทยาลัย โดยสำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ มีแผนการดำเนินการจัดทำโครงการสนับสนุนให้มีการจัดการเรียนการสอนแบบ Active Learning และการวัดผลผู้เรียนตาม Los โดยอยู่ระหว่างการเทียบเชิญวิทยากร คาดว่าจะสามารถดำเนินการภายในเดือน พฤษภาคม	2. นักศึกษาใหม่มีความสนใจเข้าเรียนในมหาวิทยาลัยเพิ่มขึ้น

3. พิจารณาบทบาท/เพิ่มหลักสูตร Skill future Credit และสามารถ Reskill และ Upskill โดยให้เอกชนเข้ามามีส่วนร่วมมากขึ้น	➤ มหาวิทยาลัย โดยสำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ ได้จัดการประชุมเพื่อหารือในการเพิ่มหลักสูตร Skill future Credit และสามารถ Reskill และ Upskill ไปเมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2566 เพื่อหาข้อสรุปและรวบรวมข้อมูล เรียนเชิญผู้ประกอบการภาคเอกชนเข้ามาให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาบทบาทหลักสูตร และคาดว่าจะดำเนินการโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างผู้ประกอบการและผู้สอนในแต่ละหลักสูตร ซึ่งแบ่งออกเป็นสายสังคม วิทยาศาสตร์ และกลุ่มเกษตร เป็นต้น	3. บัณฑิตได้รับเงินเดือนขั้นต่ำตามมาตรฐาน 15,000
4. สร้างความร่วมมือในการพัฒนาหลักสูตรและการเรียนการสอนกับภาคธุรกิจ/ภาคอุตสาหกรรม	➤ คณะผู้บริหารมหาวิทยาลัยโจ้ ต้อนรับคณะศึกษาดูงานจากสาธารณรัฐประชาชนจีน นำทีมโดยผู้อำนวยการ Zheng Chuwei International Education Platform,จากสาธารณรัฐประชาชนจีน และ ดร.ดำรงศักดิ์ สีสานรักษ์ ที่ปรึกษาอธิการบดี เมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2566 เพื่อร่วมแลกเปลี่ยนและหารือความร่วมมือทางวิชาการ ในการให้บริการการศึกษาในรูปแบบออนไลน์ และการแลกเปลี่ยนนักศึกษาระหว่างประเทศ	4. บัณฑิตมหาวิทยาลัยแม่โจ้มีงานทำหรือมีการประกอบอาชีพอิสระร้อยละ 100
	➤ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ร่วมมือกับภาคเอกชน (บริษัทสยามคูโบต้าคอร์ปอเรชั่น) ในการดำเนินการวิจัยด้านเทคโนโลยีนวัตกรรมการเกษตร และ ดำเนินการเกี่ยวกับหลักสูตรผู้จัดการฟาร์ม ซึ่งได้รับเกียรติจาก คุณสมศักดิ์ มาอุทธรณ์ ที่ปรึกษา สำนักงานกรรมการผู้จัดการใหญ่ บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน) และประธานกรรมการ บริษัท เกษตรอินโน จำกัด คุณวรภรณ์ โอศิตพันธ์ กรรมการรองผู้จัดการใหญ่อาวุโสบริษัท สยามคูโบต้า คอร์ปอเรชั่น	
5. จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจและความต้องการของผู้ใช้แรงงานเชิงรุก	กิจกรรมบทบาทเพิ่มเติมระหว่างปี	



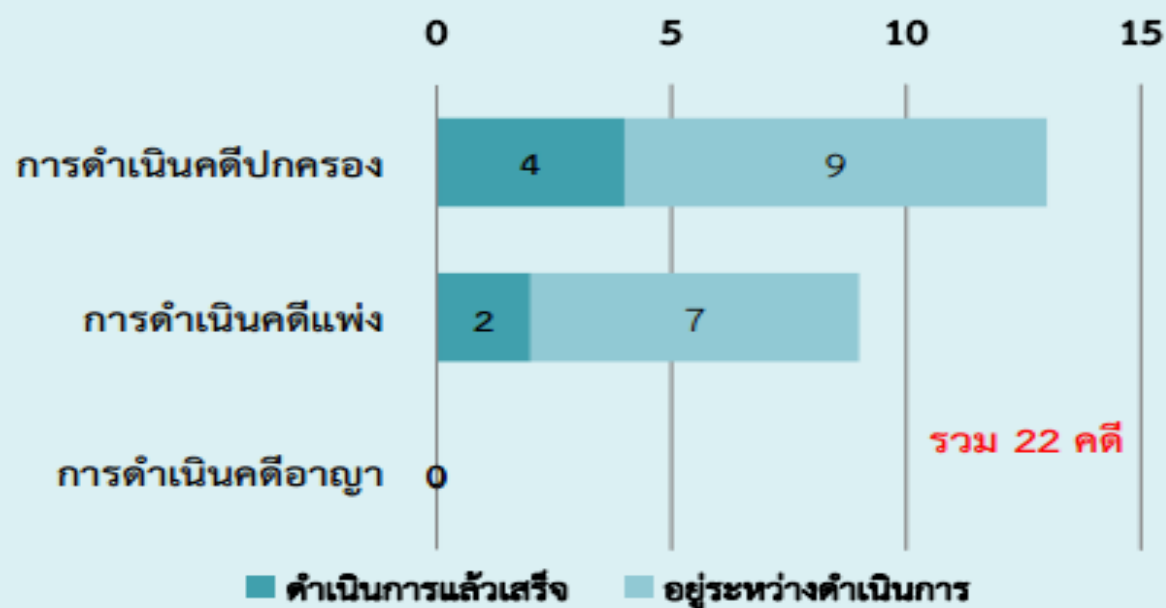
การดำเนินการทางวินัย/จรรยาบรรณ และการดำเนินคดี

คำชี้แจง : ผลการดำเนินงานในส่วนนี้เป็นการดำเนินการในช่วงปีงบประมาณ 2565 ทั้งที่เป็นกรณีใหม่ และกรณีดำเนินงานต่อเนื่อง

การดำเนินงานทางวินัยและจรรยาบรรณ



การดำเนินคดี



- ☑ ผลกรณีที่นำไปสู่การสอบสวนหาข้อเท็จจริงส่วนมากเป็นเรื่องการปฏิบัติผิดระเบียบด้านการบริหารงานบุคคล (การลาศึกษาต่อ) และเรื่องการทุจริต
- ☑ พบว่าเป็นระยะเวลา 3 ปี ที่ปราศจากเรื่องร้องเรียนให้ดำเนินการสอบสวนการกระทำความผิดทางจรรยาบรรณ การอุทธรณ์และร้องทุกข์ การสอบข้อเท็จจริงความรับผิดทางละเมิด ซึ่งแสดงให้เห็นว่ามหาวิทยาลัยยังสามารถกำกับดูแลไม่ให้เกิดความเสี่ยงในเรื่องดังกล่าวได้เป็นอย่างดี

เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนบุคคล
กับผลประโยชน์ส่วนรวม ประจำปีงบประมาณ 2566

