**บทสรุปผู้บริหาร**

**การบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน**

**เสนอต่อ : คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย [วันที่ 13 ธันวาคม 2566]**

**----------------------------------------------**

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง (กุมภาพันธ์ 2564) ตลอดจนมาตรฐานและหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 นั้น

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้ประกาศนโยบายบริหารจัดการบริหารความเสี่ยง พร้อมจัดทำคู่มือบริหารจัดการความเสี่ยง ที่ผ่านความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย
แม่โจ้ เมื่อวันที่ 23 เมษายน พ.ศ. 2565 รวมถึงมีการกำหนดแนวทางการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยง และแนวทางการจัดวางการควบคุมภายในเป็นประจำ
ทุกปี เพื่อให้มีการดำเนินงานเป็นไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร โดยกำหนดให้มีการดำเนินการ อยู่ 2 ระดับ ได้แก่ 1) ระดับมหาวิทยาลัย และ 2) ระดับส่วนงาน /หน่วยงาน (จำนวน 28 ส่วนงาน/หน่วยงาน) ประกอบไปด้วย 18 คณะ-วิทยาลัย / 5 สำนัก / 5 หน่วยงานวิสาหกิจ จึงขอนำเสนอข้อมูลต่อคณะกรรมการฯ ดังนี้

1. **การบริหารความเสี่ยง**

 **ระดับมหาวิทยาลัย :**

* 1. รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
	2. แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

**ระดับส่วนงาน/หน่วยงาน :**

* 1. รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ระดับส่วนงาน/หน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
1. **การควบคุมภายใน**

 **ระดับมหาวิทยาลัย :**

* 1. รายงานผลการดำเนินงานตามการจัดวางการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
	2. การจัดวางการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

**ระดับส่วนงาน/หน่วยงาน :**

* 1. รายงานผลการดำเนินงานตามการจัดวางการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
1. **แนวทางการดำเนินงาน**การบริหารจัดการความเสี่ยง และการจัดวางการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
2. **การบริหารความเสี่ยง : ระดับมหาวิทยาลัย**

**รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566**

**สู่ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567**

| **ประเภทความเสี่ยง** | **ปีงปม. 2566** | **ประเด็นความเสี่ยง****ปีงปม. 2567** |
| --- | --- | --- |
| **ประเด็นความเสี่ยง/KRI** | **ผลงานดำเนินงาน** |
| 1. ความเสี่ยงด้านนโยบายและกลยุทธ์ (Strategic Risk)  | **ประเด็นความเสี่ยง :** (1) มหาวิทยาลัยไม่บรรลุผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดของมหาวิทยาลัยกลุ่ม 2 (พัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม Technology Development and Innovation) ตามแผนที่กำหนด/**KRI :** จำนวนรางวัลสำหรับผู้ประกอบการใหม่ที่เป็นนักศึกษาหรือบัณฑิต 20 รางวัล | ผล : 24 รางวัลระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : 3X3 = 9 (สูง)ระดับคะแนนคงเหลือ : 2X1 = 2 (ต่ำ)*กิจกรรมที่มีสามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป* | 1. การไม่บรรลุมหาวิทยาลัยกลุ่มที่ 2 ภายในปี 2570  |
| 2. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) | **ประเด็นความเสี่ยง :** (2) รายได้ของมหาวิทยาลัยไม่เป็นไปตามเป้าหมาย**KRI :** ร้อยละของเงินรายได้ต่อจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมด ร้อยละ 30  | ผล : ร้อยละ 31.90ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : 3X3 = 9 (ปานกลาง)ระดับคะแนนคงเหลือ : 2X3 = 6 (ปานกลาง)*การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้* | 1. รายรับไม่สมดุลกับค่าใช้จ่ายในอนาคต
 |
| 3. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) | **ประเด็นความเสี่ยง :** (3) คุณลักษณะ/คุณสมบัติของบัณฑิตไม่ตอบสนองผู้ประกอบการ**KRI :** * ร้อยละของบัณฑิตที่ได้งานทำหรือประกอบอาชีพอิสระ ร้อยละ 70
* ค่าเฉลี่ยความพึงพอใจของผู้ใช้บัณฑิต ค่าเฉลี่ย 4.28
* ค่าเฉลี่ยเงินเดือนเริ่มต้นของบัณฑิตระดับปริญญาตรี 15,000 บาท
 | ผล : ร้อยละ 78.86ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : 2X4 = 8 (ปานกลาง)ระดับคะแนนคงเหลือ : 2X2 = 4 (ต่ำ)ผล : ค่าเฉลี่ย 4.28 ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : 2X4 = 8 (ปานกลาง)ระดับคะแนนคงเหลือ : 2X2 = 4 (ต่ำ)ผล : 15,966.27 บาทระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : 5X4 = 20 (สูงมาก)ระดับคะแนนคงเหลือ : 4X2 = 8 (ปานกลาง)*การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้* | * 1. จำนวนนักศึกษาใหม่ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

