

## การประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อจัดวางการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

### วิเคราะห์จากกระบวนการ/ขั้นตอนการดำเนินงาน Work Flow/Flow Chart

กระบวนการ/ขั้นตอน : การกำกับมาตรฐานหลักสูตร สป.อว.

1

คณะจัดทำแผนประกันคุณภาพและ  
ประชุมชี้แจงให้หลักสูตรตรวจสอบ  
ข้อมูลตามรายการเกณฑ์มาตรฐาน  
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 113 หลักสูตร

6

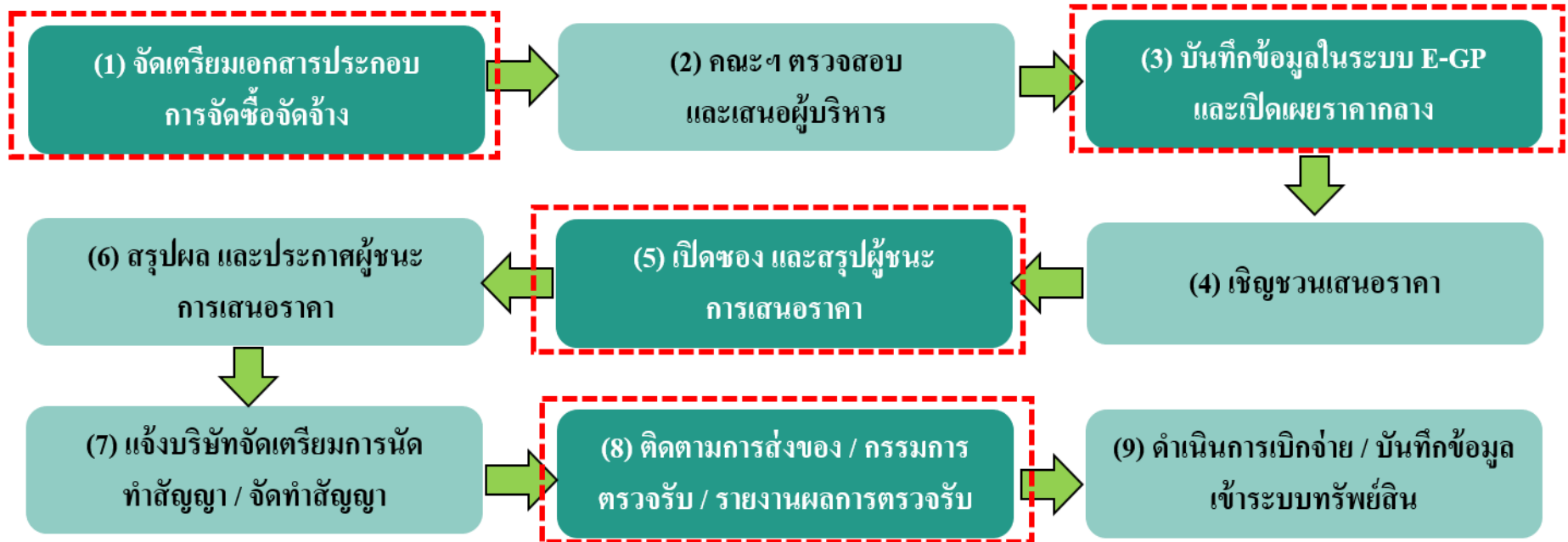
คณะสรุปรายงานผลการประเมินต่อ  
คณะกรรมการประจำคณะ และคณบดี  
ยืนยันผลการตรวจประเมินเพื่อแจ้งต่อ  
มหาวิทยาลัย

จากขั้นตอนการดำเนินงาน 6 ขั้นตอนใหญ่จะพบปัญหาในขั้นตอนที่ 2 มากที่สุด เนื่องจากต้องมีการตรวจสอบข้อมูลตามรายการเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตรระดับ  
ปริญญาตรีและระดับบัณฑิตศึกษา รวมแล้วจำนวน 113 หลักสูตร เมื่อตรวจแล้วพบปัญหาของหลักสูตรตามรายละเอียดดังเอกสารแนบถัดจากรายการเกณฑ์