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุความเสี่ยง	โอกาส ที่เกิด	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการป้องกัน
1. การเบิกจ่ายเงินที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ/หรือไม่มีระเบียบรองรับ	➤ บุคลากรที่เกี่ยวข้อง หรือคณะกรรมการที่มีอำนาจพิจารณากลั่นกรองขาดความรู้ความเข้าใจด้านระเบียบการเงินการคลังและพัสดุ ส่งผลให้มีการตรวจสอบและเรียกเงินคืนจากผู้ปฏิบัติ ➤ การใช้เอกสารและ/หรือหลักฐานข้อมูลอันเป็นเท็จ เพื่อ ประโยชน์ส่วนบุคคล โดยเจตนาหรือโดยรู้เท่าไม่ถึงการณ์ อาทิเช่น เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (เบี้ย เลี้ยง, ค่าพาหนะ,ค่า น้ำมัน เชื้อเพลิง) หรือค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ไม่ตรง กับความเป็นจริง ➤ กระบวนการดำเนินงานไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่กำหนด ➤ เกิดการที่ปฏิบัติหย่อนยานกว่ามาตรฐานที่กำหนด ➤ บุคลากรขาดความตระหนักต่อบทบาทความรับผิดชอบ ของตนเองต่อสังคม หรือขาดจริยธรรมในการทำงาน	4	5	สูงมาก	1. กิจกรรมให้ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ระเบียบ ข้อบังคับในเรื่องต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ โดยเฉพาะด้านการเงินและพัสดุ 2. ตรวจสอบการขอเบิกเงินให้เป็นไปตามระเบียบ . 3. ให้ความรู้ ความเข้าใจ แก่บุคลากรเพื่อให้เบิกได้อย่างถูกต้อง

EXAMPLE

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุความเสี่ยง	โอกาสที่เกิด	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	มาตรการป้องกัน
2. การทุจริตด้านการรับ-จ่ายเงิน	➤ การทุจริตด้านการยืมเงินทดรองจ่าย (เงินสดย่อย) โดยนำไปใช้ส่วนตัว ➤ การยกยอกเงินจากการรับเงินโดยไม่บันทึกบัญชี ➤ การปลอมแปลงเอกสารการรับ-จ่ายเงิน	4	5	สูงมาก	1. บันทึกการรับเงินเข้าระบบ ERP ระบบการเงินรับ (e-Fin) ทุกวัน และนำเงินฝากธนาคารในวันถัดไป 2. จัดทำใบนำส่งภายในวันถัดไปหลังจากที่นำเงินฝากธนาคาร 3. รายงานข้อมูลในรายงานนับเงินสดย่อยประจำวัน 4. แบ่งแยกหน้าที่ด้านผู้รับเงินกับผู้บันทึกบัญชีออกจากกัน 5. รายงานทางการเงิน (รายรับ-รายจ่าย) ทุกไตรมาส
3. การทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	➤ การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ (ล็อกสเปค) อาทิเช่น กำหนดคุณลักษณะสิ่งของให้ใกล้เคียงกับยี่ห้อหนึ่ง / หรือระบุยี่ห้อสิ่งของที่จะซื้อเจาะจง เว้นแต่มีข้อยกเว้นไว้ เช่น ยารักษาโรค เครื่องอะไหล่ เป็นต้น ➤ ไม่เปิดโอกาสให้มีการ แข่งขันราคา อย่างเป็นธรรม หรือกีดกัน ➤ สิ้นค้าราคาไม่เป็นไปตามราคาตลาดหรือได้รับสินค้าไม่มีคุณภาพ ➤ การทุจริตในการจัดซื้อ/จัดจ้างพัสดุระหว่างผู้จัดหาพัสดุและผู้รับจัดหาพัสดุหรือผู้มีส่วนได้เสีย	5	5	สูงมาก	1. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุให้เหมาะสมกับพัสดุที่ได้รับอนุมัติให้จัดหา 2. ตรวจสอบรายละเอียดการจัดซื้อจัดจ้างโดยมีขั้นตอนการอนุมัติเป็นลำดับขั้นโดยเริ่มจากผู้ขอจัดหา ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ / หัวหน้าหน่วยพัสดุ / หัวหน้างานคลังและพัสดุ ผู้อำนวยการ/รองคณบดีที่ได้รับมอบหมาย และคณบดี เพื่อป้องกันการทุจริต 3. เมื่อมีการจัดหาพัสดุ จะทำการเปรียบเทียบราคาให้มีความคุ้มค่าและเหมาะสม
4. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว/กลุ่ม หรือพวกพ้อง	➤ การใช้อุปกรณ์สำนักงาน เช่น อุปกรณ์ คอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊ก เครื่องพิมพ์คอมพิวเตอร์ ในเรื่องส่วนตัวทั้งในและนอกเวลาราชการ	5	5	สูงมาก	1. จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ 2. จัดทำทะเบียนคุมการยืมพัสดุของหน่วยงานมีการลงลายมือชื่อยืม-คืน และตรวจสอบการส่งคืนมีความครบถ้วน ถูกต้อง และใช้งานตามปกติ

EXAMPLE

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุความเสี่ยง	โอกาส ที่เกิด	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการป้องกัน
5. การเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด	➤ ใช้ตำแหน่งหน้าที่เรียก รับ เงิน, สิ่งของ, สินบน, ของขวัญและของรางวัลทั้งส่วนรวมและส่วนตน EXAMPLE	4	5	สูงมาก	1. มีกำหนดนโยบายการบริหารงานสุจริต – ตรวจสอบและมีมาตรการลงโทษผู้ที่กระทำผิด 2. มีการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริต 3. รณรงค์ และส่งเสริมให้ผู้บริหารและบุคลากรทุกหน่วยงานมีคุณธรรมและดำเนินงานด้วยความโปร่งใสตรวจสอบได้ เช่น เผยแพร่กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องทุกช่องทาง 4. สร้างวัฒนธรรมต่อต้านการรับสินบนทุกรูปแบบ อาทิ เช่นการรับของขวัญ/สินน้ำใจ/ค่าอำนวยความสะดวกต่าง ๆ 5. สร้างเครือข่าย เฝ้าระวังความเสี่ยง 6. จัดให้มีการรับข้อร้องเรียน เข้ากระบวนการรับข้อร้องเรียนตลอดการกำหนดมาตรการคุ้มครองความปลอดภัยของผู้แจ้งเบาะแส
6. การกระทำผิดจริยธรรมจรรยาบรรณในการดำเนินงานทุกด้าน	➤ การคัดลอกผลงานวิจัย ผลงานวิชาการผู้อื่น ➤ การทุจริตในการบริหารจัดการเงินทุนวิจัย ➤ บุคลากรขาดความตระหนักต่อบทบาทความรับผิดชอบ ของตนเองต่อสังคม หรือขาดจริยธรรมในการทำงาน	4	5	สูงมาก	1. อบรมจริยธรรมและจรรยาบรรณในการทำงาน 2. เสริมสร้างจริยธรรม จรรยาบรรณ และ ปฏิบัติตามกฎหมายเกณฑ์ 3. ให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการอ้างอิงผลงานทางวิชาการ 4. เผยแพร่กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องทุกช่องทาง



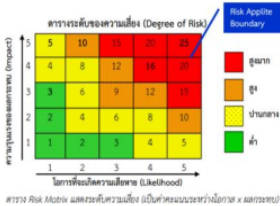
ประเภทความเสี่ยง : ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk)		
ประเด็นความเสี่ยงที่ 5 : การทุจริตของบุคลากร		
ผู้รับผิดชอบประเด็นความเสี่ยง : รองอธิการบดี (รองศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีเงินยวง)		
ปัจจัยเสี่ยงภายใน	ปัจจัยเสี่ยงภายนอก	ผลกระทบความเสี่ยงต่อมหาวิทยาลัย
1. เกิดการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ วิธีปฏิบัติ /การปฏิบัติที่หย่อนยานกว่ามาตรฐานที่กำหนด 2. การใช้ช่องว่างของระเบียบ หลักเกณฑ์ ในการดำเนินงาน 3. บุคลากรขาดความตระหนักต่อบทบาทความรับผิดชอบ ของตนเองต่อสังคม หรือขาดจริยธรรมในการทำงาน 4. ความล่าช้าในขั้นตอนการลงโทษทางวินัย	1. กฎ ระเบียบมีจำนวนมาก และบางครั้งถูกยกเลิกหรือมีการแก้ไขเพิ่มเติม 2. การใช้อำนาจในการแทรกแซงการดำเนินงานของผู้ปฏิบัติงาน 3. การชักจูง การให้สินบน 4. สภาวะทางเศรษฐกิจ สังคม ความจำเป็นที่เป็นสิ่งกระตุ้นให้ก่อการทุจริต	1. ภาพลักษณ์ความน่าเชื่อถือ ความโปร่งใส ความเชื่อมั่นของมหาวิทยาลัย 2. สูญเสียด้านเวลาและทรัพยากรของมหาวิทยาลัยที่เป็นตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงิน
การกำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยง/ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง/สัญญาณเตือนภัย (KRI):		
(KRI) 1 : จำนวนครั้งที่เกิดการทุจริตของบุคลากรทุกกรณี (นับจากคดีที่มีการตัดสินสิ้นสุด)		