3.2 การผลิตบัณฑิตไม่ตรงต่อความต้องการของตลาดแรงงาน และการเป็นผู้ประกอบการ3.3 การเตรียมสมรรถนะของบุคลากรไม่สอดคล้องกับทิศทางเป้าหมายและยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย |
| **ประเด็นความเสี่ยง :** (4) ผลงานวิจัยไม่ตอบสนองความต้องการของประเทศ**KRI :** จำนวนงานวิจัยที่นำไปใช้ประโยชน์ในเชิงพาณิชย์ 40 ชิ้นงาน | ผล : 62 ชิ้นงานระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : 2X3 = 6 (ปานกลาง)ระดับคะแนนคงเหลือ : 1X1 = 1 (ต่ำ)*กิจกรรมที่มีสามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป* |  |
| 4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk) | **ประเด็นความเสี่ยง :** (5) การทุจริตของบุคลากรทุกกรณี**KRI :** จำนวนครั้งที่เกิดการทุจริตของบุคลากรทุกกรณี (นับจากคดีมีการตัดสินสิ้นสุด) 0 ครั้ง | ผล : 1 ครั้ง (จากเกิดการทุจริตในเงินทดรองราชการมหาวิทยาลัย แม่โจ้ - แพร่ เฉลิมพระเกียรติ)ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : 3X4 = 12 (สูง)ระดับคะแนนคงเหลือ : 4X3 = 12 (สูง)*กิจกรรมที่มีไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ แต่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้*  | 4.1 การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง การละเมิดจริยธรรมทางสังคมและ/หรือการทุจริตในหน้าที่ |
| 5. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีดิจิทัล (Digital Technology Risk) | **ประเด็นความเสี่ยง :** (6) การถูกโจรกรรมข้อมูลที่สำคัญของมหาวิทยาลัย**KRI :** จำนวนครั้งที่มีการโจรกรรมข้อมูลจากระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย 0 ครั้ง ในรอบ 1 ปี | ผล : 0 ครั้งระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : 3X4 = 12 (สูง)ระดับคะแนนคงเหลือ : 3X1 = 3 (ต่ำ)*กิจกรรมที่มีสามารถลดความเสี่ยงได้ แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง เนื่องจากพบภัยคุกคามทางไซเบอร์ต่อเว็บไซต์5 ครั้ง/ปี แต่ไม่ทำให้ข้อมูลสารสนเทศของมหาวิทยาลัยเสียหาย* | * 1. ภัยคุกคามด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Cyber Threat)
 |
| 6. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputation Risk) | **ประเด็นความเสี่ยง :** (7) การเสียภาพลักษณ์และชื่อเสียงของมหาวิทยาลัย**KRI :** จำนวนครั้งของการเป็นข่าวที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อภาพลักษณ์และชื่อเสียงของมหาวิทยาลัย 0 ครั้ง ต่อ 1 ปี | ผล : 0 ครั้ง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : 4X3 = 12 (สูง)ระดับคะแนนคงเหลือ : 3X1 = 3 (ต่ำ)*กิจกรรมที่มีสามารถลดความเสี่ยงได้ แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง และมีแผนรองรับสถานการณ์ฉุกเฉิน* | * 1. การเสียชื่อเสียงและภาพลักษณ์ในเชิงลบกับมหาวิทยาลัย
 |

1. **การจัดวางการควบคุมภายใน : ระดับมหาวิทยาลัย**

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566**

**สู่ การจัดวางการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567**

|  |
| --- |
| **พันธกิจด้านการเรียนการสอน/การผลิตบัณฑิต** |
| **การจัดวางควบคุมภายใน ปีงปม. 2566** | **การจัดวางควบคุมภายใน ปีงปม. 2567** |
| **งาน/กระบวนงาน/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม** | **รายงานผลการประเมินการควบคุมกายใน**  | **งาน/กระบวนงาน/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม** |
| 1. งาน : การผลิตบัณฑิต

กระบวนงาน: การกำกับมาตรฐานหลักสูตรตามเกณฑ์ สป.อว.ความเสี่ยง (1) : หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร สป.อว.กิจกรรมควบคุม : พัฒนาระบบในการติดตามและแจ้งเตือนหลักสูตร ระยะที่ 2-3 ตามแผนที่กำหนด | กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ * ทั้งนี้ ในปีการศึกษา 2565 มหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีหลักสูตรที่เข้ารับการประเมินคุณภาพการศึกษา ระดับหลักสูตร จำนวน 110 หลักสูตร โดยแบ่งตามระดับปริญญา ดังนี้
1. ระดับปริญญาตรี จำนวน 61 หลักสูตร
2. ระดับปริญญาโท จำนวน 31 หลักสูตร
3. ระดับปริญญาเอก จำนวน 18 หลักสูตร

ซึ่งมีจำนวน 1 หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐาน ได้แก่ ระดับปริญญาตรี หลักสูตรสาขาวิชาภูมิสถาปัตยกรรม เนื่องจากปรับปรุงหลักสูตรไม่ทันตามรอบระยะเวลาที่กำหนด จึงนำไปจัดวางการควบคุมภายในต่อเนื่องปีถัดไป | 1. งาน : การผลิตบัณฑิต

