



## บันทึกข้อความ

หน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบภายในและติดตาม โทร. ๑๐๖๖

ที่ อว ๗๓๑๖/๐๑๖๖

วันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งข้อมูลแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน (RM-Plan) ระดับคณะ/วิทยาลัย/กอง/ศูนย์/หน่วย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ผู้อำนวยการกองแผนงาน

อ้างถึง บันทึกข้อความกองแผนงาน งานสนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและความโปร่งใส ที่ อว ๗๓๑๐/ว๑๕๕๕ ลงวันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ขอให้วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงของส่วนงาน พร้อมกำหนด (ร่าง) แผนบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน (RM-Plan) ระดับคณะ/วิทยาลัย/กอง/ศูนย์/หน่วย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่ง กองแผนงานขอให้หน่วยงานจัดส่งข้อมูลดังกล่าวในรูปแบบเอกสารและไฟล์ Word และ PDF มายังกองแผนงาน ภายในวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๕ นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดทำข้อมูลแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน (RM-Plan) ระดับคณะ/วิทยาลัย/กอง/ศูนย์/หน่วย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งข้อมูลตามเอกสารแนบท้ายมายังหน่วยงานของท่าน เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป พร้อมกันนี้ได้ส่งข้อมูลในรูปแบบไฟล์ Word และ PDF ไปยัง E-mail : [sirikarn.jo@up.ac.th](mailto:sirikarn.jo@up.ac.th) เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวพิมพ์จันทร์ บัณฑรพงศ์)

รักษาการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๒๙/๘-๖๕

## แผนบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน (RM-Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ....2566.....

## ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน

การบริหารจัดการความเสี่ยงตามพันธกิจ

<input checked="" type="checkbox"/> 1. ผลិតคนไทยศตวรรษที่ 21	<input type="checkbox"/> 2. วิจัยและนวัตกรรม สู่อุทยานเชิงพาณิชย์	<input type="checkbox"/> 3. บริการวิชาการ สร้างความเข้มแข็งให้ชุมชนและสังคม
<input type="checkbox"/> 4. ทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรมท้องถิ่นเพื่อความเป็นไทย		<input type="checkbox"/> 5. บริหารงานทันสมัยด้วยธรรมาภิบาล และเรียนรู้เปลี่ยนแปลงร่วมกัน

ยุทธศาสตร์

ด้านการเตรียมคนและเสริมสร้างศักยภาพคน

ค่าเป้าหมาย

-

กลยุทธ์

ด้านการเตรียมคนและเสริมสร้างศักยภาพคน

ลำดับ	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง (S-O-F-C-E-G)	สาเหตุ/ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบของความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน	ระดับความเสี่ยงปัจจุบัน (โอกาสxผลกระทบ)	วิธีการ/มาตรการจัดการความเสี่ยง	ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง (KRI)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ
1	กระบวนการ วิธีการ ประเภทการตรวจสอบ และเทคนิคการปฏิบัติงาน เป็นไปตามแนวทาง และมาตรฐานกรมบัญชีกลาง แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกเรื่อง/กระบวนการ/ขั้นตอนในการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วน	กระบวนการ วิธีการ ตรวจสอบ และเทคนิคการปฏิบัติงานเป็นไปตามแนวทาง และมาตรฐานกรมบัญชีกลาง แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกเรื่อง/กระบวนการ/ขั้นตอนในการ	ปัจจัยภายใน กระบวนการ วิธีการ ประเภทการตรวจสอบ และเทคนิคการปฏิบัติงาน ที่ยังต้องได้รับการพัฒนาให้เข้าสู่มาตรฐานมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง ปัจจัยภายนอก	ด้านการปฏิบัติงาน	1. มีผู้ทรงคุณวุฒิด้านการตรวจสอบภายใน เป็นคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยพะเยา	1x2=2 (น้อย)	1. มี ก า ร ก า หนด แผนพัฒนาบุคลากรที่ชัดเจนโดยสนับสนุนให้บุคลากรทุกคนเข้าร่วม การ ผั ก อ บ ร ม ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายใน (CGIA) อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และ/หรือ สนับสนุนให้เข้ารับการ ผั ก อ บ ร ม และ สอบ รูปแบบออนไลน์ตาม	ร้อยละ 70	30 ก.ย. 66/หน่วยตรวจสอบภายใน)

