



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร กองนโยบายและแผน โทร.๐-๒๒๘๒-๙๐๐๙ ต่อ ๖๐๘๑  
ที่ ศธ ๐๕๘๑.๑๖/ ๙๑๐      วันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๕๗  
เรื่อง การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการรายงานการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยประจำปี ๒๕๕๗

เรียน หัวหน้าหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัย

ด้วยมหาวิทยาลัยจะดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ และรายงานผลการควบคุมภายในเมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔

มหาวิทยาลัยขอให้หน่วยงานดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและรายงานการควบคุมภายในของหน่วยงาน โดยใช้นโยบายและแนวทางดำเนินงานของมหาวิทยาลัยดังมีรายละเอียดในเอกสารที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้ โดยกองนโยบายและแผนได้จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ซึ่งสามารถศึกษาและดาวน์โหลดคู่มือและแบบฟอร์มที่เกี่ยวข้องได้จากเว็บไซต์ของกองนโยบายและแผน <http://ppd.offpre.rmutp.ac.th> และหากมีข้อสงสัยประการใดสามารถขอคำชี้แจงได้จากผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน หมายเลขภายใน ๖๐๘๑

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป และส่งเอกสารให้กองนโยบายและแผนพร้อมแผ่นซีดีบันทึกข้อมูล ภายในวันจันทร์ที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๕๗ นี้

(รองศาสตราจารย์ ดร.วิโรจ อิมพิทักษ์)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

4 มี.ค. 57



### บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองนโยบายและแผน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร โทร.0-2282-๙๐๐๙ต่อ๖๐๘๑  
ที่ ศธ ๐๕๘๑.๑๖/ ๑๑๒ วันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๕๗  
เรื่อง การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและรายงานการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยประจำปี ๒๕๕๗

เรียน อธิการบดี (ผ่าน รองอธิการบดีฝ่ายวางแผนฯ)

ด้วยมหาวิทยาลัยจะดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และรายงานผลการควบคุมภายในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

กองนโยบายและแผนได้จัดทำร่างนโยบายและแนวทางการบริหารความเสี่ยงและการวางระบบควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยประจำปี ๒๕๕๗ เสนอมาพร้อมหนังสือฉบับนี้แล้ว โดยศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลจากเกณฑ์มาตรฐานอุดมศึกษาด้านการบริหารจัดการสถาบันอุดมศึกษา แนวทางการวางระบบควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และแผนยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัยฯ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑. ให้ความเห็นชอบนโยบายและแนวทางการบริหารความเสี่ยงฯ ปี ๒๕๕๗
๒. ลงนามหนังสือแจ้งหน่วยงานให้ดำเนินการกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการวางระบบควบคุมภายในปี ๒๕๕๗ ตามนโยบายฯ ที่ให้ความเห็นชอบ
๓. มอบกองนโยบายและแผนดำเนินการต่อไป

*Sonman*

(นางรตนมน จันทร์อุทัย)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ  
ปฏิบัติราชการแทนผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน

*เพื่ออธิการบดี*

*เพื่อโปรดพิจารณา/ความเห็นชอบ/๒/๒๖/๒๕๕๗*

*21/1/2557*  
*5 มี.ค. 57*

เจ้าหน้าที่ฯ มอบและลงนามแล้ว

*5 มี.ค. ๒๕๕๗*

นโยบายและแนวทางการบริหารความเสี่ยงและการวางระบบควบคุมภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

หลักการและความจำเป็นในการบริหารความเสี่ยงและการวางระบบควบคุมภายใน

1. พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546

ในหมวดที่ 3 มาตรา 9(1) กำหนดให้ส่วนราชการต้องจัดทำแผนปฏิบัติการ โดยให้ความสำคัญสอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาส่วนราชการ ซึ่งแผนยุทธศาสตร์พัฒนามหาวิทยาลัยได้กำหนดให้มีการนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงเข้ามาใช้เป็นกลยุทธ์ในการบริหารจัดการ

