



แผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน



คณะวิทยาการจัดการ

มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์

ประจำปีงบประมาณ 2562

ได้รับความเห็นชอบ และปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ

จากคณะกรรมการประจำคณะวิทยาการจัดการ

ในการประชุมครั้งที่ 2/2562

เมื่อวันอังคารที่ 30 เมษายน 2562

คำนำ

คณะวิทยาการจัดการได้ให้ความสำคัญต่อการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ในขณะเดียวกันก็คำนึงถึงการบริหารจัดการความเสี่ยง เนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือสำคัญและมีประโยชน์ในการบริหารจัดการคณะให้สามารถบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล ด้วยการบริหารจัดการปัจจัยและควบคุมกิจกรรมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ โดยลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่ก่อให้เกิดความเสียหายเพื่อให้ระดับและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับคณะในอนาคตอยู่ในระดับที่คณะยอมรับได้หรือควบคุมได้อย่างเป็นระบบ ทั้งนี้คณะได้นำหลักการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการมาเป็นกรอบในการบริหารความเสี่ยงและวางระบบควบคุมภายในคณะ

ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 คณะได้มีการปรับแนวทางการดำเนินงานในบางประเด็นเพื่อให้เหมาะสมกับสถานการณ์ จึงได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในฉบับนี้ขึ้น เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหาร และบุคลากรของคณะที่จะใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานและการบริหารงานของคณะให้มีประสิทธิภาพ

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

คณะวิทยาการจัดการ

ธันวาคม 2561

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
บทที่ 1 บทนำ	1
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์	3
เป้าหมายของแผน	3
ประโยชน์ของแผน	3
ความหมายและคำจำกัดความ	4
บทที่ 2 ข้อมูลพื้นฐานคณะวิทยาการจัดการ	7
ประวัติความเป็นมา	7
ปรัชญา	10
วิสัยทัศน์	10
พันธกิจ	10
ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ และกลยุทธ์	10
บทที่ 3 การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของคณะวิทยาการจัดการ	13
นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	13
โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	13
ขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	14
คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในคณะวิทยาการจัดการ	15
การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายใน	16
แผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	
- หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐาน	24
- การเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ไม่เป็นไปตามแผน	27
- คุณภาพนักศึกษาต่ำกว่ามาตรฐานที่กำหนดใน มคอ.2	30
เอกสารอ้างอิง	
ภาคผนวก	
คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในคณะวิทยาการจัดการ	

บทที่ 1

บทนำ

หลักการและเหตุผล

การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุม และวัดผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่างๆ อย่างเหมาะสมมีประสิทธิภาพมากขึ้น และลดการสูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร ภายใต้สภาวะการดำเนินงานของทุกๆ องค์กรล้วนแต่มีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างเป็นระบบ โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายของ องค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง และต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในการจัดการความเสี่ยงอย่าง เหมาะสม นอกจากนี้ ตามความในมาตรา 79 แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 กระทรวงการคลังได้กำหนด “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 256” ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยกำหนดกำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องมีการประเมินความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน และมหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์ ได้กำหนดเกณฑ์มาตรฐานและตัวบ่งชี้การประเมินคุณภาพการศึกษาระดับคณะ ปีการศึกษา 2561 ซึ่งผ่านความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย ในคราวประชุมครั้งที่ 12/2561 เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2561 ตัวบ่งชี้ที่ 5.6.1 การบริหารของมหาวิทยาลัยเพื่อกำกับติดตามผลลัพธ์ตามพันธกิจและเอกลักษณ์ของคณะ ได้กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของเกณฑ์มาตรฐานตัวบ่งชี้ดังกล่าวด้วย

ดังนั้นคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายในคณะวิทยาการจัดการ จึงได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของคณะ ประจำปีงบประมาณ 2562 ขึ้นสำหรับใช้เป็นแนวทางในการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคต อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ ประเมิน ควบคุม และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการวางระบบการควบคุมภายใน มีความคล้ายคลึงกันซึ่งคณะวิทยาการจัดการได้นำทั้ง 2 ระบบมาควบรวมกัน โดยจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่มีวิธีการวิเคราะห์ผสมผสานระหว่างแนวทางการบริหารความเสี่ยงของ COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และระบบการควบคุมภายใน และจากการศึกษาเอกสารพบว่าการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน มีแนวคิดที่เหมือนกันคือ เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารงานในหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล แต่ก็มีความแตกต่างกันในบางประเด็น เช่น ในเรื่องของวัตถุประสงค์พบว่า ระบบควบคุมการภายในมีวัตถุประสงค์ 3 ข้อ ส่วนการบริหารความเสี่ยงมีวัตถุประสงค์ 4 ข้อ ซึ่งเปรียบเทียบได้ดังนี้

ตารางที่ 1.1 แสดงการเปรียบเทียบวัตถุประสงค์ของระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ระบบการควบคุมภายใน	การบริหารความเสี่ยง
1. ด้านการดำเนินงาน (Operation Objective) หน่วยงานต้องมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงาน ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงาน 2. ด้านการรายงาน (Reporting Objective) หน่วยงานต้องมีการรายงานทางการเงินและมีใช้การเงินที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงาน รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส 3. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Objective) หน่วยงานต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน	1. ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์อย่างไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องระหว่างนโยบาย เป้าหมาย โครงสร้างองค์กร ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันจะส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร 2. ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk) เกิดจากขาดการกำกับดูแลที่ดีหรือขาดการควบคุมภายในที่ดี โดยครอบคลุมถึงกระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ บุคลากรในการปฏิบัติงานและความปลอดภัยของทรัพย์สิน 3. ด้านการเงิน (Financial Risk) เกิดจากสภาพคล่องทางการเงิน ความสามารถในการทำกำไร และการรายงานทางการเงิน 4. ด้านกฎระเบียบต่างๆ (Compliance Risk) เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

จากตารางข้างต้นพบว่า วัตถุประสงค์ทั้ง 2 ระบบ มีความแตกต่างกันใน 2 ประเด็น คือ เรื่องของกลยุทธ์ การบริหารความเสี่ยงมีวัตถุประสงค์ที่มุ่งเน้นไปที่การบรรลุเป้าหมายวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยองค์กรต้องมีการกำหนดเป้าหมายที่ชัดเจนและถ่ายทอดไปสู่หน่วยงานภายในทุกระดับ และเรื่องของสภาพคล่องทางการเงิน ความสามารถในการทำกำไร ที่องค์กรต้องบริหารจัดการทั้งในด้านการได้มาและการใช้จ่ายอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร จากความแตกต่างในประเด็นเหล่านี้แสดงให้เห็นว่าการบริหารความเสี่ยงเป็นการมองในภาพรวมขององค์กร

เมื่อนำองค์ประกอบของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงมาเปรียบเทียบกันก็จะพบว่ามีความแตกต่างกันบ้างในรายละเอียด กล่าวคือ การบริหารความเสี่ยงจะมีองค์ประกอบ 8 องค์ประกอบ แต่เป็นเพียงการแตกประเด็นย่อยออกมาจาก 5 องค์ประกอบของระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

ตารางที่ 1.2 แสดงการเปรียบเทียบประเด็นย่อยระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ระบบควบคุมภายใน	การบริหารความเสี่ยง
1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม	1. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร
2. การประเมินความเสี่ยง	2. การกำหนดวัตถุประสงค์
3. กิจกรรมการควบคุม	3. การบ่งชี้เหตุการณ์
4. สารสนเทศและการสื่อสาร	4. การประเมินความเสี่ยง
5. กิจกรรมการติดตามผล	5. การตอบสนองความเสี่ยง
	6. กิจกรรมการควบคุม
	7. สารสนเทศและการสื่อสาร
	8. การติดตามประเมินผล

วัตถุประสงค์ของแผนบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน

1. เพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากรของคณะได้รับทราบและมีความเข้าใจในเรื่องกระบวนการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในตามแนวทางที่คณะกำหนด
2. เพื่อให้คณะมีกรอบและแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากร ให้สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ
3. เพื่อให้ผลการดำเนินงานของคณะบรรลุผลตามเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

เป้าหมายของแผนบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน

1. ผู้บริหารและบุคลากรมีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
2. ผู้บริหารและบุคลากรสามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
3. สามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน ไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบก่อให้เกิดการพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในคณะอย่างต่อเนื่อง

ประโยชน์ของแผนบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน จะช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้น และทำให้องค์กรสามารถจัดการกับปัญหาอุปสรรคและอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิด หรือสถานการณ์ที่อาจทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย

1. เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี โดยกำกับให้การปฏิบัติการด้านต่างๆ สอดคล้องกับกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจะช่วยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและผู้บริหารทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

2. สร้างฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ รวมถึงการบริหารความเสี่ยงซึ่งตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

3. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆ ที่สำคัญได้ทั้งหมด การบริหารความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบในเชิงลบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงธรรมาภิบาล

4. เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือในการบริหารงาน จัดสรรทรัพยากร และการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ความหมายและคำจำกัดความ

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน ซึ่งมีโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคต และมีผลกระทบทั้งทางบวกและทางลบ หากเป็นทางลบจะก่อให้เกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเสีย หรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ทำให้การดำเนินงานขององค์กรไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ จึงจำเป็นต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์และผลกระทบ (Impact) ที่จะได้รับ

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) หมายถึง ต้นเหตุหรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยต้องระบุด้วยว่าเหตุการณ์นั้นจะเกิดที่ไหน เมื่อใด เกิดขึ้นได้อย่างไร และทำไม ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง ควรพิจารณาทั้งสภาพแวดล้อมภายนอก ซึ่งเป็นสิ่งที่ไม่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนงานและหน่วยงานภายใน เช่น นโยบายมหาวิทยาลัย ระเบียบข้อบังคับ ประกาศต่าง ๆ เป็นต้น นอกจากนี้ต้องพิจารณาสภาพแวดล้อมภายใน เช่น รูปแบบการบริหารสั่งการ การมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างของส่วนงานหรือหน่วยงานภายในส่วนงาน เป็นต้น

