



## บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองกลาง งานประชุม โทร. ๓๐๓๖-๗

ที่ อว ๖๙.๒.๑.๒/๕๕๙๐

วันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการสำนักงานมหาวิทยาลัย

เรียน ผู้อำนวยการกองพัฒนาคุณภาพ

ตามที่กองพัฒนาคุณภาพได้เสนอรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง และรายงานผลการดำเนินงานการจัดวางการควบคุมภายใน สำนักงานมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และเสนอที่ประชุมพิจารณาแผนบริหารความเสี่ยง และการจัดวางการควบคุมภายใน สำนักงานมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ด้วยแล้ว

คณะกรรมการสำนักงานมหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗ พิจารณาแล้วมีมติ ดังนี้

๑. รับทราบ รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง และรายงานการจัดวางการควบคุมภายใน สำนักงานมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. เห็นชอบ แผนบริหารความเสี่ยง และการจัดวางการควบคุมภายใน สำนักงานมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามที่เสนอ
๓. ให้กองพัฒนาคุณภาพแจ้งให้ทุกหน่วยงานทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งติดตามการดำเนินงานตามแผนฯ และรายงานผลให้ที่ประชุมทราบเป็นระยะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางลัดดาวรรณ บำรุงกาญจน์)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้างานประชุม

เลขาธิการคณะกรรมการสำนักงานมหาวิทยาลัย

3.A (๗)



งานประชุม กองกลาง
รับที่ 206
วันที่ 24 มิ.ย. 2567
เวลา .....

## บันทึกข้อความ

ส่วนงาน กองพัฒนาคุณภาพ งานมาตรฐานการควบคุมภายใน โทร. 3313

ที่ อว 69.2.10.3/ 1๔1

วันที่ 2๔ เมษายน 2567

เรื่อง ขอบรรจวาระการประชุม

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการสำนักงานมหาวิทยาลัย

ตามที่ สำนักงานมหาวิทยาลัย ได้ดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ตามนโยบาย คู่มือ และแนวทางการดำเนินงานที่มหาวิทยาลัยกำหนดมาอย่างต่อเนื่อง รวมถึงการเสนอแผนและผลการดำเนินงานต่อที่ประชุม คณะกรรมการสำนักงานมหาวิทยาลัยเป็นประจำทุกปี นั้น

ในการนี้ กองพัฒนาคุณภาพ จึงขอบรรจวาระเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการสำนักงานมหาวิทยาลัย เพื่อให้ที่ประชุมรับทราบและพิจารณาเห็นชอบ ก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องต่อไป ดังนี้

1. รับทราบผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงและการจัดวางการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ณ 30 กันยายน 2566)
2. พิจารณาเห็นชอบ “ร่าง” แผนการบริหารความเสี่ยงและการจัดวางการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ทั้งนี้ กองพัฒนาคุณภาพ จะได้จัดส่งเอกสารการนำเสนอสำหรับใช้ประกอบการประชุมภายหลังอีกครั้งหนึ่ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไปด้วย

(นางจุฑารัตน์ ชิดทอง)

รักษาการแทนผู้อำนวยการกองพัฒนาคุณภาพ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปรีดา ศรีนฤวรรณ)

ผู้ช่วยอธิการบดี

24 มิ.ย. 2567

## บทสรุป

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง (กุมภาพันธ์ 2564) และมาตรฐานและหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ประกอบกับนโยบาย คู่มือ และแนวทางการดำเนินงานที่มหาวิทยาลัย กำหนดให้ทุกส่วนงาน/หน่วยงาน ให้มีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน โดยมีการดำเนินงานที่เป็นไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร นั้น

สำนักงานมหาวิทยาลัย เป็นส่วนงานตามประกาศโครงสร้างหนึ่งภายใต้สังกัดมหาวิทยาลัยแม่โจ้ และเป็นหน่วยงานสนับสนุนกลางในการดำเนินงานตามพันธกิจหลักและพันธกิจสนับสนุนของมหาวิทยาลัย มีภารกิจเกี่ยวกับการอำนวยความสะดวก การบริหารจัดการ และการบริการเพื่อสนับสนุนภารกิจของมหาวิทยาลัย จึงต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงและจัดวางการควบคุมภายใน ตามนโยบาย คู่มือ และแนวทางของมหาวิทยาลัยที่กำหนดด้วยนั้น ในกรณีนี้ กองพัฒนาคุณภาพจึงขอเสนอข้อมูล ต่อคณะกรรมการ ดังนี้

