



สรุปผลวิเคราะห์การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ
(จากแบบสอบถาม)

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และระยะยาว พ.ศ. 2565 - 2567

หน่วยงาน

หน่วยงานภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ จำนวน 18 หน่วยรับตรวจ

ผู้ตอบแบบสอบถาม

จำนวน 208 คน ประกอบด้วย ระดับผู้บริหารและหัวหน้า จำนวน 91 คน และระดับผู้ปฏิบัติงาน
จำนวน 117 คน

ประเภทของความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ

การบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ได้วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงจากกระบวนการทำงานของหน่วยงานจากแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบระยะยาว (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 - 2567) และทำการคัดเลือกปัจจัยเสี่ยงที่มีผลจากการจัดลำดับความเสี่ยงสูงสุดและความเสี่ยงสูง มากำหนดแนวทางการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ผลกระทบในความเสี่ยงหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงที่นำมากำหนด “ประเภทความเสี่ยง” และ “เรื่อง/กิจกรรมที่ตรวจสอบ” แบ่งเป็น 7 ด้าน ดังนี้

1. ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสมหรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง ส่งผลกระทบต่อด้านชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือ/ภาพลักษณ์ขององค์กร (Management)

2. ด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง การรับเงินไม่ถูกต้อง การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง รวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตทางการเงิน เป็นต้น



3. ด้านการดำเนินงาน/ปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ (Operation Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการทำงานที่ไม่มีประสิทธิผล หรือไม่มีประสิทธิภาพ หรือความล่าช้าในการดำเนินงานโครงการ/ผลการดำเนินงาน (Performance)

4. ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk) คือ ความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงกฎ/นโยบาย/คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

5. ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่บรรลุเป้าหมายในการพัฒนาคนให้เป็นผู้รู้ตามเป้าหมาย/วัตถุประสงค์ หรือองค์กรสูญเสียความรู้ไปกับบุคลากรที่เกษียณอายุราชการ ซึ่งเป็นความรู้ที่กระจัดกระจายอยู่ในตัวบุคคลมาพัฒนาเป็นระบบ โดยการถ่ายทอดความรู้ผ่านวิธีการต่าง ๆ เช่น การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เพื่อการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง

6. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากฐานข้อมูลในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ การลักลอบเข้ามาแก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูลหรือผู้บุกรุกข้อมูล ทำให้เกิดความเสียหายขาดความน่าเชื่อถือ และสร้างความเสื่อมเสียแก่องค์กร

7. ด้านการควบคุมภายใน (Internal Control) คือ การบริหารความเสี่ยงโดยคณะกรรมการผู้บริหาร และบุคลากรในองค์กร โดยสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เพื่อให้ได้รับความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในการบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้

การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ

ประเมินความเสี่ยงเพื่อกำหนดระดับของเหตุการณ์ความเสี่ยง ความเสียหาย และหน่วยรับตรวจ ทั้งในระยะยาว 3 ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 - 2567) และประจำปีประมาณ พ.ศ. 2565

ระดับ 4 - 5	หมายถึง	ความเสี่ยงที่จะต้องจัดการวางแผน และกำหนดเป็นกิจกรรมเพื่อการตรวจสอบ
ระดับ 3	หมายถึง	ความเสี่ยงที่จะต้องจัดการวางแผน เพื่อทวนสอบระบบการควบคุมภายใน
ระดับ 1 - 2	หมายถึง	ความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ และไม่กำหนดเป็นกิจกรรมเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ

ปัจจัยเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ

ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)	จำนวน	5	ปัจจัย
1) ระดับองค์กร	4	ข้อ	
2) ระดับกิจกรรม	1	ข้อ	
ด้านการเงิน (Financial Risk)	จำนวน	2	ปัจจัย
1) ระดับหน่วยงาน	2	ข้อ	



ด้านการดำเนินงาน/ปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ (Operation Risk)

จำนวน 9 ปัจจัย

- 1) ระดับองค์กร 3 ข้อ
- 2) ระดับหน่วยงาน 3 ข้อ
- 3) ระดับกิจกรรม 3 ข้อ

ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk)

จำนวน 2 ปัจจัย

- 1) ระดับหน่วยงาน 1 ข้อ
- 2) ระดับกิจกรรม 1 ข้อ

ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management Risk)

จำนวน 3 ปัจจัย

- 1) ระดับหน่วยงาน 2 ข้อ
- 2) ระดับกิจกรรม 1 ข้อ

ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Risk)

