

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 ได้ประกาศนโยบายบริหารจัดการการบริหารความเสี่ยง พร้อมจัดทำคู่มือบริหารจัดการความเสี่ยง ที่ผ่านความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้ เมื่อวันที่ 23 เมษายน พ.ศ. 2565 รวมถึงมีการกำหนดแนวทางการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยง และแนวทางการจัดวางการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มีการดำเนินงานเป็นไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร โดยกำหนดให้มีการดำเนินการ อยู่ 2 ระดับ ได้แก่ 1) ระดับมหาวิทยาลัย และ 2) ระดับส่วนงาน / หน่วยงาน (จำนวน 28 ส่วนงาน/หน่วยงาน) ประกอบไปด้วย 18 คณะ-วิทยาลัย / 5 สำนัก / 5 หน่วยงานวิสาหกิจ จึงขอเสนอข้อมูลต่อคณะกรรมการฯ ดังนี้

1. การบริหารความเสี่ยง

ระดับมหาวิทยาลัย :

- 1.1 รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
- 1.2 แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ระดับส่วนงาน/หน่วยงาน :

- 1.3 รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ระดับส่วนงาน/หน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

2. การควบคุมภายใน

ระดับมหาวิทยาลัย :

- 2.1 รายงานผลการดำเนินงานตามการจัดวางการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
- 2.2 การจัดวางการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ระดับส่วนงาน/หน่วยงาน :

- 2.3 รายงานผลการดำเนินงานตามการจัดวางการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

3. แนวทางการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยง และการจัดวางการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

1. การบริหารความเสี่ยง : ระดับมหาวิทยาลัย

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

สู่ แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ประเภทความเสี่ยง	ปีงบประมาณ 2566		ประเด็นความเสี่ยง ปีงบประมาณ 2567
	ประเด็นความเสี่ยง/KRI	ผลงานดำเนินงาน	
1. ความเสี่ยงด้านนโยบายและกลยุทธ์ (Strategic Risk)	ประเด็นความเสี่ยง : (1) มหาวิทยาลัยไม่บรรลุผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดของมหาวิทยาลัยกลุ่ม 2 (พัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม Technology Development and Innovation) ตามแผนที่กำหนด/ KRI : จำนวนรางวัลสำหรับผู้ประกอบการใหม่ที่เป็นนักศึกษาหรือบัณฑิต 20 รางวัล	ผล : 24 รางวัล ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : $3 \times 3 = 9$ (สูง) ระดับคะแนนคงเหลือ : $2 \times 1 = 2$ (ต่ำ) <i>กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป</i>	1. การไม่บรรลุมหาวิทยาลัยกลุ่มที่ 2 ภายในปี 2570
2. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)	ประเด็นความเสี่ยง : (2) รายได้ของมหาวิทยาลัยไม่เป็นไปตามเป้าหมาย KRI : ร้อยละของเงินรายได้ต่อจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมด ร้อยละ 30	ผล : ร้อยละ 31.90 ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : $3 \times 3 = 9$ (ปานกลาง) ระดับคะแนนคงเหลือ : $2 \times 3 = 6$ (ปานกลาง) <i>การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</i>	2. รายรับไม่สมดุลกับค่าใช้จ่ายในอนาคต
3. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)	ประเด็นความเสี่ยง : (3) คุณลักษณะ/คุณสมบัติของบัณฑิตไม่ตอบสนองผู้ประกอบการ KRI : ร้อยละของบัณฑิตที่ไ้ทำงานทำหรือประกอบอาชีพอิสระ ร้อยละ 70	ผล : ร้อยละ 78.86 ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : $2 \times 4 = 8$ (ปานกลาง) ระดับคะแนนคงเหลือ : $2 \times 2 = 4$ (ต่ำ)	3.1 จำนวนนักศึกษาใหม่ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย 3.2 การผลิตบัณฑิตไม่ตรงต่อความต้องการของตลาดแรงงาน และการเป็นผู้ประกอบการ