### 1. การบริหารความเสี่ยง

- 1.1 รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เสนอเพื่อทราบ
- 1.2 แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เสนอเพื่อพิจารณาเห็นชอบ

### 2. การควบคุมภายใน

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

## 1. การบริหารความเสี่ยง :

1.1 รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

1.2 “ร่าง” แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ประเภทความเสี่ยง	ปีงบประมาณ 2566		ประเด็นความเสี่ยงปีงบประมาณ 2567
	ประเด็นความเสี่ยง/KRI	ผลงานดำเนินงาน	
1. ความเสี่ยงด้านนโยบายและกลยุทธ์ (Strategic Risk)	ประเด็นความเสี่ยงที่ 1: การดำเนินงานภาคเกษตรแม่โจ้ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย KRI: ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานภาคเกษตรแม่โจ้ เป้าหมาย : ร้อยละ 80	ผล : ร้อยละ 100 ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : $3 \times 1 = 3$ (ต่ำ) ระดับคะแนนคงเหลือ : $3 \times 1 = 3$ (ต่ำ) กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป	1) การไม่บรรลุเป้าหมายการเป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูง
	ประเด็นความเสี่ยงที่ 2 : รางวัลด้านศิลปวัฒนธรรมไม่เป็นไปตามเป้าหมาย KRI: จำนวนรางวัลด้านศิลปวัฒนธรรม เป้าหมาย : 10 รางวัล	ผล : 11 รางวัล ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : $3 \times 3 = 9$ (ปานกลาง) ระดับคะแนนคงเหลือ : $1 \times 3 = 3$ (ต่ำ) กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป	
2. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)	ประเด็นความเสี่ยงที่ 3 : ความมั่นคงทางการเงิน (เงินรายได้ของมหาวิทยาลัยไม่เป็นไปตามเป้าหมาย) KRI: ร้อยละของเงินรายได้ต่อจำนวนเงินงบประมาณทั้งหมด เป้าหมาย : ร้อยละ 30	ผล : ร้อยละ 31.90 ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : $3 \times 3 = 9$ (ปานกลาง) ระดับคะแนนคงเหลือ : $2 \times 3 = 6$ (ปานกลาง) การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	2) การได้รับเงินจัดสรรลดลง ทำให้ต้องตั้งงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้เพิ่มขึ้น

ประเภทความเสี่ยง	ปีงบประมาณ 2566		ประเด็นความเสี่ยงปีงบประมาณ 2567
	ประเด็นความเสี่ยง/KRI	ผลงานดำเนินงาน	
3. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk)	ประเด็นความเสี่ยงที่ 4: ผลการประเมินคุณภาพการให้บริการลดลง KRI: ผลการประเมินคุณภาพการให้บริการเป้าหมาย : ค่าเฉลี่ย 4.00	ผล : ค่าเฉลี่ย 4.29 ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : $4 \times 3 = 12$ (สูง) ระดับคะแนนคงเหลือ : $2 \times 2 = 4$ (ต่ำ) การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	3) ความไม่พร้อมในการออกข้อบังคับ/ระเบียบ/ประกาศ ให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2562 และ/หรือพระราชบัญญัติการปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2565
4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk)	ประเด็นความเสี่ยง 5 : การทุจริตของบุคลากรในสังกัดสำนักงานมหาวิทยาลัย KRI: จำนวนครั้งที่เกิดการทุจริตของบุคลากรสังกัดสำนักงานมหาวิทยาลัยทุกกรณี (นับจากคดีที่มีการตัดสินสิ้นสุด) เป้าหมาย : จำนวน 0 ครั้ง	ผล : 0 ครั้ง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ : $3 \times 4 = 12$ (สูง) ระดับคะแนนคงเหลือ : $1 \times 3 = 3$ (ต่ำ) กิจกรรมที่มีสามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป	4) การละเมิด/การทุจริตในหน้าที่ ของบุคลากรสำนักงานมหาวิทยาลัย