ลำดับ	ความเสี่ยง	ประเภท ความเสี่ยง (S-O-F-C-E-G)	สาเหตุ/ ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ ของความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่ ในปัจจุบัน	ระดับความเสี่ยง ปัจจุบัน (โอกาสผลกระทบ)	วิธีการ/ มาตรการจัดการ ความเสี่ยง	ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง (KRI)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ
		ปฏิบัติงานอย่าง ครบถ้วน					แนวปฏิบัติการพัฒนา ความรู้ของผู้ปฏิบัติงาน ด้านการตรวจสอบ ภายใน 2. มีการทบทวนแผนการ ปฏิบัติงานเพื่อให้ ครอบคลุมกระบวนการ และวิธีการขั้นตอนใน การตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตาม แนวทางและมาตรฐาน กรมบัญชีกลางอย่าง สม่ำเสมอ		

ลายมือชื่อ ..... 

(นางสาวพิมพ์จันทร์ บันทรพงศ์)

ตำแหน่ง รักษาการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ 29 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2565

แบบการวิเคราะห์และประเมินระดับความเสี่ยง (โอกาสxผลกระทบ)

ความเสี่ยง : ด้านการปฏิบัติงาน

หลักเกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยง

- บุคลากรได้รับการฝึกอบรมประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ภายใน 1 ปีงบประมาณ น้อยกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้

ระดับคะแนน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)
5	บุคลากรทุกคนไม่ได้รับการฝึกอบรม ทุกปีงบประมาณ	บุคลากรปฏิบัติงานเป็นไปตามแนวทางและมาตรฐานกรมบัญชีกลาง แต่ไม่ได้รับการพัฒนาความรู้ ทำให้ขาดความรู้เชิงลึกในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
4	บุคลากรที่ไม่ได้เข้าร่วมการฝึกอบรม ภายใน 3 ปีงบประมาณ	ส่งผลกระทบต่อการพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบ
3	บุคลากรที่ไม่ได้เข้าร่วมการฝึกอบรม ภายใน 2 ปีงบประมาณ	อาจส่งผลกระทบต่อการพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบ
2	บุคลากรที่ไม่ได้เข้าร่วมการฝึกอบรม ภายใน 1 ปีงบประมาณ	ไม่ส่งผลกระทบต่อการพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบ
1	บุคลากรทุกคนได้เข้าร่วมการฝึกอบรมฯ ทุกปีงบประมาณ	บุคลากรได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง สามารถนำความรู้ไปประยุกต์ใช้ในการตรวจสอบเชิงลึกได้อย่างมีประสิทธิภาพ

**หมายเหตุ :** ให้ทุกหน่วยงานกำหนดหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์และประเมินระดับความเสี่ยง (โอกาสxผลกระทบ) ของแต่ละประเด็นความเสี่ยงตามบริบท รายงานผลฯ แก่มหาวิทยาลัยทุกครั้ง  
(ระดับความเสี่ยง = โอกาส x ผลกระทบ) โดยระดับความเสี่ยง 1-2 = ความรุนแรงน้อย (สีเขียว) , ระดับความเสี่ยง 3-6 = ความรุนแรงปานกลาง (สีเหลือง) , ระดับความเสี่ยง 7-12 = ความรุนแรงสูง (สีส้ม) , ระดับความเสี่ยง 13-25 = ความรุนแรงสูงมาก (สีแดง)

## แผนบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน (RM-Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ....2566.....

## ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน

การบริหารจัดการความเสี่ยงตามพันธกิจ

<input type="checkbox"/> 1. ผลิตภัณฑ์ศตวรรษที่ 21	<input type="checkbox"/> 2. วิจัยและนวัตกรรม สู่ประโยชน์เชิงพาณิชย์	<input type="checkbox"/> 3. บริการวิชาการ สร้างความเข้มแข็งให้ชุมชนและสังคม
<input type="checkbox"/> 4. ทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรมท้องถิ่นเพื่อความเป็นไทย		<input checked="" type="checkbox"/> 5. บริหารงานทันสมัยด้วยธรรมาภิบาล และเรียนรู้เปลี่ยนแปลงร่วมกัน

ยุทธศาสตร์

ด้านการบริหารที่มีประสิทธิภาพและโปร่งใส

คำเป้าหมาย

กลยุทธ์

ลำดับ	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง (S-O-F-C-E-G)	สาเหตุ/ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบของความเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบัน	ระดับความเสี่ยงปัจจุบัน (โอกาสxผลกระทบ)	วิธีการ/มาตรการจัดการความเสี่ยง	ดัชนีชี้วัดความเสี่ยง (KRI)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ
1	การใช้ข้อมูลของมหาวิทยาลัยเพื่อแสวงหาประโยชน์แก่ตนเอง ครอบครัว หรือพวกพ้อง	G=ความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาลและจรรยาบรรณ	ปัจจัยภายใน ไม่มีปัจจัยภายใน	ด้านการปฏิบัติงาน	1. มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง	1x1=1 (น้อย)	กำชับบุคลากรปฏิบัติงานให้สอดคล้องตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม	ร้อยละ 70	30 ก.ย. 66/ หน่วยตรวจสอบภายใน
2	การใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัยเพื่อประโยชน์ส่วนตัว ครอบครัวหรือพวกพ้อง	G=ความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาลและจรรยาบรรณ	ปัจจัยภายนอก ไม่มีปัจจัยภายนอก		2. มาตรฐานทางจรรยาบรรณและคุณธรรมของบุคลากรของมหาวิทยาลัย	1x1=1 (น้อย)	การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ		

ลายมือชื่อ ..... 

(นางสาวพิมพ์จันทร์ บัณฑิตพงศ์)

ตำแหน่ง      รักษาการแทนหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ 29 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2565

แบบการวิเคราะห์และประเมินระดับความเสี่ยง (โอกาสxผลกระทบ)

ความเสี่ยง : บริหารงานทันสมัยด้วยธรรมาภิบาล และเรียนรู้เปลี่ยนแปลงร่วมกัน

หลักเกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยง

ระดับคะแนน	โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)
5	มีโอกาสเกิดขึ้นเสมอเกือบทุกครั้ง (บ่อยมาก)	มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในมากที่สุด
4	มีโอกาสเกิดขึ้นค่อนข้างบ่อย (บ่อย)	มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในมาก
3	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง (ปานกลาง)	มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในปานกลาง
2	มีโอกาสเกิดขึ้นนาน ๆ ครั้ง (ไม่บ่อย)	มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในน้อย
1	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก หรือกรณียกเว้น (นาน ๆ ครั้ง)	มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในน้อยที่สุด

หมายเหตุ : ให้ทุกหน่วยงานกำหนดหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์และประเมินระดับความเสี่ยง (โอกาสxผลกระทบ) ของแต่ละประเด็นความเสี่ยงตามบริบท รายงานผลฯ แก่มหาวิทยาลัยทุกครั้ง  
 (ระดับความเสี่ยง = โอกาส x ผลกระทบ) โดยระดับความเสี่ยง 1-2 = ความรุนแรงน้อย (สีเขียว) , ระดับความเสี่ยง 3-6 = ความรุนแรงปานกลาง (สีเหลือง) , ระดับความเสี่ยง 7-12 = ความรุนแรงสูง (สีส้ม) , ระดับความเสี่ยง 13-25 = ความรุนแรงสูงมาก (สีแดง)