2. การประกันคุณภาพการศึกษา

สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาได้กำหนดให้มีตัวบ่งชี้ในการนำระบบบริหารความเสี่ยงมาใช้ในการกระบวนการบริหารการศึกษา ตามองค์ประกอบที่ 7 การบริหารและจัดการ ตัวบ่งชี้ที่ 7.4 ระบบบริหารความเสี่ยง และในขณะนี้สำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา(องค์การมหาชน) อยู่ระหว่างการร่างตัวบ่งชี้ สมศ.รอบ 4 ตัวบ่งชี้ที่ 11 การบริหารความเสี่ยง

3. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 5

กำหนดให้ส่วนราชการต้องมีการประเมินความเสี่ยงและวางระบบควบคุมภายใน และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อเป็นการปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิผล และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่มีความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปได้ตลอดเวลา

บริบทที่เกี่ยวข้องในการบริหารความเสี่ยงและการวางระบบควบคุมภายใน

1. การบริหารความเสี่ยงตามกรอบการบริหารความเสี่ยงสำหรับองค์กรของ COSO

COSO: The Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission คือสมาคมกลุ่มผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพของสหรัฐอเมริกา ได้พัฒนาแนวทางการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดีขึ้นในปี 2544 และได้ประกาศกรอบการบริหารความเสี่ยงสำหรับองค์กรในปี 2547 ซึ่งองค์กรทั้งภาครัฐและเอกชนทั่วโลกได้ใช้กรอบการบริหารความเสี่ยงนี้เป็นแนวทางปฏิบัติ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลโดยทั่วกัน

องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงตามแนวทาง COSO มี 8 ประการซึ่งจะเชื่อมโยงลงสู่การบริหารความเสี่ยงและการวางระบบควบคุมภายในได้แก่

- 1. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร ซึ่งมหาวิทยาลัยจะมีการประเมินสภาพแวดล้อมภายในองค์กรตามแบบประเมินการควบคุมภายใน 5 ด้าน
- 2. การกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กร ในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ
- 3. การระบุความเสี่ยง
- 4. การประเมินความเสี่ยง
- 5. การประเมินมาตรการควบคุม
- 6. การบริหาร/การจัดการความเสี่ยง
- 7. การรายงานผลการปฏิบัติตามแผนบริหารความเสี่ยง

- 8. การติดตามและทบทวนการดำเนินงาน ซึ่งองค์ประกอบที่ 2 - 8 จะเป็นกระบวนการบริหารความเสี่ยง และเป็นระบบควบคุมภายในด้วย

2. เกณฑ์การประเมินคุณภาพภายในของ สกอ. ตัวบ่งชี้ที่ 7.4 ระบบบริหารความเสี่ยง มีเกณฑ์ทั้งหมด 6 ข้อ

- 1.1 มีการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงานบริหารความเสี่ยง โดยมีผู้บริหารระดับสูงและตัวแทนที่รับผิดชอบพันธกิจหลักของสถาบันร่วมเป็นคณะกรรมการหรือคณะทำงาน
- 1.2 มีการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง และปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงอย่างน้อย 3 ด้านตามบริบทของสถาบัน
- 1.3 มีการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงที่ได้วิเคราะห์ในข้อ 2
- 1.4 มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงสูง และดำเนินการตามแผน
- 1.5 มีการติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานตามแผน และรายงานต่อสภาสถาบันเพื่อพิจารณาอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 1.6 มีการนำผลการประเมิน และข้อเสนอแนะจากสภาสถาบันไปใช้ในการปรับแผนหรือวิเคราะห์ความเสี่ยงในรอบปีถัดไป

3. ประเภทของความเสี่ยงตามเกณฑ์การประเมินคุณภาพภายในของ สกอ. มี 6 ด้าน

กำหนดให้แผนบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัยและระดับหน่วยงานจะต้องมีประเภทของความเสี่ยงอย่างน้อย 3 ด้านเพื่อให้เกิดการควบคุมหรือแนวทางการแก้ไขปัญหาที่หลากหลาย โดยความเสี่ยง 6 ด้านนี้ได้แก่

- 3.1 ความเสี่ยงด้านทรัพยากร (อาทิ การเงิน งบประมาณ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ อาคารสถานที่)
- 3.2 ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์ หรือกลยุทธ์ของสถาบัน
- 3.3 ความเสี่ยงด้านนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
- 3.4 ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน เช่น กระบวนการบริหารหลักสูตร การบริหารงานวิจัย ระบบงาน ระบบประกันคุณภาพ
- 3.5 ความเสี่ยงด้านบุคลากรและความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล โดยเฉพาะจรรยาบรรณของอาจารย์และบุคลากร
- 3.6 ความเสี่ยงจากเหตุการณ์ภายนอก