KRI	Risk Limit (เพดานความเสี่ยง)	
	Risk Appetite (เป้าหมายความเสี่ยงที่ยอมรับได้)	Risk Tolerance (ช่วงเบี่ยงเบนจากเป้าหมายที่ยอมรับได้)
1	จำนวนครั้งที่เกิดการทุจริตของบุคลากรทุกกรณี 0 ครั้ง/ปี	จำนวนครั้งที่เกิดการทุจริตของบุคลากรทุกกรณี 0 ครั้ง /ปี

เกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยง: โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย และความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย Likelihood	ระดับ	ความรุนแรงของผลกระทบ Impact
5 สูงมาก	จำนวนครั้งที่เกิดการทุจริตของบุคลากรทุกกรณี มากกว่า 1 ครั้ง/ในรอบ 1 ปี	5 สูงมาก	- เป็นช่องทางสถานีโทรทัศน์/สื่อสิ่งพิมพ์/สื่อสังคมออนไลน์ เสียภาพลักษณ์ความน่าเชื่อถือ ความโปร่งใส ความเชื่อมั่น และเข้าสู่กระบวนการทางกฎหมาย - เกิดความสูญเสียเวลาและทรัพย์สินที่เป็นตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงินตั้งแต่ 10 ล้านบาท ขึ้นไป
4 สูง	จำนวนครั้งที่เกิดการทุจริตของบุคลากรทุกกรณี 1 ครั้ง/ในรอบ 1 ปี	4 สูง	- เป็นข่าวบนสื่อสังคมออนไลน์ เสียภาพลักษณ์ความน่าเชื่อถือ ความโปร่งใส ความเชื่อมั่น ในการบริหารงานระดับประเทศ และเข้าสู่กระบวนการสอบข้อเท็จจริง - เกิดความสูญเสียเวลาและทรัพย์สินที่เป็นตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงินตั้งแต่ 7,000,000 บาท – 10,000,000 บาท
3 ปานกลาง	จำนวนครั้งที่เกิดการทุจริตของบุคลากรทุกกรณี 0 ครั้ง/ในรอบ 1 ปี	3 ปานกลาง	- เกิดการวิพากษ์วิจารณ์ เสียภาพลักษณ์ความน่าเชื่อถือ ความโปร่งใส ความเชื่อมั่น ภายในมหาวิทยาลัย และเข้าสู่กระบวนการสอบข้อเท็จจริง - เกิดความสูญเสียเวลาและทรัพย์สินที่เป็นตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงินตั้งแต่ 3,000,000 บาท – 7,000,000 บาท
2 น้อย	จำนวนครั้งที่เกิดการทุจริตของบุคลากรทุกกรณี 0 ครั้ง/ในรอบ 2 ปี	2 น้อย	- ไม่เกิดเป็นข่าว เสียภาพลักษณ์ความน่าเชื่อถือ ความโปร่งใส ความเชื่อมั่น ในการบริหารงานภายในมหาวิทยาลัย - เกิดความสูญเสียเวลาและทรัพย์สินที่เป็นตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงินตั้งแต่ 1,000,000 - 3,000,000 บาท
1 น้อยมาก	จำนวนครั้งที่เกิดการทุจริตของบุคลากรทุกกรณี 0 ครั้ง/ในรอบ 3 ปี	1 น้อยมาก	- ไม่ส่งผลกระทบใด ๆ ต่อภาพลักษณ์ความน่าเชื่อถือ ความโปร่งใส ความเชื่อมั่นของมหาวิทยาลัย - เกิดความสูญเสียเวลาและทรัพย์สินที่เป็นตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงินไม่เกิน 1,000,000 บาท

ประเมินระดับความเสี่ยง



สูตร : โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย x ผลกระทบของความเสียหาย = ค่าคะแนนความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง				ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้				วิธีการจัดการ risk
โอกาสที่จะเกิด	ผลกระทบ	คะแนน risk	ระดับ risk	โอกาสที่จะเกิด	ผลกระทบ	คะแนน risk	ระดับ risk	
5	5	25	สูงมาก	3	4	12	สูง	ลดความเสี่ยง

กิจกรรม/มาตรการควบคุมความเสี่ยง

มาตรการ/กิจกรรมควบคุมที่มี	มาตรการ/กิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม	ผู้รับผิดชอบกิจกรรม/กำหนดแล้วเสร็จ
- จัดให้มีการรับข้อร้องเรียน เข้ากระบวนการรับข้อร้องเรียน โดยผ่านคณะกรรมการพิจารณาข้อร้องเรียน เพื่อดำเนินการให้ทันต่อเวลา และทันต่อเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น ตลอดจนการกำหนดมาตรการคุ้มครองความปลอดภัยของผู้แจ้งเบาะแส - รณรงค์ และส่งเสริมให้ผู้บริหารและบุคลากรทุกหน่วยงาน มีคุณธรรมและดำเนินงานด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้ เช่น เผยแพร่กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องทุกช่องทาง	- การยกย่องหรือปรับปรุงกฎระเบียบหรือแนวนโยบายของมหาวิทยาลัย เพื่อส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใส - ทบทวนกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เพื่อไม่ให้เกิดช่องว่างในการกระทำการทุจริต - เผยแพร่กรณีศึกษาการลงโทษทางวินัยเมื่อมีการทุจริต - จัดทำมาตรการคุ้มครองความปลอดภัยของผู้แจ้งเบาะแส	- รองอธิการบดี (รองศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีเงินยวง) - ผู้อำนวยการกองกลาง - หัวหน้าฝ่ายกฎหมาย ส่วนงานผู้รับผิดชอบหลัก : ฝ่ายกฎหมาย 30 มิถุนายน 2566

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง **การทุจริต** ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