จำนวน 3 ปัจจัย

- 1) ระดับหน่วยงาน 2 ข้อ
- 2) ระดับกิจกรรม 1 ข้อ

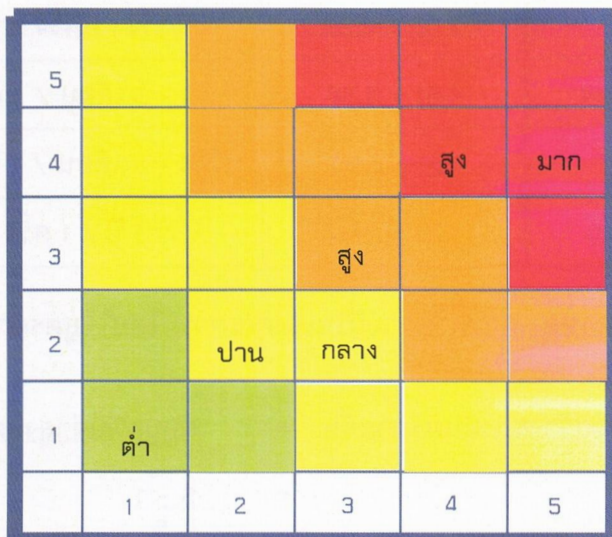
ผลรวมด้าน S F O C KM IT

จำนวน 24 ปัจจัย

การจัดลำดับความเสี่ยง

เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่มีผลกระทบและโอกาสสูงจะนำมาเป็นความเสี่ยงที่หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ พิจารณาให้ความสำคัญมากกว่าความเสี่ยงที่มีผลกระทบและโอกาสต่ำ โดยใช้แผนภาพ Heat Map ในการจัดลำดับความเสี่ยง (ตามเกณฑ์การให้คะแนนความเสี่ยง)

ผลกระทบ
ของความเสี่ยง



โอกาสความเสี่ยงที่จะเกิด



เกณฑ์การให้คะแนนความเสี่ยง

☞ ด้านโอกาส

โอกาสของเหตุการณ์ความเสี่ยงและความเสียหายเพื่อนำมากำหนดตัวชี้วัด ได้แก่ ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ และตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ

🌸 โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) กับองค์กร 🌸

ระดับ	โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์	เกณฑ์ / เหตุการณ์ความเสี่ยง
5	สูงมาก	มีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงเกือบทุกครั้ง หรือค่อนข้างแน่นอน
4	สูง	มีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงค่อนข้างสูงหรือบ่อย ๆ
3	ปานกลาง	มีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงบางครั้ง หรือเป็นไปได้ที่จะเกิดความเสี่ยง
2	น้อย	อาจมีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงแต่นาน ๆ ครั้ง หรือไม่น่าจะเกิดความเสี่ยง
1	น้อยมาก	มีโอกาสน้อยที่จะเกิดความเสี่ยง

🌸 ตัวชี้วัดโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) 🌸

ระดับ	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	เชิงคุณภาพ		เชิงปริมาณ
		ความถี่	ความน่าจะเป็น	เปอร์เซ็นต์ที่จะเกิด
5	บ่อยมาก	4.21 - 5.00	มากกว่า 1 ครั้ง / สัปดาห์	มากกว่า 51%
4	บ่อย	3.40 - 4.20	มากกว่า 1 ครั้ง / เดือน	41 - 50%
3	ปานกลาง	2.61 - 3.39	1 - 3 เดือน / 1 ครั้ง	31 - 40%
2	น้อย	1.81 - 2.60	4 - 6 เดือน / 1 ครั้ง	21 - 30%
1	น้อยมาก	1.00 - 1.80	1 ปี / 1 ครั้ง	น้อยกว่า 20

หมายเหตุ การหาความถี่ในเชิงคุณภาพ โดยใช้สูตรคำนวณความกว้างของอันตรภาคชั้น (ตามแบบวิธีวิจัย) ดังนี้

$$\begin{aligned}
 \text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{ข้อมูลที่มีค่าสูงสุด} - \text{ข้อมูลที่มีค่าต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\
 &= \frac{5 - 1}{5} \\
 &= 0.80
 \end{aligned}$$



☞ **ด้านผลกระทบ**

ความรุนแรงที่ส่งผลกระทบทำให้เกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงและความเสียหาย ที่นำมา กำหนดตัวชี้วัด ได้แก่ ด้านเวลา ด้านชื่อเสียง ด้านความสำเร็จ ด้านความพึงพอใจ และด้านการเงิน

🌸 ระดับความรุนแรงที่ส่งผลกระทบ (Impact) เกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง 🌸