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง การวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากการประเมินโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง และความรุนแรงของผลกระทบจากเหตุการณ์ความเสี่ยง (impact) หมายถึง ขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของส่วนงานหรือหน่วยงานภายในส่วนงาน

ระบบควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการที่ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหารและบุคลากรขององค์กรกำหนดให้มีขึ้น เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานขององค์กรจะบรรลุวัตถุประสงค์ดังต่อไปนี้

1. **ประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน** ได้แก่ การดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กร ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในองค์กร

2. **ความเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงิน** ได้แก่ การจัดทำรายงานทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอกองค์กรให้เป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

3. **การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง** ได้แก่ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่องค์กรได้กำหนดขึ้น

องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ประกาศ ณ วันที่ 3 ตุลาคม พ.ศ. 2561 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

1. **สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)** เป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ประกอบด้วย 5 หลักการ ดังนี้

1.1 แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

1.2 ผู้กำกับดูแลหน่วยงาน แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

1.3 หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล

1.4 แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

1.5 กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

2. **การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)** เป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ประกอบด้วย 4 หลักการ ดังนี้

2.1 ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์องค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

2.2 ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

2.3 พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

2.4 ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) เป็นการปฏิบัติเพื่อให้มั่นใจว่า การปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน ประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้

3.1 ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

3.2 ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

3.3 จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก เป็นช่องทางให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงาน การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้

4.1 จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

4.2 มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน

4.3 มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

5. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities) เป็นการประเมินผลระหว่างการทำงาน การประเมินผลเป็นรายครั้งหรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ ประกอบด้วย 2 หลักการ ดังนี้

5.1 ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด

5.2 ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้สามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

บทที่ 2

ข้อมูลพื้นฐานของคณะวิทยาการจัดการ

คณะวิทยาการจัดการมีประวัติความเป็นมาตั้งแต่ พ.ศ.2527 จัดตั้งคณะวิชาวิทยาการจัดการตามพระราชบัญญัติวิทยาลัยครู (ฉบับที่ 2) พุทธศักราช 2527 สำนักงานคณะวิทยาการจัดการอยู่ที่ชั้น 2 อาคาร 3 มีภาควิชาทั้งหมด 6 ภาควิชา คือ ภาควิชาสหกรณ์ ภาควิชาเศรษฐศาสตร์ ภาควิชาการเงินและการบัญชี ภาควิชาการตลาด ภาควิชาบริหารธุรกิจและรัฐกิจ ภาควิชาการสื่อสารและการประชาสัมพันธ์

พ.ศ. 2528 เปิดสอนวิชาบังคับของทุกวิชาเอก (ยกเว้น สายครุศาสตร์) ได้แก่ วิทยาการจัดการ วิชา การตลาด การบัญชีและธุรกิจ

พ.ศ. 2529 เปิดสอนนักศึกษาวิชาเอกการบริหารธุรกิจและวิชาเอกการจัดการทั่วไป พ.ศ. 2535 วิทยาลัยครูฉะเชิงเทราเปลี่ยนชื่อเป็น สถาบันราชภัฏฉะเชิงเทรา เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ พ.ศ.2535 ตามพระราชบัญญัติสถาบันราชภัฏ ซึ่งได้มีการกำหนดส่วนราชการ และตำแหน่งทางการบริหารใหม่ คณะวิชาวิทยาการจัดการจึงเปลี่ยนชื่อเป็น คณะวิทยาการจัดการ และตำแหน่งหัวหน้าคณะวิชาเปลี่ยนชื่อเป็น คณบดี โดยมีผู้ช่วยศาสตราจารย์ลีลา สีนานุเคราะห์ เป็นคณบดีท่านแรก มีการแบ่งส่วนงานเป็นสำนักงานคณะ และภาควิชาอีก 5 ภาควิชา ได้แก่ ภาควิชาบริหารธุรกิจและสหกรณ์ ภาควิชาเศรษฐศาสตร์ ภาควิชาการตลาด ภาควิชาการเงินและการบัญชี ภาควิชาการสื่อสารและการประชาสัมพันธ์

พ.ศ. 2539 หลัจากคณบดีผู้ช่วยศาสตราจารย์ลีลา สีนานุเคราะห์ เกษียณอายุราชการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์นภดล เชนะโยธิน ดำรงตำแหน่งคณบดี ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2539 ถึงวันที่ 12 ธันวาคม พ.ศ. 2547

พ.ศ. 2541 สมเด็จพระพี่นางเธอเจ้าฟ้ากัลยาณิวัฒนา กรมหลวงนราธิวาสราชนครินทร์ ได้ประทานนาม “ราชชนครินทร์” สถาบันราชภัฏฉะเชิงเทราจึงเปลี่ยนชื่อเป็น สถาบันราชภัฏราชชนครินทร์ และคณะวิทยาการจัดการยังคงปฏิบัติภารกิจด้านการเรียนการสอนตามปกติ โดยมีผู้ช่วยศาสตราจารย์นภดล เชนะโยธิน เป็นคณบดี จนถึงวันที่ 12 ธันวาคม พ.ศ. 2547

พ.ศ. 2547 พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ พระราชทาน พ.ร.บ. มหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. 2547 ทำให้สถาบันราชภัฏราชชนครินทร์เปลี่ยนชื่อเป็น มหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์ ตั้งแต่วันที่ 15 มิถุนายน พ.ศ. 2547 จนถึงปัจจุบัน มีผลทำให้เกิดการปรับเปลี่ยนโครงสร้างและผู้บริหารของคณะวิทยาการจัดการ สำนักงานคณะ เปลี่ยนชื่อเป็น สำนักงานคณบดี โดยมีผู้ช่วยศาสตราจารย์สมลวรรณ ยิ้มงาม ดำรงตำแหน่ง คณบดี ตั้งแต่วันที่ 13 ธันวาคม พ.ศ. 2547 ถึง วันที่ 7 มีนาคม พ.ศ. 2552

พ.ศ. 2552 มีการเปลี่ยนคณบดี เป็นอาจารย์ช่อมนิ สุคันธิน ดำรงตำแหน่ง คณบดี ตั้งแต่วันที่ 8 มีนาคม พ.ศ. 2552 ถึง วันที่ 31 กรกฎาคม พ.ศ. 2553

พ.ศ. 2553 มีการเปลี่ยนคณบดี เป็นอาจารย์พิมพ์จันทร์ อารยเมธาสี ดำรงตำแหน่ง รักษาการในตำแหน่งคณบดี ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2553 ถึง วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2553 ต่อมาเมื่อมีการสรรหาคณบดี จึงได้ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พรพิมล วิริยะกุล ดำรงตำแหน่ง คณบดี ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2553 ถึง วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2557

พ.ศ. 2557 มีการเปลี่ยนคณบดี เป็นผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อำนวย ปาอ้าย ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2557 ถึง วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561

พ.ศ. 2561 มีการเปลี่ยนคณบดี เป็นผู้ช่วยศาสตราจารย์ครรชิต มาระโกชน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 จนถึงปัจจุบัน

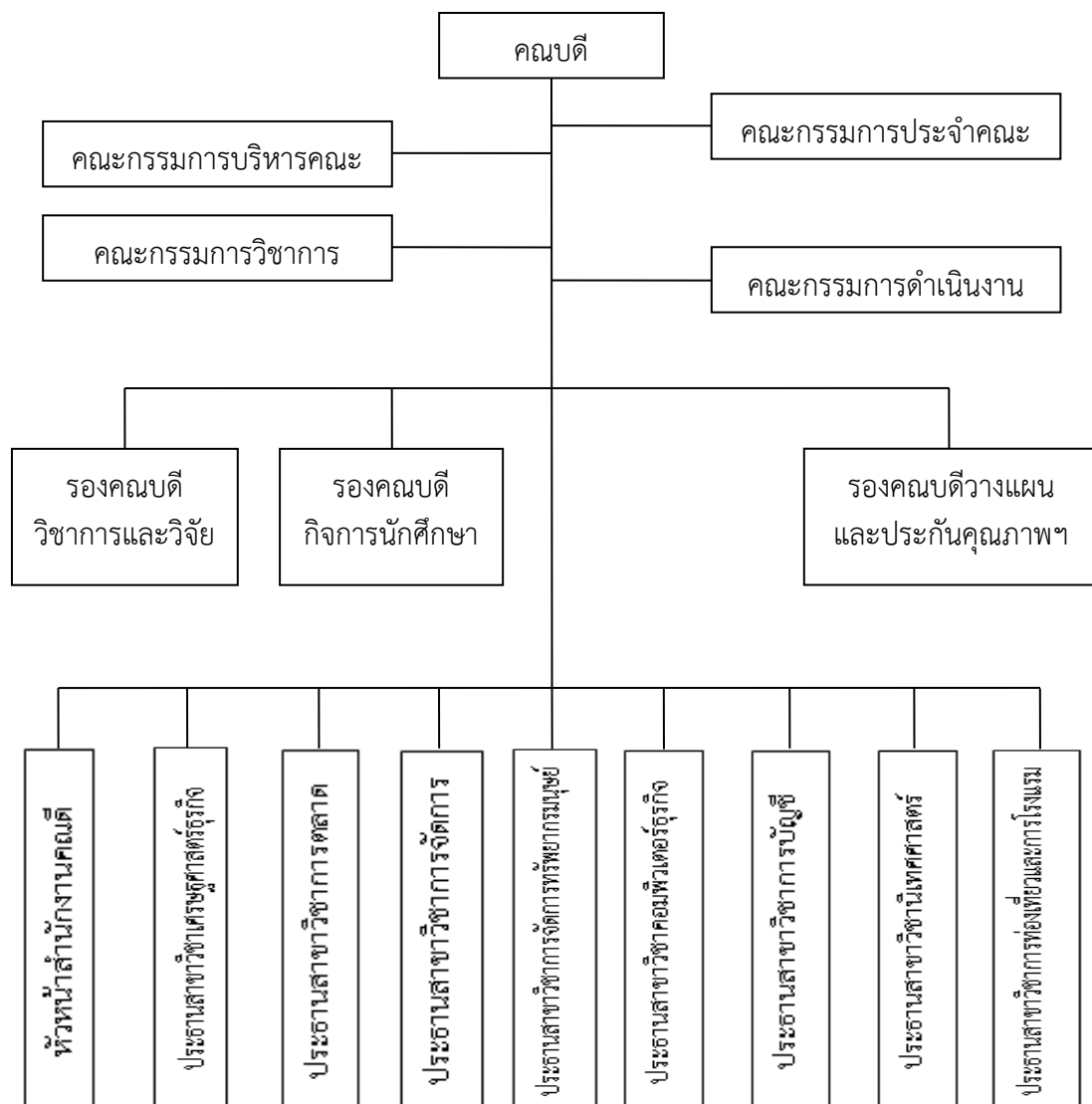
ปัจจุบัน คณะวิทยาการจัดการ ตั้งอยู่ที่อาคารสำนักงานคณะวิทยาการจัดการ อาคาร 1 และอาคาร 3 มหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนทร เลขที่ 422 ถนนมรุพงษ์ ตำบลนาเมือง อำเภอเมืองฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา ภายใต้การบริหารงานของคณบดี จะมีโครงสร้างการบริหารงานโดยมีคณะกรรมการประจำคณะ คณะกรรมการบริหารคณะ และคณะกรรมการดำเนินงานด้านต่าง ๆ มีรองคณบดี 3 ด้านคือ รองคณบดีวิชาการและงานวิจัย รองคณบดีวางแผน และประกันคุณภาพการศึกษา และรองคณบดีกิจการนักศึกษา และมีหน่วยงานภายในคณะแบ่งเป็น 9 หน่วยงานคือ สำนักงานคณบดี สาขาวิชาการจัดการทรัพยากรมนุษย์ สาขาวิชาการจัดการ สาขาวิชาการตลาด สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ สาขาวิชาการบัญชี สาขาวิชานิติศาสตร์ และสาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม ซึ่งสอดคล้องกับการบริหารงานวิชาการที่มีการบริหารในลักษณะของสาขาวิชา มีการจัดการเรียนการสอนทั้งภาคปกติและภาคพิเศษ โดยภาคปกติเปิดสอนจำนวน 7 หลักสูตร ดังนี้

1. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการทรัพยากรมนุษย์
2. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการ
3. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ
4. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการตลาด
5. หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี
6. หลักสูตรนิติศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิติศาสตร์
7. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม

สำหรับภาคพิเศษ เปิดสอนจำนวน 6 หลักสูตร

1. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการทรัพยากรมนุษย์
2. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการ
3. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ
4. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการตลาด
5. หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี
6. หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ

โครงสร้างการดำเนินงานคณะวิทยาการจัดการ



ภาพที่ 2.1 โครงสร้างการดำเนินงานคณะวิทยาการจัดการ

ปรัชญา (Philosophy)

การบริหารจัดการเป็นพื้นฐานของความสำเร็จ

วิสัยทัศน์ (Vision)

คณะวิทยาการจัดการเป็นองค์กรที่มีนวัตกรรมนำสมัย ใส่ใจธรรมาภิบาล การมีส่วนร่วม เน้นการพัฒนาตามปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

พันธกิจ (Mission)

1. ผลิตบัณฑิตให้มีความรู้คู่คุณธรรม เชี่ยวชาญในศาสตร์และภูมิปัญญาท้องถิ่นภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตอบสนองความต้องการของสังคม และการพัฒนาประเทศตามนโยบายประเทศไทย 4.0
2. สร้างงานวิจัยและนวัตกรรมบนฐานทรัพยากรและภูมิปัญญาท้องถิ่นเพื่อการพัฒนาที่ยั่งยืน
3. พัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยีสู่ท้องถิ่นตอบสนองความต้องการของชุมชน และท้องถิ่นตามศาสตร์พระราชาให้ชุมชนมีคุณภาพชีวิตที่ดีต่อเนื่องและยั่งยืน
4. บริการวิชาการ และประสานความร่วมมือระหว่างสถาบันการศึกษา ชุมชน องค์กร ทั้งในและต่างประเทศ เพื่อการพัฒนาภูมิปัญญาท้องถิ่นแห่งภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตลอดจนการพัฒนาและเสริมสร้างความเข้มแข็งของผู้นำชุมชน ผู้นำศาสนา และนักการเมืองท้องถิ่น
5. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและภูมิปัญญาท้องถิ่น

ยุทธศาสตร์ (Strategic)/ เป้าหมาย (Goal)/ กลยุทธ์ (Strategies)

ตารางที่ 2.1 ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ และกลยุทธ์คณะวิทยาการจัดการ

ประเด็นยุทธศาสตร์	เป้าประสงค์	กลยุทธ์
1. การบริการวิชาการแก่สังคม ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1.1 เป็นศูนย์ความเป็นเลิศทางบริการวิชาการในภาคตะวันออกเฉียงใต้ เสริมสร้างการเรียนรู้ตลอดชีวิต เพื่อสร้างศักยภาพของผู้นำชุมชนและท้องถิ่นอย่างยั่งยืน	1.1.1 สร้างความเข้มแข็งด้านการบริการวิชาการที่เกี่ยวกับวิสาหกิจขนาดกลาง ขนาดย่อม และ OTOP
	1.2 เป็นแหล่งเรียนรู้ศิลปะ วัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่น และสร้างสรรค์ผลงานที่โดดเด่นเป็นที่ยอมรับของสังคม และสร้างศักยภาพของผู้นำเข้มแข็งของผู้นำชุมชน ผู้นำศาสนา และนักการเมืองท้องถิ่น	1.2.1 การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมสู่ความเข้มแข็ง และสร้างคุณค่าสู่การจัดการเชิงเศรษฐกิจสร้างสรรค์และร่วมสมัย
2. การสร้างงานวิจัย และนวัตกรรมที่สร้างความเชี่ยวชาญในศาสตร์ และตอบสนองความต้องการของสังคม	2.1 มีงานวิจัยและนวัตกรรมที่สร้างความเข้มแข็งของท้องถิ่นอย่างยั่งยืน	2.1.1 สร้างงานวิจัยและนวัตกรรมแบบบูรณาการตอบสนองการพัฒนาาระบบเศรษฐกิจภาคตะวันออกเฉียงใต้และประเทศไทย 4.0 2.1.2 สร้างความเข้มแข็งด้านการวิจัยในการพัฒนาท้องถิ่น และถ่ายทอดไปสู่การพัฒนาท้องถิ่นตามนโยบายของประเทศ
	2.2 การเผยแพร่ผลงานวิจัยในระดับชาติ และนานาชาติ	2.2.1 สร้างเครือข่ายความร่วมมือกับหน่วยงานภายนอกด้านการวิจัย และการพัฒนานวัตกรรมตามนโยบายประเทศไทย 4.0
3. การยกระดับคุณภาพการผลิตบัณฑิตที่สอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้บัณฑิตและประเทศไทย 4.0	3.1 บัณฑิตมีความรู้คู่คุณธรรม และเชี่ยวชาญในศาสตร์ได้มาตรฐานวิชาการวิชาชีพ เป็นที่ยอมรับของสังคม และสถานประกอบการ	3.1.1 พัฒนาระบบการจัดการเรียนการสอนให้บัณฑิตมีคุณภาพที่พึงประสงค์ และเชี่ยวชาญในศาสตร์ 3.1.2 พัฒนาแหล่งเรียนรู้ให้สมบูรณ์ ทันสมัย และมีชีวิต 3.1.3 ส่งเสริมนักศึกษาให้มีสุขภาพะทั้งด้านร่างกายและจิตใจ

ประเด็นยุทธศาสตร์	เป้าประสงค์	กลยุทธ์
	3.2 การเปิดหลักสูตรใหม่ และปรับปรุงทุกหลักสูตรให้ทันสมัย สอดคล้องกับเกณฑ์มาตรฐาน 2558	3.2.1 พัฒนาหลักสูตรร่วมกับภาคีเครือข่ายที่สอดคล้องกับความต้องการของตลาดแรงงาน ตรงตามความต้องการของท้องถิ่น ประเทศ สอดคล้องกับนโยบายประเทศไทย 4.0 และตอบสนองการศึกษาไร้พรมแดน
4. การบริหารจัดการคณะวิทยาการจัดการสู่ประเทศไทย 4.0	4.1 ระบบบริหารจัดการคณะวิทยาการจัดการมีคุณภาพ ทันสมัย รองรับการเปลี่ยนแปลง	4.1.1 พัฒนาระบบบริหารคณะฯ สู่ประเทศไทย 4.0 4.1.2 พัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงให้ครอบคลุมในระดับคณะ และสาขาวิชาเพื่อลดความเสี่ยงในพันธกิจที่รับผิดชอบ 4.1.3 การบริหารการเปลี่ยนแปลงให้เป็นคณะที่รับใช้สังคม 4.1.4 เร่งรัดพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีประสิทธิภาพ และครอบคลุมทุกหน่วยงานในคณะ
	4.2 ระบบการจัดหารายได้ของคณะวิทยาการจัดการ	4.2.1 สร้างกลยุทธ์ทางการเงินที่ครอบคลุมการหารายได้ ควบคุมรายจ่าย และการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยทุกพันธกิจ 4.2.2 มีการสื่อสารทางการตลาดอย่างครบวงจร ให้เป็นที่รู้จักในภูมิภาคตะวันออก
5. การพัฒนาระบบบริหารและพัฒนาบุคลากรทุกระดับ	5.1 บุคลากรมีสมรรถนะ และเชี่ยวชาญตามสายงาน	5.1.1 ขับเคลื่อนแผนบริหารและแผนพัฒนาบุคลากรทุกระดับให้เกิดประสิทธิภาพอย่างเป็นรูปธรรมเชิงรุก 5.1.2 ส่งเสริมและสนับสนุนการบริหารจัดการแบบมีส่วนร่วมสู่ประเทศไทย 4.0 5.1.3 พัฒนาบุคลากรให้มีความก้าวหน้าในสายงาน
	5.2 บุคลากรทุกระดับมีสุขภาวะที่ดี ทั้งด้านร่างกายและจิตใจ	5.2.1 สร้างวัฒนธรรมองค์กร (การสร้างความรัก ความสามัคคี การมีส่วนร่วม ความผูกพัน) 5.2.2 พัฒนาระบบสวัสดิการให้เหมาะสม