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

ประเภทความเสี่ยง	ตัวชี้วัด (KPI)	หน่วยนับ	เป้า หมายปี 2565	ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุความเสี่ยง	ค่าคะแนนความเสี่ยง (ก่อน)ดำเนินการ				คะแนน ที่ อดมรับได้	วิธีการ จัด การ รиск	กิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง							
						โอกาสที่ จะ เกิด	ผลกระทบ	คะแนน รиск	ระดับ รиск			ชื่อโครงการ/ กิจกรรมลดความเสี่ยง	กำหนดความสำเร็จ	ผลผลิตที่คาดว่าจะได้รับ (Out put)	ผลลัพธ์ที่คาดว่าจะได้ (Out come)	ผู้รับผิดชอบกิจกรรมและ ตัวชี้วัด			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(19)	(20)
ความเสี่ยง ด้านการ ปฏิบัติตาม กฎระเบียบ	จำนวนครั้งที่เกิดการ ทุจริตของบุคลากรใน ทุกระดับ	ครั้ง	0	การทุจริตของบุคลากร	1. เกิดการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ วิสัยปฎิบัติ /การ ปฏิบัติที่หน่วยงานกำหนดตามที่กำหนด	5	5	25	สูง มาก	12	ลด	1. การยกย่องหรือปรับปรุงกฎระเบียบหรือแนวนโยบาย ของมหาวิทยาลัย เพื่อส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใส	30 ร.บ. 64	1. ไม่เกิดการทุจริตในการ ดำเนินงานทุก ๆด้าน ภายในมหาวิทยาลัย	1. ภาพลักษณ์ความ น่าเชื่อถือ ความ โปร่งใส ความเชื่อมั่น ของมหาวิทยาลัย	* รองอธิการบดี (รอง ศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีโนนยาวง) * หัวหน้าฝ่ายกฎหมาย ส่วนงานผู้รับผิดชอบหลัก : ฝ่ายกฎหมาย			
					2. การใช้ช่องว่างของระเบียบ หลักเกณฑ์ ในการ ดำเนินงาน							2. ทบทวนกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ วิสัยปฎิบัติที่ไม่สอดคล้อง อย่างสม่ำเสมอ เพื่อไม่ให้ขัดข้องว่าในการกระทำการทุจริต	30 ร.บ. 64						
					3. บุคลากรขาดความตระหนักต่อบทบาทความ รับผิดชอบ ของตนเองต่อสังคม หรือขาดจริยธรรมใน การทำงาน							3. แสวงหากรณีศึกษาการป้องกันหากวินัยเมื่อมีการทุจริต	30 ร.บ. 64					2. สามารถสร้าง วัฒนธรรมภายใน องค์กรในการป้องกันการ ทุจริต	
					4. ความล่าช้าในขั้นตอนการลงโทษทางวินัย							4. จัดทำมาตรการคุ้มครองความปลอดภัยของผู้จ้าง ภายนอก	30 ร.บ. 64						
					5. กฎ ระเบียบมีจำนวนมาก และบางเรื่องถูกยกเลิกหรือ มีการแก้ไขเพิ่มเติม							5. โครงการปลูกจิตสำนึกและส่งเสริมค่านิยมต่อต้านการ ทุจริต	30 ร.บ. 64	2. และคะแนน ITA คุณธรรมและความโปร่งใส ในการดำเนินงานของ หน่วยงานภาครัฐ	3. ไม่เกิดการทุจริตเกี่ยวกับ เวลาและทรัพย์สินของ มหาวิทยาลัยที่เป็นตัว เงินและไม่ใช้ตัวเงิน	* รองอธิการบดี (รอง ศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีโนนยาวง) * หัวหน้าฝ่ายกฎหมาย ส่วนงานผู้รับผิดชอบหลัก : ฝ่ายกฎหมาย			
					6. การใช้อำนาจในการกระทำของตำแหน่งงานของผู้ปฏิบัติงาน							5.1 โครงการฝึกอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรเพื่อส่งเสริม คุณธรรมและความโปร่งใสในการทำงาน							
					7. การชักจูง การไม่ยินยอม							5.2 โครงการประกวดสื่อสร้างสรรค์ส่งเสริมคุณธรรมเพื่อ สืบสานราชวิถี	30 ร.บ. 64						
					8. สภาพทางเศรษฐกิจ สังคม ความจำเป็นที่ไม่เป็นสิ่งที่ กระตุ้นให้เกิดการทุจริต														

ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน ในคราวประชุมครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 19 มกราคม 2566

***ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในคราวประชุมครั้งที่ 3/2566 เมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2566 ***

***ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในคราวประชุมครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2566 ***

***ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในคราวประชุมครั้งที่ 2/2566 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2566 ***

ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk)

ผู้รับผิดชอบหลัก : รองอธิการบดีด้านบริหาร/กฎหมาย (รศ.ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีเงินยวง)/หัวหน้าฝ่ายกฎหมาย/ผู้บริหารทุกส่วนงาน/หน่วยงาน
 ประเด็นความเสี่ยง 5 : การทุจริตของบุคลากร
 ตัวชี้วัด 7 : จำนวนครั้งที่เกิดการทุจริตของบุคลากรในทุกกรณี (นับจากคดีที่มีการตัดสินสิ้นสุด)
 เป้าหมาย : จำนวน 0 ครั้ง

ผลการดำเนินงาน : 0 ครั้ง

ระดับความเสี่ยงก่อนดำเนินการลดความเสี่ยง : (5 x 5) 25 คะแนน (ระดับสูงมาก) ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : (3 x 4) 12 คะแนน (ระดับสูง)

การประเมินระดับความเสี่ยง ณ 30 มีนาคม 2566: (4 x 5) 20 คะแนน (ระดับสูงมาก)

มาตรการ/กิจกรรมควบคุมที่มี : [☒] เพียงพอ [☐] ไม่เพียงพอ (ทบทวน/เพิ่มเติมกิจกรรม)

แนวโน้มผลการดำเนินงานรอบ 9 เดือน : [☒] บรรลุเป้าหมาย [☐] ไม่บรรลุเป้าหมาย

กิจกรรมลดความเสี่ยง	ผลการดำเนินงาน รอบ 6 เดือน	Output
1. การยกร่างหรือปรับปรุงกฎระเบียบหรือ แนวนโยบายของมหาวิทยาลัย เพื่อส่งเสริม คุณธรรมและความโปร่งใส	ฝ่ายกฎหมายอยู่ระหว่างการปรับปรุงร่างระเบียบ 13 ร่าง และสามารถดำเนินการแล้วเสร็จ ไปแล้ว 3 ระเบียบได้แก่ 1.ระเบียบการเก็บเงินรายได้พืชผล 2.ระเบียบการเก็บเงินรายได้งานวิจัยพืช 3.ระเบียบการเก็บเงินรายได้ค่าเช่าพื้นที่	1. ไม่เสียภาพลักษณ์ความน่าเชื่อถือ ความ โปร่งใส ความเชื่อมั่นของมหาวิทยาลัย
2. ทบทวนกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติที่ เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เพื่อไม่ให้เกิด ช่องว่างในการกระทำการทุจริต	ฝ่ายกฎหมายได้จัดโครงการทบทวนกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เพื่อไม่ให้เกิดช่องว่างในการกระทำการทุจริต ซึ่งผ่านความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยไป เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2566 (แนบลิงก์ /เอกสารอ้างอิง)	2. ไม่สูญเสียด้านเวลาและทรัพย์สินของ มหาวิทยาลัยที่เป็นตัวเงินและไม่ใช่ตัวเงิน
3. เผยแพร่กรณีศึกษาการลงโทษทางวินัยเมื่อมี การทุจริต	ฝ่ายกฎหมายจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 แล้วเสร็จ พร้อมเผยแพร่บทลงโทษ และกรณีศึกษาการลงโทษทางวินัยเมื่อมีการทุจริตไว้บนหน้าเว็บไซต์ https://sites.google.com/view/mjuita (แนบลิงก์ /เอกสารอ้างอิง)	3. ผลคะแนน ITA ร้อยละ 85 ตามเกณฑ์ เป้าหมาย
4. จัดทำมาตรการคุ้มครองความปลอดภัยของผู้ แจ้งเบาะแส	ฝ่ายกฎหมายอยู่ระหว่างปรึกษาพูดคุยกับผู้บริหารถึงแนวทางการดำเนินการจัดทำ มาตรการเพื่อให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด	



การควบคุมภายใน

แนวทางการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง

แนวทางการดำเนินงานการจัดวางการควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

การควบคุมภายใน เป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติงานตามปกติ และเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ จึงกำหนดแนวทางการดำเนินงาน โดยให้ทุกส่วนงานระดับมหาวิทยาลัย และระดับส่วนงาน/หน่วยงาน ได้แก่ คณะ/วิทยาลัย/สำนัก/หน่วยงานวิสาทกิจ จัดให้มีการจัดวางการควบคุมภายในตามนโยบาย คู่มือ และแนวทางการดำเนินงานที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดย

1. ให้ความสำคัญเสี่ยงในงบประมาณที่ผ่านมาที่อยู่ในระดับค่าคะแนนสูงมาก-สูง นำมาจัดวางการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