ระดับ	ผลกระทบต่อองค์กร	เกณฑ์ / ความเสียหาย
5	สูงมาก	มีผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายในขั้นวิกฤต
4	สูง	มีผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญ
3	ปานกลาง	มีผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายเป็นบางครั้ง
2	น้อย	มีผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายน้อยมาก และสามารถควบคุมได้
1	น้อยมาก	ผลกระทบที่เกิดขึ้นไม่มีนัยสำคัญ

🌸 ตัวชี้วัดระดับความรุนแรงที่ส่งผลกระทบเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง 🌸

ระดับผลกระทบ	ด้านเวลา	ด้านชื่อเสียง	ด้านความสำเร็จ	ด้านความพึงพอใจ	ด้านการเงิน
5	ล่าช้ามากกว่า 6 เดือน	มากกว่า 5 ครั้ง : เดือน	น้อยกว่า 30%	น้อยกว่า 30%	มากกว่า 50,000 บาท
4	ล่าช้า 4 - 6 เดือน	3 - 5 ครั้ง : เดือน	31 - 40%	31 - 40%	30,001 - 50,000 บาท
3	ล่าช้า 1 - 3 เดือน	1 - 3 ครั้ง : เดือน	41 - 50%	41 - 50%	10,001 - 30,000 บาท
2	ล่าช้า 1 สัปดาห์ - 1 เดือน	2 เดือน : ครั้ง	51 - 60%	51 - 60%	1,001 - 10,000 บาท
1	ไม่เกิน 1 สัปดาห์	มากกว่า 3 เดือน : ครั้ง	มากกว่า 60%	มากกว่า 60%	น้อยกว่า 1,000 บาท



บทสรุปผลวิเคราะห์การประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนตรวจสอบ

จากผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ สามารถสรุปเป็นแผนการตรวจสอบระยะยาว พ.ศ. 2565 - 2567 สำหรับหน่วยรับตรวจตามระดับคะแนนความเสี่ยง ได้ดังนี้

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	คะแนนรวม	หมายเหตุ
1	วิทยาลัยนานาชาติ	70.00	
2	คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอ	68.94	
3	โครงการสถาบันการบินแห่ง มทร.กรุงเทพ	59.00	
4	คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์	56.11	
5	กองกลาง (สำนักงานอธิการบดี)	52.00	พัสดุ : หน่วยงานกลางจัดซื้อ
6	คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	48.51	
7	คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม	46.77	
8	คณะศิลปศาสตร์	46.56	
9	คณะบริหารธุรกิจ	46.05	
10	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	45.31	
11	กองคลัง (สำนักงานอธิการบดี)	45.00	พัสดุ : หน่วยงานกลางจัดซื้อ
12	โครงการจัดตั้งสำนักงานสหกิจศึกษา	43.67	
13	คณะวิศวกรรมศาสตร์	43.64	
14	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	35.50	
15	สถาบันวิจัยและพัฒนา	34.67	
16	กองพัฒนานักศึกษา (สำนักงานอธิการบดี)	32.00	พัสดุ : หน่วยงานกลางจัดซื้อ
17	กองบริหารงานบุคคล (สำนักงานอธิการบดี)	31.67	พัสดุ : หน่วยงานกลางจัดซื้อ
18	กองนโยบายและแผน (สำนักงานอธิการบดี)	17.14	พัสดุ : หน่วยงานกลางจัดซื้อ