กระบวนงาน : การกำกับมาตรฐานหลักสูตรตามเกณฑ์ สป.อว.ความเสี่ยง (1) : หลักสูตรไม่ผ่านการกำกับมาตรฐานหลักสูตรตามเกณฑ์ สป.อว.กิจกรรมควบคุม : * โครงการกำกับติดตาม มคอ.2 (หลักสูตรปรับปรุง/หลักสูตรใหม่ตามเกณฑ์มาตรฐาน 2565 )
* โครงการจัดทำระบบสารสนเทศเพื่อการตรวจสอบคุณสมบัติอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรให้เป็นไปตามมาตรฐาน
* พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อรายงานสถานะหลักสูตร เพื่อใช้กำกับติดตามหลักสูตร
 |
| **การจัดวางควบคุมภายใน ปีงปม. 2566** | **การจัดวางควบคุมภายใน ปีงปม. 2567** |
| **งาน/กระบวนงาน/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม** | **รายงานผลการประเมินการควบคุมกายใน**  | **งาน/กระบวนงาน/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม** |
| กระบวนงาน : การทดสอบวัดประสิทธิภาพทั่วไปทางด้านภาษาอังกฤษของนักศึกษา | กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ * โดยวิทยาลัยนานาชาติ งานบริหารวิชาการและวิจัย (ศูนย์ภาษา) มีการดำเนินการจัดทำคู่มือเตรียมสอบ เพื่อให้นักศึกษาเตรียมพร้อมก่อนเข้าทดสอบภาษาอังกฤษ พร้อมจัดทำแนวทางในกรณีที่นักศึกษาสอบไม่ผ่าน โดยการจัดอบรมนักศึกษาที่สอบไม่ผ่านเพื่อเป็นการช่วยสนับสนุนนักศึกษาอีกทางหนึ่ง
 |  |
| ความเสี่ยง (2) : นักศึกษาชั้นปีสุดท้ายมีผลสอบภาษาอังกฤษ ต่ำกว่ามาตรฐานผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี (ระดับ B1) |  |
| กิจกรรมควบคุม : จัดทำคู่มือเตรียมสอบแบบทดสอบ เพื่อให้นักศึกษาเตรียมความพร้อมก่อนเข้าทดสอบ/ โครงการ BA BUDDY |  |
| **พันธกิจด้านการวิจัย** |
| 1. งาน : การพัฒนางานวิจัย

กระบวนงาน : การส่งเสริมการวิจัยความเสี่ยง (3) : อาจารย์และนักวิจัยประจำ ทำงานวิจัยน้อยลงกิจกรรมควบคุม : * + จัดสรรงบประมาณให้บุคลากรทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุน เพื่อสนับสนุนการทำงานวิจัยที่ตอบโจทย์เทคโนโลยีและนวัตกรรม
 | กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ * เป้าหมายตามแผนของจำนวนร้อยละของอาจารย์และนักวิจัยประจำที่มีผลงานวิจัยผล ประจำปีงบประมาณ 2566 กำหนดไว้ร้อยละ 50 ผลที่ได้ ร้อยละ 59.34 เป็นไปตามเป้าหมายของแผนที่กำหนด
 | 1. งาน : งานบริหารเงินทุนวิจัย

กระบวนงาน : การติดตามการรายงานผลการดำเนินงานความเสี่ยง (2) : ผลงานวิจัยของมหาวิทยาลัยไม่สามารถก่อให้เกิดผลกระทบตามเป้าหมายตัวชี้วัดโครงการกิจกรรมควบคุม : * สนับสนุนและผลักดันการนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์ (RU)
 |
| **การจัดวางควบคุมภายใน ปีงปม. 2566** | **การจัดวางควบคุมภายใน ปีงปม. 2567** |
| **งาน/กระบวนงาน/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม** | **รายงานผลการประเมินการควบคุมกายใน**  | **งาน/กระบวนงาน/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม** |
| **พันธกิจด้านการวิจัย** |
| * + กิจกรรมมอบเงินรางวัลสำหรับผลงานวิชาการที่ได้รับการตีพิมพ์ และผลงานวิชาการที่ได้รับการจดทะเบียนสิทธิบัตรหรืออนุสิทธิบัตร เพื่อส่งเสริมและสร้างแรงจูงใจแก่อาจารย์และบุคลากร
	+ ให้ความรู้และสร้างความเข้าใจให้แก่นักวิจัย
	+ จัดโครงการ/กิจกรรมนักวิจัยพบแหล่งทุน
	+ สนับสนุนให้นักวิจัยรุ่นกลางและรุ่นใหญ่ นำนักวิจัยรุ่นใหม่ร่วมพัฒนาข้อเสนอโครงการวิจัยและแผนงานวิจัย
 |  |  |
| **พันธกิจด้านบริการวิชาการ** |
|  | 1. งาน : งานบริหารงานและประสานงานบริการวิชาการ

กระบวนงาน : ขั้นตอนการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการความเสี่ยง (3) : การส่งรายงานฉบับสมบูรณ์ไม่ทันตามกำหนดระยะเวลากิจกรรมควบคุม : * เพิ่มมาตรการติดตามโดยใช้อนุกรรรมการขับเคลื่อนงานบริการวิชาการ
 |
| **การจัดวางควบคุมภายใน ปีงปม. 2566** | **การจัดวางควบคุมภายใน ปีงปม. 2567** |
| **งาน/กระบวนงาน/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม** | **รายงานผลการประเมินการควบคุมกายใน**  | **งาน/กระบวนงาน/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม** |
| **พันธกิจด้านการบริหารจัดการ** |
| 1. งาน : งานบริหารพัสดุ

