



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองพัฒนาคุณภาพ งานมาตรฐานการควบคุมภายใน โทร. 3313

ที่ อว 69.2.10.3/ว 449

วันที่ 19 ธันวาคม 2566

เรื่อง ขอให้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการจัดวางการควบคุมภายใน ระดับส่วนงาน/
หน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

เรียน คณบดี/ผู้อำนวยการสำนัก/ผู้อำนวยการหน่วยงานวิสาหกิจ หัวหน้าส่วนงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะ
เทียบเท่าคณะ

ตามที่มหาวิทยาลัยแม่โจ้ กำหนดให้ระดับมหาวิทยาลัย และระดับส่วนงาน/หน่วยงาน จัดให้มีการ
บริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามมาตรา 79 ของบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัย
การเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รวมถึงนโยบาย คู่มือ และแนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนด เพื่อให้การดำเนินงาน
เป็นไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร นั้น

ในการนี้ เพื่อให้การดำเนินงานของทุกส่วนงาน/หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย มีความถูกต้อง
ครบถ้วน และดำเนินงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน จึงขอให้ท่านดำเนินการดังต่อไปนี้

1. ให้ส่วนงาน/หน่วยงานจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ตาม
แนวทางการดำเนินงานที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยจัดทำรูปเล่ม ในรูปแบบไฟล์ pdf จัดส่งผ่านระบบ ERP กองพัฒนา
คุณภาพ เท่านั้น

2. ส่วนงาน/หน่วยงานใดที่ยังไม่ได้จัดวางการควบคุมภายใน และ/หรือได้จัดวางและจัดส่งแล้ว ให้ทำ
การทบทวนการจัดวางการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ให้เป็นไปตามแนวทางการดำเนินงานที่
มหาวิทยาลัยกำหนด โดยจัดทำและจัดส่งผ่านระบบ ICS เท่านั้น [DOD - I C S \(mju.ac.th\)](http://DOD-ICS.mju.ac.th)

ทั้งนี้ ส่วนงาน/หน่วยงานสามารถดาวน์โหลด เอกสารดังกล่าว ได้ที่ [www.oqes.mju.ac.th >กล่อง
เอกสาร >งานมาตรฐานควบคุมภายใน >คู่มือ >แบบฟอร์ม](http://www.oqes.mju.ac.th) ทั้งนี้โปรดจัดส่งเอกสารดังกล่าวกลับไปยังกองพัฒนา
คุณภาพ ภายในวันศุกร์ที่ 1 มีนาคม 2567 เพื่อนำเสนอแผนการดำเนินงานต่อที่ประชุมที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง

๙๑

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปรีดา ศรีนฤวรรณ)

ผู้ช่วยอธิการบดี

แนวทางการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

1. ให้นำประเด็นความเสี่ยงในงบประมาณที่ผ่านมา ไปทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง เพื่อพิจารณานำมาดำเนินการต่อเนื่องในงบประมาณ พ.ศ. 2567

2. ให้วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใหม่และถ้าเกิดจะส่งผลกระทบต่อการบรรลุยุทธศาสตร์ วิสัยทัศน์ ของมหาวิทยาลัย และส่วนงาน/หน่วยงาน โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและสภาพแวดล้อมภายในร่วมด้วย โดยทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง ดังนี้

ระดับมหาวิทยาลัย	ระดับส่วนงาน/หน่วยงาน
วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง <u>ครบทุกประเภทความเสี่ยงที่ 1 – 6</u> 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)	วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง <u>ครบทุกประเภทความเสี่ยงที่ 1 – 4</u> 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 ควรเฝ้าระวัง/กิจกรรมควบคุมความเสี่ยง เพราะถ้านำมาระบุไว้ในแผนทั้งหมด จะทำให้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงขาดประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยงลดลง)

3. กำหนดให้มีการรายงานประสิทธิผลและประสิทธิผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รอบ 6 เดือน, 9 เดือน และ 12 เดือน โดย

ครั้งที่ 1 เป็นการติดตามผลการดำเนินงานตั้งแต่เดือนตุลาคม-มีนาคม และจัดส่งรายงานภายในเดือน เมษายน

ครั้งที่ 2 เป็นการติดตามผลการดำเนินงานตั้งแต่เดือนเมษายน-มิถุนายน และจัดส่งรายงานภายในเดือน กรกฎาคม

ครั้งที่ 3 เป็นการติดตามผลการดำเนินงานตั้งแต่เดือนกรกฎาคม-กันยายน และจัดส่งรายงานภายใน เดือน ตุลาคม พร้อมกับจัดส่ง**แผนบริหารความเสี่ยงของปีงบประมาณถัดไป ภายในวันที่ 25 ธันวาคม (จัดทำรูปเล่ม)**

แนวทางการดำเนินงานการจัดวางการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

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

1. ให้นำความเสี่ยงในปีงบประมาณที่ผ่านมา ที่ไม่สามารถลดหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และ/หรือที่ จำเป็นต้องทำการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานที่ดีขึ้น นำมาจัดวางการ ควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

2. ให้นำประเด็นจากรายงานผลการตรวจสอบระบบงานจากกองตรวจสอบภายใน นำมาจัดวางการควบคุม ภายในให้ครอบคลุม

3. ให้วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง โดยพิจารณาจาก**งาน/กระบวนการ/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน** ที่มี เหตุการณ์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นเป็นประจำ หรือปัญหาในการดำเนินงานที่เกิดขึ้นซ้ำ ๆ บ่อย ๆ ถี่ ๆ ส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงาน ละเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนงาน **ตามพันธกิจหลัก และพันธกิจสนับสนุน** ให้ครอบคลุม ดังนี้

ระดับมหาวิทยาลัย และ ส่วนงานที่มีการเรียนการสอน	ระดับส่วนงานสนับสนุน และ หน่วยงานวิสาหกิจ
ดำเนินการให้ครบทั้ง 4 พันธกิจหลัก 1) พันธกิจด้านการเรียนการสอน/การศึกษา/การผลิตบัณฑิต 2) พันธกิจด้านการวิจัย 3) พันธกิจบริการวิชาการ 4) พันธกิจด้านการบริหารจัดการ * โดยต้องทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตใน กระบวนการปฏิบัติงานในพันธกิจด้านการบริหาร จัดการด้วย	ดำเนินการตามพันธกิจหลักของส่วนงาน โดยต้องทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตใน กระบวนการปฏิบัติงานในพันธกิจด้านการบริหารจัดการ ด้วย

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

1. กำหนดให้มีการรายงานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการจัดวางการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ทุก 6 เดือน

ครั้งที่ 1 เป็นการติดตามผลการดำเนินงานตั้งแต่เดือนตุลาคม-มีนาคม และจัดส่งรายงานภายในเดือนเมษายน

ครั้งที่ 2 เป็นการติดตามผลการดำเนินงานตั้งแต่เดือนเมษายน - กันยายน และจัดส่งรายงานภายในเดือนตุลาคม พร้อมการจัดวางการควบคุมภายในของปีงบประมาณถัดไป

แนวทางการดำเนินงานดังกล่าวผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในมหาวิทยาลัยแม่โจ้ คราวประชุมครั้งที่ 2/2566 เมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2566 และผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย คราวประชุมครั้งที่ 22/2566 เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2566

หนังสือ อว 69.2.10.3/ว 449 วันที่ 19 ธันวาคม 2566 เรื่อง ขอให้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการจัดวางการควบคุมภายใน ระดับส่วนงาน/หน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

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