| พันธกิจ/ภารกิจ : การเรียนการสอน (1)                                                                                                  |                         |                                                                                                                            |                                                                                                         |                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| วัตถุประสงค์พันธกิจ/ภารกิจ : เพื่อผลิตบัณฑิตที่มีความรู้ความสามารถในวิชาการและวิชาชีพโดยเฉพาะการเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurs) (2) |                         |                                                                                                                            |                                                                                                         |                                                                                                                                                                               |
| งาน : พัฒนาการศึกษและหลักสูตร (3)                                                                                                    |                         |                                                                                                                            | กระบวนการ : การกำกับมาตรฐานหลักสูตร สป.อว. (4)                                                          |                                                                                                                                                                               |
| ขั้นตอนที่เกิดปัญหา/อุปสรรค/<br>ผลกระทบ (5)                                                                                          | ระดับความ<br>เสี่ยง (6) | ความเสี่ยง<br>(7)                                                                                                          | ปัจจัย/สาเหตุ<br>ความเสี่ยง (8)                                                                         | มาตรการ/กิจกรรมควบคุม (9)                                                                                                                                                     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>ตรวจสอบข้อมูลตามรายเกณฑ์มาตรฐานของหลักสูตรระดับปริญญาตรีและบัณฑิตศึกษา</li> </ul>             | สูงมาก                  | หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร ตามมาตรฐานการอุดมศึกษา สำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์และนวัตกรรม (สป.อว.) | 1. อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่เป็นไปตามเกณฑ์กำหนด<br>2. ปรับปรุงหลักสูตรไม่เป็นไปตามรอบระยะเวลากำหนด | 1. โครงการจัดทำระบบสารสนเทศเพื่อการตรวจสอบคุณสมบัติอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรให้เป็นไปตามมาตรฐาน<br>2. พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อรายงานสถานะหลักสูตร เพื่อใช้กำกับติดตามหลักสูตร |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับหลักสูตรในระบบ CHE-QA Online ตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร</li> </ul>          | ปานกลาง                 | บันทึกข้อมูลไม่ครบ ไม่ถูกต้องตามเกณฑ์กำหนด                                                                                 | 1. ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน<br>2. ผู้บันทึกข้อมูลบันทึกข้อมูลผิดพลาด                                       | 1. เพิ่มการตรวจสอบข้อมูลอีกรอบก่อนดำเนินการจัดส่งผ่านระบบ                                                                                                                     |

# วิเคราะห์จากกระบวนการ/ขั้นตอนการดำเนินงาน Work Flow/Flow Chart

## กระบวนการ/ขั้นตอน : การจัดซื้อจัดจ้าง



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

| พันธกิจ/ภารกิจ : การบริหารจัดการ (1)                                                                                                                           |                        |                                                                                    |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| วัตถุประสงค์พันธกิจ/ภารกิจ : เพื่อสร้างและพัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล และมีความโปร่งใสในการบริหารงานประเด็นยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยแม่โจ้ (2) |                        |                                                                                    |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                             |
| งาน : คลังและพัสดุ (3)                                                                                                                                         |                        | กระบวนการ : การจัดซื้อจัดจ้าง (4)                                                  |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                             |
| ขั้นตอนที่เกิดปัญหา/อุปสรรค/<br>ผลกระทบ (5)                                                                                                                    | ระดับความเสี่ยง<br>(6) | ความเสี่ยง<br>(7)                                                                  | ปัจจัย/สาเหตุ<br>ความเสี่ยง (8)                                                                                                                                                                     | มาตรการ/กิจกรรมควบคุม (9)                                                                                                                                                                   |
| ● จัดเตรียมเอกสารประกอบจัดซื้อจัดจ้าง (e-Bidding)                                                                                                              | สูงมาก                 | เอกสารจัดซื้อจัดจ้างขาดความถูกต้อง ครบถ้วน ไม่เป็นไปตาม พ.ร.บ. จัดซื้อจัดจ้างกำหนด | 1. เจ้าหน้าที่พัสดุขาดทักษะประสบการณ์และความชำนาญ<br>2. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างเกินกำหนดระยะเวลา<br>3. คณะกรรมการในชุดต่าง ๆ ขาดความเข้าใจในการจัดซื้อจัดจ้าง<br>4. การกำหนดวันตรวจรับผิดพลาด | 1. จัดทีมพี่เลี้ยง โดยมีผู้เชี่ยวชาญให้คำปรึกษาก่อนดำเนินการ<br>2. จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง<br>3. ประชุมก่อนเริ่มดำเนินงานซื้อจ้าง<br>4. ทบทวนนับวันเวลาเพื่อลงวันตรวจรับอย่างน้อย 3 ครั้ง |
| ● บันทึกข้อมูลในระบบ e-GP และเปิดเผยราคากลาง                                                                                                                   | สูง                    |                                                                                    |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                             |
| ● เปิดซองและสรุปผู้ชนะการเสนอราคา                                                                                                                              | สูง                    |                                                                                    |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                             |
| ● ติดตามการส่งของ/กรรมการตรวจรับ/รายงานผลการตรวจรับ                                                                                                            | ปานกลาง                |                                                                                    |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                             |

\*\*\* โดยให้นำ ความเสี่ยงที่มีค่าคะแนนสูง - สูงมาก ดำเนินการจัดวางการควบคุมภายใน ทั้งนี้ ควรพิจารณา ความเสี่ยงที่มีค่าคะแนนปานกลาง-ต่ำ มีโอกาสเกิดน้อย แต่เมื่อเกิดขึ้นแล้วมีผลกระทบสูงมาก และ/หรือความเสี่ยงที่ จำเป็นต้องทำการควบคุมอย่างต่อเนื่อง ควรพิจารณาจัดวางการควบคุมภายใน เพื่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานที่ดีขึ้น เพราะถ้านำมาจัดวางการควบคุมภายในทั้งหมด จะทำให้การควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพและประสิทธิผล หรือทำให้ประสิทธิภาพของควบคุมลดลง)\*\*\*