และสามารถพิจารณาความเสี่ยงอื่นๆ ที่แตกต่างไปจากนี้ได้ตามบริบทของมหาวิทยาลัย/หน่วยงาน

4. แนวทางการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินให้สิทธิส่วนราชการในการพิจารณาวางระบบควบคุมภายในได้ตามความเหมาะสม ซึ่งมหาวิทยาลัยได้กำหนดให้ใช้กระบวนการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO เป็น

ระบบควบคุมภายใน และให้จัดทำรายงานการควบคุมภายใน/แผนปรับปรุงการควบคุมภายในเสนอต่อ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตามแบบฟอร์มที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

ในส่วนของการจัดทำแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน นอกจากจะจัดทำแผนปรับปรุงฯ โดยใช้ข้อมูล จากแผนบริหารความเสี่ยงแล้ว ทุกหน่วยงานจำเป็นต้องมีการวิเคราะห์จากงานประจำที่ดำเนินการอยู่เป็น ปกติด้วย ว่าอาจมีความเสี่ยง/ปัญหาที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมายการดำเนินงาน ก่อให้เกิดความสูญเสีย หรือ ผิดระเบียบของทางราชการ

นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการวางระบบควบคุมภายในประจำปี 2557

1. การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน ประจำปี 2557

ให้หน่วยงานดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารความเสี่ยงและการวางระบบควบคุมภายใน ของหน่วยงานประจำปี 2557 โดยคณะกรรมการนี้ประกอบไปด้วย

กรณีคณะ

คณบดี	ประธาน
รองคณบดี	รองประธาน
บุคลากรอื่น ๆ	ตามที่ได้รับมอบหมาย

กรณีกอง/สำนัก/สถาบัน

ผู้อำนวยการ	ประธาน
รองผู้อำนวยการ/หัวหน้างาน	รองประธาน
บุคลากรอื่น ๆ	ตามที่ได้รับมอบหมาย

2. นโยบายในการบริหารความเสี่ยงและการวางระบบควบคุมภายในปี 2557 ของมหาวิทยาลัย

กำหนดให้มีการวิเคราะห์การปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยและหน่วยงาน และให้มีการจัดทำแผน บริหารความเสี่ยงเพื่อใช้สำหรับเป็นแนวทางการแก้ไขปัญหา ในกรณีดังต่อไปนี้

- 2.1 พิจารณาทบทวนภาระงาน/งาน/กิจกรรม ที่มีความสำคัญต่อภารกิจทุกด้านของมหาวิทยาลัยฯ เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ว่างาน/โครงการ/กิจกรรมใดส่งผลให้การดำเนินงานตามแผนปฏิบัติ ราชการประจำปี 2557 ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดทั้งระดับภาพรวมมหาวิทยาลัยและระดับ หน่วยงาน (มหาวิทยาลัยได้กำหนดภาระงานไว้ 10 ภาระงานตามนโยบายฯ ในข้อ 4 ให้ วิเคราะห์ความเสี่ยงทั้ง 10 ภาระงาน)
- 2.2 พิจารณาผลการประเมินรายตัวบ่งชี้ของการประเมินคุณภาพการศึกษาภายในปีการศึกษา 2555 (ผลการตรวจ SAR สกอ.) ที่ไม่บรรลุเป้าหมายทั้งของหน่วยงานและของมหาวิทยาลัย
- 2.3 พิจารณาผลการประเมินคุณภาพภายนอกรอบสาม พ.ศ. 2554 – 2558 (ผลการประเมินของ สมศ.รอบสาม) ที่ไม่บรรลุเป้าหมายทั้งของหน่วยงานและของมหาวิทยาลัย