สรุปผลคะแนนของผู้ตอบแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ

ชื่อคำถามปัจจัยเสี่ยง รายชื่อหน่วยงาน	ระดับองค์กร							ระดับหน่วยงาน										ระดับกิจกรรม						ลำดับความเสี่ยง หน่วยรับตรวจเพื่อ การวางแผน การ ตรวจสอบ		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23			24
1. คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม	2.20	1.90	2.00	1.90	2.30	2.10	2.10	1.90	1.70	1.80	1.70	1.50	1.70	2.90	2.60	2.60	2.00	2.20	1.67	1.53	1.40	2.00	1.73	1.33	46.77	7
2. คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์	2.25	2.25	2.25	2.25	1.75	2.25	2.50	2.25	2.00	2.25	2.75	2.00	2.00	3.00	2.25	2.00	3.25	2.50	2.50	2.50	2.71	2.50	2.29	1.86	56.11	4
3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	1.94	2.06	2.00	1.94	1.94	1.94	1.59	1.88	1.76	1.94	1.88	1.59	1.82	1.82	3.06	2.12	2.59	2.67	1.96	2.04	1.79	2.33	2.29	1.54	48.51	6
4. คณะวิศวกรรมศาสตร์	1.93	1.71	1.86	1.71	1.79	1.71	1.50	1.71	1.43	1.79	1.57	1.43	1.57	2.21	2.21	1.64	1.86	2.41	1.84	1.89	1.95	2.08	2.11	1.73	43.64	13
5. คณะบริหารธุรกิจ	2.22	1.89	1.78	2.00	1.78	1.78	1.89	1.78	1.78	1.56	1.67	1.67	1.67	2.00	2.56	2.22	2.00	2.59	1.41	1.65	2.29	2.29	2.18	1.41	46.05	9
6. คณะศิลปศาสตร์	2.14	2.14	2.14	2.14	2.14	1.86	1.71	1.79	1.93	1.93	1.93	1.93	1.71	2.50	2.29	1.86	2.29	1.87	1.61	1.61	1.78	1.91	1.74	1.61	46.56	8
7. คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอ	3.33	3.50	3.00	3.67	3.67	3.50	3.00	3.00	3.17	3.17	3.17	2.67	2.33	2.67	2.83	1.83	2.67	3.22	1.89	2.44	2.11	2.56	2.78	2.78	68.94	2
8. วิทยาลัยนานาชาติ	4.00	3.00	3.00	2.00	3.00	1.50	2.50	4.00	2.50	3.00	2.50	3.50	3.50	3.00	2.50	3.00	2.00	3.00	3.00	4.00	3.50	3.00	2.50	2.50	70.00	1
9. สำนักบริหารงานและเทคโนโลยีสารสนเทศ	1.50	1.50	1.50	2.00	1.00	1.50	1.50	1.00	1.00	2.00	1.00	1.00	1.50	2.00	2.50	1.50	1.50	1.40	1.20	1.60	1.70	1.50	1.50	1.10	35.50	14
10. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	1.33	3.00	2.33	1.33	1.67	1.67	1.33	1.00	1.67	2.00	1.67	1.33	1.33	3.33	3.00	1.67	2.33	2.31	1.77	1.54	1.77	1.92	2.54	1.46	45.31	10
11. สถาบันวิจัยและพัฒนา	1.25	1.50	1.25	1.25	1.00	1.25	1.50	1.25	1.25	1.25	1.25	1.50	1.25	1.50	1.50	1.50	1.75	2.00	1.44	1.78	1.44	2.00	1.78	1.22	34.67	15
12. กองกลาง	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	3.00	2.00	2.00	3.00	3.00	2.00	2.00	2.33	1.67	1.67	2.67	2.67	2.67	1.33	52.00	5
13. กองคลัง	3.00	2.00	2.00	2.00	1.00	3.00	2.00	1.00	1.00	1.00	2.00	2.00	2.00	2.00	1.00	1.00	2.00	2.63	1.88	2.13	1.63	2.63	2.38	1.75	45.00	11
14. กองนโยบายและแผน	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.71	1.57	3.00	2.71	3.43	2.00	1.71	17.14	18
15. กองบริหารงานบุคคล	2.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	2.00	1.00	1.00	1.00	1.00	2.00	1.67	1.50	2.17	1.67	1.67	1.67	1.33	31.67	17
16. กองพัฒนานักศึกษา	1.00	1.00	1.00	1.00	2.00	1.00	2.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	2.00	2.00	2.00	1.00	2.33	1.00	1.33	1.00	2.00	1.00	1.33	32.00	16
17. โครงการจัดตั้งสำนักงานสหกิจศึกษา	2.00	2.00	2.00	2.00	1.00	3.00	3.00	2.00	1.00	3.00	1.00	1.00	1.00	2.00	3.00	1.00	1.00	2.00	2.17	1.67	1.83	2.33	1.67	1.00	43.67	12
18. โครงการสถาบันการbinแห่ง มทร.ภ.	4.00	3.00	4.00	5.00	2.00	2.00	1.00	2.00	2.00	1.00	1.00	1.00	1.00	4.00	3.00	3.00	2.00	2.50	3.00	2.50	2.50	3.00	3.00	1.50	59.00	3
ค่าเฉลี่ยปัจจัยเสี่ยงเพื่อการวางแผนการ ตรวจสอบ ภาพรวม 18 หน่วยรับตรวจ	2.12	1.97	1.95	1.96	1.72	1.84	1.78	1.70	1.57	1.76	1.67	1.62	1.58	2.27	2.24	1.77	1.90	2.35	1.84	2.06	2.03	2.32	2.10	1.58		
ระดับร้อยละของโอกาสและผลกระทบ เพื่อการวางแผนการตรวจสอบ	42.33	39.40	39.01	39.11	34.48	36.73	35.69	33.96	31.31	35.20	33.42	32.35	31.55	45.49	44.78	35.49	38.03	47.03	36.74	41.16	40.51	46.47	42.00	31.68		





จากผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ สามารถสรุปแผนการตรวจสอบระยะยาว พ.ศ. 2565 - 2567 ในเรื่อง/กิจกรรมที่ตรวจสอบ โดยคัดเลือกปัจจัยเสี่ยงตามความเสี่ยงที่มีผลกระทบและโอกาสเสี่ยงสูงมากและสูง (ยอมรับไม่ได้) ได้ดังนี้

ที่	ปัจจัยความเสี่ยง	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
1.	ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)	
	การกำหนดแผนกลยุทธ์	แผนการปฏิบัติงานประจำปี <ul style="list-style-type: none"> - ครอบคลุมภารกิจ - กระบวนการทำงาน - การติดตามผลการดำเนินงาน
	โครงสร้างองค์กร และ อัตรากำลัง	การบรรลุผลสำเร็จของวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์/ แผนกลยุทธ์ ตามที่กำหนดไว้ <ol style="list-style-type: none"> ❶ สายการบังคับบัญชาตรงตามภารกิจ <ul style="list-style-type: none"> - สอดคล้องกับการบริหาร - ขนาดขององค์กร ❷ การจัดการอัตรากำลังให้เกิดประโยชน์สูงสุด <ul style="list-style-type: none"> - อัตราการลาออก - การโอนย้าย - ความเพียงพอของอัตรากำลัง (ปริมาณงานแต่ละงาน) - ชัดความสามารถตามภาระงาน
	การกำหนดอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน	<ol style="list-style-type: none"> ❶ โครงสร้างไม่ซ้ำซ้อน และครอบคลุมทุกภาระงาน ❷ คุณลักษณะของงาน (Job Description) ประจำตำแหน่ง
	การบริหารทรัพยากรบุคคล	<ol style="list-style-type: none"> ❶ ภาระงานชัดเจนและเป็นไปตามโครงสร้าง ❷ แผนการพัฒนาบุคลากรที่เหมาะสมกับภาระงาน



ที่	ปัจจัยความเสี่ยง	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
2.	ด้านการดำเนินงาน/ปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ (Operation : 0) การนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการบริหารงาน	1 กระบวนการปฏิบัติงาน - การดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ 2 กระบวนการกำกับดูแลที่ดี - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และแนวปฏิบัติต่าง ๆ ที่จำเป็นอย่างครบถ้วน 3 กระบวนการบริหารจัดการ - การบริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพ - การปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสีย (หัวหน้างาน ผู้ปฏิบัติงาน) อย่างเป็นธรรม 4 กระบวนการโปร่งใส - การเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใสแก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง และสามารถตรวจสอบได้
	การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง	1 ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง - แนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว 540 ลงวันที่ 6 พย. 63 - แนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว 589 ลงวันที่ 6 ธค. 62 2 การประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค. 5) - แผนการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน - รายงานผลการติดตามการประเมินผล
	การประเมินผลการควบคุมภายใน	การนำระบบควบคุมภายใน (ปค. 5) ไปใช้ในการปฏิบัติงานได้จริง ตามรายงานผลการติดตามการควบคุมภายใน



ที่	ปัจจัยความเสี่ยง	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
		<ul style="list-style-type: none">- ความเพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ- การกำกับดูแลระบบการบริหารจัดการระบบควบคุมภายใน
	การกำหนดทิศทางการปฏิบัติงาน	<ol style="list-style-type: none">1 แผนงาน/แผนปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ2 การทบทวนหรือปรับปรุงแผนงาน/แผนปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ
	การกำหนดภาระงานของบุคลากร	<ol style="list-style-type: none">1 คุณลักษณะของงาน (Job Description) ที่เป็นลายลักษณ์อักษร2 ภาระงานที่ได้รับมอบหมายไม่ตรงตำแหน่งงาน
	การติดตามผลสำเร็จแผนปฏิบัติงานในภาพรวมประจำปีของหน่วยงาน	<ol style="list-style-type: none">1 การปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ2 การเบิกจ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรเป็นไปตามมาตรการการคลังด้านการใช้จ่ายภาครัฐ
	คู่มือขั้นตอนกระบวนการ/ หรือแนวทางการปฏิบัติงาน	คู่มือ/แนวทาง/Flow Chat ในการปฏิบัติงานตามคุณลักษณะของงาน (Job Description)
	ความรู้และประสบการณ์ที่เหมาะสมของผู้ปฏิบัติงาน	การปฏิบัติงานตามภาระงานที่มีคุณภาพ <ul style="list-style-type: none">- ลักษณะและความซับซ้อนของงาน- การปฏิบัติตามกฎระเบียบ- ความเพียงพอ/มีประสิทธิภาพ- การควบคุม หรือการบริหารความเสี่ยงที่มีปัญหา
	ผลสำเร็จของการดำเนินงานโครงการ	<ol style="list-style-type: none">1 ดำเนินงานภายใต้ระยะเวลาที่กำหนด2 เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ในแผนงบประมาณ3 การมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด



ที่	ปัจจัยความเสี่ยง	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
3.	<p>ด้านการเงิน [Financial :- F]</p> <p>รายงานการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p>	<p>การบริหารงบประมาณรายจ่าย (เบิกจ่าย) ประจำปีงบประมาณ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดสรรงบประมาณที่ได้รับ - แผนและการใช้จ่ายงบประมาณ และการโอนเปลี่ยนแปลง - ผลการใช้จ่ายงบประมาณ (รายงานประจำเดือน)
4.	<p>ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ [Compliance :- C]</p> <p>การปฏิบัติงานตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p>	<ol style="list-style-type: none"> ❶ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ❷ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ <ul style="list-style-type: none"> - ความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และข้อมูลการดำเนินงาน - ประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน (วิธีการจัดซื้อ จัดจ้าง) - การดูแลรักษาทรัพย์สิน ❸ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ❹ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ❺ มาตรการประหยังบประมาณ (ของส่วนราชการ) <p style="text-align: center;">ฯลฯ</p>



ที่	ปัจจัยความเสี่ยง	กิจกรรมที่ตรวจสอบ
5.	ด้านการบริหารความรู้ [Knowledge Management :- KM]	
	การพัฒนาบุคลากร	1 แผนพัฒนาบุคลากร <ul style="list-style-type: none">- การเพิ่มทักษะ และทัศนคติในการปฏิบัติงาน เช่น การสอนงาน การฝึกอบรม- การพัฒนาสมรรถนะบุคลากรให้มีศักยภาพ และขีดความสามารถ ตามสายงาน 2 ติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาบุคลากร
	การถ่ายทอดและการเผยแพร่องค์ความรู้แก่บุคลากรภายใน และภายนอกหน่วยงาน	การถ่ายทอดความรู้ที่สูญหายไปกับบุคลากรที่เกษียณอายุราชการ เพื่อการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง
	การนำความรู้จากการอบรม / สัมมนา ไปใช้ในการปฏิบัติงาน	การถ่ายทอดความรู้จากการพัฒนาคนให้เป็นผู้รู้ตามเป้าหมาย/วัตถุประสงค์ ผ่านวิธีการต่าง ๆ เช่น การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน
6.	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ [Information Technology :- IT]	
	การจัดเก็บข้อมูลทางสารสนเทศ	1 การบริหารจัดการข้อมูลในระบบสารสนเทศ 2 การจัดทำข้อมูล และรายงาน
	เครื่องมือ เครื่องใช้ และอุปกรณ์เพื่อการดำเนินงาน	1 จำนวนความต้องการเพื่อการสนับสนุนงาน 2 ความสะดวกรวดเร็ว มีประโยชน์คุ้มค่ามากที่สุด 3 อุปกรณ์ทางเลือกเพื่อเชื่อมโยงด้วยระบบสื่อสารข้อมูล
	การใช้ระบบสารสนเทศเพื่อการปฏิบัติงาน	1 โปรแกรมส่งเสริมการปฏิบัติงาน 2 ระบบอินเทอร์เน็ต 3 การเข้าถึงข้อมูล 4 การสำรองข้อมูล (Back Up) ป้องกันการสูญเสีย

ตารางสรุปการบริหารจัดการความเสี่ยงประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนตรวจสอบ

ภาพรวม 18 หน่วยงาน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และระยะยาว พ.ศ. 2565 - 2567