2. ให้วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงจากงาน/กระบวนการงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ที่มีเหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นหรือเคยเกิดขึ้น หรือปัญหาในการดำเนินงานที่เกิดขึ้นซ้ำ ๆ ส่งผลกระทบต่อการทำงานและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนงาน ตามพันธกิจหลัก และพันธกิจสนับสนุนให้ครอบคลุม ดังนี้

- | | |
|---|-----------------------|
| * ด้านการเรียนการสอน/การศึกษา | * ด้านการวิจัย |
| * ด้านการบริการวิชาการ | * ด้านการบริหารจัดการ |
| * ด้านธรรมาภิบาล (การทุจริต/การป้องกันการทุจริตในกระบวนการปฏิบัติงาน) | |

ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA)

2.1 โดยเลือกประเด็นความเสี่ยงที่มีค่าคะแนนสูงมาก-สูง มาวิเคราะห์เพื่อจัดวางการควบคุมภายในก่อน

2.2 ควรพิจารณาประเด็นความเสี่ยงที่มีค่าคะแนนปานกลาง-ต่ำ มีโอกาสเกิดน้อย แต่เมื่อเกิดขึ้นแล้วมีผลกระทบสูงมาก สามารถพิจารณานำมาจัดวางการควบคุมได้

(ประเด็นความเสี่ยงที่มีค่าคะแนนปานกลาง-ต่ำ มีโอกาสเกิดน้อย ผลกระทบน้อย ควรมีมาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยงแทนการจัดวาง เพราะถ้านำมาจัดวางทั้งหมดอาจจะดำเนินการไม่แล้วเสร็จในงบประมาณและ/หรือประสิทธิภาพในการดำเนินงานอาจลดลง)

วิเคราะห์เหตุการณ์ความเสี่ยงจากกระบวนการปฏิบัติงานปกติ
พันธกิจหลัก/พันธกิจสนับสนุน ที่เกิดปัญหา บ่อย ๆ ถี่ ๆ
ส่งผลกระทบต่อผลการบรรลุวัตถุประสงค์ อาทิ กระบวนการผลิต
บัณฑิต/ วิจัย/ การเงินและบัญชี/ พัสดุจัดซื้อจัดจ้าง เป็นต้น

วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงจากการทุจริตและขัดกันระหว่าง
ผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
ในกระบวนการปฏิบัติงานปกติที่เกิดขึ้น อาทิ การยืมเงินทราตรอง
ราชการ/ การเบิกจ่ายไม่ตรงกับความจริง / จัดซื้อจัดจ้างผูกขาด/
การใช้อำนาจแทรกแซง เป็นต้น

- พิจารณานำผลการตรวจสอบระบบของคณะฯ จากกองตรวจสอบภายใน มาดำเนินการจัดวางการควบคุมภายใน
- รวมถึงรายงานตรวจสอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มาปรับปรุงการดำเนินงาน

วิเคราะห์จากกระบวนการ/ขั้นตอนการดำเนินงาน Work Flow / SPOC

กระบวนการ/ขั้นตอน : การกำกับมาตรฐานหลักสูตร

1

คณะจัดทำแผนประกันคุณภาพและ
ประชุมชี้แจงให้หลักสูตรตรวจสอบ
ข้อมูลตามเกณฑ์มาตรฐาน
หลักสูตรในระบบ ERP

2

หลักสูตรและคณะตรวจสอบข้อมูล
ตามรายละเอียดเกณฑ์มาตรฐาน
หลักสูตรในระบบ ERP ระดับ
ปริญญาตรีและระดับบัณฑิตศึกษา

3

คณะแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ
ติดตามข้อมูล และคณะกรรมการตรวจ
ประเมินคุณภาพหลักสูตร เพื่อประเมิน
หลักสูตรตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร

4

หลักสูตร/คณะ บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับ
หลักสูตรในระบบ CHE-QA
Online ตามเกณฑ์มาตรฐาน
หลักสูตร

5

คณะตรวจสอบข้อมูลตามเกณฑ์
มาตรฐานหลักสูตรในระบบ CHE-
QA Online จำนวน 109 หลักสูตร

6

คณะสรุปรายงานผลการประเมินต่อ
คณะกรรมการประจำคณะ และคณะดี
ยืนยันผลการตรวจประเมินเพื่อแจ้งต่อ
มหาวิทยาลัย

จากขั้นตอนการดำเนินงาน 6 ขั้นตอนใหญ่ๆ นี้ จะพบปัญหาในขั้นตอนที่ 2 มากที่สุด เนื่องจากต้องมีการตรวจสอบข้อมูลตามรายละเอียดเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตรระดับปริญญาตรีและระดับบัณฑิตศึกษา (รายการเกณฑ์ที่ตรวจรายละเอียดดังหน้าถัดไป) รวมแล้วจำนวน 109 หลักสูตร เมื่อตรวจแล้วพบปัญหาของหลักสูตรตามรายละเอียดดังกล่าวเอกสารแนบถัดจากรายการเกณฑ์

**การระบุเหตุการณ์เสี่ยง / การประเมินความเสี่ยง / การตอบสนองความเสี่ยง / กำหนดกิจกรรมการควบคุม****พันธกิจ :** การเรียนการสอน / การผลิตบัณฑิต**งาน :** ประกันคุณภาพการศึกษา**กระบวนการ:** การกำกับมาตรฐานหลักสูตร**งานขั้นตอนการดำเนินงาน :** การตรวจสอบข้อมูลตามรายการเกณฑ์มาตรฐานของหลักสูตรระดับปริญญาตรี และบัณฑิตศึกษา

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุความเสี่ยง	ค่าคะแนนความเสี่ยง (ก่อน) ดำเนินงาน				มาตรการ/ กิจกรรมลดความเสี่ยง	ความสูญเสีย/ผลกระทบ
		โอกาส ที่จะ เกิด	ผลกระทบ	คะแนน RISK	ระดับ Risk		
หลักสูตรไม่ผ่านตามเกณฑ์ มาตรฐานหลักสูตร	1. อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่เป็นไปตามเกณฑ์กำหนด	5	5	25	สูงมาก	1. เฝ้าระวังกลุ่มอาจารย์ที่มีแนวโน้ม ในการควบคุมวิทยานิพนธ์เกินที่ กำหนด 2. ตรวจสอบคุณสมบัติ ก่อนการ แต่งตั้งกรรมการผู้สอบ 3. ระบบเตือนการตรวจสอบผลงาน วิชาการตามเกณฑ์ ส่วนหน้า 2 4. จัดให้มีระบบในการติดตามและ แจ้งเตือนหลักสูตร	- หลักสูตรไม่ผ่านการประเมิน ตามเกณฑ์ - ภาพลักษณ์ ชื่อเสียง มหาวิทยาลัยฯ - นักศึกษาไม่สามารถกู้ยืมเงิน กยศ. และ ที่เก็บข้อ - หลักสูตรไม่ได้คุณภาพ อาจจะ ให้แก่นักศึกษาและมีแนวโน้ม หลักสูตรจะถูกปิด และैयाวยา ให้กับผู้เรียนที่ได้รับผลกระทบ ด้วย
	2. ปรับปรุงหลักสูตรไม่ทันรอบ ระยะเวลากำหนด	2	2	4	ปาน กลาง		
	3. ผลงานตีพิมพ์เผยแพร่ของอาจารย์ ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่เป็นไปตาม เกณฑ์ หรือหมดอายุตามที่เกณฑ์ กำหนด	5	5	25	สูงมาก		
	4. อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตร ทำ หน้าที่ในจำนวนหลักสูตรที่มากกว่าที่ เกณฑ์กำหนด	5	5	25	สูงมาก		

แบบฟอร์มรายงาน 6 เดือน

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (รอบ 6 เดือน)

เอกสารหมายเลข 3

แบบ ปค.5

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด (1 ตุลาคม 25XX ถึง 30 มีนาคม 25XX)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้ง/พันธกิจ/ภารกิจตาม แผนการดำเนินงานที่สำคัญ ของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (ปีงบประมาณ.66)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมที่ ต้องจัดวางการควบคุม)	ผลการดำเนินงาน (รอบ 6 เดือน)	ร้อยละ ความสำเร็จ	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (พบพบระหว่างปีงบประมาณ.66)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กิจกรรมแล้วเสร็จ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)

ร้อยละของความสำเร็จ	ประเมินผลการควบคุมภายใน
0-25	การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ
26-50	การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ
51-75	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
76-100	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป

(.....)