- 2.4 พิจารณาผลการปฏิบัติตามแผนบริหารความเสี่ยง/แผนปรับปรุงการควบคุมภายในปี 2556 ว่าสามารถลดความเสี่ยงลงจนได้ผลเป็นที่น่าพอใจหรือไม่ หากยังมีความเสี่ยงเหลืออยู่ให้พิจารณาหาแนวทางควบคุมอย่างต่อเนื่องต่อไป
- 2.5 ให้นำข้อเสนอแนะจากสภามหาวิทยาลัย คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย และคณะผู้บริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัย มาเป็นประเด็นประกอบการพิจารณาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
- 2.6 มหาวิทยาลัยเผชิญกับปัญหาสถานการณ์ชุมนุมทางการเมืองอย่างต่อเนื่องในช่วงตั้งแต่เริ่มปีงบประมาณ 2557 และมีแนวโน้มที่สถานการณ์จะมีความต่อเนื่องต่อไป ส่งผลกระทบต่อการจัดการศึกษาและการดำเนินงาน หน่วยงานจึงควรจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงฯ ในกรณีนี้ตามความเหมาะสมของแต่ละหน่วยงาน
- 2.7 ภาระงานที่ต้องปฏิบัติภายใต้กฎ ระเบียบ ถึงแม้ว่าจะเป็นงานปรกติและวิเคราะห้แล้วยังไม่พบปัญหา แต่ สตง. กำหนดให้มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อใช้ในการควบคุมการปฏิบัติงาน (ได้แก่ งานการเงิน งานบัญชี งานพัสดุ เป็นต้น)
- 2.8 กำหนดให้มีการรายงานผลการปฏิบัติตามแผนบริหารความเสี่ยงปีละ 2 ครั้ง ในรอบ 6 เดือน และรอบ 12 เดือน

### 3. แนวทางการดำเนินกระบวนการบริหารความเสี่ยง

มหาวิทยาลัยฯ ใช้กระบวนการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO โดยมีแบบฟอร์มในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานดังนี้

1. แบบ RMUTP – ERM 1 แบบแสดงขั้นตอนการดำเนินงาน (Key Process)
2. แบบ RMUTP – ERM 2 แบบแสดงวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน (Objective Map)
3. แบบ RMUTP – ERM 3 แบบระบุความเสี่ยง (Risk Map)
4. แบบสรุปข้อมูล RMUTP – ERM 1-3 แบบแสดงขั้นตอน วัตถุประสงค์ ความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง และประเภทของความเสี่ยง
5. แบบ RMUTP – ERM 4 แบบกำหนดเกณฑ์มาตรฐานการประเมินความเสี่ยง
6. แบบ RMUTP – ERM 5 แบบวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสในการเกิดความเสี่ยงกับระดับความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง
7. แบบ RMUTP – ERM 6 แบบประเมินความเสี่ยง
8. แบบ RMUTP – ERM 7 แบบประเมินการควบคุม
9. แบบ RMUTP – ERM 8 แผนบริหารความเสี่ยง
10. แบบ RMUTP – ERM 9 แบบติดตามผลการบริหารความเสี่ยงในงวดก่อน(รายงานแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี 2556)

### 4. การกำหนดภาระงาน 10 ด้านของมหาวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยฯ ได้กำหนดภาระงานไว้เพื่อดำเนินกระบวนการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย แบ่งออกเป็น 10 ภาระงาน ให้ดำเนินการพิจารณาความเสี่ยงในทุกภาระงานโดยมุ่งเน้นงานที่เป็นภารกิจของสถาบันอุดมศึกษา

1. การจัดการเรียนการสอน (ภารกิจหลัก)
2. การวิจัย (ภารกิจหลัก)
3. การบริการวิชาการ (ภารกิจหลัก)
4. กิจกรรมนักศึกษาและศิลปวัฒนธรรม (ภารกิจหลัก)
5. การประกันคุณภาพการศึกษา
6. การบริหารจัดการ/นโยบาย/แผน/งบประมาณ
7. เทคโนโลยีสารสนเทศและการประชาสัมพันธ์
8. การคลัง/การเงิน/การบัญชี (ภาระงานนี้ ให้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงฯ ในทุกหน่วยงาน เพื่อใช้ในการตรวจประเมินของ ตสน.ศธ. และ สตง.)
9. การพัสดุ (ภาระงานนี้ ให้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงฯ ในทุกหน่วยงาน เพื่อใช้ในการตรวจประเมินของ ตสน.ศธ. และ สตง.)
10. การบริหารงานบุคคลและการพัฒนาบุคลากร

5. แนวทางการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

มหาวิทยาลัยได้วางระบบควบคุมภายในโดยให้มีการประเมินสภาพแวดล้อมภายในองค์กรซึ่งเป็้องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยง ด้วยการประเมินโดยใช้แบบฟอร์มการประเมินของสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งมีแบบฟอร์มดังนี้

1. แบบ ปย.1 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
2. แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีทั้งหมด 5 ด้าน
  - 2.1 แบบประเมินองค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม
  - 2.2 แบบประเมินองค์ประกอบด้านการประเมินความเสี่ยง
  - 2.3 แบบประเมินองค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุม
  - 2.4 แบบประเมินองค์ประกอบด้านสารสนเทศและการสื่อสาร
  - 2.5 แบบประเมินองค์ประกอบด้านการติดตามประเมินผล

และในส่วนของการวางระบบควบคุมภายในมหาวิทยาลัยได้กำหนดให้ใช้กระบวนการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO เป็นระบบการควบคุมภายในด้วย โดยจะรายงานแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน(แผนบริหารความเสี่ยง)เสนอคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินด้วยแบบฟอร์มของ สตง. ดังนี้

3. แบบ ปย.2 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สรุปเอกสารที่ให้หน่วยงานดำเนินการจัดทำและส่งให้กองนโยบายและแผน ภายในวันจันทร์ที่ 17 มีนาคม 2557 นี้

- 6.1 สำเนาคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารความเสี่ยงและการวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงานประจำปี 2557 (ถ้ามีการเปลี่ยนแปลงไปจากปี 2556)
- 6.2 รายงานผลการปฏิบัติตามแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานรอบ 12 เดือน ปี 2556 ตามแบบ RMUTP -ERM 9 ระดับหน่วยงาน

6.3 รายงานผลการปฏิบัติตามแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยรอบ 12 เดือน ปี 2556 ตามแบบ RMUTP – ERM 9 โดยให้ผู้รับผิดชอบแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ดำเนินการรายงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง

6.4 แผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานประจำปี 2557 โดยมีขั้นตอนการจัดทำแผนฯ ตามแบบฟอร์มสำหรับการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงาน ดังนี้

1. แบบ RMUTP – ERM 1 แบบแสดงขั้นตอนการดำเนินงาน (Key Process)
2. แบบ RMUTP – ERM 2 แบบแสดงวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน (Objective Map)
3. แบบ RMUTP – ERM 3 แบบระบุความเสี่ยง (Risk Map)
4. แบบสรุปข้อมูล RMUTP – ERM 1-3 แบบแสดงขั้นตอน วัตถุประสงค์ ความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง และประเภทของความเสี่ยง
5. แบบ RMUTP – ERM 4 แบบกำหนดเกณฑ์มาตรฐานการประเมินความเสี่ยง
6. แบบ RMUTP – ERM 5 แบบวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสในการเกิดความเสี่ยง กับระดับความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง
7. แบบ RMUTP – ERM 6 แบบประเมินความเสี่ยง
8. แบบ RMUTP – ERM 7 แบบประเมินการควบคุม
9. แบบ RMUTP – ERM 8 แผนบริหารความเสี่ยง

6.5 รายงานการควบคุมภายในของหน่วยงาน

มีแบบฟอร์มในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6 ระดับหน่วยงานดังนี้

1. แบบ ปย.1 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
2. แบบ ปย.2 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ใช้ข้อมูลแผนบริหารความเสี่ยงมารายงานลงในแบบฟอร์มนี้)
3. แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีทั้งหมด 5 ด้าน
  - 3.1 แบบประเมินองค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม
  - 3.2 แบบประเมินองค์ประกอบด้านการประเมินความเสี่ยง
  - 3.3 แบบประเมินองค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุม
  - 3.4 แบบประเมินองค์ประกอบด้านสารสนเทศและการสื่อสาร
  - 3.5 แบบประเมินองค์ประกอบด้านการติดตามประเมินผล

หมายเหตุ: สามารถดาวน์โหลดคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร และแบบฟอร์มต่างๆได้ทางเว็บไซต์ของกองนโยบายและแผน



ปฏิทินการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ขั้นตอนดำเนินงาน	วิธีการดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	ผู้กำกับดูแล	ช่วงเวลาดำเนินงาน	ชี้แจงรายละเอียดของการดำเนินงาน
1. ศึกษาบริบทที่เกี่ยวข้อง	- กณผ. ศึกษาบริบท นโยบาย แนวทางการดำเนินกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจากหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	กณผ.	รอง อมทพร. ด้านวางแผนฯ	ต.ค. 56	ศึกษาจาก - หลักเกณฑ์และแนวทางการประเมินคุณภาพสถานศึกษาของ สกอ./ก.พ.ร./และ สมศ. ในตัวชี้วัดที่ 7.4 ระบบการบริหารความเสี่ยง ซึ่งเน้นการดำเนินงานตามกระบวนการ - ข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย และ สภามหาวิทยาลัย - แนวทางการวางระบบการควบคุมภายในของ สตง. - แนวทางการบริหารความเสี่ยงของ COSO
2. ร่างนโยบายและแนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในปี 57 เสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาและให้ความเห็นชอบ	- ร่างนโยบายและแนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในปี 57 เสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาและให้ความเห็นชอบ	กณผ.	อมทพร.	ต.ค. 56	นโยบาย - ให้ทุกหน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารความเสี่ยงฯ ของหน่วยงาน - การพิจารณาคัดเลือกความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง จะพิจารณาจาก 1. พิจารณาผลของแผนบริหารความเสี่ยงในปี 56 หากปัญหายังมีอยู่ ควรมีแผนบริหารความเสี่ยงต่อเนื่องในปี 57 2. พิจารณาปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นได้ในการดำเนินการปฏิบัติงานประจำ และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อรองรับการแก้ปัญหา - กณผ. ได้จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ เพื่อเพิ่มแนวทางปฏิบัติเดียวกันทั้งมหาวิทยาลัย

ขั้นตอน ดำเนินงาน	วิธีการดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	ผู้กำกับดูแล	ช่วงเวลา ดำเนินงาน	ชี้แจงรายละเอียดของการทำงาน
3. แจ้งเวียนหน่วยงาน	- ส่งหนังสือแจ้งเวียนหน่วยงาน เพื่อชี้แจงนโยบาย แนวทางการดำเนินงาน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในปี 2557	กนผ.	อมทรพ.	ต.ค. 55	- ส่งหนังสือให้ทุกหน่วยงานจัดทำรายงานผลการบริหารความเสี่ยงปี 56 และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงปี 57 โดยชี้แจงนโยบายและแนวทางการดำเนินงานกระบวนการบริหารความเสี่ยงปี 57 - จัดทำแบบฟอร์มและคู่มือ โดยให้ดาวน์โหลดจากเว็บไซต์ของ กนผ.
4. หน่วยงาน ดำเนินการจัดทำแผน บริหารความเสี่ยงและ วางระบบควบคุม ภายใน	- หน่วยงานดำเนินการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงของปี 2556 - หน่วยงานดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการดำเนินงาน จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ปี 2557 - หน่วยงานประเมินการควบคุมภายในตามแนวทางของ สตง.	ทุกหน่วยงาน	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยงานฯ	ต.ค.- พ.ย. 56	- วิเคราะห์ความเสี่ยงตามภาระงานที่กำหนดไว้ 10 ด้าน 1. การจัดการเรียนการสอน 2. การวิจัย 3. การบริการวิชาการ 4. กิจกรรมนักศึกษา และศิลปวัฒนธรรม 5. การประกันคุณภาพการศึกษา 6. การบริหารจัดการ/นโยบาย/แผน/งบม. 7. เทคโนโลยีสารสนเทศ และ บขส. 8. การคลัง/การเงิน/การบัญชี 9. การพัสดุ 10. การบริหารงานบุคคล/พัฒนาบุคลากร - ดำเนินการตามขั้นตอนและแบบฟอร์มการบริหารความเสี่ยงของ COSO และแบบฟอร์มของ สตง.
5. แต่งตั้ง คณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยงและการ ควบคุมภายในของ มหาวิทยาลัย ปี 2557	- จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการวางระบบควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ประจำปี 2556	กนผ.	อมทรพ.	ต.ค. 56	- จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการฯ - เสนอ อมทรพ. เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และลงนาม - ส่งคำสั่งให้คณะกรรมการฯ ที่ได้รับการแต่งตั้ง - กำหนดวันจัดประชุมคณะกรรมการเพื่อพิจารณาผล