## 2. การจัดวางการควบคุมภายใน :

### 2.1 รายงานผลการจัดวางควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

รายงานผลการจัดวางควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	
งาน/กระบวนการ/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม	รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน
งาน : มาตรฐานการควบคุมภายใน กระบวนการ : (1) จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป
งาน : ตรวจสอบ สาย 1 2 และ 3 กระบวนการ : (2) การรายงานการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี	กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป
งาน : ตรวจสอบ สาย 1 2 และ 3 กระบวนการ : (3) การให้คำปรึกษา	กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป
งาน : อำนวยการ กองตรวจสอบภายใน กระบวนการ : (4) สรุปข้อมูลการชี้แจงของหน่วยรับตรวจและผลการพิจารณาของผู้ตรวจสอบ เข้าที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย	กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป
งาน : สื่อสารองค์กร กระบวนการ : (5) สื่อสารประชาสัมพันธ์สร้างภาพลักษณ์	กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป
งาน : ความร่วมมือระหว่างประเทศ กระบวนการ : (6) การ Log-in และกรอกข้อมูลเพื่อเข้ารับการจัดอันดับ SDGs Impact Ranking	กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป

รายงานผลการจัดวางควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	
งาน/กระบวนงาน/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม	รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน
งาน : บริหารและจัดการทรัพย์สิน กระบวนงาน : (7) บริหารจัดการพื้นที่	กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
งาน : ขับเคลื่อนยุทธศาสตร์และกิจการพิเศษ กระบวนงาน : (8) การเบิกจ่ายจัดสรรงบโครงการ	กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
งาน : ตำแหน่งและอัตรากำลัง กระบวนงาน : (9) ระบบฐานข้อมูลการตรวจสอบความก้าวหน้าในการยื่นขอตำแหน่งทางวิชาการ	กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป
งาน : กฎหมายและให้คำปรึกษา กระบวนงาน : (10) การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน	กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
งาน : อำนวยการ กongsส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม กระบวนงาน : (11) กำกับติดตามแผนการดำเนินงานด้านทำนุศิลปวัฒนธรรม	กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป
งาน : งานพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ กระบวนงาน : (12) กำหนดสมรรถนะกลุ่มงาน	กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
งาน : งานบริหารงานพัสดุ กระบวนงาน : (13) การจัดซื้อจัดจ้าง	กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป
งาน : งานระบบสาธารณสุขโรค กระบวนงาน : (14) การให้บริการซ่อมแซมบำรุงรักษา	กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป

รายงานผลการจัดวางควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	
งาน/กระบวนงาน/ประเด็น/กิจกรรมควบคุม	รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน
งาน : ระบบเครือข่ายและบริการอินเทอร์เน็ต กระบวนงาน : (15) การป้องกันการโจมตีของเว็บไซต์	กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป
งาน : งานวิจัยและพัฒนา กระบวนงาน : (16) การปฏิบัติงานด้านวิจัยและพัฒนา	กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
งาน : ฝึกอบรมและพัฒนาสื่อสารสนเทศ กระบวนงาน : (17) การสอบวัดมาตรฐานของนักศึกษาทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป
งาน : งานวิจัยสถาบัน กระบวนงาน : (18) การพัฒนาการจัดทำระบบความพึงพอใจของผู้ใช้บัณฑิต	กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป
งาน : อำนวยการ กองกลาง กระบวนงาน : (19) ระบบจัดส่งหนังสือราชการ (อิเล็กทรอนิกส์)	กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้หมดไป
งาน : งานหอพัก กระบวนงาน : (20) การประเมินผลการจัดสภาพแวดล้อมทางกายภาพของกลุ่มอาคารหอพัก	กิจกรรมที่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้