คณบดี/ผู้อำนวยการสำนัก

วันที่ เดือน เมษายน พ.ศ. 25XX

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (รอบ 6 เดือน)
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด (1 ตุลาคม 2565 ถึง 30 มีนาคม 2566)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้ง/พันธกิจ/ภารกิจตาม แผนการดำเนินงานที่สำคัญ ของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (ปีงบประมาณ.66)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (ขั้นตอนการปฏิบัติงาน/กิจกรรมที่ ต้องจัดวางการควบคุม)	ผลการดำเนินงาน (รอบ 6 เดือน)	ร้อยละ ความสำเร็จ	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (บททวนระหว่างปีงบประมาณ.66)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กิจกรรมแล้วเสร็จ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
พันธกิจด้านการเรียนการสอน								
วัตถุประสงค์ : เพื่อผลิตบัณฑิตที่มีความรู้ความสามารถในวิชาการและวิชาชีพโดยเฉพาะการเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurs)								
งาน/ประกันคุณภาพการศึกษา								
กระบวนการ:การกำกับ มาตรฐานหลักสูตรตาม เกณฑ์ สป.อว.	1. หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์ มาตรฐานหลักสูตร สป.อว.	จัดให้มีระบบในการติดตามและแจ้ง เตือนหลักสูตรตามแผนที่กำหนดใน ระยะที่ 3-4 ตามแผนที่กำหนด	การดำเนินงานอยู่ระหว่างการพัฒนาแบบ โดยขอ ความร่วมมือจากคณะจำนวน 3 คณะ ในการนำร่อง ลงข้อมูลทดสอบระบบในระยะ ที่ ซึ่งนำร่องในการ กรอกข้อมูลทดสอบระบบในระยะที่ ได้แก่ 1. คณะ A 2.คณะ B 3.คณะ C	ร้อยละ 70	การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ สามารถอยู่ ในระดับที่ยอมรับได้	-	-	: รองอธิการบดีที่รับผิดชอบ ด้านวิชาการ(รศ.ดร.อนุทิน โอกาสพัฒนกิจ) : ผู้อำนวยการสำนัก บริหารและพัฒนาวิชาการ

แบบฟอร์มรายงาน 12 เดือน

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

เอกสารหมายเลข 3

แบบ ปค.5

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ 2566 (ณ 30 กันยายน 2566)

การจัดวางการควบคุมภายใน ประจำปี
งบประมาณ 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้ง/พันธกิจ/ภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (ปิงปม.66)	การควบคุมภายในที่มีอยู่	ผลการดำเนินงาน (รอบ 12 เดือน)	ร้อยละ ความสำเร็จ	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ที่ต้อง จัดวางใน (ปิงปม.67)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ <u>ตัวแทนแล้วเสร็จ</u>
(1)	(2)	(3)	(5)	(6)	(4)	(7)	(8)	(9)

***หมายเหตุ ปค.5 รอบ 12 เดือน = แผนจัดวางควบคุมภายใน ปิดัดไป ***

ร้อยละของความสำเร็จ	ประเมินผลการควบคุมภายใน
0-25	การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ
26-50	การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ
51-75	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
76-100	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป

(.....)

คณบดี/ผู้อำนวยการสำนัก

วันที่ เดือน ตุลาคม พ.ศ. 25XX

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

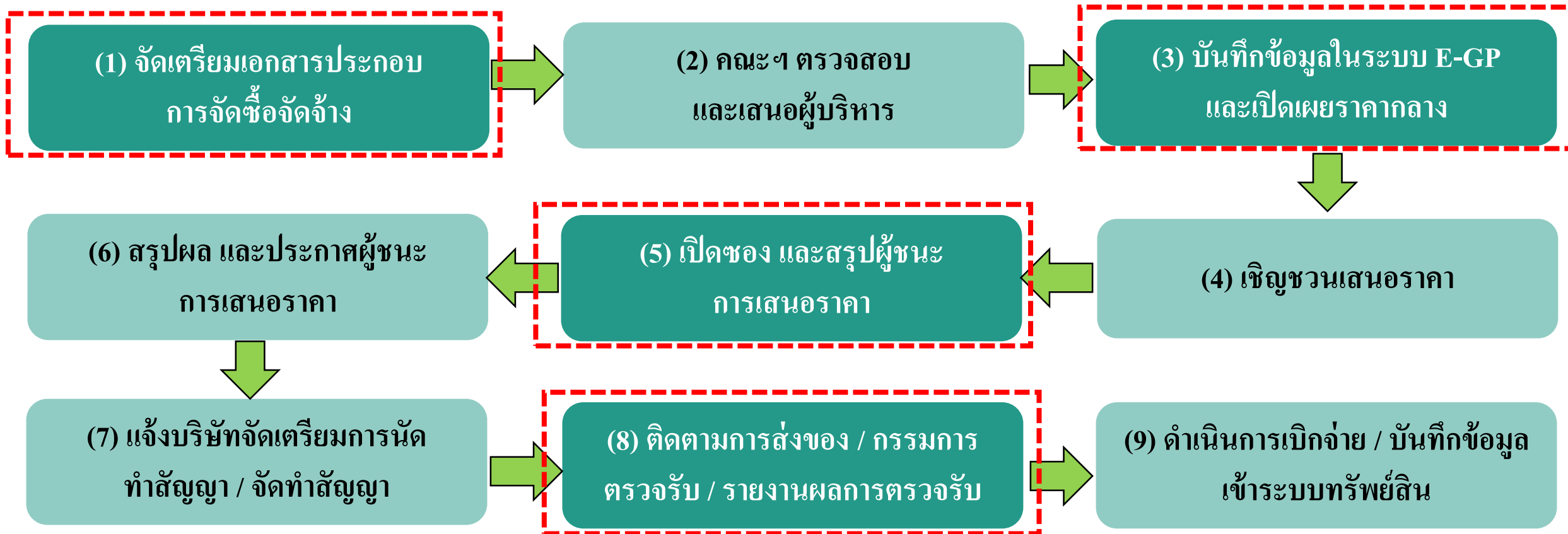
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ 2566 (ณ 30 กันยายน 2566)

