



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร กองนโยบายและแผน โทร. 0-2282-9009 ต่อ 6084

ที่ ศร 0581.16/

3921

วันที่ 4 พฤศจิกายน 2551

เรื่อง การรายงานผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานรอบปี งบประมาณ 2551

เรียน

ค้วยมมหาวิทยาลัยฯ จะดำเนินการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

มหาวิทยาลัยฯ ขอให้หน่วยงานดำเนินการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน โดยดำเนินการตามขั้นตอนและแนวทางที่สรุปไว้ในเอกสารที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้ และดำเนินการส่งให้กองนโยบายและแผนพร้อมแผ่นซีดีบันทึกข้อมูล ภายในวันศุกร์ที่ 28 พฤศจิกายน 2551

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(รองศาสตราจารย์ดวงสุดา เตโชติธรา)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

.....ร่าง
.....พิมพ์
.....ตรวจ
2 พ.ค. 2551

พิมพ์
ท.พ.อ.อ.อ.

๕/๓๓๖๕๖

สรุปขั้นตอนการดำเนินกระบวนการบริหารความเสี่ยง และแบบฟอร์มที่เกี่ยวข้อง

- ขั้นตอนที่ 1 การกำหนดวัตถุประสงค์ของงาน/โครงการ/กิจกรรม ใช้แบบฟอร์ม
- RMUTP-ERM 1: Key Process เป็นการกำหนดขั้นตอนการดำเนินงานของแต่ละงาน/โครงการ/กิจกรรม
- RMUTP-ERM 2: Objective Map เป็นการกำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินงานในแต่ละขั้นตอน
- ขั้นตอนที่ 2 การระบุความเสี่ยงของงาน/โครงการ/กิจกรรม ใช้แบบฟอร์ม
- RMUTP-ERM 3: Risk Map เป็นการระบุความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ในแต่ละขั้นตอน ซึ่งอาจส่งผลให้การดำเนินงานอาจไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
- ขั้นตอนที่ 3 การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย
- 3.1) การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน ใช้แบบฟอร์ม
- RMUTP-ERM 4 เกณฑ์มาตรฐานระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)
เกณฑ์มาตรฐานระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)
- RMUTP-ERM 5 เกณฑ์มาตรฐานระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)
- 3.2) การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง ใช้แบบฟอร์ม
- RMUTP-ERM 6 การประเมินความเสี่ยง
- นำขั้นตอนที่กำหนดไว้ในแบบฟอร์ม RMUTP-ERM1 มาลงในช่องที่ 1
 - นำวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในแบบฟอร์ม RMUTP-ERM2 มาลงในช่องที่ 2
 - นำความเสี่ยงที่ระบุไว้ในแบบฟอร์ม RMUTP-ERM3 มาลงในช่องที่ 3
 - ระบุสาเหตุหรือปัจจัยเสี่ยงที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในช่องที่ 4
 - นำระดับโอกาสและระดับความรุนแรงของผลกระทบที่จะเกิดจากแต่ละความเสี่ยง ซึ่งได้ประเมินไว้ในแบบฟอร์ม RMUTP-ERM5 มาใส่ลงในช่องที่ 5 และ 6
- 3.3) การวิเคราะห์ความเสี่ยง ใช้แบบฟอร์ม
- RMUTP - ERM 6 ประเมินระดับความเสี่ยงลงในช่องที่ 7
พิจารณาว่าระดับความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง หรือ น้อย โดยดูจากแบบฟอร์ม RMUTP-ERM 5
- 3.4) การจัดลำดับความเสี่ยง ใช้แบบฟอร์ม
- RMUTP-ERM 6 จัดลำดับความเสี่ยงภายในกิจกรรมลงในช่องที่ 8 (1 2 3 ...)

ขั้นตอนที่ 4 การประเมินมาตรการควบคุม ใช้แบบฟอร์ม

RMUTP-ERM 7

การประเมินการควบคุม

นำความเสี่ยงที่มีระดับสูงมากหรือถูกจัดอยู่ในลำดับต้นมาประเมินการควบคุม ว่าได้ดำเนินการในปัจจุบันและได้ผลเป็นอย่างไร หากควบคุมได้ผลแล้วก็ไม่จำเป็นต้องทำในขั้นตอนต่อไป

ขั้นตอนที่ 5 การบริหาร / จัดการความเสี่ยง ใช้แบบฟอร์ม

RMUTP-ERM 8

แผนบริหารความเสี่ยง

จากแบบฟอร์ม RMUTP-ERM7 ให้นำความเสี่ยงที่มีการควบคุมแล้วแต่ยังไม่ได้ผล หรือความเสี่ยงที่ยังไม่มีการควบคุม ซึ่งทำให้การดำเนินงาน/โครงการ/กิจกรรม ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มาระบุวิธีการจัดการความเสี่ยง ทั้งนี้หากความเสี่ยงบางกรณีถ้าดำเนินการแล้วประสิทธิผลไม่คุ้มค่ากับต้นทุนการดำเนินงาน ก็สามารถระบุให้เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (หากเป็นกรณีนี้โปรดระบุที่ช่องหมายเหตุ)

ขั้นตอนที่ 6 การรายงานระดับหน่วยงาน

การจัดทำรายงานผลการประเมินระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ใช้แบบรายงาน

แบบ ปย.1

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับ คณะ/ กอง/สำนัก/สถาบัน (เลือกแบบที่ 1 หรือแบบที่ 2)

แบบ ปย.2

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน: ให้สรุปจาก แบบ ปย.2-1

แบบ ปย.2-1

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน: ให้สรุปสาระโดยย่อจากการประเมินหน่วยงานโดยใช้แบบประเมิน 5 ด้าน 215 ข้อ

แบบ ปย.3

แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน: นำข้อมูลจากแบบ RMUTP-ERM8 มาสรุปลงในแบบฟอร์มนี้

แบบ ปม.