บทที่ 3

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในคณะวิทยาการจัดการ

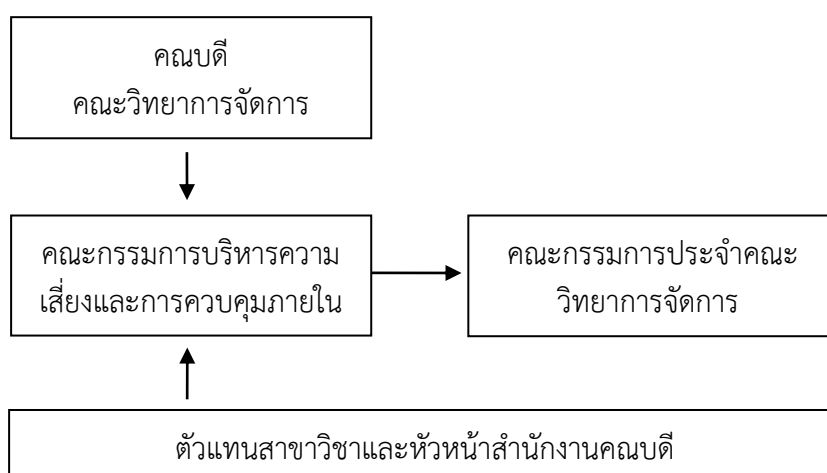
การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายใน คณะวิทยาการจัดการ มีความสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ระยะ 4 ปี พ.ศ. 2561-2564 คณะวิทยาการจัดการ ยุทธศาสตร์ที่ 4 การบริหารจัดการคณะวิทยาการจัดการสู่ประเทศไทย 4.0 เป้าประสงค์ที่ 4.1 ระบบบริหารจัดการคณะวิทยาการจัดการมีคุณภาพ ทันสมัย รองรับการเปลี่ยนแปลง กลยุทธ์ที่ 2 พัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงให้ครอบคลุมในระดับของคณะและสาขาวิชาที่ลดความเสี่ยงในพันธกิจที่รับผิดชอบ

นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

คณะวิทยาการจัดการมีนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ดังนี้

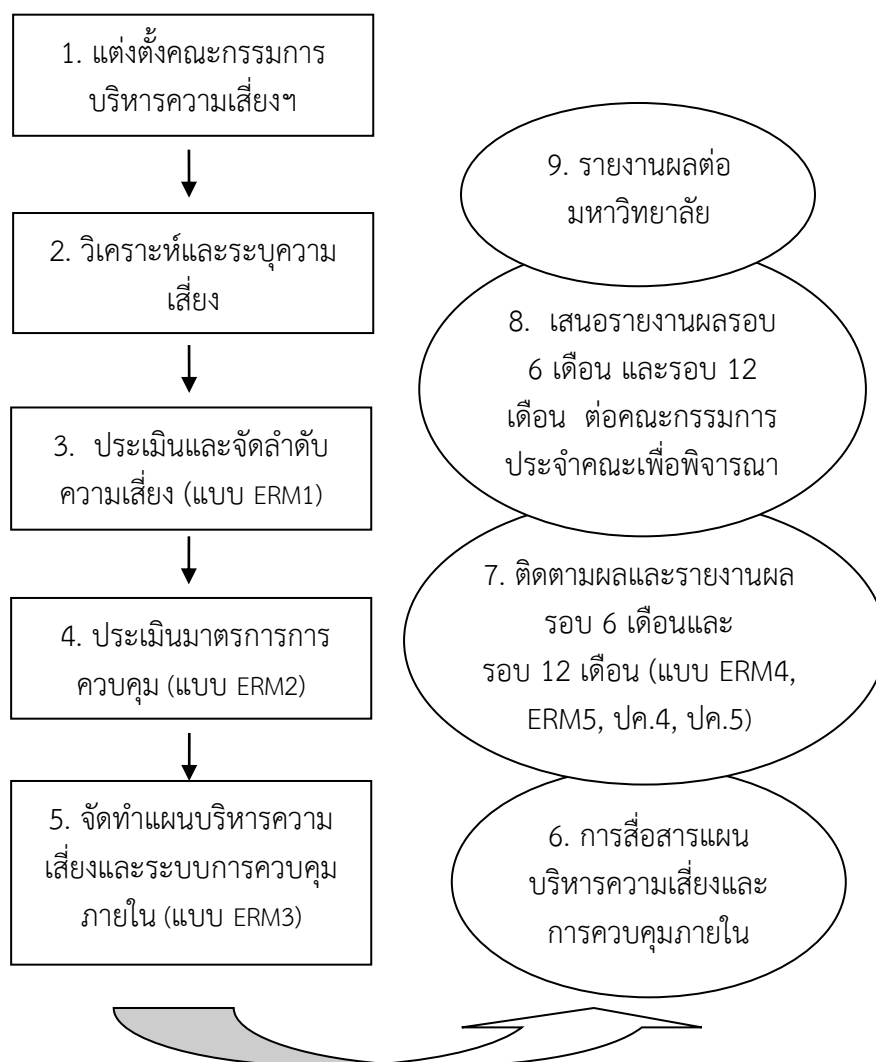
1. ให้มีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในทั่วทั้งคณะ โดยมีการจัดการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
2. จัดการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพสูงสุดและอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ให้บุคลากรมีส่วนร่วมในกระบวนการบริหารความเสี่ยง
3. ตรวจสอบ ติดตาม และประเมินความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นตามสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกคณะอย่างต่อเนื่อง
4. ส่งเสริมให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมคณะ

โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน คณะวิทยาการจัดการ



ภาพที่ 3.1 โครงสร้างการบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในคณะวิทยาการจัดการ

คณะวิทยาการจัดการกำหนดขั้นตอนการดำเนินงาน แผนบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุม
ภายในดังนี้



ภาพที่ 3.2 ขั้นตอนในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในคณะวิทยาการจัดการ

คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในคณะวิทยาการจัดการ

คณะวิทยาการจัดการ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในคณะวิทยาการจัดการ ตามคำสั่งคณะวิทยาการจัดการที่ 22/2561 ลงวันที่ 2 พฤศจิกายน 2561 โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

องค์ประกอบ

1) นายครรชิต	มาระโกชน์	ประธานกรรมการ
2) นางสาวดาเรศ	วีระพันธ์	รองประธานกรรมการ
3) นางดวงฤดี	จำรัสสนสาร	รองประธานกรรมการ
4) นายณฐ	สบายสุข	รองประธานกรรมการ
5) นางสาวอรนุช	กฤตยขจรสกุล	กรรมการ
6) นางสาวอัญญา	ปราชญากุล	กรรมการ
7) นายวัฒนา	พิลาจันทร์	กรรมการ
8) นางวิชุดา	จันทร์เวโรจน์	กรรมการ
9) นายจัดการ	หาญบาง	กรรมการ
10) นางสาวรัชฎาพร	วงษ์โสพนากุล	กรรมการ
11) ว่าที่ร้อยตรีปิยะภัทร	คงแสนคำ	กรรมการ
12) นายจารุต	ฐิติวร	กรรมการ
13) นางสาวสินีนารถ	เริ่มลาวรรณ	กรรมการ
14) นางอโนชา	กรันย์ชาคร	กรรมการ
15) นาวสาววาริน	ภารสุคนธ์	กรรมการ
16) นางสาวกรจิรา เขาหมั่น	รุ่งศรีวรวัฒน์	กรรมการและเลขานุการ
17) นางนพพร	ม่วงทอง	ผู้ช่วยเลขานุการ
18) นายฉัตรชัย	อิมอาร์มณ	ผู้ช่วยเลขานุการ

อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ

- 1) นำนโยบายและกลยุทธ์บริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในสู่การปฏิบัติ
- 2) รวบรวม ระบุ วิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยง รวมทั้งจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน
- 3) จัดวางระบบบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน เพื่อจัดทำรายงานระดับคณะ
- 4) จัดทำรายงานการติดตามผลและทบทวนการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในเสนอต่อคณบดีคณะวิทยาการจัดการ

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายใน คณะวิทยาการจัดการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 คณะวิทยาการจัดการได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในควบคู่กันไป เพื่อให้สามารถตอบสนองต่อข้อกำหนดตามเกณฑ์เงื่อนไขของกระทรวงการคลัง และตัวบ่งชี้ตามเกณฑ์มาตรฐานการประกันคุณภาพการศึกษาระดับคณะปีการศึกษา 2561 ดังนั้นคณะจึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในคณะวิทยาการจัดการตามคำสั่งคณะวิทยาการจัดการที่ 22/2561 ลงวันที่ 2 พฤศจิกายน 2561 เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในตามพันธกิจที่กำหนดตามกฎหมายและ/หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน โดยกำหนดกรอบพิจารณาความเสี่ยง 4 ด้าน ได้แก่ 1) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ 2) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน 3) ความเสี่ยงด้านการเงิน 4) ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ดังนี้

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) หมายถึง เหตุการณ์ใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย (ที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าประสงค์ตามกลยุทธ์การดำเนินงานที่คณะกำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ

2. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงาน ผลการดำเนินงาน ระบบงานภายในคณะ กระบวนการดำเนินงาน เทคโนโลยีที่ใช้อยู่คลาการ และความเพียงพอของข้อมูล (ที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) ซึ่งก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุผลสำเร็จเนื่องจากเกิดปัญหาทางด้านกระบวนการปฏิบัติงานและกระบวนการดำเนินงานของคณะ

3. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เกี่ยวข้องกับการบริหารการเงินและงบประมาณไม่เหมาะสมและ/หรือไม่ถูกต้อง การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอและไม่สอดคล้องกับการดำเนินงาน การวิเคราะห์ วางแผนควบคุม และการจัดทำรายงานเกี่ยวกับการเงินและงบประมาณ

4. ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบต่างๆ (Compliance Risk) เกี่ยวข้องกับการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับของคณะและมหาวิทยาลัย ความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยและความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับต่างๆ ตลอดจนการดำเนินงานตามพันธกิจทั้ง 4 ด้านคือ ด้านการผลิตบัณฑิต การวิจัย การบริการวิชาการ และการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์และระบุความเสี่ยง

คณะวิทยาการจัดการได้จัดประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และดำเนินการระดมความคิดในการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามพันธกิจที่กำหนดตามกฎหมาย โดยแบ่งการวิเคราะห์ความเสี่ยงออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้ 1) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ 2) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน 3) ความเสี่ยงด้านการเงิน 4) ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ นอกจากนี้ยังวิเคราะห์ภารกิจตามแผน/โครงการการดำเนินงานและสภาพแวดล้อมการควบคุมปัจจุบัน และร่วมกันระบุความเสี่ยงได้ดังนี้

ตารางที่ 3.1 การระบุความเสี่ยงคณะวิทยาการจัดการ ประจำปีงบประมาณ 2562

ลำดับ	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง
R1	หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐาน	ด้านกฎหมาย
R2	การเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ไม่เป็นไปตามแผน	ด้านการเงิน
R3	ผลงานวิจัยที่เผยแพร่มีน้อยส่งผลกระทบต่อคุณภาพหลักสูตร	ด้านการปฏิบัติงาน
R4	คุณภาพนักศึกษาต่ำกว่ามาตรฐานที่กำหนดใน มคอ.2	ด้านการปฏิบัติงาน และด้านการเงิน
R5	เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุ ผู้บริหาร ยังขาดความรู้ความเข้าใจ เรื่อง พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างใหม่ ทำให้เกิดความผิดพลาดเนื่องจากทำผิดระเบียบหรือเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน	ด้านกฎหมาย
R6	งบประมาณบางโครงการได้รับสนับสนุนไม่เพียงพอ เช่น บริการวิชาการ	ด้านงบประมาณ
R7	อาคารมีอายุการใช้งานมากกว่า 30 ปี ของคนที่เข้าไปใช้ทั้ง อาจารย์ เจ้าหน้าที่ นักศึกษา และผู้มาติดต่ออาจจะไม่ปลอดภัย	ด้านการเงิน
R8	บางสาขาวิชามีจำนวนนักศึกษาน้อยกว่าเป้าหมาย (แผน) ที่กำหนด มีผลต่อบางหลักสูตรมีเงินรายได้ต่ำ unit cost สูงขึ้น ภาระงานของอาจารย์ลดลง สาเหตุคือนักศึกษาลดลง	ด้านการปฏิบัติงาน
R9	แผนกลยุทธ์ของคณะยังไม่ได้ปรับให้สอดคล้องกับตัวชี้วัดระดับมหาวิทยาลัยและระดับคณะที่เปลี่ยนแปลงไป (ต้องสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ราชภัฏ 20 ปี)	ด้านกลยุทธ์
R10	อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตร อาจไม่ได้รับการต่อสัญญาจ้างเพราะไม่มีคุณสมบัติตามที่ มร.กำหนด เช่น ไม่ผ่านเกณฑ์ภาษาอังกฤษ ไม่ได้ตำแหน่งทางวิชาการ ภายในระยะเวลาที่กำหนด (ปี 62)	ด้านกฎหมาย
R11	ไฟฟ้าดับทำให้ทรัพยากร เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องปรับอากาศ และ อินเทอร์เน็ต ในคณะเกิดความเสียหาย	ด้านการปฏิบัติงาน
R12	โครงการที่ดำเนินการส่วนใหญ่ไม่ได้ตอบสนองต่อตัวชี้วัดและกลยุทธ์ที่เปลี่ยนแปลง	ด้านกลยุทธ์
R13	การดำเนินโครงการไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดในแผนปฏิบัติการประจำปี	ด้านการเงิน
R14	ความพร้อมของนักศึกษาแรกเข้าค่อนข้างต่ำ	ด้านการปฏิบัติงาน

ขั้นตอนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ร่วมกันประเมินความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง โดยดำเนินการตามขั้นตอน 4 ขั้นตอน ดังนี้

- 2.1 กำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานความเสี่ยง
- 2.2 ประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง
- 2.3 วิเคราะห์ความเสี่ยงโดยนำค่าของโอกาสที่ความเสี่ยงจะเกิด คูณกับ ค่าของผลกระทบ
- 2.4 จัดลำดับความเสี่ยง

2.1 การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน เป็นการกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในคณะ ได้กำหนดเกณฑ์ในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ 5 ระดับ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับข้อมูลสภาพแวดล้อมของคณะ และดุลยพินิจการตัดสินใจของคณะกรรมการฯ

เกณฑ์ในเชิงปริมาณจะเหมาะสมกับความเสี่ยงที่มีข้อมูลตัวเลข หรือจำนวนเงินมาใช้ในการวิเคราะห์อย่างพอเพียง สำหรับความเสี่ยงที่มีข้อมูลเชิงพรรณนาไม่สามารถระบุเป็นตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้จึงกำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพ ดังนี้

การกำหนดเกณฑ์การประเมิน

ตารางที่ 3.2 ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) ในเชิงปริมาณ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	1 เดือนต่อครั้ง หรือมากกว่า
4	สูง	1-6 เดือนต่อครั้ง แต่ไม่เกิน 5 ครั้ง
3	ปานกลาง	1 ปีต่อครั้ง
2	น้อย	2 – 3 ปีต่อครั้ง
1	น้อยมาก	5 ปีต่อครั้ง

ตารางที่ 3.3 ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ (Likelihood) ในเชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง
4	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อย ๆ
3	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง
2	น้อย	อาจมีโอกาสดังกล่าวแต่ไม่บ่อย ๆ ครั้ง
1	น้อยมาก	มีโอกาสดังกล่าวในกรณียากเย็น หรือมีโอกาสดังกล่าวแต่ไม่บ่อยหรือไม่น่าเกิด

ตารางที่ 3.4 ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ในเชิงปริมาณ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มากกว่า 200,000 บาท
4	สูง	มากกว่าหรือเท่ากับ 100,000 บาท
3	ปานกลาง	มากกว่าหรือเท่ากับ 50,000 บาท
2	น้อย	มากกว่าหรือเท่ากับ 10,000 บาท
1	น้อยมาก	น้อยกว่า 10,000 บาท

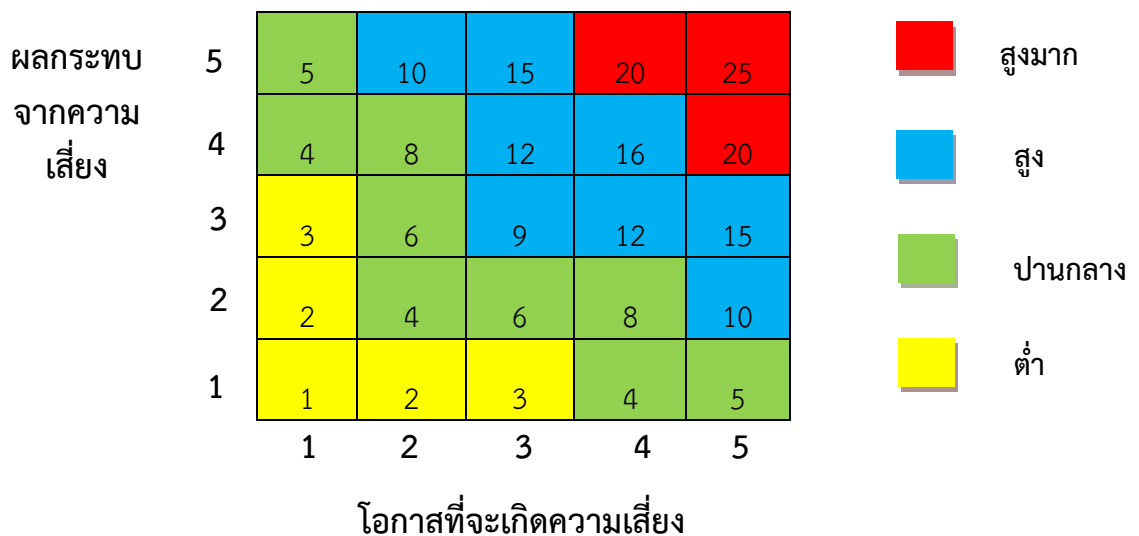
ตารางที่ 3.5 ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ด้านการดำเนินงาน

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	โครงการคืบหน้าน้อยกว่าร้อยละ 60
4	สูง	โครงการคืบหน้ามากกว่าร้อยละ 60
3	ปานกลาง	โครงการคืบหน้ามากกว่าร้อยละ 70
2	น้อย	โครงการคืบหน้ามากกว่าร้อยละ 80
1	น้อยมาก	โครงการคืบหน้ามากกว่าร้อยละ 90

ตารางที่ 3.6 ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	รุนแรงสูง	มีผลกระทบต่อการดำเนินงาน ทำให้ไม่สามารถดำเนินงานต่อไปได้ รวมทั้งมีความเสียหายต่อชื่อเสียงของคณะอย่างมาก
4	ค่อนข้างรุนแรง	มีผลกระทบต่อการดำเนินงานบ้าง สามารถดำเนินงานต่อไปได้ แต่มีอุปสรรคและไม่สามารถหาวิธีการทดแทนได้ รวมทั้งมีความเสียหายต่อชื่อเสียงของคณะไม่มากนัก
3	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อการดำเนินบ้างแต่ดำเนินการได้ โดยมีวิธีการทดแทนที่สามารถบรรลุผลได้เหมือนกัน รวมทั้งมีความเสียหายต่อชื่อเสียงของคณะไม่มากนัก
2	น้อย	มีผลกระทบต่อการดำเนินบ้างแต่ดำเนินการได้ โดยมีวิธีการทดแทนที่สามารถบรรลุผลได้เหมือนกัน รวมทั้งไม่มีความเสียหายต่อชื่อเสียงของคณะ
1	น้อยมาก	มีผลกระทบแต่ไม่เป็นอุปสรรคในการดำเนินงานรวมทั้งไม่มีความเสียหายต่อชื่อเสียงของคณะ