กระบวนงาน : การจัดซื้อจัดจ้างความเสี่ยง (4) : การทุจริตในกระบวนการทางการเงินของบุคลากรทุกกรณีกิจกรรมควบคุม : * จัดทำมาตรการป้องกันการทุจริตคอรัปชั่นในแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต
* โครงการฝึกอบรมการพัฒนาขีดความสามารถของเจ้าหน้าการเงินและบัญชี และพัสดุ ให้เป็นมืออาชีพ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ และมีความโปร่งใส ตรวจสอบได้
* การส่งเสริมสนับสนุนให้เกิดความรับผิดชอบส่วนบุคคลในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและพัสดุ
 | กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ* มหาวิทยาลัยแม่โจ้ โดยฝ่ายกฎหมาย ได้จัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตภายในมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อป้องกันการทุจริต
* กองคลังได้จัดโครงการอบรม เรื่อง การเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านพัสดุ เมื่อวันเสาร์ที่ 23 กันยายน 2566 และวันอาทิตย์ที่ 24 กันยายน 2566 ณ ห้องประชุมศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมนานาชาติ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ โดยมีผู้ลงทะเบียนจำนวน 80 คน แต่มีผู้เข้าร่วมโครงการจริง ในวันที่ 23 กันยายน 2566 จำนวน 67 คน และในวันที่ 24 กันยายน 2566 จำนวน 64 คน ซึ่งบรรลุตามตัวชี้วัดที่กำหนดร้อยละของบุคลากรที่เข้าร่วมโครงการ ไว้ที่ร้อยละ 80 (64 คน)
* จัดทำคู่มือบริหารสัญญา
 | 4. งาน : งานบริหารพัสดุ กระบวนงาน : การจัดซื้อจัดจ้างความเสี่ยง (4) : แนวทางการใช้ทรัพย์สินของทางราชการกิจกรรมควบคุม : * จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินของราชการ พร้อมเผยแพร่ถ่ายทอดคู่มือ ให้ทุกส่วนงาน/หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยนำไปใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงาน
 |
| **การจัดวางควบคุมภายใน ปีงปม. 2566** | **การจัดวางควบคุมภายใน ปีงปม. 2567** |
| **งาน/กระบวนงาน/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม** | **รายงานผลการประเมินการควบคุมกายใน**  | **งาน/กระบวนงาน/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม** |
|  | * คู่มือการใช้ทรัพย์สินของราชการอยู่ระหว่างการดำเนินการ
 |  |
| 1. งาน : งานวิเคราะห์งบประมาณและอัตรากำลัง

กระบวนงาน : การวิเคราะห์งบประมาณความเสี่ยง (6) : ค่าใช้จ่ายมีแนวโน้มสูงขึ้นกิจกรรมควบคุม : * ควบคุมค่าใช้จ่ายโดยเพิ่มขั้นตอนการกระบวนการกลั่นกรองก่อนที่จะอนุมัติโครงการหรือกิจกรรม ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ขออนุมัติ
 | กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป* มหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีการกำหนดอำนาจหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษรในแต่ละกระบวนการขั้นตอนการอนุมัติในกิจกรรมโครงการต่าง ๆ เป็นลำดับขั้นเพื่อกลั่นกรองและลดปัญหาอุปสรรค รวมถึงคำนึงถึงความคุ้มค่า
 | 5. งาน : บริหารการเงิน กระบวนงาน :  การรับ - จ่าย เงินทดลองราชการความเสี่ยง (5) : การละเมิดด้านการรับ-จ่ายเงิน/  การยืมเงินทดรองราชการกิจกรรมควบคุม :* จัดทำระเบียบการยืม – คืนเงินทดรองราชการ
* กำหนดให้การยืมเงิน – คืนเงินผ่านระบบธนาคาร เพื่อแสดงหลักฐานที่ชัดเจน
* สร้างความเข้าใจ หรือให้ความรู้ระเบียบหลักเกณฑ์ยืมเงินราชการและเงินทดรองราชการ (การยืมเงิน การชดใช้เงินยืม และการเร่งรัดติดตามสัญญาเงินยืม)
 |
| 1. งาน : บริหารข้อมูลการบัญชี

กระบวนงาน : จัดทำบัญชีความเสี่ยง (7) : ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รับรองบัญชี อย่างมีเงื่อนไข | กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป* มหาวิทยาลัย โดยกองคลังได้พัฒนาระบบ

e-financial ให้สามารถรายงานงบการเงินได้ โดยกองคลังได้รายงานการเงินต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย | 6. งาน : บริหารข้อมูลการบัญชี กระบวนงาน : การจัดทำแผนกลยุทธ์ด้านการเงินความเสี่ยง (6) : แผนกลยุทธ์ด้านการเงินอยู่ระหว่าง การจัดทำ |
| **การจัดวางควบคุมภายใน ปีงปม. 2566** | **การจัดวางควบคุมภายใน ปีงปม. 2567** |
| **งาน/กระบวนงาน/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม** | **รายงานผลการประเมินการควบคุมกายใน**  | **งาน/กระบวนงาน/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม** |
| กิจกรรมควบคุม :* จัดทำรายงานการเงิน การติดตามตรวจสอบบัญชีทุกไตรมาส และนำเข้าแจ้งในที่ประชุมกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย
* จัดทำแผนกลยุทธ์ด้านการเงิน
 | * มหาวิทยาลัย โดยกองคลังได้รวบรวมข้อมูล SWOT และเสนอคณะกรรมการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ในการประชุมครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 3 ก.ค. 2566 ซึ่งที่ประชุมพิจารณาแล้วเห็นว่าข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ประกอบกับการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัย เป็นเรื่องนโยบายของมหาวิทยาลัยที่จะต้องดำเนินการเพื่อเป็นแนวทางในการบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย ให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยระยะ 5 ปี ดังนั้นจึงให้เสนอคณะกรรมการที่ประชุมรองอธิการบดีและผู้ช่วยอธิการบดีให้มีการแต่งตั้งคณะทำงานจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 - พ.ศ. 2570 และให้คณะทำงานชุดดังกล่าวเป็นผู้ดำเนินการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินต่อไป ซึ่งที่ประชุมรองอธิการบดีและผู้ช่วยอธิการบดี ในการประชุมครั้งที่ 8/2566 เมื่อวันที่ 21 ก.ค. 66 เห็นชอบตามที่เสนอ
 | กิจกรรมควบคุม :* จัดทำแผนกลยุทธ์ด้านการเงิน พร้อมถ่ายทอดเผยแพร่ให้ส่วนงาน/หน่วยงาน รับทราบและใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงาน
 |
| **การจัดวางควบคุมภายใน ปีงปม. 2566** | **การจัดวางควบคุมภายใน ปีงปม. 2567** |
| **งาน/กระบวนงาน/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม** | **รายงานผลการประเมินการควบคุมกายใน**  | **งาน/กระบวนงาน/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม** |
| 1. งาน : ฝ่ายพัฒนาทรัพยากรมนุษย์