ประเภทความเสี่ยง	ปีงบประมาณ 2566		ประเด็นความเสี่ยง ปีงบประมาณ 2567
	ประเด็นความเสี่ยง/KRI	ผลงานดำเนินงาน	
	- ค่าเฉลี่ยความพึงพอใจของผู้ใช้บัณฑิต ค่าเฉลี่ย 4.28 - ค่าเฉลี่ยเงินเดือนเริ่มต้นของบัณฑิตระดับปริญญาตรี 15,000 บาท	ผล : ค่าเฉลี่ย 4.28 ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : $2 \times 4 = 8$ (ปานกลาง) ระดับคะแนนคงเหลือ : $2 \times 2 = 4$ (ต่ำ) ผล : 15,966.27 บาท ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : $5 \times 4 = 20$ (สูงมาก) ระดับคะแนนคงเหลือ : $4 \times 2 = 8$ (ปานกลาง) การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	3.3 การเตรียมสมรรถนะของบุคลากร ไม่สอดคล้องกับทิศทางเป้าหมาย และยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย
	ประเด็นความเสี่ยง : (4) ผลงานวิจัยไม่ตอบสนองความต้องการของประเทศ KRI : จำนวนงานวิจัยที่นำไปใช้ประโยชน์ในเชิงพาณิชย์ 40 ชิ้นงาน	ผล : 62 ชิ้นงาน ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : $2 \times 3 = 6$ (ปานกลาง) ระดับคะแนนคงเหลือ : $1 \times 1 = 1$ (ต่ำ) กิจกรรมที่มีสามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป	
4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk)	ประเด็นความเสี่ยง : (5) การทุจริตของบุคลากรทุกกรณี KRI : จำนวนครั้งที่เกิดการทุจริตของบุคลากรทุกกรณี (นับจากคดีที่มีการตัดสินสิ้นสุด) 0 ครั้ง	ผล : 1 ครั้ง (จากการเกิดการทุจริตในเงินทดรองราชการมหาวิทยาลัยแม่โจ้ - แพร่ เฉลิมพระเกียรติ) ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : $3 \times 4 = 12$ (สูง) ระดับคะแนนคงเหลือ : $4 \times 3 = 12$ (สูง) กิจกรรมที่มีไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ แต่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	4.1 การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง การละเมิดจริยธรรมทางสังคมและ/หรือการทุจริตในหน้าที่

ประเภทความเสี่ยง	ปีงบประมาณ 2566		ประเด็นความเสี่ยง ปีงบประมาณ 2567
	ประเด็นความเสี่ยง/KRI	ผลงานดำเนินงาน	
5. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีดิจิทัล (Digital Technology Risk)	ประเด็นความเสี่ยง : (6) การถูกโจรกรรมข้อมูลที่สำคัญของมหาวิทยาลัย KRI : จำนวนครั้งที่มีการโจรกรรมข้อมูลจากระบบสารสนเทศของมหาวิทยาลัย 0 ครั้ง ในรอบ 1 ปี	ผล : 0 ครั้ง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : $3 \times 4 = 12$ (สูง) ระดับคะแนนคงเหลือ : $3 \times 1 = 3$ (ต่ำ) กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงได้ แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง เนื่องจากพบภัยคุกคามทางไซเบอร์ต่อเว็บไซต์ 5 ครั้ง/ปี แต่ไม่ทำให้ข้อมูลสารสนเทศของมหาวิทยาลัยเสียหาย	5.1 ภัยคุกคามด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Cyber Threat)
6. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputation Risk)	ประเด็นความเสี่ยง : (7) การเสียภาพลักษณ์และชื่อเสียงของมหาวิทยาลัย KRI : จำนวนครั้งของการเป็นข่าวที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อภาพลักษณ์และชื่อเสียงของมหาวิทยาลัย 0 ครั้ง ต่อ 1 ปี	ผล : 0 ครั้ง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : $4 \times 3 = 12$ (สูง) ระดับคะแนนคงเหลือ : $3 \times 1 = 3$ (ต่ำ) กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงได้ แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง และมีแผนรองรับสถานการณ์ฉุกเฉิน	6.1 การเสียชื่อเสียงและภาพลักษณ์ในเชิงลบกับมหาวิทยาลัย