ระดับความเสี่ยง (Risk Level) หมายถึง สถานะของความเสี่ยงที่ได้จากการประเมินโอกาสและผลกระทบของแต่ละปัจจัยเสี่ยง กำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง และน้อย ดังตารางแสดงระดับความเสี่ยงต่อไปนี้



1-3 มีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงน้อย	4-8 มีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงปานกลาง
9-16 มีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงสูง	20-25 มีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงสูงมาก

2.2 การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้ มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และประเมินระดับความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับของความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม โดยใช้เกณฑ์ที่กำหนดไว้ข้างต้น

2.3 การวิเคราะห์ความเสี่ยง เมื่อพิจารณาโอกาส / ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์(Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว จึงนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงว่าก่อให้เกิดความเสี่ยงในระดับใด ตามตารางระดับความเสี่ยง ซึ่งจะช่วยให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่จะต้องบริหารจัดการก่อน

2.4 การจัดลำดับความเสี่ยง เมื่อได้ค่าระดับความเสี่ยงแล้ว จึงนำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยง เพื่อพิจารณากำหนดกิจกรรมการควบคุมในแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม ซึ่งจัดเรียงตามลำดับจากระดับสูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และเลือกระดับความเสี่ยงที่มีระดับสูง และสูงมาก มาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง และดำเนินการจัดการความเสี่ยงก่อน

จากการดำเนินการทั้ง 4 ขั้นตอน คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในคณะวิทยาการจัดการ ได้สรุปการประเมินความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง ดังนี้

ตารางที่ 3.7 แสดงการประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ 2562

ลำดับ	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
R1	หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐาน	4	5	20	1
R2	การเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ไม่เป็นไปตามแผน	4	5	20	1
R3	ผลงานวิจัยที่เผยแพร่มีน้อยส่งผลกระทบต่อคุณภาพหลักสูตร	4	4	16	2
R4	คุณภาพนักศึกษาต่ำกว่ามาตรฐานที่กำหนดใน มคอ.2	4	4	16	2
R5	เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุ ผู้บริหาร ยังขาดความรู้ความเข้าใจ เรื่อง พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างใหม่ ทำให้เกิดความผิดพลาดเนื่องจากทำผิดระเบียบหรือเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน	3	5	15	3
R6	งบประมาณบางโครงการได้รับสนับสนุนไม่เพียงพอ เช่น บริการวิชาการ	3	5	15	3
R7	อาคารมีอายุการใช้งานมากกว่า 30 ปี ของคนที่เข้าไปใช้ทั้งอาจารย์ เจ้าหน้าที่นักศึกษา และผู้มาติดต่ออาจจะไม่ปลอดภัย	4	3	12	4
R8	บางสาขาวิชามีจำนวนนักศึกษาน้อยกว่าเป้าหมาย (แผน) ที่กำหนด มีผลต่อบางหลักสูตรมีเงินรายได้ต่ำ unit cost สูงขึ้นภาระงานของอาจารย์ลดลง สาเหตุคือ นักศึกษาลดลง	3	4	12	4
R9	แผนกลยุทธ์ของคณะยังไม่ได้ปรับให้สอดคล้องกับตัวชี้วัดระดับมหาวิทยาลัยและระดับคณะที่เปลี่ยนแปลงไป (ต้องสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ราชภัฏ 20 ปี)	2	5	10	5
R10	อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตร อาจไม่ได้รับการต่อสัญญาจ้าง เพราะไม่มีคุณสมบัติตามที่ มร.กำหนด เช่น ไม่ผ่านเกณฑ์ภาษาอังกฤษ ไม่ได้ตำแหน่งทางวิชาการภายในระยะเวลาที่กำหนด (ปี 62)	2	5	10	5
R11	ไฟฟ้าดับทำให้ เครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องปรับอากาศ และ อินเทอร์เน็ต ในคณะเกิดความเสียหาย (ให้มหาวิทยาลัยจัดการ)	2	5	10	5
R12	โครงการที่ดำเนินการส่วนใหญ่ไม่ได้ตอบสนองต่อตัวชี้วัดและกลยุทธ์ที่เปลี่ยนแปลง (ให้มหาวิทยาลัยจัดการ)	4	2	8	6
R13	การดำเนินโครงการไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดในแผนปฏิบัติการประจำปี	2	4	8	6
R14	ความพร้อมของนักศึกษาแรกเข้าค่อนข้างต่ำ	4	2	8	6

แผนภูมิความเสี่ยง คณะวิทยาการจัดการ

ระดับ ผลกระทบ (Impact)	5	10 R9,R10,R11	15 R5,R6	20	25
	4	8 R12,R13,R14	12 R7,R8	16 R3,R4	20 R1,R2
	3	6	9	12	15
	2	4	6	8	10
	1	2	3	4	5

โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)

ขั้นตอนที่ 3 จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยง

แผนบริหารความเสี่ยง (Planning of Risk) หมายถึง แผนซึ่งจัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและผู้บริหารงาน ได้มีแนวทางการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง หรือผลกระทบของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เพื่อให้หน่วยงานบรรลุผลตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ซึ่งการจัดการความเสี่ยงมี 4 วิธี ดังนี้

1. Take การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) หากทำการวิเคราะห์แล้วเห็นว่าไม่มีวิธีการจัดการความเสี่ยงใดเลยที่เหมาะสม เนื่องจากต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับอาจต้องยอมรับความเสี่ยง แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

2. Treat การลด/การควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction) การพยายามลดความเสี่ยงโดยการเพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง ลดความน่าจะเป็นที่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงจะเกิดขึ้น

3. Transfer การกระจายความเสี่ยง หรือการโอนความเสี่ยง (Risk Sharing) ยกภาระในการเผชิญหน้ากับเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงและการจัดการกับความเสี่ยงให้ผู้อื่น มิได้เป็นการลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น แต่เป็นการรับประกันว่าเมื่อเกิดความเสียหายแล้วหน่วยงานจะได้รับการชดเชยจากผู้อื่น

4. Terminate การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance) วิธีการปฏิเสธและหลีกเลี่ยงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง โดยการหยุด ยกเลิก หรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรมหรือโครงการที่จะนำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง

จากผลการประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงในขั้นตอนที่สอง คณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยงและควบคุมภายในคณะวิทยาการจัดการ ได้พิจารณาร่วมกันแล้วเห็นว่า ความเสี่ยงลำดับที่ 3 คือ ผลงานวิจัยที่เผยแพร่มีน้อยส่งผลกระทบต่อหลักสูตร เป็นปัจจัยเสี่ยงข้อหนึ่งในความเสี่ยงลำดับที่ 1 คือ หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐาน จึงนำความเสี่ยงทั้งสองมารวมเป็นความเสี่ยงข้อเดียว ดังนั้นสรุป ได้ว่า ความเสี่ยง 3 ลำดับแรกที่คณะกรรมการฯ เลือกรวบรวมจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงคณะวิทยาการจัดการ ประจำปีงบประมาณ 2562 คือ

- 1) หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐาน
- 2) การเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ไม่เป็นไปตามแผน
- 3) คุณภาพนักศึกษาต่ำกว่ามาตรฐานที่กำหนดใน มคอ.2

คณะกรรมการฯ นำความเสี่ยงที่มีค่าระดับความเสี่ยงสูงถึงสูงมาก 3 ลำดับแรกข้างต้นมา วิเคราะห์หาปัจจัยเสี่ยงตามแบบ ERM1 ประเมินมาตรการการควบคุมที่ควรจะมีตามแบบ ERM2 และรายละเอียดแผนบริหารความเสี่ยงตามแบบ ERM3 ตามลำดับ

ขั้นตอนที่ 4 การสื่อสารแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

เมื่อแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ ประจำคณะแล้ว เลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ จะต้องสื่อสารแผนบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ดังนี้

- 4.1 ทำหนังสือแจ้งทุกฝ่ายที่ต้องรับผิดชอบดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงฯ เพื่อ จัดทำแผนปฏิบัติงานหรือดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนบริหารความเสี่ยงฯ
- 4.2 เผยแพร่แผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ทาง Web Site ของคณะ

ขั้นตอนที่ 5 การติดตามและการรายงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

การติดตามและประเมินผล เพื่อให้เป็นระบบบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สมบูรณ์ คณะ/มหาวิทยาลัย จึงต้องมีการติดตามผลหลังดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงและทำ การสอบทานว่าแผนบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพดีให้คงดำเนินการต่อไป หรือแผนบริหาร ความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน หรือความเสี่ยงใดอยู่ในระดับที่ยอมรับได้แล้ว หรือมีความเสี่ยงใหม่เพิ่ม ขึ้นมาอีกหรือไม่ โดยมหาวิทยาลัยกำหนดให้มีการติดตามผลเป็นรายครั้ง ซึ่งเป็นการติดตามและ ประเมินผล รอบ 6 เดือน และรอบ 12 เดือน ตามแบบรายงานดังนี้

1. แบบติดตามการจัดการความเสี่ยง (ERM4)
2. แบบรายงานผลการบริหารความเสี่ยง (ERM5)
3. แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)
4. แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)

แบบวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. 2562

ERM 1

ชื่อแผนงาน/โครงการ

การจัดการเรียนการสอน

วัตถุประสงค์ของแผนงาน/โครงการ เพื่อให้การบริหารจัดการหลักสูตรเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร

ฝ่าย/แผนก/ภาควิชา/สาขาวิชา ฝ่ายวิชาการ

ประเภทของความเสี่ยง ☐ ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ☐ ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) ☐ ด้านการเงิน (Financial Risk)
☒ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับ (Compliance Risk)