## 2.2 การจัดวางการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

การจัดวางควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณพ.ศ. 2567	
งาน/กระบวนการงาน/ประเด็น	กิจกรรมควบคุม
<p>งาน : มาตรฐานการควบคุมภายใน</p> <p>กระบวนการงาน (1) : การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการจัดวางควบคุมภายใน</p> <p>ความเสี่ยง : ไม่สามารถติดตามการจัดส่งรายงานของส่วนงานได้ทันระยะเวลาที่กำหนด</p>	1.1 จัดทำแผนการดำเนินงานประจำปี ในการติดตามการรายงาน
<p>งาน : อำนวยการ กองส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม</p> <p>กระบวนการงาน (2) : กำกับติดตามแผนการดำเนินงานด้านทำนุศิลปวัฒนธรรม</p> <p>ความเสี่ยง : เงินอุดหนุนพันธกิจด้านทำนุศิลปวัฒนธรรมมีแนวโน้มลดลง</p>	2.1 นำผลงานด้านวัฒนธรรม เสนอของบประมาณสนับสนุนจากแหล่งทุนภายนอก เพื่อสามารถดำเนินกิจกรรมโครงการตามแผนที่กำหนด
<p>งาน : พัฒนาศูนย์บริการมนุษย์</p> <p>กระบวนการงาน (3) : กำหนดสมรรถนะกลุ่มงาน</p> <p>ความเสี่ยง : คู่มือสมรรถนะอยู่ระหว่างการปรับปรุงให้มีความเหมาะสม ครบถ้วนเป็นไปแนวทางในการพัฒนามหาวิทยาลัยกลุ่ม 2</p>	3.1 จัดทำคู่มือสมรรถนะ ให้แล้วเสร็จพร้อมเผยแพร่ และนำไปใช้
<p>งาน : งานบริหารงานพัสดุ</p> <p>กระบวนการงาน (4) : การจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>ความเสี่ยง : การขอใช้ทรัพย์สินของราชการไม่เป็นไปตามระเบียบราชการ</p>	4.1 จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินของราชการ ให้แล้วเสร็จ พร้อมเผยแพร่ให้ส่วนงานภายในนำไปใช้ และเผยแพร่ต่อสาธารณะให้ทราบ
<p>งาน : วิจัยสถาบัน</p> <p>กระบวนการงาน (5) : การพัฒนาการจัดทำระบบความพึงพอใจของผู้ใช้บัณฑิต</p> <p>ความเสี่ยง : จำนวนผู้กรอกข้อมูลแบบสำรวจความพึงพอใจของผู้ใช้บัณฑิตได้ไม่ครบตามเป้าหมาย (ต่ำกว่า30%)</p>	5.1 การพัฒนาปรับปรุงระบบความพึงพอใจของผู้ใช้บัณฑิต

การจัดวางควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณพ.ศ. 2567	
งาน/กระบวนการ/ประเด็น	กิจกรรมควบคุม
<p>งาน :บริหารการเงิน</p> <p>กระบวนการ (6) :การรับ-จ่าย เงินตรางราชการ</p> <p>ความเสี่ยง : การทุจริตด้านการรับจ่ายเงิน/การยืมเงินตรางราชการ</p>	<p>6.1 ระเบียบการยืม – คินเงินตรางราชการ</p> <p>6.2 กำหนดการยืมเงิน – คินเงินผ่านระบบธนาคาร เพื่อแสดงหลักฐานที่ชัดเจน</p> <p>6.3 สร้างความเข้าใจ หรือให้ความรู้ระเบียบหลักเกณฑ์ยืมเงินราชการและเงินตรางราชการ (การยืมเงิน การชดใช้เงินยืม และการเร่งรัดติดตามสัญญาเงินยืม)</p>
<p>งาน : การปฏิบัติงาตรวจสอบ</p> <p>กระบวนการ (7) :ก่อนเริ่มปฏิบัติงาตรวจสอบ</p> <p>ความเสี่ยง : ระเบดาษาทำการยังไม่ครอบคลุมในบางประเด็นการตรวจสอบ</p>	<p>7.1 ประชุมร่วมกันระหว่างนักตรวจสอบภายในกับ ผอ.กองตรวจสอบภายในเพื่อกำหนดระเบดาษาทำการให้ครอบคลุมรายไตรมาส ปีงปม. 67/ ฐ.ค. 66 ,มี.ค.67, มี.ย.67, ก.ย.67</p>