การจัดวางการควบคุมภายใน ประจำปี
งบประมาณ 2567

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้ง/พันธกิจ/ภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (ปีงบประมาณ 66)	การควบคุมภายในที่มีอยู่	ผลการดำเนินงาน (รอบ 12 เดือน)	ร้อยละ ความสำเร็จ	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ที่ต้องจัดวางใน (ปีงบประมาณ 67)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
(1)	(2)	(3)	(5)	(6)	(4)	(7)	(8)	(9)
พันธกิจด้านการเรียนการสอน								
วัตถุประสงค์ : เพื่อผลิตบัณฑิตที่มีความรู้ความสามารถในวิชาการและวิชาชีพโดยเฉพาะการเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurs)								
งาน/ประกันคุณภาพการศึกษา								
กระบวนการ กำกับมาตรฐาน หลักสูตรตามเกณฑ์ สป.อว.	1. หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์ มาตรฐานหลักสูตร สป.อว.	จัดให้มีระบบในการติดตามและแจ้ง เตือนหลักสูตรตามแผนที่กำหนดใน ระยะที่ 3-4 ตามแผนที่กำหนด	ระบบการติดตามแจ้งเตือนหลักสูตร อยู่ระหว่าง ดำเนินการจัดทำแผนในระยะที่ 2 ตาม แผนที่กำหนด รวมถึงได้มีส่วนงานจำนวน 5 ส่วนงาน ร่วมนำร่องใช้ งานระบบ ในปีการศึกษา 2566 มีหลักสูตรเข้ารับ การประเมินตามมาตรฐาน ทั้งสิ้น 120 หลักสูตร ผ่าน ตามเกณฑ์ 119 หลักสูตร และไม่ผ่านเกณฑ์ จำนวน 1 หลักสูตร คือ 1. หลักสูตรวิทยาศาสตร XXXA (เหตุผลที่ไม่ผ่านเนื่องจากอาจารย์ประจำหลักสูตรไม่ ครบตามเกณฑ์) จึงนำไปจัดวางการควบคุมภายใน ในปีถัดไป	ร้อยละ 70	การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ สามารถอยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	1. หลักสูตรไม่ผ่าน เกณฑ์มาตรฐาน หลักสูตร สป.อว.	1. จัดให้มีระบบในการติดตาม และแจ้งเตือนหลักสูตรตาม แผนที่กำหนดในระยะที่ 5 ตามแผนที่กำหนด	: รองอธิการบดีที่รับผิดชอบ ด้านวิชาการ(รศ.ดร.ยุภาณ โอภาสพัฒนกิจ) : ผู้อำนวยการสำนัก บริหารและพัฒนาวิชาการ 30 กันยายน 2567

วิเคราะห์จากกระบวนการ/ขั้นตอนการดำเนินงาน Work Flow / SPOC

กระบวนการ/ขั้นตอน : การจัดซื้อจัดจ้าง



จากขั้นตอนการดำเนินงานทั้งหมด 9 ขั้นตอนใหญ่ๆ จะพบปัญหาในขั้นตอนที่ 1,3,5 และ 8 จากการวิเคราะห์สถิติที่ผ่านมา จะพบปัญหาที่พบบ่อยและควรแก้ไขให้เร่งด่วนก่อน ได้แก่ ขั้นตอนที่ 1 เนื่องจากการจัดเตรียมเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างต้องสมบูรณ์ ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตาม พรบ.จัดซื้อจัดจ้างกำหนด และเป็นกระบวนการแรกของการดำเนินงานทั้งหมด ถ้าขั้นตอนที่ 1 ผิดพลาดทำให้ขั้นตอนอื่นดำเนินงานผิดพลาดและต้องยกเลิกการจัดซื้อจัดจ้าง



การระบุเหตุการณ์เสี่ยง / การประเมินความเสี่ยง / การตอบสนองความเสี่ยง / กำหนดกิจกรรมการควบคุม

พันธกิจ : ด้านการบริหารจัดการ

งาน : คลังและพัสดุ

กระบวนการ: การจัดซื้อจัดจ้าง

งานขั้นตอนการดำเนินงาน : จัดเตรียมเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุความเสี่ยง	ค่าคะแนนความเสี่ยง (ก่อน) ดำเนินงาน				มาตรการควบคุม/กิจกรรมลด ความเสี่ยง (เดิม)	ความสูญเสีย/ผลกระทบ
		โอกาส ที่จะ เกิด	ผลกระทบ	คะแนน RISK	ระดับ Risk		
เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง ขาดความครบถ้วน ถูกต้องไม่เป็นไปตาม พรบ. จัดซื้อจัดจ้างกำหนด	ทักษะ ประสบการณ์และความชำนาญของเจ้าหน้าที่พัสดุ	5	5	25	สูงมาก	1. มีพี่เลี้ยง ผู้เชี่ยวชาญให้คำปรึกษาก่อนดำเนินการขึ้นจัดไป	- ครูภัณฑ์ ได้รับไม่ตรงตามที่ต้องการใช้งาน (เวลา / คุณลักษณะของพัสดุ) - การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผน - กรณีการจัดซื้อเงินที่ได้รับจัดสรรจากรัฐ หากดำเนินการไม่ทัน หน่วยงานต้องรับผิดชอบงบประมาณเอง หรืออาจจะไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปีถัดไป
	คณะกรรมการกำหนดคุณลักษณะ (Spec/TOR) ยังขาดความเข้าใจในการกำหนดคุณลักษณะ รวมถึงขั้นตอนวิธีการปฏิบัติที่ถูกต้อง	5	5	25	สูงมาก	2. จัดทำคู่มือขั้นตอนการทำงาน กำหนดคุณลักษณะเผยแพร่ และสร้างความเข้าใจกับผู้ปฏิบัติงานให้เป็นทิศทางเดียวกัน	
	เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างเกินกำหนดระยะเวลา	3	2	6	ปานกลาง	3. ให้ความรู้ความเข้าใจกับคณะกรรมการชุดต่าง ๆ	
	การกำหนดการตรวจรับเกินกำหนดระยะเวลา	1	3	3	ต่ำ	4. เพิ่มช่องทางการในการสื่อสาร สอบถามข้อมูลเช่น Line	

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (รอบ 6 เดือน)
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด (1 ตุลาคม 2565 ถึง 30 มีนาคม 2566)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง/ พันธกิจ/ภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานที่สำคัญของ หน่วยงาน/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (ปีงบประมาณ.66)	การควบคุมภายในที่มีอยู่	ผลการดำเนินงาน (รอบ 6 เดือน)	ร้อยละ ความสำเร็จ	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (หมายเหตุระหว่างปีงบประมาณ.66)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กิจกรรมแล้วเสร็จ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
งาน/คลังและบัญชี								
กระบวนการ : จัดซื้อจัดจ้าง	บันทึกข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างใน ในระบบ e-GP ผิดพลาด (e-bidding)	1. ปรึกษานักวิชาการ ก่อนดำเนินการ ในระบบ(c-bidding) 2. ให้ความรู้กับคณะกรรมการ ผู้เกี่ยวข้องก่อนการดำเนินงานทุกครั้ง อาทิ กรรมการกำหนดคุณลักษณะ/TOR, กรรมการเปิดซองประกวดราคา, กรรมการตรวจรับพัสดุ เป็นต้น 3. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุเข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนาตนเองปีละ 1 ครั้ง	มหาวิทยาลัยมีคำสั่งแต่งตั้งนักวิชาการพัสดุชำนาญ การพิเศษ และนักวิชาการพัสดุชำนาญการ เพื่อให้ คำปรึกษานักวิชาการพัสดุดูทุกคณะสำนัก ตามคำสั่ง มหาวิทยาลัยที่ 1/2566 ลง 1 มกราคม 2566 ก่อนดำเนินการโครงการการจัดซื้อจัดจ้างวิธี (c-bidding) จะมีการเชิญคณะกรรมการเข้าร่วม ประชุมในการวางแผนในการดำเนินงานทุกครั้ง ซึ่ง ปัจจุบันมีการดำเนินโครงการไปแล้ว 3 โครงการ ได้แก่ 1.สิ่งก่อสร้าง 2. ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ 3. ครุภัณฑ์การเรียนการสอน นักวิชาการพัสดุ อยู่ระหว่างสมัครเข้าร่วมโครงการ สัมมนา ซึ่งโครงการมีกำหนดการสัมมนาในวันที่ 20 สิงหาคม 2566	ร้อยละ 50	การควบคุมที่มีอยู่ไม่ เพียงพอ	-	สร้างความรู้ความเข้าใจให้กับ ผู้บริหารเกี่ยวกับกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างในระบบ E-GP	(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัย ยศ สัมฤทธิ์สกุล) /: ผู้อำนวยการกองคลัง 1 มกราคม 2566 : ผู้ช่วยอธิการบดีด้านการเงิน การคลัง (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล) : ผู้อำนวยการกอง คลัง : ผู้ช่วยอธิการบดีด้านการเงิน การคลัง (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล) : ผู้อำนวยการกอง คลัง