★★★★★

ลำดับ	เหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Categories)	ระดับองค์กร	ระดับหน่วยงาน	ระดับกิจกรรม	โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	ระดับความเสียหาย	แถบสี	ยอมรับ / ไม่ยอมรับ
ด้านกลยุทธ์ (Strategic : S)									
1	การกำหนดแผนกลยุทธ์	✓			4 [เชิงปริมาณ]	3 [ด้านสำเร็จ]	4 [สูง]		ไม่ยอมรับ
2	โครงสร้างองค์กร และ อัตรากำลัง	✓			3 [เชิงปริมาณ]	4 [ด้านพอใจ]	4 [สูง]		ไม่ยอมรับ
3	การกำหนดอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน	✓			3 [เชิงปริมาณ]	4 [ด้านพอใจ]	4 [สูง]		ไม่ยอมรับ
4	การบริหารทรัพยากรบุคคล	✓			3 [เชิงปริมาณ]	4 [ด้านสำเร็จ]	4 [สูง]		ไม่ยอมรับ
24	การประเมินผลการปฏิบัติงาน			✓	3 [เชิงปริมาณ]	1 [ด้านเวลา]	3 [ปานกลาง]		ยอมรับ
ด้านการดำเนินงาน/ปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ (Operation : O)									
5	การนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการบริหารงาน	✓			3 [เชิงปริมาณ]	4 [ด้านพอใจ]	4 [สูง]		ไม่ยอมรับ
6	การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง	✓			3 [เชิงปริมาณ]	4 [ด้านสำเร็จ]	4 [สูง]		ไม่ยอมรับ
7	การประเมินผลการควบคุมภายใน	✓			3 [เชิงปริมาณ]	4 [ด้านสำเร็จ]	4 [สูง]		ไม่ยอมรับ
8	การกำหนดทิศทางการปฏิบัติงาน		✓		3 [เชิงปริมาณ]	4 [ด้านสำเร็จ, พหุใจ]	4 [สูง]		ไม่ยอมรับ
9	การกำหนดภาระงานของบุคลากร		✓		1 [เชิงคุณภาพ]	4 [ด้านสำเร็จ, พหุใจ]	3 [ปานกลาง]		ยอมรับ
10	การติดตามผลสำเร็จแผนปฏิบัติงานในภาพรวมประจำปีของหน่วยงาน		✓		3 [เชิงปริมาณ]	4 [ด้านสำเร็จ]	4 [สูง]		ไม่ยอมรับ
					3 [เชิงปริมาณ]	1 [ด้านเวลา]	3 [ปานกลาง]		ยอมรับ
					1 [เชิงคุณภาพ]	4 [ด้านสำเร็จ]	3 [ปานกลาง]		ยอมรับ
					1 [เชิงคุณภาพ]	1 [ด้านเวลา]	1 - 2 [ต่ำ]		ยอมรับ
18	คู่มือขั้นตอน/กระบวนการ หรือแนวทางการปฏิบัติงาน			✓	4 [เชิงปริมาณ]	3 [ด้านสำเร็จ, พหุใจ]	4 [สูง]		ไม่ยอมรับ
19	ความรู้และประสบการณ์ที่เหมาะสมของผู้ปฏิบัติงาน			✓	3 [เชิงปริมาณ]	4 [ด้านพอใจ]	4 [สูง]		ไม่ยอมรับ
20	ผลสำเร็จของการดำเนินงานโครงการ			✓	4 [เชิงปริมาณ]	3 [ด้านสำเร็จ]	4 [สูง]		ไม่ยอมรับ

ลำดับ	เหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Categories)	ระดับองค์กร	ระดับหน่วยงาน	ระดับกิจกรรม	โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	ระดับความเสียหาย	แถบสี	ยอมรับ/ไม่ยอมรับ
	ด้านการเงิน (Financial :- F)								
11	รายงานการใช้งบประมาณตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี		✓		1 [เชิงคุณภาพ]	4 [ด้านสำเร็จ]	3 [ปานกลาง]		ยอมรับ
					1 [เชิงคุณภาพ]	1 [ด้านเวลา, การเงิน]	1 - 2 [ต่ำ]		ยอมรับ
					3 [เชิงปริมาณ]	4 [ด้านสำเร็จ]	4 [สูง]		ไม่ยอมรับ
					3 [เชิงปริมาณ]	1 [ด้านเวลา, การเงิน]	3 [ปานกลาง]		ยอมรับ
12	การปรับแผนการใช้จ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปี		✓		1 [เชิงคุณภาพ]	1 [ด้านชื่อเสียง]	1 - 2 [ต่ำ]		ยอมรับ
	ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance :- C)								
13	การปฏิบัติงานตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		✓		3 [เชิงปริมาณ]	4 [ด้านพอใจ]	4 [สูง]		ไม่ยอมรับ
21	การควบคุมพัสดุ			✓	2 [เชิงคุณภาพ]	2 [ด้านเวลา]	3 [ปานกลาง]		ยอมรับ
	ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management :- KM)								
14	การพัฒนาบุคลากร		✓		4 [เชิงปริมาณ]	3 [ด้านสำเร็จ]	4 [สูง]		ไม่ยอมรับ
15	การถ่ายทอดและการเผยแพร่องค์ความรู้แก่บุคลากรภายใน และภายนอกหน่วยงาน		✓		4 [เชิงปริมาณ]	3 [ด้านสำเร็จ]	4 [สูง]		ไม่ยอมรับ
				✓					
23	การนำความรู้จากกรอบรม / สัมมนา ไปใช้ในการปฏิบัติงาน				4 [เชิงปริมาณ]	3 [ด้านสำเร็จ]	4 [สูง]		ไม่ยอมรับ
	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology :- IT)								
16	การจัดเก็บข้อมูลทางสารสนเทศ		✓		3 [เชิงปริมาณ]	4 [ด้านสำเร็จ]	4 [สูง]		ไม่ยอมรับ
17	เครื่องมือ เครื่องใช้ และอุปกรณ์เพื่อการทำงาน		✓		3 [เชิงปริมาณ]	4 [ด้านพอใจ]	4 [สูง]		ไม่ยอมรับ
					3 [เชิงปริมาณ]	2 [ด้านเวลา]	3 [ปานกลาง]		ยอมรับ
22	การใช้ระบบสารสนเทศเพื่อการทำงาน			✓	4 [เชิงปริมาณ]	3 [ด้านสำเร็จ]	4 [สูง]		ไม่ยอมรับ