2. การจัดวางการควบคุมภายใน : ระดับมหาวิทยาลัย

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

สู่ การจัดวางการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

พันธกิจด้านการเรียนการสอน/การผลิตบัณฑิต		
การจัดวางควบคุมภายใน ปีงบประมาณ. 2566		การจัดวางควบคุมภายใน ปีงบประมาณ. 2567
งาน/กระบวนการ/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม	รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน	งาน/กระบวนการ/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม
1. งาน : การผลิตบัณฑิต กระบวนการ: การกำกับมาตรฐานหลักสูตรตามเกณฑ์ สป.อว. ความเสี่ยง (1) : หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร สป.อว. กิจกรรมควบคุม : พัฒนาระบบในการติดตามและแจ้งเตือน หลักสูตร 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 จึงนำไปจัดวางการควบคุมภายในต่อเนืองปีถัดไป	1. งาน : การผลิตบัณฑิต กระบวนการ : การกำกับมาตรฐานหลักสูตรตามเกณฑ์ สป.อว. ความเสี่ยง (1) : หลักสูตรไม่ผ่านการกำกับมาตรฐานหลักสูตรตามเกณฑ์ สป.อว. กิจกรรมควบคุม : ■ โครงการกำกับติดตาม มคอ.2 (หลักสูตรปรับปรุง/หลักสูตรใหม่ตามเกณฑ์มาตรฐาน 2565) ■ โครงการจัดทำระบบสารสนเทศเพื่อการตรวจสอบคุณสมบัติอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรให้เป็นไปตามมาตรฐาน ■ พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อรายงานสถานะหลักสูตร เพื่อใช้กำกับติดตามหลักสูตร

การจัดวางควบคุมภายใน ปีงบประมาณ. 2566		การจัดวางควบคุมภายใน ปีงบประมาณ. 2567
งาน/กระบวนการ/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม	รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน	งาน/กระบวนการ/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม
กระบวนการ : การทดสอบวัดประสิทธิภาพทั่วไปทางด้านภาษาอังกฤษของนักศึกษา ความเสี่ยง (2) : นักศึกษาชั้นปีสุดท้ายมีผลสอบภาษาอังกฤษต่ำกว่ามาตรฐานผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี (ระดับ B1) กิจกรรมควบคุม : จัดทำคู่มือเตรียมสอบแบบทดสอบเพื่อให้นักศึกษาเตรียมความพร้อมก่อนเข้าทดสอบ/ โครงการ BA BUDDY	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยวิทยาลัยนานาชาติ งานบริหารวิชาการและวิจัย (ศูนย์ภาษา) มีการดำเนินการจัดทำคู่มือเตรียมสอบเพื่อให้นักศึกษาเตรียมพร้อมก่อนเข้าทดสอบภาษาอังกฤษ พร้อมจัดทำแนวทางในกรณีที่นักศึกษาสอบไม่ผ่าน โดยการจัดอบรมนักศึกษาที่สอบไม่ผ่านเพื่อเป็นการช่วยสนับสนุนนักศึกษาอีกทางหนึ่ง	
พันธกิจด้านการวิจัย		
2. งาน : การพัฒนางานวิจัย กระบวนการ : การส่งเสริมการวิจัย ความเสี่ยง (3) : อาจารย์และนักวิจัยประจำทำงานวิจัยน้อยลง กิจกรรมควบคุม : จัดสรรงบประมาณให้บุคลากรทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุน เพื่อสนับสนุนการทำงานวิจัยที่ตอบโจทย์เทคโนโลยีและนวัตกรรม	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เป้าหมายตามแผนของจำนวนร้อยละของอาจารย์และนักวิจัยประจำที่มีผลงานวิจัยผล ประจำปีงบประมาณ 2566 กำหนดไว้ร้อยละ 50 ผลที่ได้ ร้อยละ 59.34 เป็นไปตามเป้าหมายของแผนที่กำหนด	2. งาน : งานบริหารเงินทุนวิจัย กระบวนการ : การติดตามการรายงานผลการดำเนินงาน ความเสี่ยง (2) : ผลงานวิจัยของมหาวิทยาลัยไม่สามารถก่อให้เกิดผลกระทบตามเป้าหมายตัวชี้วัดโครงการ กิจกรรมควบคุม : สนับสนุนและผลักดันการนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์ (RU)