ขั้นตอน ดำเนินงาน	วิธีการดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	ผู้กำกับดูแล	ช่วงเวลา ดำเนินงาน	ชี้แจงรายละเอียดของการทำงาน
					การดำเนินงานปี 56 และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงปี 57
6. จัดทำร่างแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย และรายงานการควบคุมภายใน	- ดำเนินรวบรวม และวิเคราะห์รายงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจากหน่วยงาน และสรุปเป็นภาพรวมของมหาวิทยาลัย	กนผ.	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ ของมหาวิทยาลัย	พ.ย. 56	- รวบรวมรายงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจากหน่วยงาน - วิเคราะห์และสรุปเป็นภาพรวมของมหาวิทยาลัย - จัดทำร่างแผนบริหารความเสี่ยง และรายงานการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย
7. เสนอร่างแผนบริหารความเสี่ยง ต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ ของมหาวิทยาลัย	- จัดประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ ของมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา ให้ข้อเสนอแนะ/ปรับปรุง และให้ความเห็นชอบแผนบริหารความเสี่ยง	กนผ.	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ ของมหาวิทยาลัย	พ.ย. 56	- พิจารณารายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยปี 56 - พิจารณาการวิเคราะห์ความเสี่ยงและแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานปี 57 - พิจารณาร่างแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยปี 57
8. เสนอร่างแผนบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย	- จัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย เพื่อพิจารณา ให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยปี 57 และให้ความเห็นชอบ	ตสน.	คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยฯ	พ.ย. 56	- รับทราบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยปี 56 - พิจารณาให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ปี 57
9. ส่งรายงานการควบคุมภายใน ให้ สตง.	- ส่ง(แผนบริหารความเสี่ยง) รายงานการควบคุมภายในให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบเงินแผ่นดิน	กนผ.	อมพรพ.	พ.ย. 56	- ปรับปรุงรายงานการควบคุมภายในตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ และคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย - ส่งรายงานการควบคุมภายในให้ สตง.

ขั้นตอน ดำเนินงาน	วิธีการดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	ผู้กำกับดูแล	ช่วงเวลา ดำเนินงาน	ชี้แจงรายละเอียดของ การดำเนินงาน
10. เสนอรายงานการ ควบคุมภายในให้สภา มหาวิทยาลัยรับทราบ ผลการดำเนินงาน	- เสนอเรื่องเข้าวารสารการประชุมสภา มหาวิทยาลัย เพื่อทราบ	กณผ.	รอง อมพรพ. ด้านวางแผนฯ	ม.ค. 56	- หลังจากส่งรายงานการควบคุมภายในให้ สตง. แล้ว คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยจะนำเรื่อง เสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อรับทราบผลการดำเนินงาน และให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม
11. การกำกับ ติดตามการดำเนินงาน ตามแผนบริหารความ เสี่ยง	- ให้มีการกำกับ ดูแล และติดตาม การดำเนินงานตามแผนบริหารความ เสี่ยงระดับหน่วยงาน	คณะกรรมการ บริหารความ เสี่ยงฯ ของ หน่วยงาน	หัวหน้าหน่วยงาน	ตลอดปี งบประมาณ 2557	- ให้มีการกำกับ ดูแล และติดตามการดำเนินงานตาม แผนบริหารความเสี่ยงทั้งในระดับหน่วยงาน และระดับ มหาวิทยาลัย
12. การรายงานผล การดำเนินงานตาม แผนบริหารความ เสี่ยง	- ให้มีการกำกับ ดูแล และติดตาม การดำเนินงานตามแผนบริหารความ เสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย	คณะกรรมการ บริหารความ เสี่ยงฯ ของ มหาวิทยาลัย	อมพรพ.	ตลอดปี งบประมาณ 2557	- สตง. ให้มีการรายงานผลการปฏิบัติตามแผนอย่างน้อยปี ละ 1 ครั้ง - คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยได้ให้ คำแนะนำให้มีการรายงานทุก 6 เดือน