กระบวนงาน : พัฒนาสมรรถนะบุคลากรความเสี่ยง (8) : มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการกำหนดสมรรถนะกลุ่มงาน เพื่อตอบโจทย์มหาวิทยาลัยกลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม (กลุ่ม 2)กิจกรรมควบคุม : * จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรเพื่อตอบโจทย์มหาวิทยาลัย กลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม (กลุ่ม 2)
* กำหนดสมรรถนะกลุ่มงาน/และหรือพัฒนาสมรรถนะ (สายวิชาการ/สายสนับสนุน) เพื่อตอบโจทย์มหาวิทยาลัยกลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม (กลุ่ม 2)
 | กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ จึงต้องควบคุมต่อเนื่องในปีถัดไป * มหาวิทยาลัย โดยฝ่ายพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ ได้มีการกำหนดการพัฒนาบุคลากร เพื่อรองรับการเป็น มหาวิทยาลัย กลุ่ม 2 ในประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4 ของแผนบริหารทรัพยากรมนุษย์
* มหาวิทยาลัย โดยฝ่ายพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ นำเสนอร่างการกำหนดสมรรถนะ ต่อที่ประชุมคณะกรรมการกำหนดสมรรถนะ และได้รับข้อเสนอแนะ ให้นำมาพิจารณาแก้ไขปรับปรุง สมรรถนะที่กำหนดให้มีความเหมาะสม ครบถ้วนเป็นไปแนวทางในการพัฒนามหาวิทยาลัยกลุ่ม 2 และให้นำร่างเข้าพิจารณาต่อที่ประชุมอีกครั้ง
 | 7. งาน : ฝ่ายพัฒนาทรัพยากรมนุษย์กระบวนงาน : การพัฒนาสมรรถนะบุคลากรความเสี่ยง (7) : คู่มือสมรรถนะอยู่ระหว่างการจัดทำร่างกิจกรรมควบคุม :* จัดทำคู่มือสมรรถนะ ให้แล้วเสร็จพร้อมเผยแพร่ และนำไปใช้
 |

1. **รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง :** ระดับส่วนงาน/หน่วยงาน

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ กำหนดให้ทุกส่วนงาน/หน่วยงาน ดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และรายงานผลความก้าวหน้าการดำเนินงาน
ตามแผนรอบ 6 เดือน 9 เดือน และ 12 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มายังมหาวิทยาลัย ตามนโยบาย แนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยมีรายละเอียดดังนี้

| **ลำดับ** | **หน่วยงาน/ส่วนงาน** | **ผลการดำเนินงานรอบ 12 เดือน** |
| --- | --- | --- |
| **ประเด็นความเสี่ยง** | **ระดับความเสี่ยง** | **หมายเหตุ** |
| 1 | คณะผลิตกรรมการเกษตร | 7 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 7 ประเด็น จาก 7 ประเด็น | ครบ 4 ประเภทความเสี่ยง + ประเภทที่ 6 |
| 2 | คณะวิทยาศาสตร์ | 4 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 4 ประเด็น จาก 4 ประเด็น | ครบ 4 ประเภทความเสี่ยง |
| 3 | คณะวิศวกรรมฯ | 6 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 4 ประเด็น จาก 6 ประเด็น | ครบ 4 ประเภทความเสี่ยง |
| 4 | คณะพัฒนาการท่องเที่ยว | 6 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 4 ประเด็น จาก 6 ประเด็น | ครบ 6 ประเภทความเสี่ยง |
| 5 | คณะเศรษฐศาสตร์ | 4 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 4 ประเด็น จาก 4 ประเด็น | ครบ 4 ประเภทความเสี่ยง |
| 6 | คณะบริหารธุรกิจ | 2 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 2 ประเด็น จาก 2 ประเด็น | มีประเภทที่ 3 / ขาด ประเภทที่ 1,2, 4 |
| 7 | คณะศิลปศาสตร์ | 8 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 8 ประเด็น จาก 8 ประเด็น | มีครบ 4 ประเภทความเสี่ยง  |
| 8 | คณะเทคโนโลยีการประมงฯ | 8 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 7 ประเด็น จาก 8 ประเด็น | ครบ 4 ประเภทความเสี่ยง |
| 9 | คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ฯ | 4 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 4 ประเด็น จาก 4 ประเด็น | ครบ 4 ประเภทความเสี่ยง |
| 10 | คณะสารสนเทศและการสื่อสาร | 4 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 4 ประเด็น จาก 4 ประเด็น | ครบ 4 ประเภทความเสี่ยง |
| 11 | คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี | 3 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 2 ประเด็น จาก 3 ประเด็น | มีประเภทที่ 1,2 / ขาด ประเภทที่ 3 , 4 |
| 12 | วิทยาลัยบริหารศาสตร์ | 3 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 3 ประเด็น จาก 3 ประเด็น | มีประเภทที่ 1 - 3 ประเภท /ขาด ประเภทที่ 4 |
| 13 | มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ฯ | 8 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 5 ประเด็น จาก 8 ประเด็น | ครบ 4 ประเภทความเสี่ยง + ประเภทที่ 5 |
| 14 | มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร | 4 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 3 ประเด็น จาก 4 ประเด็น | มีประเภทที่ 1,3, 4 /ขาด ประเภทที่ 2 |
| 15 | วิทยาลัยพลังงานทดแทน | 3 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 3 ประเด็น จาก 3 ประเด็น | มีประเภทที่ 1,2, 4 /ขาด ประเภทที่ 3 |
| 16 | วิทยาลัยนานาชาติ | 7 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 6 ประเด็น จาก 7 ประเด็น | ครบ 4 ประเภทความเสี่ยง + ประเภทที่ 5 -6 และความเสี่ยงจากภัยพิบัติ |
| 17 | คณะพยาบาลศาสตร์ | 6 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 6 ประเด็น จาก 6 ประเด็น | ครบ 4 ประเภทความเสี่ยง + ประเภทที่ 5 |
| 18 | คณะสัตวแพทยศาสตร์ | 4 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 0 ประเด็น จาก 4 ประเด็น | ครบ 4 ประเภทความเสี่ยง (ข้อมูล 9 เดือน) |
| 19 | สำนักวิจัยฯ | 4 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 4 ประเด็น จาก 4 ประเด็น | ครบ 4 ประเภทความเสี่ยง |
| 20 | สำนักบริหารและวิชาการ | 4 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 3 ประเด็น จาก 4 ประเด็น | ครบ 4 ประเภทความเสี่ยง |
| 21 | สำนักหอสมุด | 4 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 4 ประเด็น จาก 4 ประเด็น | ครบ 4 ประเภทความเสี่ยง |
| 22 | สำนักงานสภามหาวิทยาลัย | 4 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 3 ประเด็น จาก 4 ประเด็น | ครบ 4 ประเภทความเสี่ยง |
| 23 | สำนักงานมหาวิทยาลัย  | 5 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 5 ประเด็น จาก 5 ประเด็น | ครบ 4 ประเภทความเสี่ยง |
| 24 | สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ (IQS) | 4 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 3 ประเด็น จาก 4 ประเด็น | มีประเภทที่ 1 - 3 /ขาด ประเภทที่ 4 |
| 25 | สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร (ICAPS) | 6 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 6 ประเด็น จาก 6 ประเด็น | มีประเภทที่ 2,3 /ขาด ประเภทที่ 1,4 |
| 26 | อุทยานวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีเกษตรและอาหาร MAP | 7 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 5 ประเด็น จาก 7 ประเด็น | ครบ 4 ประเภทความเสี่ยง |
| 27 | ศูนย์วิจัยและพัฒนาเกษตรธรรมชาติ  | 18 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 8 ประเด็น จาก 18 ประเด็น | มีประเภทที่ 2,3,4 / ขาด ประเภทที่ 1 |
| 28 | ฟาร์มมหาวิทยาลัย | 5 ประเด็น | สามารถลด/ยอมรับได้ 3 ประเด็น จาก 5 ประเด็น | ครบ 4 ประเภทความเสี่ยง |

1. **รายงานผลการดำเนินงานตามการจัดวางการควบคุมภายใน : ระดับส่วนงาน/หน่วยงาน**

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ กำหนดให้ทุกส่วนงาน/หน่วยงาน ดำเนินการวางการควบคุมภายใน และรายงานผลความก้าวหน้าการดำเนินงานตามการจัดวาง
ทุกรอบ 6 เดือน และ 12 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มายังมหาวิทยาลัย ตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยมีรายละเอียดดังนี้

| **ลำดับ** | **หน่วยงาน/ส่วนงาน** | **ผลการดำเนินงานรอบ 12 เดือน** |
| --- | --- | --- |
| **กระบวนงาน** | **ความเสี่ยง** | **การประเมินผลการควบคุม** |
| 1 | คณะผลิตกรรมการเกษตร | 5 กระบวนงาน | 5 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 5 ความเสี่ยง จาก 5 ความเสี่ยง |
| 2 | คณะวิทยาศาสตร์ | 4 กระบวนงาน | 4 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 4 ความเสี่ยง จาก 4 ความเสี่ยง |
| 3 | คณะวิศวกรรมฯ | 5 กระบวนงาน | 5 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 4 ความเสี่ยง จาก 5 ความเสี่ยง |
| 4 | คณะพัฒนาการท่องเที่ยว | 4 กระบวนงาน | 4 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 1 ความเสี่ยง จาก 4 ความเสี่ยง  |
| 5 | คณะเศรษฐศาสตร์ | 4 กระบวนงาน | 6 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 6 ความเสี่ยง จาก 6 ความเสี่ยง |
| 6 | คณะบริหารธุรกิจ | 18 กระบวนงาน | 18 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 18 ความเสี่ยง จาก 18 ความเสี่ยง |
| 7 | คณะศิลปศาสตร์ | 8 กระบวนงาน | 8 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 8 ความเสี่ยง จาก 8 ความเสี่ยง |
| 8 | คณะเทคโนโลยีการประมงฯ | 2 กระบวนงาน | 2 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 2 ความเสี่ยง จาก 2 ความเสี่ยง |
| 9 | คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ฯ | 4 กระบวนงาน | 4 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 4 ความเสี่ยง จาก 4 ความเสี่ยง |
| 10 | คณะสารสนเทศและการสื่อสาร | 5 กระบวนงาน | 6 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 5 ความเสี่ยง จาก 6 ความเสี่ยง |
| 11 | คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี | 18 กระบวนงาน | 18 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 16 ความเสี่ยง จาก 18 ความเสี่ยง |
| 12 | วิทยาลัยบริหารศาสตร์ | 3 กระบวนงาน | 3 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 2 ความเสี่ยง จาก 3 ความเสี่ยง  |
| 13 | มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ฯ | 6 กระบวนงาน | 6 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 5 ความเสี่ยง จาก 6 ความเสี่ยง |
| 14 | มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร | 6 กระบวนงาน | 6 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 5 ความเสี่ยง จาก 6 ความเสี่ยง |
| 15 | วิทยาลัยพลังงานทดแทน | 3 กระบวนงาน | 3 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 3 ความเสี่ยง จาก 3 ความเสี่ยง |
| 16 | วิทยาลัยนานาชาติ | 12 กระบวนงาน | 12 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 12 ความเสี่ยง จาก 12 ความเสี่ยง |
| 17 | คณะพยาบาลศาสตร์ | 4 กระบวนงาน | 4 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 4 ความเสี่ยง จาก 4 ความเสี่ยง |
| 18 | คณะสัตวแพทยศาสตร์ | 1 กระบวนงาน | 1 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 1 ความเสี่ยง จาก 1 ความเสี่ยง  |
| 19 | สำนักวิจัยฯ | 7 กระบวนงาน | 7 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 7 ความเสี่ยง จาก 7 ความเสี่ยง |
| 20 | สำนักบริหารและวิชาการ | 2 กระบวนงาน | 2 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 2 ความเสี่ยง จาก 2 ความเสี่ยง |
| 21 | สำนักหอสมุด | 12 กระบวนงาน | 12 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 11 ความเสี่ยง จาก 12 ความเสี่ยง |
| 22 | สำนักงานสภามหาวิทยาลัย | 4 กระบวนงาน | 4 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 3 ความเสี่ยง จาก 4 ความเสี่ยง |
| 23 | สำนักงานมหาวิทยาลัย  | 19 กระบวนงาน | 19 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 18 ความเสี่ยง จาก 19 ความเสี่ยง |
| 24 | สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ (IQS) | 1 กระบวนงาน | 1 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 1 ความเสี่ยง จาก 1 ความเสี่ยง |
| 25 | สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร (ICAPS) | 1 กระบวนงาน | 1 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 1 ความเสี่ยง จาก 1 ความเสี่ยง |
| 26 | อุทยานวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีเกษตรและอาหาร MAP | 5 กระบวนงาน | 5 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 5 ความเสี่ยง จาก 5 ความเสี่ยง |
| 27 | ศูนย์วิจัยและพัฒนาเกษตรธรรมชาติ  | 6 กระบวนงาน | 6 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 5 ความเสี่ยง จาก 6 ความเสี่ยง |
| 28 | ฟาร์มมหาวิทยาลัย | 2 กระบวนงาน | 2 ความเสี่ยง | สามารถลด/ยอมรับได้ 2 ความเสี่ยง จาก 2 ความเสี่ยง |

ทุกส่วนงาน/หน่วยงาน มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง และการจัดวางการควบคุมภายใน พร้อมรายงานผลความก้าวหน้าตามแผนที่มหาวิทยาลัยกำหนด ได้แก่ รอบ 6 , 9 และ 12 เดือน ในการบริหารความเสี่ยง และรอบ 6 และ 12 เดือน ในการจัดวางการควบคุมภายใน

**“ร่าง” แนวทางการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567**

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ กำหนดการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรใน 2 ระดับ ดังนี้ 1. ระดับมหาวิทยาลัย และ 2. ระดับส่วนงาน/หน่วยงาน (คณะ วิทยาลัย สำนัก หน่วยงานวิสาหกิจ หรือเรียกชื่อเป็นอย่างอื่นที่มีฐานเทียบเท่า) โดยให้มีการดำเนินการเป็นไปตามนโยบาย คู่มือ แนวทางการดำเนินงานที่มหาวิทยาลัยกำหนด ดังนี้

1. ให้นำประเด็นความเสี่ยงในปีงบประมาณที่ผ่านมา ไปทำการ**วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง** เพื่อพิจารณานำมาดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
2. ให้วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง***ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใหม่และถ้าเกิดจะส่งผลกระทบต่อการบรรลุยุทธศาสตร์ วิสัยทัศน์ ของมหาวิทยาลัย และส่วนงาน/หน่วยงาน*** โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและสภาพแวดล้อมภายในร่วมด้วย โดยทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง ดังนี้

|  |  |
| --- | --- |
| **ระดับมหาวิทยาลัย** | **ระดับส่วนงาน/หน่วยงาน** |
| วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง**ครบทุกประเภท**ความเสี่ยงที่ **1 – 6** | วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง**ครบทุกประเภท**ความเสี่ยงที่ **1 – 4**  |
| * 1. ด้านนโยบายและกลยุทธ์ (Strategic Risk)
	2. ด้านการเงิน (Financial Risk)
	3. ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)
	4. ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk) ต้องทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (Fraud) หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of Interest) ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ในตัวชี้วัดที่ 10 เรื่อง การป้องกันการทุจริต
	5. ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล (Digital Technology Risk)
	6. ด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputation Risk)
 | 1. ด้านนโยบายและกลยุทธ์ (Strategic Risk)
2. ด้านการเงิน (Financial Risk)
3. ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)
4. ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk) ต้องทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (Fraud) หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of Interest) ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ในตัวชี้วัดที่ 10 เรื่อง การป้องกันการทุจริต

ทั้งนี้ ในประเภทที่ 5 และ 6 สามารถนำไปพิจารณาวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง**เพิ่มเติม**ด้วยก็ได้1. ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล (Digital Technology Risk)
2. ด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputation Risk
 |

โดยให้นำประเด็นความเสี่ยงที่มีค่าคะแนนสูงมาก-สูง มาระบุในแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ทั้งนี้ **ควรพิจารณา**ประเด็นความเสี่ยงมีค่าคะแนนปานกลาง-ต่ำ
มีโอกาสเกิดน้อย แต่เมื่อเกิดขึ้นแล้วมีผลกระทบสูงมาก สามารถพิจารณานำมาระบุไว้ในแผนบริหารจัดการความเสี่ยงได้ *(ประเด็นความเสี่ยงที่มีค่าคะแนนปานกลาง-ต่ำ
มีโอกาสเกิดน้อยและมีผลกระทบน้อย ควรมีมาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง เพราะถ้านำมาระบุไว้ในแผนทั้งหมด จะทำให้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ขาดประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยงลดลง)*

1. กำหนดให้มีการรายงานประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ย งต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน **รอบ 6 เดือน, 9 เดือน และ 12 เดือน โดย**

**ครั้งที่ 1** เป็นการติดตามผลการดำเนินงานตั้งแต่เดือนตุลาคม-มีนาคม และจัดส่งรายงานภายในเดือนเมษายน

**ครั้งที่ 2** เป็นการติดตามผลการดำเนินงานตั้งแต่เดือนเมษายน-มิถุนายน และจัดส่งรายงานภายในเดือนกรกฎาคม

**ครั้งที่ 3** เป็นการติดตามผลการดำเนินงานตั้งแต่เดือนกรกฎาคม–กันยายน และจัดส่งรายงานภายใน เดือนตุลาคม

 พร้อมกับจัดส่ง**แผนบริหารความเสี่ยงของปีงบประมาณถัดไป ภายในวันที่ 25 ธันวาคม (จัดทำรูปเล่ม)**

**“ร่าง”แนวทางการดำเนินงานการจัดวางการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567**

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้กำหนดให้มหาวิทยาลัย และทุกส่วนงาน/หน่วยงาน ได้แก่ คณะ-วิทยาลัย/สำนัก/หน่วยงานวิสาหกิจ จัดให้มีการจัดวางการควบคุมภายในตาม
แนวทางการดำเนินงานที่มหาวิทยาลัยกำหนด ดังนี้

1. ให้นำความเสี่ยงในปีงบประมาณที่ผ่านมา ที่ไม่สามารถลดหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และ/หรือที่จำเป็นต้องทำการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานที่ดีขึ้น นำมาจัดวางการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
2. ให้นำประเด็นจากรายงานผลการตรวจสอบระบบงานจากกองตรวจสอบภายใน นำมาจัดวางการควบคุมภายในให้ครอบคลุม
3. ให้วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง โดยพิจารณาจาก**งาน/กระบวนงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน**ที่มีเหตุการณ์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นเป็นประจำ หรือปัญหาในการดำเนินงานที่เกิดขึ้นซ้ำ ๆ บ่อย ๆ ถี่ ๆ ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงาน ละเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนงาน **ตามพันธกิจหลัก และพันธกิจสนับสนุน**
ให้ครอบคลุม ดังนี้

|  |  |
| --- | --- |
| **ระดับมหาวิทยาลัย และ ส่วนงานที่มีการเรียนการสอน** | **ระดับส่วนงานสนับสนุน และ หน่วยงานวิสาหกิจ** |
| ดำเนินการให้ครบทั้ง **4 พันธกิจหลัก**  | ดำเนินการตาม**พันธกิจหลัก**ของส่วนงาน |
| * 1. พันธกิจด้านการเรียนการสอน/การศึกษา/การผลิตบัณฑิต
	2. พันธกิจด้านการวิจัย
	3. พันธกิจการบริการวิชาการ
	4. พันธกิจด้านการบริหารจัดการ

\* โดยต้องทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในกระบวนการปฏิบัติงาน ในพันธกิจด้านการบริหารจัดการด้วย | โดยต้องทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในกระบวนการปฏิบัติงานในพันธกิจด้านการบริหารจัดการด้วย |

โดย**เลือกความเสี่ยง**ที่เกิดขึ้นบ่อย ๆ ถี่ ๆ ที่เมื่อเกิดขึ้นแล้วจะส่งผลกระทบต่อกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของส่วนงาน/หน่วยงาน นำมาพิจารณาเพื่อจัดวาง
การควบคุมภายในก่อน หรือ**พิจารณาความเสี่ยง**ที่เกิดขึ้นไม่บ่อย แต่เมื่อเกิดขึ้นแล้วมีผลกระทบรุนแรงในด้านต่าง ๆ สามารถพิจารณานำมาจัดวางการควบคุมได้ *(ความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดน้อยและมีผลกระทบเล็กน้อย ควรมีมาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยงแทนการจัดวาง เพราะถ้านำมาจัดวางทั้งหมด อาจจะดำเนินการไม่แล้วเสร็จในปีงบประมาณ และ/หรือประสิทธิภาพในการดำเนินงานอาจลดลง)*

1. กำหนดให้มีการรายงานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการจัดวางการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
ทุก 6 เดือน

**ครั้งที่ 1** เป็นการติดตามผลการดำเนินงานตั้งแต่เดือนตุลาคม-มีนาคม และจัดส่งรายงานภายในเดือนเมษายน

**ครั้งที่ 2** เป็นการติดตามผลการดำเนินงานตั้งแต่เดือนเมษายน - กันยายน และจัดส่งรายงานภายในเดือน ตุลาคม

พร้อม**การจัดวางการควบคุมภายในของปีงบประมาณถัดไป**