การจัดวางควบคุมภายใน ปีงบประมาณ. 2566		การจัดวางควบคุมภายใน ปีงบประมาณ. 2567
งาน/กระบวนการ/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม	รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน	งาน/กระบวนการ/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม
พันธกิจด้านการวิจัย		
■ กิจกรรมมอบเงินรางวัลสำหรับผลงานวิชาการที่ได้รับการตีพิมพ์ และผลงานวิชาการที่ได้รับการจดทะเบียนสิทธิบัตรหรืออนุสิทธิบัตร เพื่อส่งเสริมและสร้างแรงจูงใจแก่อาจารย์และบุคลากร ■ ให้ความรู้และสร้างความเข้าใจแก่นักวิจัย ■ จัดโครงการ/กิจกรรมนักวิจัยพบแหล่งทุน ■ สนับสนุนให้นักวิจัยรุ่นกลางและรุ่นใหญ่ นำนักวิจัยรุ่นใหม่ร่วมพัฒนาข้อเสนอโครงการวิจัยและแผนงานวิจัย		
พันธกิจด้านบริการวิชาการ		
		3. งาน : งานบริหารงานและประสานงานบริการวิชาการ กระบวนการ : ขั้นตอนการดำเนินงานโครงการบริการวิชาการ ความเสี่ยง (3) : การส่งรายงานฉบับสมบูรณ์ไม่ทันตามกำหนดระยะเวลา กิจกรรมควบคุม : ■ เพิ่มมาตรการติดตามโดยใช้อนุกรรมการขับเคลื่อนงานบริการวิชาการ

การจัดวางควบคุมภายใน ปีงบประมาณ. 2566		การจัดวางควบคุมภายใน ปีงบประมาณ. 2567
งาน/กระบวนการ/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม	รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน	งาน/กระบวนการ/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม
พันธกิจด้านการบริหารจัดการ		
4. งาน : งานบริหารพัสดุ กระบวนการ : การจัดซื้อจัดจ้าง ความเสี่ยง (4) : การทุจริตในกระบวนการทางการเงินของบุคลากรทุกกรณี กิจกรรมควบคุม : ■ จัดทำมาตรการป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันในแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต ■ โครงการฝึกอบรมการพัฒนาขีดความสามารถของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี 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 กระบวนการ : การจัดซื้อจัดจ้าง ความเสี่ยง (4) : แนวทางการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ กิจกรรมควบคุม : ■ จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินของราชการ พร้อมเผยแพร่ถ่ายทอดคู่มือ ให้ทุกส่วนงาน/หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยนำไปใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงาน

การจัดวางควบคุมภายใน ปีงบประมาณ. 2566		การจัดวางควบคุมภายใน ปีงบประมาณ. 2567
งาน/กระบวนการ/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม	รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน	งาน/กระบวนการ/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม
	คู่มือการใช้ทรัพย์สินของราชการอยู่ระหว่างการดำเนินการ	
5. งาน : งานวิเคราะห์งบประมาณและอัตราค่าจ้าง กระบวนการ : การวิเคราะห์งบประมาณ ความเสี่ยง (6) : ค่าใช้จ่ายมีแนวโน้มสูงขึ้น กิจกรรมควบคุม : ควบคุมค่าใช้จ่ายโดยเพิ่มขั้นตอนการกระบวนการกลั่นกรองก่อนที่จะอนุมัติโครงการหรือกิจกรรม ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ขออนุมัติ	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป มหาวิทยาลัยแม่โจ้ มีการกำหนดอำนาจหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษรในแต่ละกระบวนการขั้นตอนการอนุมัติในกิจกรรมโครงการต่าง ๆ เป็นลำดับขั้นเพื่อกลั่นกรองและลดปัญหาอุปสรรค รวมถึงคำนึงถึงความคุ้มค่า	5. งาน : บริหารการเงิน กระบวนการ : การรับ - จ่าย เงินทดรองราชการ ความเสี่ยง (5) : การละเมิดด้านการรับ-จ่ายเงิน/การยืมเงินทดรองราชการ กิจกรรมควบคุม : - จัดทำระเบียบการยืม - คืนเงินทดรองราชการ - กำหนดให้การยืมเงิน - คืนเงินผ่านระบบธนาคาร เพื่อแสดงหลักฐานที่ชัดเจน - สร้างความเข้าใจ หรือให้ความรู้ระเบียบหลักเกณฑ์ยืมเงินราชการและเงินทดรองราชการ (การยืมเงิน การขอใช้เงินยืม และการเร่งรัดติดตามสัญญาเงินยืม)
6. งาน : บริหารข้อมูลการบัญชี กระบวนการ : จัดทำบัญชี ความเสี่ยง (7) : ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รับรองบัญชีอย่างมีเงื่อนไข	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เพียงพอสามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป มหาวิทยาลัย โดยกองคลังได้พัฒนาระบบ e-financial ให้สามารถรายงานงบการเงินได้ โดยกองคลังได้รายงานการเงินต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย	6. งาน : บริหารข้อมูลการบัญชี กระบวนการ : การจัดทำแผนกลยุทธ์ด้านการเงิน ความเสี่ยง (6) : แผนกลยุทธ์ด้านการเงินอยู่ระหว่างการจัดทำ