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

การจัดวางการควบคุมภายใน ประจำปี
งบประมาณ 2567

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ประจำปีงบประมาณ 2566 (ณ 30 กันยายน 2566)

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้ง/พันธกิจ/ภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน ที่สำคัญของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (ปีงบประมาณ.66)	การควบคุมภายในที่มีอยู่	ผลการดำเนินงาน (รอบ 12 เดือน)	ร้อยละ ความสำเร็จ	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ที่ต้องจัดวางใน (ปีงบประมาณ.67)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
(1)	(2)	(3)	(5)	(6)	(4)	(7)	(8)	(9)
งาน/คลังและบัญชี								
กระบวนการ : จัดซื้อ จัดจ้าง	บันทึกข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างใน ในระบบ e-GP มีตลาด (e-bidding)	1. ปรึกษาผู้เชี่ยวชาญ ก่อนดำเนินการ ลงระบบ(e-bidding) 2. ให้ความรู้กับคณะกรรมการ ผู้เกี่ยวข้องก่อนการดำเนินงานทุกครั้ง อาทิ กรรมการกำหนดคุณสมบัติ/TCR, กรรมการเปิดซองประกวดราคา, กรรมการตรวจรับพัสดุ เป็นต้น 3. ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการอบรม เพื่อพัฒนาตนเองปีละ 1 ครั้ง 4. สร้างความรู้ความเข้าใจให้กับ ผู้บริหารเกี่ยวกับกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างในระบบ E-GP	มหาวิทยาลัยมีคำสั่งแต่งตั้งนักวิชาการพัสดุชำนาญการ พิเศษ และนักวิชาการพัสดุชำนาญการ เพื่อให้ คำปรึกษานักวิชาการพัสดุทุกคณะสำนัก คำคำสั่ง มหาวิทยาลัยที่ 1/2566 ลง 1 มกราคม 2566 ก่อนดำเนินการโครงการการจัดซื้อจัดจ้างวิธี (e-bidding) จะมีการเชิญคณะกรรมการเข้าร่วม ประชุมในการวางแผนในการดำเนินงานทุกครั้ง ซึ่ง ปัจจุบันมีการดำเนินการโครงการไปแล้ว 13 โครงการ (แบบถึงแค่เอกสารอ้างอิง) 30 กันยายน 2566 มหาวิทยาลัยส่งนักวิชาการพัสดุ จำนวน 28 ส่วน งาน เข้าร่วมโครงการสัมมนาหัวข้อการจัดซื้อจัด จ้างภาครัฐ จัดโดยสมาคมพัสดุแห่งประเทศไทย copy มาจากครั้งที่ (8) ในรายงานผล 6 เดือน โครงการ KM ผู้บริหารโดยอธิการบดีมหาวิทยาลัย แม่โจ้เป็นประธาน ซึ่งมีการจัดโครงการไปแล้วใน วันที่ 28 สิงหาคม 2566 โดยฝ่ายพัฒนาทรัพยากร มนุษย์ (แบบเอกสารอ้างอิง)	ร้อยละ 100	การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอสามารถลดความ เสี่ยงให้หมดไป	-	-	-

เอกสารที่ต้องจัดส่งมหาวิทยาลัย

เอกสารการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในทั้งหมด
จะถูกรวบรวมตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามนโยบาย และ
มาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

โดยกองตรวจสอบภายใน

เอกสารการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ต้องจัดส่งต่อมหาวิทยาลัย

1. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแบบ มจ-ส-01 งบประมาณ /หรือมอบหมายหน้าที่
2. แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ตามแบบ มจ-ส-01
3. รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามแบบ มจ-ส-02 (6/95)
4. รูปเล่มขั้นตอนกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยแม่โจ้

หมายเหตุ :

- ให้ทุกส่วนงานใช้แบบฟอร์มใน การจัดทำแผนและการรายงานผล ที่มหาวิทยาลัยกำหนด
- ส่วนงานสามารถใช้เอกสารสำหรับการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด /หรือ สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสมของบริบทของแต่ละส่วนงาน
- ให้ทุกส่วนงานจัดทำรูปเล่มการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง ในการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ต่อมหาวิทยาลัย โดยจัดส่งผ่านงานมาตรฐานการควบคุมภายใน กองพัฒนาคุณภาพ ภายในเดือนธันวาคม ของทุกปี จัดส่งเอกสารในรูปแบบไฟล์ PDF เท่านั้น และจัดส่งผ่านระบบ ERP กองพัฒนาคุณภาพ สำนักงานมหาวิทยาลัย

โดยสามารถดาวน์โหลดเอกสารและแบบฟอร์มได้ที่หน้าเว็บไซต์ ของกองพัฒนาคุณภาพ ระบบ Intranet ที่ <https://oqes.mju.ac.th> กล่องเอกสาร งานมาตรฐานการควบคุมภายใน

*** หมายเหตุ : แนวทางการดำเนินงานและแนวทางการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง ในแต่ละปีงบประมาณ อาจมีการเพิ่มเติมประเด็นสำคัญได้ ทั้งนี้อ้างอิงตามกฎหมาย ระเบียบแนวปฏิบัติจากหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้อง และตามบริบทของส่วนงาน/หน่วยงาน ***

เอกสารการควบคุมภายในที่ต้องจัดส่งมหาวิทยาลัย***

- ควบคุมภายในระดับส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ /
- แผนผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.1) เอกสารหมายเลข 1
3. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) เอกสารหมายเลข 2
4. รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) เอกสารหมายเลข 3 ตามรอบการรายงานที่มหาวิทยาลัยกำหนด (6/12 เดือน)

หมายเหตุ :

- ให้ทุกส่วนงานใช้แบบฟอร์มที่มหาวิทยาลัยกำหนด
- ในการจัดทำส่วนงาน/หน่วยงานสามารถเลือกใช้ไฟล์ Excel หรือ Word ก็ได้
- การจัดส่งให้ส่วนงานจัดส่งในรูปแบบไฟล์ PDF เท่านั้น

โดยสามารถดาวน์โหลดเอกสารและแบบฟอร์มได้ที่หน้าเว็บไซต์ ของกองพัฒนาคุณภาพ ระบบ Intranet ที่ <https://oqes.mju.ac.th> กล่องเอกสาร งานมาตรฐานการควบคุมภายใน

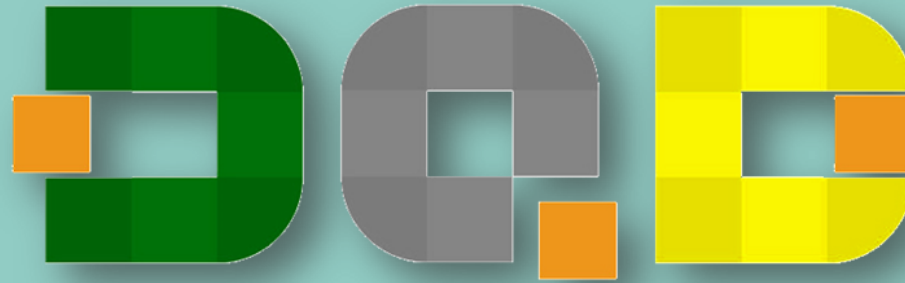


ส่วนงานมีการดำเนินงานเป็นไปตามคู่มือที่มหาวิทยาลัยกำหนด
ข้อมูลที่ได้จะมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์
ครอบคลุมเป็นไปตาม พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลัง 2561
และมาตรฐานและหลักเกณฑ์ รวมถึงประกาศของกระทรวงการคลัง ฯ

และเป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพ

การศึกษาใน sub-criteria 8.7





Division of Quality Development
Maejo University

|| Contract Us ||



www.oqes.mju.ac.th



oqes.mju@gmail.com



0 5387 3310 - 3



กองพัฒนาคุณภาพ มหาวิทยาลัยแม่โจ้