หมายเหตุ ตำแหน่งระดับหัวหน้า หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นผู้ดำรงตำแหน่งตามโครงสร้างของหน่วยงาน

- ระดับองค์กร ได้แก่ คณบดี/ผู้อำนวยการ รองคณบดี/รองผู้อำนวยการ

- ระดับหน่วยงาน ได้แก่ หัวหน้าภาควิชา หัวหน้าสาขาวิชา หัวหน้าสำนักงานคณะ หัวหน้างาน/หัวหน้ากลุ่มงาน

ตำแหน่งระดับเจ้าหน้าที่ หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นผู้แทนของหน่วยงานจากจำนวนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน

- ระดับกิจกรรม ได้แก่ หัวหน้าหน่วยพัสดุ (ในกรณีที่ไม่ได้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานคณะ) เจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป



๕๖ ตารางประเมินระดับความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนตรวจสอบ
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และระยะยาว พ.ศ. 2565 - 2567

แผนผังประเมินความเสี่ยง Risk Assessment Matrix			โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง [Likelihood]					
			น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	
			1	2	3	4	5	
ผลกระทบ [Impact]	สูงมาก	5						ยอมรับ ไม่ได้
	สูงมาก	4	8, 10, 11		2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 16, 17, 19			
	ปานกลาง	3				1, 14, 15, 18, 20, 22, 23		
	น้อย	2		21	17			
	น้อยมาก	1	10, 11, 12		10, 11, 24			

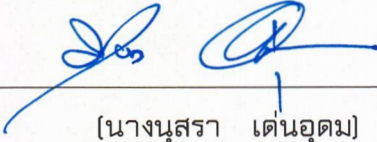
๕๗ การจัดลำดับความเสี่ยงโดยพิจารณาจากโอกาสและผลกระทบ

สัญลักษณ์ความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Categories)	โอกาส x ผลกระทบ	ลำดับความ เสี่ยงเพื่อการ ตรวจสอบ
สูงมาก [5]	ไม่มี		
สูง [4]	ข้อ 1, 14, 15, 18, 20, 22, 23	4 x 3	12
	ข้อ 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 16, 17, 19	3 x 4	12
ปานกลาง [3]	ข้อ 17	3 x 2	6
	ข้อ 21	2 x 2	4
	ข้อ 8, 10, 11	1 x 4	4
	ข้อ 10, 11, 24	3 x 1	3
ต่ำ [1 -2]	ข้อ 10, 11, 12	1 x 1	1



ผู้จัดทำข้อมูลการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนตรวจสอบภายใน

- | | | |
|------------------|----------------|--|
| 1. นายกীরติ | คงสุพรรณศักดิ์ | จัดทำฐานข้อมูล |
| 2. นางสาวมลฤดี | กันไพริย์ | สอบทานฐานข้อมูล |
| 3. นางสาวพรทิพย์ | สุขอร่าม | สอบทานฐานข้อมูล |
| 4. นางนุสรา | เด่นอุดม | วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนการตรวจ |

ลงชื่อ  ผู้เสนอข้อมูล
[นางนุสรา เด่นอุดม]
นักวิชาการศึกษา ชำนาญการ
รักษาราชการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน