



รายงานผลการดำเนินงาน

โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ
การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

วันที่ 4 เมษายน 2556

ณ ห้องประชุมศูนย์วิทยาศาสตร์ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่



คำนำ

รายงานฉบับนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเสนอผลการดำเนินงานของโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน วันที่ 4 เมษายน 2556 ซึ่งสำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษาได้จัดโครงการดังกล่าวขึ้นมาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บุคลากรทุกส่วนได้มีความรู้ ความเข้าใจและเสริมสร้างทักษะในการจัดทำบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานพร้อมทั้งระดมความคิดในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการวางระบบการควบคุมภายใน สามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งผลการดำเนินงานได้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กล่าวไว้ทุกประการ

สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา

เมษายน 2556



สารบัญ

เรื่อง	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
สารบัญตาราง	ค
บทสรุปผู้บริหาร	ง
บทที่ 1 สารสำคัญของโครงการ	1
บทที่ 2 การดำเนินงานของโครงการ	4
บทที่ 3 ผลการดำเนินกิจกรรม	5
บทที่ 4 สรุปผลโครงการและข้อเสนอแนะ	14
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ก โครงการที่ได้รับอนุมัติและกำหนดการ	20
ภาคผนวก ข รายนามผู้เข้าร่วมโครงการ	25
ภาคผนวก ค เอกสารประกอบการอบรม	34
ภาคผนวก ง ภาพประกอบโครงการ	56



สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 จำนวนผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ	16
2 จำนวนผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามสถานะ	16
3 จำนวนผู้ตอบแบบประเมินจำแนกตามสังกัดหน่วยงาน	16
4 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความพึงพอใจของผู้เข้าร่วมอบรม เชิงปฏิบัติการที่มีต่อการจัดอบรม	18

บทสรุปผู้บริหาร

การจัดทำการบริหารความเสี่ยงเป็นภารกิจหนึ่งของหน่วยงานที่จะต้องดำเนินการตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดไว้ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๕ (๓) (ก) ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานภาครัฐนำมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนดไปใช้เป็นแนวทางสำหรับการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ และสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา (สกอ.) ได้กำหนดมาตรฐานและตัวบ่งชี้การประกันคุณภาพการศึกษาภายใน เพื่อให้สถาบันอุดมศึกษาใช้เป็นกรอบการดำเนินงานประกันคุณภาพการศึกษา โดยในตัวบ่งชี้ที่ 7.4 กำหนดให้สถาบันอุดมศึกษา มีการนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาใช้ในกระบวนการบริหารการศึกษา เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหาย โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายขององค์กรตามยุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์เป็นสำคัญ

การจัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บุคลากรทุกส่วนได้มีความรู้ ความเข้าใจและเสริมสร้างทักษะในการจัดทำบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานพร้อมทั้งระดมความคิดในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการวางระบบการควบคุมภายใน สามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีเป้าหมายผู้เข้าร่วมโครงการคือผู้บริหารระดับสูง คณบดี รองคณบดี ผู้อำนวยการ หัวหน้าสำนักงาน และผู้ปฏิบัติงาน มีผู้เข้าร่วมโครงการทั้งหมด 60 คน ประโยชน์ที่ได้จากการดำเนินงานนั้นทำให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานมีความรู้เพิ่มมากยิ่งขึ้น มีความเข้าใจและมีทักษะในการจัดทำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รวมทั้งหน่วยงานได้มีแผนบริหารความเสี่ยงที่สามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดรับกับการดำเนินงานของหน่วยงาน พร้อมทั้งมีการสร้างเครือข่ายแลกเปลี่ยนเรียนรู้การบริหารความเสี่ยงระหว่างหน่วยงานและระหว่างสถาบันด้วย

ภาพรวมทั้งหมดของการจัดโครงการนี้ ผู้เข้าร่วมอบรมในครั้งนี้ได้ประเมินความพึงพอใจในการจัดประชุมในภาพรวมทุก ๆ ด้าน มีความพึงพอใจอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.82 และมีค่าเฉลี่ยในแต่ละด้านอยู่ในระดับมาก จำนวน 2 ด้านคือ ด้านความรู้ความเข้าใจ ค่าเฉลี่ย 4.13 และ 3.89 ส่วนด้านความรู้ความเข้าใจ มีความพึงพอใจในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 3.34 นอกจากนั้นผู้เข้าร่วมโครงการได้มีข้อเสนอแนะในการจัดประชุม ได้แก่



ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการจัดอบรมในครั้งต่อไป

1. กรณีบรรยายเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงานควรบรรยายให้เข้าใจง่ายไม่ซับซ้อน
2. ควรระบุสิ่งที่ต้องเตรียมมาสำหรับการอบรมให้ผู้เข้ารับการอบรมทราบในบันทึกข้อความ เช่น แผนมหาวิทยาลัย คอมพิวเตอร์
3. ควรหาสถานที่อบรมที่มีอุปกรณ์ในการนำเสนอเพียงพอในการถ่ายทอดให้ชัดเจน
4. อาหารว่างไม่ควรมีแต่กาแฟเพราะผู้เข้ารับการอบรมหลายคนไม่ดื่มกาแฟ
5. PowerPoint Slides ที่นำเสนอตัวเล็กมากทำให้มองไม่ชัดเจน
6. ผู้เข้าอบรมหลายคนยังเป็นบุคลากรใหม่ ไม่มีความรู้ด้านการบริหารความเสี่ยง ควรจะมีการให้พื้นฐานความรู้ระยะเริ่มต้นด้วย

เนื้อหาที่ต้องการได้รับในการอบรมในครั้งต่อไป

1. แนวทางดำเนินการของการแก้ปัญหาความเสี่ยงที่ประสบความสำเร็จแล้ว
2. การอบรม ExPEX

บทที่ 1

สาระสำคัญของโครงการ

หลักการและเหตุผล

ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2552 มาตรา 15 (3) (ก) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานภาครัฐนำมาตราฐานการควบคุมภายในที่กำหนดไปใช้เป็นแนวทางสำหรับการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ และสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา (สกอ.) ได้กำหนดมาตรฐานและตัวบ่งชี้การประกันคุณภาพการศึกษาภายใน เพื่อให้สถาบันอุดมศึกษาใช้เป็นกรอบการดำเนินงานประกันคุณภาพการศึกษา โดยในตัวบ่งชี้ที่ 7.4 กำหนดให้สถาบันอุดมศึกษามีการนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาใช้ในการกระบวนการบริหารการศึกษา เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหาย โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายขององค์กรตามยุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์เป็นสำคัญ

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ได้ให้ความสำคัญต่อการดำเนินการเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการดำเนินงานข้างต้น และเพื่อให้การบริหารจัดการภายในมหาวิทยาลัยดำเนินต่อไปได้บรรลุเป้าหมายที่กำหนด มหาวิทยาลัยจึงได้จัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพการศึกษาของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา (สกอ.) สำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.) และสอดคล้องกับมาตรฐานตัวชี้วัดการประเมินผลการปฏิบัติราชการของสถาบันอุดมศึกษา สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.)

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานได้เพิ่มพูนความรู้ เสริมสร้างความเข้าใจและมีทักษะในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
2. เพื่อให้เกิดความร่วมมือในการระดมความคิดทั้งของผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ
3. เพื่อสร้างเครือข่ายและแลกเปลี่ยนประสบการณ์ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในระหว่างผู้เข้าร่วมโครงการจากหน่วยงานภายในกับวิทยากรจากหน่วยงานภายนอกสถาบัน



กลุ่มเป้าหมาย

1. ผู้บริหารระดับสูง	10 คน
2. คณบดี รองคณบดี ผู้อำนวยการสำนัก สถาบัน	20 คน
3. หัวหน้าสำนักงาน หัวหน้างานและผู้ปฏิบัติงาน	70 คน
รวมจำนวน	100 คน

วิธีการดำเนินงาน

- การบรรยาย
- การปฏิบัติ

ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

วันที่ 4 เมษายน 2556

สถานที่ปฏิบัติงาน

ห้องประชุมศูนย์วิทยาศาสตร์ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

วิทยากร

วิทยากรจากมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ วิทยาเขตบางเขน กรุงเทพฯ จำนวน 2 คน

- นางประไพพิศ ลลิตาภรณ์
- นางพงศ์พงา เนตรหาญ

งบประมาณรวมทั้งสิ้น65,000..... บาท

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

1. ผลผลิต

ผู้บริหาร , ผู้อำนวยการ,หัวหน้าสำนักงานและบุคลากรสายสนับสนุนจำนวน 100 คน ได้รับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

2. ผลลัพธ์

บุคลากรของมหาวิทยาลัยมีความตระหนักและตื่นตัวในการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทั้งในส่วนของมหาวิทยาลัยและส่วนของหน่วยงาน

3. ผลกระทบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ มีระบบกลไกการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สามารถลดความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ให้น้อยลงหรือให้หมดไปภายในวงรอบปีต่อไป

วิธีการติดตามประเมินผลโครงการ

1. การสังเกต
2. การสอบถาม
3. การประเมินผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินงาน



บทที่ 2

การดำเนินงานของโครงการ

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ได้ดำเนินกิจกรรมตามกำหนดการของโครงการ ดังนี้

กำหนดการ

08.30 - 09.00 น.	ลงทะเบียน
09.00 - 09.30 น.	อธิการบดีกล่าวเปิดโครงการ
09.30 - 10.30 น.	บรรยายภาพรวมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
10.30 - 10.45 น.	พักรับประทานอาหารว่าง
10.45 - 12.00 น.	บรรยายภาพรวมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
12.00 - 13.00 น.	รับประทานอาหารกลางวัน
13.00 - 14.45 น.	ภาคปฏิบัติ (Work shop) การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
14.45 - 15.00 น.	พักรับประทานอาหารว่าง
15.00 - 16.30 น.	สรุปผลการจัดทำบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

บทที่ 3

ผลการดำเนินงานกิจกรรม

สรุปสาระความรู้จากวิทยากร :

นางประไพพิศ ลลิตาภรณ์ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ บรรยายสรุปภาพรวมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในให้กับผู้เข้าร่วมอบรมเชิงปฏิบัติการได้รับทราบ หัวข้อสำคัญ ดังนี้

1. การบริหารความเสี่ยง

1.1 ทำไมต้องบริหารความเสี่ยง

- 1.1.1 ในส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ ต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546
- 1.1.2 ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544
- 1.1.3 มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2552 เรื่องการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล
- 1.1.4 มหาวิทยาลัย (ภาครัฐและเอกชน) มีระบบการประกันคุณภาพการศึกษาตามพรบ.การศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542 (แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ 2 พ.ศ. 2545) กำหนดตัวบ่งชี้ที่ 7.4 ระบบบริหารความเสี่ยง
- 1.1.5 ภาคเอกชน มีหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2549 ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และ ISO 31000 กำกับดูแล

1.2 การบริหารความเสี่ยง ความหมายที่แตกต่าง

ความเสี่ยงคือ โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเปล่า หรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ที่ทำให้งานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

- Internal Risk = ความเสี่ยงภายใน
- External Risk = ความเสี่ยงภายนอก

เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและจะส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความเสียหาย หรือความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

1.3 ประโยชน์ที่ได้จากการบริหารความเสี่ยง

- 1.3.1 ตระหนักถึงภัยคุกคามที่ยังมาไม่ถึง
- 1.3.2 บริหารเชิงรุก มีการป้องกันล่วงหน้าและลดการเผชิญหน้าเหตุการณ์ที่ไม่คาดหมาย
- 1.3.3 ปรับปรุงระบบงานและการวางแผน
- 1.3.4 ลดการสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น
- 1.3.5 สร้างโอกาสใหม่ ๆ ให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในองค์กรรวมถึงการสร้างสรรคสิ่งใหม่ให้กับองค์กร
- 1.3.6 สร้างคุณค่าให้การทำงาน
- 1.3.7 สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร
- 1.3.8 สร้างความมั่นใจในความสำเร็จของกลยุทธ์ที่กำหนด
- 1.3.9 สร้างความมั่นใจในการเติบโตในระยะยาว
- 1.3.10 สร้างความมั่นใจในการเติบโตในระยะยาว
- 1.3.11 สร้างภาพลักษณ์ที่ดีในองค์กร
- 1.3.12 ปกป้องผู้ปฏิบัติงาน
- 1.3.13 ช่วยยกระดับระดับปฏิบัติการไปสู่การพิจารณาของผู้บริหาร
- 1.3.14 ส่วนหนึ่งของระบบธรรมาภิบาล
- 1.3.15 มองเป้าหมายในภาพรวม

1.4 นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

- 1.4.1 ความเสี่ยงด้านนโยบายและยุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์ตามภารกิจหลัก
 - 1.4.1.1 ด้านการเรียนการสอน
 - 1.4.1.2 ด้านการวิจัย
 - 1.4.1.3 ด้านการบริหารวิชาการ
 - 1.4.1.4 ด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม
- 1.4.2 ความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
 - 1.4.2.1 ด้านการบริหาร
 - 1.4.2.2 ด้านการเงิน การบัญชี
 - 1.4.2.3 ด้านการผลิต (ตามภารกิจหลักของหน่วยงาน)
 - 1.4.2.4 ด้านอื่น ๆ (ด้านบริหารงานบุคลากร, ด้านระบบสารสนเทศ, ด้านพัสดุ)
- 1.4.3 ความเสี่ยงด้านภัยพิบัติทางธรรมชาติ

1.4.4 ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาลของแผนงานโครงการ

1.4.5 ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก

1.5 องค์ประกอบ ERM (Enterprise Risk Management)

1.5.1 สภาพแวดล้อมภายในองค์กร

1.5.2 การกำหนดวัตถุประสงค์

1.5.3 การระบุเหตุการณ์

1.5.4 การประเมินความเสี่ยง

1.5.5 การสนองต่อความเสี่ยง

1.5.6 กิจกรรมการควบคุม

1.5.7 สารสนเทศและการติดต่อสื่อสาร

1.5.8 การติดตามประเมินผล

1.6 ตัวอย่างความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยที่ผ่านมา

1.6.1 ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย

1.6.1.1 ศักยภาพด้านความเป็นนานาชาติของมหาวิทยาลัยฯ ยังไม่เพียงพอ

1.6.1.2 คุณภาพของแผนยุทธศาสตร์และปฏิบัติงานไม่สามารถขับเคลื่อนมหาวิทยาลัยฯ ให้บรรลุวิสัยทัศน์

1.6.1.3 แผนกลยุทธ์ทางการเงินไม่สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย

1.6.1.4 อันดับมหาวิทยาลัยฯ ใน QA World University Rankings ลดต่ำกว่าอันดับที่ 600

1.6.1.5 นโยบายการสนับสนุนงบประมาณสำหรับการเป็นมหาวิทยาลัยวิจัยแห่งชาติไม่แน่นอน เนื่องจากเสถียรภาพทางการเมืองไม่มั่นคง การเปลี่ยนรัฐบาลบ่อยๆ

1.6.1.6 มหาวิทยาลัยฯ ไม่ได้เตรียมรับมือการรวม ASEAN เป็นหนึ่งเดียว อย่างเป็นรูปธรรม ทำให้ขาดโอกาสในการเป็นผู้นำด้านต่างๆ

1.6.1.7 เกิดภัยพิบัติทางธรรมชาติ (น้ำท่วม แผ่นดินไหว มลพิษทางอากาศ)

1.6.1.8 เกิดการก่อการร้าย

1.6.1.9 การว่างงาน

1.6.1.10 ขาดแคลนพลังงาน

1.6.2 ความเสี่ยงด้านการจัดการเรียนการสอน

1.6.2.1 คุณภาพบัณฑิตด้านความรู้ความสามารถทางภาษาต่างประเทศ ยังไม่สามารถรองรับการเข้าสู่ประชาคม ASEAN ของประเทศไทยได้

- 1.6.2.2 นิสิตที่รับเข้ามาไม่มีคุณภาพตรงตามสาขาวิชา
- 1.6.2.3 จำนวนนิสิตที่ได้ไม่ตรงตามเป้าหมายที่กำหนด
- 1.6.2.4 คุณภาพและคุณลักษณะบัณฑิตไม่ตรงตามความต้องการของตลาดแรงงาน
- 1.6.2.5 สัดส่วนภาระงานของอาจารย์สูงกว่าเกณฑ์
- 1.6.2.6 หลักสูตรไม่สอดคล้องกับความต้องการของตลาดแรงงาน และนโยบายของ สกอ.และรัฐบาล
- 1.6.2.7 ทรัพยากร (คน เงิน วัสดุ ครุภัณฑ์) ไม่เพียงพอ ไม่เหมาะสม
- 1.6.2.8 การวัดและประเมินผลสัมฤทธิ์ ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน
- 1.6.2.9 การแข่งขัน
- 1.6.3 ความเสี่ยงด้านการบริหารงานวิจัย**
 - 1.6.3.1 ผลงานวิจัยที่ได้รับการตีพิมพ์ และนำไปอ้างอิงในระดับนานาชาติต่ำกว่าเป้าหมาย
 - 1.6.3.2 การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ผลงานวิชาการ และงานสร้างสรรค์ของมหาวิทยาลัยฯ ที่มีประโยชน์สู่สังคมภายนอกและชุมชนจำกัด
 - 1.6.3.3 ผลงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ ที่ได้รับการจดทะเบียนสิทธิบัตรหรืออนุสิทธิบัตรไม่เป็นไปตามเป้าหมาย
 - 1.6.3.4 การดำเนินงานวิจัยไม่เป็นไปตามแผน
 - 1.6.3.5 แหล่งทุนวิจัยมีจำกัด ไม่เพียงพอ
- 1.6.4 ความเสี่ยงด้านการบริการวิชาการ**
 - 1.6.4.1 ผู้รับงานบริการวิชาการไม่รับผิดชอบในการดำเนินงานให้เป็นไปตามข้อตกลงตามสัญญา
 - 1.6.4.2 ผลงานการให้บริการวิชาการที่เสริมสร้างความเข้มแข็งต่อชุมชนยังมีน้อย
 - 1.6.4.3 โครงการบริการวิชาการไม่สอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้บริการอย่างแท้จริง
- 1.6.5 ความเสี่ยงด้านการบริหารทั่วไป**
 - 1.6.5.1 ความไม่ปลอดภัยในชีวิต / ทรัพย์สิน
 - 1.6.5.2 นักศึกษาเสียชีวิตในมหาวิทยาลัยฯ
 - 1.6.5.3 วิสัยทัศน์ พันธกิจ/เป้าประสงค์ ของหน่วยงานไม่สอดคล้องกับนโยบาย อีกทั้งไม่สามารถนำไปสู่การปฏิบัติในสถานการณ์ปัจจุบันได้

1.6.5.4 แผนงาน/โครงการ ไม่สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์/แผนกลยุทธ์

1.6.5.5 การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนยุทธศาสตร์

1.6.6 การบริหารงานบุคคล

1.6.6.1 ไม่สามารถรักษาบุคลากรที่มีคุณภาพไว้ในองค์กรได้

1.6.6.2 บุคลากรไม่มีความรู้ ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงาน

1.6.6.3 แผนกำลังคนไม่เหมาะสมกับภาระงาน

1.6.6.4 กระบวนการสรรหาบุคลากรยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร

1.6.6.5 กระทำการทุจริต

1.6.6.6 สุขภาพและความปลอดภัย

1.6.7 การเงินและบัญชี

1.6.7.1 ข้อมูลและรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยฯ ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

1.6.7.2 ข้อมูลทางการเงิน การคลัง ของหน่วยงานในมหาวิทยาลัย ไม่สอดคล้องกับการปฏิรูประบบราชการ

1.6.7.3 หน่วยงานไม่สามารถคิดต้นทุนต่อหน่วยผลิตได้

1.6.7.4 ข้อมูลที่ได้จากการบันทึกบัญชียังไม่สะท้อนต้นทุนการดำเนินงานที่แท้จริง

1.6.8 การพัสดุ

1.6.8.1 พัสดุสูญหาย

1.6.8.2 พัสดุไม่มีคุณภาพ ไม่ทันสมัย ราคาแพง

1.6.8.3 พัสดุไม่ตรงตามความต้องการของผู้ใช้

1.6.8.4 กระบวนการจัดซื้อไม่โปร่งใส / ขัดกับระเบียบ / แบ่งซื้อแบ่งจ้าง

1.6.8.5 พัสดุถูกเก็บไว้ในที่ไม่ปลอดภัย

1.6.9 สารสนเทศ

1.6.9.1 ระบบสารสนเทศยังไม่มี ความมั่นคงปลอดภัย

1.6.9.2 ระบบสารสนเทศไม่สามารถทำงานได้อย่างต่อเนื่อง

1.6.9.3 ระบบสารสนเทศยังไม่ตรงกับการใช้งานและไม่มี ความคุ้มค่า

1.6.9.4 บุคลากรใช้งานระบบสารสนเทศได้ไม่เต็มศักยภาพ

1.6.9.5 บุคลากรที่จะพัฒนาหรือแก้ไขปัญหา ระบบสารสนเทศมีไม่เพียงพอ

1.6.9.6 ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล

1.6.9.7 ความพร้อมของข้อมูลและระบบ

- 1.6.9.8 การหยุดชะงัก
- 1.6.9.9 เทคโนโลยีที่กำลังเกิดใหม่
- 1.6.9.10 การบำรุงรักษา

1.6.10 ภัยพิบัติธรรมชาติ

- 1.6.10.1 เกิดภัยพิบัติธรรมชาติ เช่น อุทกภัย อัคคีภัย แผ่นดินไหว

1.7 ข้อมูลที่ควรรู้ (ก่อนการประเมินความเสี่ยง)

- 1.7.1 ความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยและหน่วยงานต่าง ๆ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 – 2555
- 1.7.2 ความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556
- 1.7.3 ข้อคิดเห็นของสภามหาวิทยาลัยฯ ต่อรายงานการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555
- 1.7.4 ผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 – 2555
- 1.7.5 ผลการประเมินคุณภาพระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีการศึกษา พ.ศ. 2554
- 1.7.6 สถานการณ์รอบโลก

1.8 การนำกรอบ ERM สู่อำนาจจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

- 1.8.1 กำหนดวัตถุประสงค์โครงการ/กิจกรรม
- 1.8.2 ระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง
- 1.8.3 การประเมินความเสี่ยง
- 1.8.4 ประเมินมาตรการควบคุม
- 1.8.5 บริหาร / จัดการความเสี่ยง
- 1.8.6 จัดทำรายงาน
- 1.8.7 ติดตามผลและทบทวน

2. การบรรยายเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

แนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยก้าหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544

- 1. แบบสอบถามการควบคุมภายใน
 - ประเมินด้านการบริหาร
 - ประเมินด้านการเงิน

- ประเมินด้านการผลิต
 - ประเมินด้านอื่น ๆ (ระบบสารสนเทศ, พัสดุ)
2. แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- สภาพแวดล้อมการควบคุม
 - การประเมินความเสี่ยง
 - กิจกรรมการควบคุม
 - สารสนเทศและการสื่อสาร
 - การติดตามประเมินผล
3. การสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- 3.1 หน่วยที่ได้รับ การประเมินมีการปฏิบัติตามที่ระบุ หรือไม่ อย่างไร
- 3.2 การปฏิบัติจริงมีจุดอ่อนของการควบคุมภายใน หรือไม่ อย่างไร
- 3.3 การปฏิบัติจริงมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ หรือไม่ อย่างไร
4. การรายงานผลการควบคุมภายใน
- 4.1 แบบ ปย.1 – รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย
- 4.2 แบบ ปย.2 – รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย
- 4.3 แบบ ปอ.1 – รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมระดับมหาวิทยาลัย
- 4.4 แบบ ปอ.2 – รายงานผลการประเมินและการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย

3. สรุบบนฟอร์มและรายงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ต้องจัดทำ / จัดส่ง

ระดับหน่วยงาน

ชื่อรายงาน / แบบประเมิน	จัดทำ	จัดส่ง	หมายเหตุ
การบริหารความเสี่ยง			
1. แบบฟอร์ม KU-ERM 1-8 การประเมินความเสี่ยง / การควบคุมภายใน	✓	-	ตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
2. R-ERM.F1 รายงานผลการบริหารความเสี่ยง	✓	✓	
3. R-ERM.F2 แผนบริหารความเสี่ยง	✓	✓	
4. R-ERM.F3 แบบติดตามผลการบริหารความเสี่ยงในงวดก่อน	✓	✓	
การควบคุมภายใน			
1. แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (65 ข้อ)	✓	-	ตามหนังสือแนวทางฯ ของสตง.*
2. แบบ ปย.1 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	✓	✓	
3. แบบ ปย.2 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน	✓	-	ข้อมูลชี้กับแผนบริหารความเสี่ยง (R-ERM.F2)
4. แบบสอบถามการควบคุมภายใน 6 ด้าน (ด้านบริหาร / การเงิน / การผลิต / บุคคล / ระบบสารสนเทศ / พัสดุ)	-	-	ประเมินตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ

ระดับองค์กร/มหาวิทยาลัย

ชื่อรายงาน / แบบประเมิน	จัดทำ	จัดส่ง	หมายเหตุ
การบริหารความเสี่ยง			
1. R-ERM.U1 รายงานผลการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัย	✓	✓	} ตามคู่มือการบริหาร ความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
2. R-ERM.U2 แผนบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัย	✓	✓	
3. R-ERM.U3 แบบติดตามผลการบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัย ในงวดก่อน	✓	✓	
การควบคุมภายใน			
1. แบบ ปอ.1 หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน	✓	✓	} ตามหนังสือแนวทางฯ ของสตง.*
2. แบบ ปอ.2 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	✓	-	
3. แบบ ปอ.3 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	✓	-	ข้อมูลซ้ำกับแผนบริหาร ความเสี่ยง (R-ERM.U2) ประเมินตามคู่มือการ บริหารความเสี่ยง

หมายเหตุ

การรายงานนี้เป็นการรายงานของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

บทที่ 4

สรุปผลโครงการและข้อเสนอแนะ

ประโยชน์ที่ได้รับจากการดำเนินงาน

1. ผู้บริหาร , ผู้อำนวยการ,หัวหน้าสำนักงานและบุคลากรสายสนับสนุน ได้รับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
2. บุคลากรของมหาวิทยาลัยมีความตระหนักและตื่นตัวในการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทั้งในส่วนของมหาวิทยาลัยและส่วนของหน่วยงาน
3. มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ มีระบบกลไกการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในสามารถลดความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ให้น้อยลงหรือให้หมดไปภายในวงรอบปีต่อไป

ผลการประเมินโครงการ

การอบรมเชิงปฏิบัติการการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน วันที่ 4 เมษายน พ.ศ. 2556 มีผู้เข้าร่วมอบรมเชิงปฏิบัติการทั้งหมด 88 คน มีผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 53 คน คิดเป็นร้อยละ 60.23 ของผู้เข้ารับการอบรมทั้งหมด สรุปผลได้ดังนี้

เกณฑ์การให้คะแนนระดับความพึงพอใจได้แบ่งออกดังนี้

มากที่สุด	ให้คะแนน	5 คะแนน
มาก	ให้คะแนน	4 คะแนน
ปานกลาง	ให้คะแนน	3 คะแนน
น้อย	ให้คะแนน	2 คะแนน
น้อยที่สุด	ให้คะแนน	1 คะแนน

การกำหนดเกณฑ์การประเมิน

การเฉลี่ยคะแนนของระดับความพึงพอใจต่อการอบรมจะกำหนดคะแนนโดยแบ่งช่วงคะแนนในการวัดระดับการมีส่วนร่วม และระดับความพึงพอใจแบบจุดกึ่งกลาง เป็น 5 ช่วง การคำนวณหาค่าเฉลี่ยของระดับความพึงพอใจ เพื่อนำมาเปรียบเทียบเกณฑ์ ดังนี้

คะแนนสูงสุด – คะแนนต่ำสุด
จำนวนชั้น

$$\frac{5 - 1}{5} = 0.80$$

แปลผลได้คือ

คะแนนเฉลี่ย 4.21 – 5.00	กำหนดให้อยู่ในเกณฑ์	มากที่สุด
คะแนนเฉลี่ย 3.41 – 4.20	กำหนดให้อยู่ในเกณฑ์	มาก
คะแนนเฉลี่ย 2.61 – 3.40	กำหนดให้อยู่ในเกณฑ์	ปานกลาง
คะแนนเฉลี่ย 1.81 – 2.60	กำหนดให้อยู่ในเกณฑ์	น้อย
คะแนนเฉลี่ย 1.00 – 1.80	กำหนดให้อยู่ในเกณฑ์	น้อยที่สุด

แบบประเมินความพึงพอใจแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

- ตอนที่ 1 สถานภาพของผู้ตอบแบบสอบถาม
- ตอนที่ 2 ระดับความพึงพอใจ / ความเข้าใจ / การนำไปใช้
 - ด้านที่ 1 ด้านความพึงพอใจ
 - ด้านที่ 2 ด้านความรู้ความเข้าใจ
 - ด้านที่ 3 ด้านการนำความรู้ไปใช้
- ตอนที่ 3 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ

เพศ	ความถี่	ร้อยละ
ชาย	12	22.64
หญิง	41	77.36
รวม	53	100.00

จากตารางที่ 1 พบว่าผู้เข้าอบรมที่ตอบแบบสอบถามเป็นเพศหญิงมากกว่าเพศชาย โดยเพศหญิง จำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 77.36 และเพศชายจำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 22.64

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนผู้ตอบแบบประเมินจำแนกตามสถานะ

สถานะ	ความถี่	ร้อยละ
อาจารย์	13	24.53
บุคลากรสายสนับสนุน	40	75.47
รวม	53	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่าผู้เข้าอบรมที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีเป็นบุคลากรสายสนับสนุนจำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 75.47 ส่วนที่เป็นอาจารย์ จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 24.53 ตามลำดับ

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนผู้ตอบแบบประเมินจำแนกตามสังกัดหน่วยงาน

สังกัด	ความถี่	ร้อยละ
คณะครุศาสตร์	2	3.77
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	4	7.55
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	1	1.89
คณะวิทยาการจัดการ	1	1.89
คณะเทคโนโลยีการเกษตร	4	7.55

สังกัด	ความถี่	ร้อยละ
บัณฑิตวิทยาลัย	2	3.77
สถาบันพัฒนาเศรษฐกิจและเทคโนโลยีชุมชนแห่งเอเชีย	1	1.89
สำนักงานอธิการบดี	16	30.19
สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	2	3.77
สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	4	7.55
สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม	2	3.77
สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	1	1.89
สำนักงานสภาคณาจารย์และข้าราชการ	2	3.77
วิทยาเขตสะลวง – ชี้เหล็ก	1	1.89
สถาบันวิจัยและพัฒนา	4	7.55
หน่วยตรวจสอบภายใน	1	1.89
ไม่ตอบ	5	9.43
รวม	53	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่าผู้เข้าอบรมที่สังกัดหน่วยงานสำนักงานอธิการบดีตอบแบบสอบถามมากที่สุด จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 30.19 รองลงมา คือ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะเทคโนโลยีการเกษตร สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ สถาบันวิจัยและพัฒนา หน่วยงานละ 4 คน เท่ากัน คิดเป็นร้อยละ 7.55 รองลงมา คณะครุศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม สำนักงานสภาคณาจารย์และข้าราชการ จำนวนหน่วยงานละ 2 คน คิดเป็นร้อยละ 3.77 รองลงมา คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะวิทยาการจัดการ สถาบันพัฒนาเศรษฐกิจและเทคโนโลยีชุมชนแห่งเอเชีย สำนักงานสภามหาวิทยาลัย วิทยาเขตสะลวง – ชี้เหล็ก หน่วยตรวจสอบภายใน หน่วยงานละ 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1.89 และมีผู้ไม่ตอบ จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 9.34 ตามลำดับ

ตารางที่ 4 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความพึงพอใจของผู้เข้าร่วมอบรม
เชิงปฏิบัติการที่มีต่อการจัดอบรม

ประเด็นความพึงพอใจ	\bar{X}	S.D.	แปลความ
ด้านความพึงพอใจ	4.13	0.53	มาก
1. ความชัดเจนเกี่ยวกับเนื้อหาการบรรยาย	4.25	0.59	มากที่สุด
2. การถ่ายทอดความรู้ของวิทยากร	4.28	0.60	มากที่สุด
3. วิทยากรเปิดโอกาสให้มีการซักถาม และแสดงความ ความคิดเห็น	4.21	0.63	มากที่สุด
4. ความเหมาะสมของระยะเวลาในการจัดการอบรม	4.04	0.76	มาก
5. เอกสารประกอบการประชุมมีความเหมาะสม	4.25	0.62	มากที่สุด
6. ความเหมาะสมของสถานที่อบรม	3.94	0.69	มาก
7. การประสานงานและการอำนวยความสะดวกของ เจ้าหน้าที่	4.04	0.73	มาก
8. การให้คำแนะนำหรือตอบซักถามของเจ้าหน้าที่	4.04	0.78	มาก
ด้านความรู้ความเข้าใจ	3.34	0.69	ปานกลาง
9. ความรู้ความเข้าใจด้าน “การบริหารความเสี่ยง” ก่อนการอบรมสัมมนา	2.83	0.91	ปานกลาง
10. ความรู้ความเข้าใจในด้าน “การบริหารความเสี่ยง” หลังการอบรมสัมมนา	3.91	0.60	มาก
11. ความรู้ความเข้าใจในด้าน “การควบคุมภายใน” ก่อนการอบรมสัมมนา	2.85	0.97	ปานกลาง
12. ความรู้ความเข้าใจในด้าน “การควบคุมภายใน” หลังการอบรมสัมมนา	3.77	0.70	มาก
ด้านการนำความรู้ไปใช้	3.98	0.69	มาก
13. ความรู้ที่ได้รับจากากรอบรม สามารถนำไป ประยุกต์ใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงานของท่าน ได้	4.08	0.65	มาก
14. ความรู้ที่ได้จากการอบรมสามารถนำไปถ่ายทอดสู่ บุคลากรในหน่วยงานได้	3.89	0.85	มาก
รวมทั้งหมด	3.82	0.54	มาก

จากตารางที่ 4 พบว่าผู้เข้าร่วมการประชุมสัมมนาเชิงปฏิบัติการมีความพึงพอใจในภาพรวมของการจัดกิจกรรมครั้งนี้ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 3.82 และมีค่าเฉลี่ยในแต่ละด้านอยู่ในระดับมาก จำนวน 2 ด้านคือ ด้านความรู้ความเข้าใจ ค่าเฉลี่ย 4.13 และ 3.89 ส่วนด้านความรู้ความเข้าใจ มีความพึงพอใจในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 3.34 ตามลำดับ

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการจัดอบรมในครั้งต่อไป

1. กรณีบรรยายเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงานควรบรรยายให้เข้าใจง่ายไม่ซับซ้อน
2. ควรระบุสิ่งที่ต้องเตรียมมาสำหรับการอบรมให้ผู้เข้ารับการอบรมทราบในบันทึกข้อความ เช่น แผนมหาวิทยาลัย คอมพิวเตอร์
3. ควรหาสถานที่อบรมที่มีอุปกรณ์ในการนำเสนอเพียงพอในการถ่ายทอดให้ชัดเจน
4. อาหารว่างไม่ควรมีแต่กาแฟเพราะผู้เข้ารับการอบรมหลายคนไม่ดื่มกาแฟ
5. PowerPoint Slides ที่นำเสนอตัวเล็กมากทำให้มองไม่ชัดเจน
6. ผู้เข้าอบรมหลายคนยังเป็นบุคลากรใหม่ ไม่มีความรู้ด้านการบริหารความเสี่ยง ควรจะมีการให้พื้นฐานความรู้ระยะเริ่มต้นด้วย

เนื้อหาที่ต้องการได้รับในการอบรมในครั้งต่อไป

1. แนวทางดำเนินการของการแก้ปัญหาความเสี่ยงที่ประสบความสำเร็จแล้ว
2. การอบรม ExPEX

ภาคผนวก

- ภาคผนวก ก โครงการที่ได้รับอนุมัติและกำหนดการ
- ภาคผนวก ข รายชื่อผู้เข้าร่วมโครงการ
- ภาคผนวก ค เอกสารประกอบการอบรม
- ภาคผนวก ง ภาพประกอบโครงการ

ภาคผนวก ก

โครงการที่ได้รับอนุมัติและกำหนดการ