ขั้นตอนหลัก (1)	วัตถุประสงค์ ของขั้นตอนหลัก (2)	ความเสี่ยง (3)	ปัจจัยเสี่ยง (4)	การประเมินความเสี่ยง			
				โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	ลำดับ ความเสี่ยง
การจัดการเรียนการสอน	เพื่อให้การบริหารจัดการหลักสูตรเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร	หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร พ.ศ. 2558	1.1 คุณสมบัติของอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร	4	5	20	1
			1.2 จำนวนอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่ครบตามเกณฑ์ที่ สกอ.กำหนด เนื่องจากอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่ได้รับการต่อสัญญาจ้าง เพราะไม่มีคุณสมบัติตามที่ มรร.กำหนด				
			1.3 หลักสูตรบางหลักสูตรไม่ปรับปรุงตามรอบและไม่เป็นไปตาม มคอ.1 ของแต่ละสาขา				

แบบประเมินมาตรการการควบคุม ประจำปี พ.ศ. 2562

ERM 2

ชื่อแผนงาน/โครงการ การจัดการเรียนการสอน

ปัจจัยเสี่ยง (1)	การควบคุมที่ควรจะมี (2)	การควบคุม ที่มีอยู่แล้ว (3)	การประเมิน การควบคุมที่มีอยู่ (4)
1.1 คุณสมบัติของอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตร ไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร (จำนวน ผลงานวิชาการตามเกณฑ์มาตรฐาน)	1.1.1 เปลี่ยนอาจารย์ที่มีคุณสมบัติและผลงานวิชาการตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตรมาเป็น อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรแทน 1.1.2 มีระบบกำกับติดตามการทำงานทางวิชาการของอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตร	✓ ✗	✓ ✗
1.2 จำนวนอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่ครบ ตามเกณฑ์ที่ สกอ.กำหนด เนื่องจากอาจารย์ ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่ได้รับการต่อสัญญาจ้าง เพราะไม่มีคุณสมบัติตามที่ มรร.กำหนด	1.2.1 มีระบบกำกับ มีระบบและกลไก การควบคุม กำกับ สรรหาอัตราทดแทนเพื่อให้การ บริหารหลักสูตรเป็นไปอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งการพิจารณากรอบอัตราสำหรับหลักสูตรใหม่ (ทุก หลักสูตรรายงานจำนวนอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรทุกภาคเรียน)	✗	✗
1.3 หลักสูตรบางหลักสูตรไม่ปรับปรุงตามรอบ และไม่เป็นไปตาม มคอ.1 ของแต่ละสาขา	1.3.1 มีระบบกำกับ ติดตาม การปรับปรุงหลักสูตรให้เป็นไปตามวงรอบ (สำรวจ กำกับหลักสูตร ที่ครบวงรอบ) 1.3.2 มีระบบกำกับ ติดตาม ตรวจสอบการปรับปรุง มคอ. 2 ให้สอดคล้องกับ มคอ.1	✓ ✓	✗ ✗

เครื่องหมายในช่องที่ 3 ✓ มี ✗ ไม่มี ? มีแต่ไม่สมบูรณ์

เครื่องหมายในช่องที่ 4 ✓ ดำเนินการและบรรลุผล ✗ ไม่ได้ดำเนินการหรือดำเนินการบ้างและไม่บรรลุผล ? มีการดำเนินการบ้างและบรรลุผล

แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. 2562

ERM 3

ชื่อแผนงาน/โครงการ การจัดการเรียนการสอน

ขั้นตอนหลักและ วัตถุประสงค์หลัก (1)	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ (2)	ปัจจัยเสี่ยง (3)	การจัดการความเสี่ยง (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ
การจัดการเรียนการสอน - เพื่อให้การบริหาร จัดการหลักสูตร เป็นไปตามเกณฑ์ มาตรฐานหลักสูตร	หลักสูตรไม่ผ่านเกณฑ์ มาตรฐานหลักสูตร พ.ศ. 2558	1.1 คุณสมบัติของอาจารย์ ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่เป็นไป ตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร (จำนวนผลงานวิชาการตาม เกณฑ์มาตรฐาน)	ลดความเสี่ยง (Treat) 1.1.1 มีระบบกำกับติดตามการทำงาน ทางวิชาการของอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตร	กันยายน 2562 คณบดี และรอง คณบดีวิชาการและ วิจัย	
		1.2 จำนวนอาจารย์ ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่ครบ ตามเกณฑ์ที่ สกอ.กำหนด เนื่องจากอาจารย์ผู้รับผิดชอบ หลักสูตรไม่ได้รับการต่อสัญญา จ้างเพราะไม่มีคุณสมบัติตามที่ มรร.กำหนด	ลดความเสี่ยง (Treat) 1.2.1 มีระบบกำกับ มีระบบและกลไก การ ควบคุม กำกับ สรรหาอัตราทดแทนเพื่อให้ การบริหารหลักสูตรเป็นไปอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งการพิจารณากรอบอัตราสำหรับ หลักสูตรใหม่ (ทุกหลักสูตรรายงานจำนวน อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรทุกภาคเรียน)	กันยายน 2562 คณบดี และรอง คณบดีวิชาการและ วิจัย	
		1.3 หลักสูตรบางหลักสูตรไม่ ปรับปรุงตามรอบ และไม่ เป็นไป ตาม มคอ.1 ของแต่ละ สาขา	ลดความเสี่ยง (Treat) 1.3.1 มีระบบกำกับ ติดตาม การปรับปรุง หลักสูตรให้เป็นไปตามวงจรรอบ 1.3.2 มีระบบกำกับ ติดตาม ตรวจสอบการ ปรับปรุง มคอ. 2 ให้สอดคล้องกับ มคอ.1	กันยายน 2562 คณบดี และรอง คณบดีวิชาการและ วิจัย	

ลงชื่อ.....ผู้วิเคราะห์และจัดทำแผน

...../...../.....

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผน

...../...../.....

แบบวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. 2562

ERM 1

ชื่อแผนงาน/โครงการ การบริหารจัดการ

วัตถุประสงค์ของแผนงาน/โครงการ เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

ฝ่าย/แผนก/ภาควิชา/สาขาวิชา ฝ่ายวางแผนและพัฒนา

ประเภทของความเสี่ยง ☐ ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ☐ ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) ☒ ด้านการเงิน (Financial Risk)
☐ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับ (Compliance Risk)

ขั้นตอนหลัก (1)	วัตถุประสงค์ ของขั้นตอนหลัก (2)	ความเสี่ยง (3)	ปัจจัยเสี่ยง (4)	การประเมินความเสี่ยง			
				โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	ลำดับ ความ เสี่ยง
การบริหารงานด้านงบประมาณ และการเงิน	เพื่อให้การเบิกจ่าย งบประมาณแผ่นดิน และเงินรายได้ให้ เป็นไปตามแผนที่ กำหนดไว้	การเบิกจ่าย งบประมาณ แผ่นดินและเงิน รายได้ไม่เป็นไป ตามแผน	1. ขั้นตอนการดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างไม่ เป็นไปตามแผนปฏิบัติการ เช่น จัดหาผู้รับจ้างไม่ได้ตาม ระยะเวลาที่กำหนด หน่วยงานเขียน TOR ไม่ชัดเจน คุณสมบัติผู้ยื่นเสนอราคาไม่ผ่านเกณฑ์ เป็นต้น	4	5	20	1
			2. ขาดคู่มือและแนวปฏิบัติประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง				

แบบประเมินมาตรการการควบคุม ประจำปี พ.ศ. 2562

ERM 2

ชื่อแผนงาน/โครงการ การบริหารจัดการ

ปัจจัยเสี่ยง (1)	การควบคุมที่ควรจะมี (2)	การควบคุม ที่มีอยู่แล้ว (3)	การประเมิน การควบคุมที่มีอยู่ (4)
1. ขั้นตอนการดำเนินงานเกี่ยวกับการ จัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการ เช่น จัดหาผู้รับจ้างไม่ได้ตามระยะเวลาที่ กำหนด หน่วยงานเขียน TOR ไม่ชัดเจน คุณสมบัติผู้ยื่นเสนอราคาไม่ผ่านเกณฑ์ เป็น ต้น	1.1 กำกับ ติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายอย่างเคร่งครัด 1.2 เพิ่มมาตรการสำหรับหน่วยงานที่ไม่ปฏิบัติตามแผนการใช้จ่ายเงิน 1.3 รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ และผลการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารทราบทุกเดือน	✓ ? ✗	✓ ✗ ✗
2. ขาดคู่มือและแนวปฏิบัติประกอบการ จัดซื้อจัดจ้าง	2.1 จัดทำคู่มือ และแนวปฏิบัติประกอบการการจัดซื้อจัดจ้าง	✗	✗

เครื่องหมายในช่องที่ 3 ✓ มี ✗ ไม่มี ? มีแต่ไม่สมบูรณ์

เครื่องหมายในช่องที่ 4 ✓ ดำเนินการและบรรลุผล ✗ ไม่ได้ดำเนินการหรือดำเนินการบ้างและไม่บรรลุผล ? มีการดำเนินการบ้างและบรรลุผล

แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. 2562

ERM 3

ชื่อแผนงาน/โครงการ การบริหารจัดการ

ขั้นตอนหลักและ วัตถุประสงค์หลัก (1)	ความเสี่ยงที่ยัง เหลืออยู่ (2)	ปัจจัยเสี่ยง (3)	การจัดการความเสี่ยง (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ
การบริหารงานด้าน งบประมาณและ การเงิน - เพื่อให้การ เบิกจ่าย งบประมาณ แผ่นดินและเงิน รายได้ให้เป็นไป ตามแผนที่ กำหนดไว้	การเบิกจ่าย งบประมาณ แผ่นดินและเงิน รายได้ไม่เป็นไป ตามแผน	1. ขั้นตอนการดำเนินงาน เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างไม่ เป็นไปตามแผนปฏิบัติการ เช่น จัดหาผู้รับจ้างไม่ได้ตาม ระยะเวลาที่กำหนด หน่วยงาน เขียน TOR ไม่ชัดเจน คุณสมบัติผู้ยื่นเสนอราคาไม่ ผ่านเกณฑ์ เป็นต้น	ลดความเสี่ยง (Treat) 1.1 กำกับ ติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตาม แผนการใช้จ่ายอย่างเคร่งครัด 1.2 เพิ่มมาตรการสำหรับหน่วยงานที่ไม่ปฏิบัติตาม แผนการใช้จ่ายเงิน 1.3 รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ และผลการ ปฏิบัติงานต่อผู้บริหารทราบทุกเดือน	กันยายน 2562 คณบดี และรอง คณบดีวางแผนและ ประกันคุณภาพ	
		2. ขาดคู่มือและแนวปฏิบัติ ประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง	ลดความเสี่ยง (Treat) 2.1 จัดทำคู่มือ และแนวปฏิบัติประกอบการการจัดซื้อจัด จ้าง	กันยายน 2562 คณบดี และรอง คณบดีวางแผนและ ประกันคุณภาพ	

ลงชื่อ.....ผู้วิเคราะห์และจัดทำแผน
...../...../.....