แบบประเมินการควบคุมภายใน: นำข้อมูลจากแบบ RMUTP-ERM7 มาสรุปลงในแบบฟอร์มนี้ และให้มีความสอดคล้องกับข้อมูลในแบบ ปย.3 ด้วย

แบบติดตาม-ปย.3

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน: ให้รายงานผลจากแผนปรับปรุงการควบคุมภายในปี 2550 ของหน่วยงาน ซึ่งได้จัดทำส่งมหาวิทยาลัยฯ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ 2550 แล้ว

ขั้นตอนที่ 7 การติดตามผลและทบทวน: ให้ดำเนินติดตามผลอย่างต่อเนื่องตลอดปีงบประมาณ 2552

แนวทางในการพิจารณาดำเนินกระบวนการบริหารความเสี่ยง

กลุ่มภาระงาน ได้จำแนกไว้เพื่อพิจารณาดำเนินกระบวนการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยฯ แบ่งออกเป็น 11 ภาระงาน ดังนี้

1. การจัดการเรียนการสอน
2. การวิจัย
3. การบริการวิชาการ
4. กิจกรรมนักศึกษาและศิลปวัฒนธรรม
5. การประกันคุณภาพการศึกษา
6. เทคโนโลยีสารสนเทศ
7. การประชาสัมพันธ์
8. นโยบายแผนและงบประมาณ
9. การคลัง/การเงิน/การบัญชี
10. การพัสดุ
11. การบริหารงานบุคคลและการพัฒนามูลนิธิ

ในแต่ละกลุ่มภาระงานให้พิจารณาดำเนินการตามขั้นตอนที่ 1 – 6 โดยมีแนวทางสำคัญคือ ตัวชี้วัดผลการปฏิบัติราชการที่มีคะแนนต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดของหน่วยงาน(ก.พ.ร. ตัวแดง) ให้พิจารณาเป็นความเสี่ยงที่มีความระดับความเสี่ยงสูงมากหรือสูง และจัดทำแผนปรับปรุงการควบคุมภายในตามขั้นตอน

หากภาระงานใดพิจารณาดำเนินการตามขั้นตอนที่ 1 – 4 แล้ว ไม่มีความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุง/ควบคุม ก็ไม่ต้องดำเนินการในขั้นตอนที่ 5 – 6 ต่อไป (ความเสี่ยงได้ถูกควบคุมแล้วจนหมดไปหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้)

แผนปรับปรุงการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 ของมหาวิทยาลัยฯ

มหาวิทยาลัยได้จัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยฯ ในกิจกรรมดังนี้

กิจกรรม	ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
1. การรับนักศึกษาใหม่	กิจกรรมด้านการแนะแนวและการประชาสัมพันธ์ยังไม่เกิดผลสัมฤทธิ์	กองพัฒนานักศึกษา และกองประชาสัมพันธ์
2. การบริหารงานวิจัย	1. ได้รับทุนสนับสนุนจากแหล่งทุนภายนอกเป็นจำนวนเงินน้อย 2. นักวิจัยไม่ดำเนินการวิจัยให้แล้วเสร็จตามแผนที่กำหนด	สถาบันวิจัยและพัฒนา
3. การพัฒนาระบบการลงทะเบียนผ่านเว็บไซต์	1. ไม่ทราบปัญหาและสาเหตุที่แท้จริงในการลงทะเบียนผ่านเว็บไซต์ 2. ระบบการลงทะเบียนในปัจจุบันยังไม่มีประสิทธิภาพ	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน

กิจกรรม	ความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
4. กิจกรรม/โครงการบริการทางวิชาการแก่สังคมต่ำกว่าเป้าหมาย 84 โครงการ (ก.พ. ร. ตัวแดง)	ไม่ได้กำหนดความรับผิดชอบค่าเป้าหมายการบริการทางวิชาการแก่สังคมของแต่ละหน่วยงาน	สถาบันวิจัยและพัฒนา
5. อัตราการเบิกจ่ายงบประมาณต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดคือ 73% ของวงเงินรายจ่ายลงทุน (ก.พ. ร. ตัวแดง)	1. การออกแบบล่าช้า 2. มีการแก้ไขเพิ่มเติมแบบรูปรายการสิ่งก่อสร้าง 3. ขั้นตอนการจัดซื้อด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ใช้ระยะเวลาอย่างน้อย 60 วัน 4. เกิดปัญหาการร้องเรียนจากบริษัทรับจ้างในขั้นตอนการจัดซื้อด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ 5. ผู้รับจ้างขาดสภาพคล่องทำให้งานล่าช้า	กองนโยบายและแผนและกองคลัง

1. ขอให้ทุกหน่วยงานพิจารณาใช้เป็นแนวทางดำเนินการการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน
2. ขอให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบแผนปรับปรุงฯ ปี 2550 นี้ รายงานผลตามแบบติดตาม-ปย.3 ในกิจกรรมที่เกี่ยวข้องด้วย

ดาวน์โหลดแบบฟอร์มต่างๆ ได้ทางเว็บไซต์ของกองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี

<http://ppd.offpre.rmutp.ac.th/news.php>

โปรดส่งกองนโยบายและแผนภายในวันศุกร์ที่ 28 พฤศจิกายน 2551 นี้