การจัดวางควบคุมภายใน ปีงบประมาณ. 2566		การจัดวางควบคุมภายใน ปีงบประมาณ. 2567
งาน/กระบวนการ/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม	รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน	งาน/กระบวนการ/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 ปีงบประมาณ. 2566		การจัดวางควบคุมภายใน ปีงบประมาณ. 2567
งาน/กระบวนการ/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม	รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน	งาน/กระบวนการ/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม
7. งาน : ฝ่ายพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ กระบวนการ : พัฒนาสมรรถนะบุคลากร ความเสี่ยง (8) : มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการกำหนดสมรรถนะกลุ่มงาน เพื่อตอบโจทย์มหาวิทยาลัยกลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม (กลุ่ม 2) กิจกรรมควบคุม : ■ จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรเพื่อตอบโจทย์มหาวิทยาลัยกลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม (กลุ่ม 2) ■ กำหนดสมรรถนะกลุ่มงาน/และหรือพัฒนาสมรรถนะ (สายวิชาการ/สายสนับสนุน) เพื่อตอบโจทย์มหาวิทยาลัยกลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม (กลุ่ม 2)	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ จึงต้องควบคุมต่อเนื่องในปีถัดไป ■ มหาวิทยาลัย โดยฝ่ายพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ ได้มีการกำหนดการพัฒนาบุคลากร เพื่อรองรับการเป็นมหาวิทยาลัย กลุ่ม 2 ในประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4 ของแผนบริหารทรัพยากรมนุษย์ ■ มหาวิทยาลัย โดยฝ่ายพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ นำเสนอร่างการกำหนดสมรรถนะ ต่อที่ประชุมคณะกรรมการกำหนดสมรรถนะ และได้รับข้อเสนอแนะให้นำมาพิจารณาแก้ไขปรับปรุง สมรรถนะที่กำหนดให้มีความเหมาะสม ครบถ้วนเป็นไปแนวทางในการพัฒนามหาวิทยาลัยกลุ่ม 2 และให้นำร่างเข้าพิจารณาต่อที่ประชุมอีกครั้ง	7. งาน : ฝ่ายพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ กระบวนการ : การพัฒนาสมรรถนะบุคลากร ความเสี่ยง (7) : คู่มือสมรรถนะอยู่ระหว่างการจัดทำร่างกิจกรรมควบคุม : ■ จัดทำคู่มือสมรรถนะ ให้แล้วเสร็จพร้อมเผยแพร่ และนำไปใช้

3. รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง : ระดับส่วนงาน/หน่วยงาน

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ กำหนดให้ทุกส่วนงาน/หน่วยงาน ดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และรายงานผลความก้าวหน้าการดำเนินงานตามแผนรอบ 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 และ ความเสี่ยงจากภัยพิบัติ

ลำดับ	หน่วยงาน/ส่วนงาน	ผลการดำเนินงานรอบ 12 เดือน		
		ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	หมายเหตุ
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

4. 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		
		กระบวนการ	ความเสี่ยง	การประเมินผลการควบคุม
1	คณะผลิตกรรมการเกษตร	5 กระบวนการ	5 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 5 ความเสี่ยง จาก 5 ความเสี่ยง
2	คณะวิทยาศาสตร์	4 กระบวนการ	4 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 4 ความเสี่ยง จาก 4 ความเสี่ยง
3	คณะวิศวกรรมฯ	5 กระบวนการ	5 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 4 ความเสี่ยง จาก 5 ความเสี่ยง
4	คณะพัฒนาการท่องเที่ยว	4 กระบวนการ	4 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 1 ความเสี่ยง จาก 4 ความเสี่ยง
5	คณะเศรษฐศาสตร์	4 กระบวนการ	6 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 6 ความเสี่ยง จาก 6 ความเสี่ยง
6	คณะบริหารธุรกิจ	18 กระบวนการ	18 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 18 ความเสี่ยง จาก 18 ความเสี่ยง
7	คณะศิลปศาสตร์	8 กระบวนการ	8 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 8 ความเสี่ยง จาก 8 ความเสี่ยง
8	คณะเทคโนโลยีการประมงฯ	2 กระบวนการ	2 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 2 ความเสี่ยง จาก 2 ความเสี่ยง
9	คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ฯ	4 กระบวนการ	4 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 4 ความเสี่ยง จาก 4 ความเสี่ยง
10	คณะสารสนเทศและการสื่อสาร	5 กระบวนการ	6 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 5 ความเสี่ยง จาก 6 ความเสี่ยง
11	คณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี	18 กระบวนการ	18 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 16 ความเสี่ยง จาก 18 ความเสี่ยง
12	วิทยาลัยบริหารศาสตร์	3 กระบวนการ	3 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 2 ความเสี่ยง จาก 3 ความเสี่ยง
13	มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ฯ	6 กระบวนการ	6 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 5 ความเสี่ยง จาก 6 ความเสี่ยง
14	มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร	6 กระบวนการ	6 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 5 ความเสี่ยง จาก 6 ความเสี่ยง
15	วิทยาลัยพลังงานทดแทน	3 กระบวนการ	3 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 3 ความเสี่ยง จาก 3 ความเสี่ยง
16	วิทยาลัยนานาชาติ	12 กระบวนการ	12 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 12 ความเสี่ยง จาก 12 ความเสี่ยง

ลำดับ	หน่วยงาน/ส่วนงาน	ผลการดำเนินงานรอบ 12 เดือน		
		กระบวนการ	ความเสี่ยง	การประเมินผลการควบคุม
17	คณะพยาบาลศาสตร์	4 กระบวนการ	4 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 4 ความเสี่ยง จาก 4 ความเสี่ยง
18	คณะสัตวแพทยศาสตร์	1 กระบวนการ	1 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 1 ความเสี่ยง จาก 1 ความเสี่ยง
19	สำนักวิจัยฯ	7 กระบวนการ	7 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 7 ความเสี่ยง จาก 7 ความเสี่ยง
20	สำนักบริหารและวิชาการ	2 กระบวนการ	2 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 2 ความเสี่ยง จาก 2 ความเสี่ยง
21	สำนักหอสมุด	12 กระบวนการ	12 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 11 ความเสี่ยง จาก 12 ความเสี่ยง
22	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	4 กระบวนการ	4 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 3 ความเสี่ยง จาก 4 ความเสี่ยง
23	สำนักงานมหาวิทยาลัย	19 กระบวนการ	19 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 18 ความเสี่ยง จาก 19 ความเสี่ยง
24	สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ (IQS)	1 กระบวนการ	1 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 1 ความเสี่ยง จาก 1 ความเสี่ยง
25	สถาบันรับรองระบบการผลิตผลิตภัณฑ์การเกษตร (ICAPS)	1 กระบวนการ	1 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 1 ความเสี่ยง จาก 1 ความเสี่ยง
26	อุทยานวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีเกษตรและอาหาร MAP	5 กระบวนการ	5 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 5 ความเสี่ยง จาก 5 ความเสี่ยง
27	ศูนย์วิจัยและพัฒนาเกษตรธรรมชาติ	6 กระบวนการ	6 ความเสี่ยง	สามารถลด/ยอมรับได้ 5 ความเสี่ยง จาก 6 ความเสี่ยง
28	ฟาร์มมหาวิทยาลัย	2 กระบวนการ	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 หน่วยงานวิชากิจ หรือเรียกชื่อเป็นอย่างอื่นที่มีฐานเทียบเท่า) โดยให้มีการดำเนินการเป็นไปตามนโยบาย คู่มือ แนวทางการดำเนินงานที่มหาวิทยาลัยกำหนด ดังนี้

1. ให้นำประเด็นความเสี่ยงในปีงบประมาณที่ผ่านมา ไปทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง เพื่อพิจารณานำมาดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

2. ให้วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใหม่และถ้าเกิดจะส่งผลกระทบต่อการบรรลุยุทธศาสตร์ วิสัยทัศน์ ของมหาวิทยาลัย และส่วนงาน/หน่วยงาน โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและสภาพแวดล้อมภายในร่วมด้วย โดยทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง ดังนี้

ระดับมหาวิทยาลัย	ระดับส่วนงาน/หน่วยงาน
วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงครบทุกประเภทความเสี่ยงที่ 1 – 6 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)	วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงครบทุกประเภทความเสี่ยงที่ 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 ทั้งนี้ ในประเภทที่ 5 และ 6 สามารถนำไปพิจารณาวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเพิ่มเติมด้วยก็ได้ 5) ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล (Digital Technology Risk) 6) ด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputation Risk)

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

3. กำหนดให้มีการรายงานประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการ ควบคุมภายใน 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 (จัดทำรูปแบบ)

“ร่าง”แนวทางการดำเนินงานการจัดวางการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

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

1. ให้นำความเสี่ยงในงบประมาณที่ผ่านมา ที่ไม่สามารถลดหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และ/หรือที่จำเป็นต้องทำการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานที่ดีขึ้น นำมาจัดวางการควบคุมภายใน งบประมาณ พ.ศ. 2567
2. ให้นำประเด็นจากรายงานผลการตรวจสอบระบบงานจากกองตรวจสอบภายใน นำมาจัดวางการควบคุมภายในให้ครอบคลุม
3. ให้วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง โดยพิจารณาจากงาน/กระบวนการ/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ที่มีเหตุการณ์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นเป็นประจำ หรือปัญหาในการดำเนินงานที่เกิดขึ้นซ้ำ ๆ บ่อย ๆ ถี่ ๆ ส่งผลกระทบต่อการทำงาน ละเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนงาน **ตามพันธกิจหลัก และพันธกิจสนับสนุน** ให้ครอบคลุม ดังนี้

ระดับมหาวิทยาลัย และ ส่วนงานที่มีการเรียนการสอน	ระดับส่วนงานสนับสนุน และ หน่วยงานวิสาหกิจ
ดำเนินการให้ครบทั้ง 4 พันธกิจหลัก 1) พันธกิจด้านการเรียนการสอน/การศึกษา/การผลิตบัณฑิต 2) พันธกิจด้านการวิจัย 3) พันธกิจการบริการวิชาการ 4) พันธกิจด้านการบริหารจัดการ * โดยต้องทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในกระบวนการปฏิบัติงาน ในพันธกิจด้านการบริหารจัดการด้วย	ดำเนินการตามพันธกิจหลักของส่วนงาน โดยต้องทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในกระบวนการปฏิบัติงาน ในพันธกิจด้านการบริหารจัดการด้วย

โดยเลือกความเสี่ยงที่เกิดขึ้นบ่อย ๆ ถี่ ๆ ที่เมื่อเกิดขึ้นแล้วจะส่งผลกระทบต่อกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของส่วนงาน/หน่วยงาน นำมาพิจารณาเพื่อจัดวางการควบคุมภายในก่อน หรือพิจารณาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นไม่บ่อย แต่เมื่อเกิดขึ้นแล้วมีผลกระทบรุนแรงในด้านต่าง ๆ สามารถพิจารณานำมาจัดวางการควบคุมได้ (ความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดน้อยและมีผลกระทบเล็กน้อย ควรมีมาตรการ/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยงแทนการจัดวาง เพราะถ้านำมาจัดวางทั้งหมด อาจจะดำเนินการไม่แล้วเสร็จในงบประมาณ และ/หรือประสิทธิภาพในการดำเนินงานอาจลดลง)

4. กำหนดให้มีการรายงานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการจัดวางการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
ทุก 6 เดือน

- ครั้งที่ 1 เป็นการติดตามผลการดำเนินงานตั้งแต่เดือนตุลาคม-มีนาคม และจัดส่งรายงานภายในเดือนเมษายน
- ครั้งที่ 2 เป็นการติดตามผลการดำเนินงานตั้งแต่เดือนเมษายน - กันยายน และจัดส่งรายงานภายในเดือน ตุลาคม
- พร้อมการจัดวางการควบคุมภายในของปีงบประมาณถัดไป