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผน
...../...../.....

แบบวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. 2562

ERM 1

ชื่อแผนงาน/โครงการ

การผลิตบัณฑิต

วัตถุประสงค์ของแผนงาน/โครงการ เพื่อผลิตบัณฑิตให้สอดคล้องกับคุณลักษณะที่พึงประสงค์

ฝ่าย/แผนก/ภาควิชา/สาขาวิชา ฝ่ายวิชาการ คณะวิทยาการจัดการ

ประเภทของความเสี่ยง ☐ ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ☒ ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) ☐ ด้านการเงิน (Financial Risk)
☐ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับ (Compliance Risk)

ขั้นตอนหลัก (1)	วัตถุประสงค์ ของขั้นตอนหลัก (2)	ความเสี่ยง (3)	ปัจจัยเสี่ยง (4)	การประเมินความเสี่ยง			
				โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	ลำดับ ความเสี่ยง
กระบวนการจัดการเรียน การสอน	เพื่อให้การบริหาร จัดการหลักสูตรเป็นไป ตามเกณฑ์ที่กำหนดใน มคอ.2	คุณภาพนักศึกษาบาง หลักสูตรไม่เป็นไป ตามมาตรฐานที่ กำหนดใน มคอ.2	1. สิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ไม่เพียงพอและไม่ทันสมัย ได้แก่ เครื่องคอมพิวเตอร์ในห้องปฏิบัติการ อุปกรณ์ ประกอบการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์ และ สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	4	4	16	3
			2. งบประมาณที่ได้รับจัดสรรในการจัดหาไม่มีความ ต่อเนื่อง				

แบบประเมินมาตรการการควบคุม ประจำปี พ.ศ. 2562

ERM 2

ชื่อแผนงาน/โครงการ การผลิตบัณฑิต

ปัจจัยเสี่ยง (1)	การควบคุมที่ควรจะมี (2)	การควบคุม ที่มีอยู่แล้ว (3)	การประเมิน การควบคุมที่มีอยู่ (4)
1. สิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ไม่เพียงพอและไม่ ทันสมัย ได้แก่ เครื่องคอมพิวเตอร์ใน ห้องปฏิบัติการ อุปกรณ์ประกอบการเรียนการ สอนสาขาวิชานิเทศศาสตร์ และสาขาวิชาการ ท่องเที่ยวและการโรงแรม	1.1 สำนักรวบรวมความต้องการสิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ทั้งห้องปฏิบัติการ ห้องเรียน และอุปกรณ์ต่าง ๆ ของสาขาวิชาแล้วจัดทำแผนครุภัณฑ์ เพื่อเสนอขอของบประมาณสนับสนุน 1.2 จัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ เพื่อให้ทราบจำนวนและระยะเวลาการใช้งาน และนำไปเป็นข้อมูล ประกอบเสนอขอของบประมาณสนับสนุน 1.3 คณะจัดสรรงบประมาณที่ได้รับในแต่ละปี เพื่อบำรุงรักษาและซ่อมแซม	? ? ?	✗ ✗ ✗
2. งบประมาณที่ได้รับจัดสรรในการจัดหาไม่มี ความต่อเนื่อง	-	✗	✗

เครื่องหมายในช่องที่ 3 ✓ มี ✗ ไม่มี ? มีแต่ไม่สมบูรณ์

เครื่องหมายในช่องที่ 4 ✓ ดำเนินการและบรรลุผล ✗ ไม่ได้ดำเนินการหรื่อดำเนินการบ้างและไม่บรรลุผล ? มีการดำเนินการบ้างและบรรลุผล

แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. 2562

ERM 3

ชื่อแผนงาน/โครงการ การผลิตบัณฑิต

ขั้นตอนหลักและ วัตถุประสงค์หลัก (1)	ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ (2)	ปัจจัยเสี่ยง (3)	การจัดการความเสี่ยง (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ
เพื่อให้การบริหารจัดการ หลักสูตรเป็นไปตาม เกณฑ์ที่กำหนดใน มคอ.2	คุณภาพนักศึกษาต่ำ กว่ามาตรฐานที่กำหนด ใน มคอ.2	1. สิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ไม่ เพียงพอและไม่ทันสมัย ได้แก่ เครื่องคอมพิวเตอร์ใน ห้องปฏิบัติการ อุปกรณ์ ประกอบการเรียนการสอน สาขาวิชานิติศาสตร์ และ สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการ โรงแรม	ลดความเสี่ยง (Treat) 1.1 สำรวจความต้องการสิ่งสนับสนุนการ เรียนรู้ทั้งห้องปฏิบัติการ ห้องเรียน และ อุปกรณ์ต่าง ๆ ของสาขาวิชาแล้วจัดทำแผน ครุภัณฑ์ เพื่อเสนอของบประมาณสนับสนุน 1.2 จัดทำระบบสารสนเทศทะเบียนครุภัณฑ์ แล้วนำไปเป็นข้อมูลประกอบเสนอขอ งบประมาณสนับสนุน 1.3 คณะจัดสรรงบประมาณที่ได้รับในแต่ละปี เพื่อบำรุงรักษาและซ่อมแซมให้ใช้งานได้ ต่อเนื่อง	กันยายน 2562 คณบดี และรอง คณบดีวิชาการและ วิจัย	
		2. งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ในการจัดหาไม่มีความต่อเนื่อง	ยอมรับความเสี่ยง (Take) 2.1 เสนอของบประมาณกลางของ มหาวิทยาลัย 2.2 คณะจัดสรรงบประมาณที่ได้รับในบางปี เพื่อจัดหาสิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ที่จำเป็น	กันยายน 2562 คณบดี และรอง คณบดีวิชาการและ วิจัย	

ลงชื่อ.....ผู้วิเคราะห์และจัดทำแผน
...../...../.....

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผน
...../...../.....

เอกสารอ้างอิง

- กระทรวงการคลัง. (2561). **หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561**. กรุงเทพฯ : กระทรวงการคลัง.
- กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง. (2556). **คู่มือการบริหารความเสี่ยง**. กรุงเทพฯ : สำนักปลัดกระทรวงศึกษาธิการ.
- คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์. (2560). **แผนยุทธศาสตร์คณะวิทยาการจัดการ ระยะ 4 ปี พ.ศ. 2561-2564**. ฉะเชิงเทรา : คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์.
- วุฒิชัย ธนาพงศธร. (18-19 ธันวาคม 2561). **โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เรื่อง แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีการศึกษา พ.ศ. 2562 มหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์**, เอกสารประกอบการบรรยาย. ฉะเชิงเทรา : มหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์.

ภาคผนวก



คำสั่งคณะกรรมการจัดการ

ที่ ๒๒/๒๕๖๑

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายในคณะวิทยาการจัดการ

เพื่อให้การดำเนินงานบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายในคณะวิทยาการจัดการ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย
อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

คณบดี อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๖ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗
จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน คณะวิทยาการจัดการ ดังต่อไปนี้

๑. นายครรชิต มาระโกชน์	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวดารศ วีระพันธ์	รองประธานกรรมการ
๓. นางดวงฤดี จำรัสธนสาร	รองประธานกรรมการ
๔. นายณฐ สบายสุข	รองประธานกรรมการ
๕. นางสาวอรนุช กฤตยขจรสกุล	กรรมการ
๖. นางสาวอัญญา ปราชญากุล	กรรมการ
๗. นายวัฒนา พิลาจันทร์	กรรมการ
๘. นางวิชุดา จันทรเวโรจน์	กรรมการ
๙. นายจัดการ หาญบาง	กรรมการ
๑๐. นางสาวรัชฎาพร วงษ์โสพนากุล	กรรมการ
๑๑. ว่าที่ร้อยตรีปิยะภัทร คงแสนคำ	กรรมการ
๑๒. นายจารุต ฐิติวร	กรรมการ
๑๓. นางสาวสินีนารถ เริ่มลาวรรณ	กรรมการ
๑๔. นางอโนชา กรันย์ชาคร	กรรมการ
๑๕. นางสาววาริน ภารสุคนธ์	กรรมการ
๑๖. นางสาวกรจิรา เขาหมั่น รุ่งศรีวรวัฒน์	กรรมการและเลขานุการ
๑๗. นางนพพร ม่วงทอง	ผู้ช่วยเลขานุการ
๑๘. นายฉัตรชัย อิมอาร์มณ	ผู้ช่วยเลขานุการ

มีหน้าที่ ดังนี้

๑. นำนโยบายและกลยุทธ์บริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในสู่การปฏิบัติ
๒. รวบรวม ระบุ วิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยง รวมทั้งจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน
๓. จัดวางระบบบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน เพื่อจัดทำรายงานระดับคณะ
๔. จัดทำรายงานการติดตามผลและทบทวนการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน เสนอต่อคณบดี คณะวิทยาการจัดการ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑


(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ครรชิต มาระโกชน์)
คณบดีคณะวิทยาการจัดการ