



มหาวิทยาลัยพะเยา
เลขรับ 1107
วันที่ 11 สค 2562
เวลา 19.22 น.
หน่วยงาน อว.พะเยา

ที่ ศธ ๐๒๑๓/ ๗๕๖

กระทรวงศึกษาธิการ

กทม. ๑๐๓๐๐

๕ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐในสังกัด
กระทรวงศึกษาธิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยพะเยา

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓ /ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ
ในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ
พร้อมทั้งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานให้กระทรวงเจ้าสังกัด นั้น

พร้อมนี้ กระทรวงศึกษาธิการ ขอจัดส่งรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
ของหน่วยงานของรัฐในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย
เพื่อทราบและนำข้อเสนอแนะในรายงานไปพิจารณาดำเนินการ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง
กำหนด ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายการุณ สกุลประดิษฐ์)
ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

สำนักงานปลัดกระทรวง

กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๑๒๖๐

โทรสาร. ๐ ๒๖๒๘ ๖๑๖๗

e - mail : audit1@moe.go.th

รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
ของหน่วยงานของรัฐในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หลักการและเหตุผล

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยมีแนวคิดให้การควบคุมภายในเป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐ เกิดจากบุคลากรของหน่วยงาน และควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ การควบคุมภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นได้ในระดับหนึ่งเท่านั้นว่า การดำเนินงานจะบรรลุเป้าหมายที่กำหนด สำหรับมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังนี้ ได้กำหนดองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามมาตรฐานสากลของ COSO 2013 และหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และจัดให้มีการรายงาน ประกอบด้วย (๑) การรับรองการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด : แบบ ปค. ๑ (๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ : แบบ ปค. ๔ (๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ : แบบ ปค. ๕ และ (๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ : แบบ ปค. ๖ โดยให้เสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน และให้กระทรวงเจ้าสังกัดดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับกระทรวง และส่งให้กระทรวงการคลัง ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ด้วยเหตุนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้มีหนังสือ ที่ ศธ ๐๒๑๓/๑๕๗๕๕ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ หนังสือ ที่ ศธ ๐๒๑๓/๔๐๕๓ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ และหนังสือ ที่ ศธ ๐๒๑๓/๘๓ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๒ แจ้งให้หน่วยงานของรัฐในสังกัด รายงานผลการประเมินการควบคุมภายในให้กระทรวงศึกษาธิการเพื่อรวบรวมและสรุปรายงานจัดทำหนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน : แบบ ปค. ๒ (กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดจัดส่งรายงานผลต่อกระทรวงการคลัง) ต่อไป

วัตถุประสงค์ของการสอบทาน

๑. เพื่อทราบว่า หน่วยงานของรัฐในสังกัดจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. เพื่อทราบว่า หน่วยงานของรัฐในสังกัด จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. เพื่อประมวลผลความเสี่ยงและการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐในสังกัด

ผลการสอบทาน

๑. หน่วยงานของรัฐในสังกัดจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เกณฑ์การพิจารณา หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการสอบทาน หน่วยงานของรัฐในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ มีจำนวน ๙๑ แห่ง ประกอบด้วย ส่วนราชการที่หัวหน้าหน่วยงานขึ้นตรงต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงศึกษาธิการ ๕ แห่ง (หน่วยงานหลัก) สถาบันอุดมศึกษาในสังกัด ๕๘ แห่ง หน่วยงาน/มหาวิทยาลัยในกำกับ ๒๖ แห่ง และองค์การมหาชน ๒ แห่ง (ตาราง ที่ ๑ - รายละเอียดเอกสารแนบ ๑) พบว่า หน่วยงานของรัฐที่จัดส่งรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน มีจำนวน ๗๔ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๓๒ มีหน่วยงานที่ไม่จัดส่งรายงาน จำนวน ๑๗ แห่ง ได้แก่ สถาบันอุดมศึกษาในสังกัด ๗ แห่ง หน่วยงาน/มหาวิทยาลัยในกำกับ ๙ แห่ง และองค์การมหาชน ๑ แห่ง (รายละเอียดเอกสารแนบ ๒) ซึ่งหน่วยงานที่ไม่จัดส่งส่วนใหญ่เป็นหน่วยงาน/มหาวิทยาลัยในกำกับ สาเหตุเนื่องจากมาตรฐานการควบคุมภายในเดิม (พ.ศ. ๒๕๔๔) มิได้กำหนดให้ส่งกระทรวงเจ้าสังกัด และหน่วยงานหลายแห่งมีความเข้าใจไม่ชัดเจนว่า หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานต้องส่งรายงานไปที่ใด หลายแห่งจัดส่งไปที่กระทรวงการคลังโดยตรง โดยเข้าใจว่ามหาวิทยาลัยในกำกับมิได้อยู่ภายใต้สังกัดของกระทรวงใด และหลายแห่งส่งถึงรัฐมนตรีว่าการกระทรวงศึกษาธิการ จึงอาจทำให้รายงานตกหล่นมิได้ถูกรวบรวมและสรุปภาพรวมของกระทรวง

ตารางที่ ๑ แสดงการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ลำดับ	ประเภทหน่วยงาน	จำนวนหน่วยงาน	จำนวนหน่วยงาน	
			ส่ง	ไม่ส่ง
๑	หน่วยงานหลัก	๕	๕	-
๒	สถาบันอุดมศึกษาในสังกัด	๕๘	๕๑	๗
๓	หน่วยงาน/มหาวิทยาลัยในกำกับ	๒๖	๑๗	๙
๔	องค์การมหาชน	๒	๑	๑
	รวม	๙๑	๗๔	๑๗
	ร้อยละ	๑๐๐	๘๑.๓๒	๑๘.๖๘

ข้อเสนอแนะ

ตามพระราชบัญญัติจัดตั้งมหาวิทยาลัยในกำกับ ที่ประกาศก่อนวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๔๖ ได้กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการทบวงมหาวิทยาลัยเป็นผู้รักษาการตามพระราชบัญญัติจัดตั้ง ซึ่งต่อมาได้รวมทบวงมหาวิทยาลัยเป็นกระทรวงศึกษาธิการ ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ. ๒๕๔๖ ดังนั้น รัฐมนตรีว่าการกระทรวงศึกษาธิการจึงเป็นผู้รักษาการตามพระราชบัญญัติการตั้งมหาวิทยาลัยในกำกับ ซึ่งรวมถึงมหาวิทยาลัยในกำกับที่มีประกาศจัดตั้งหลังวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๔๖ ด้วย สอดคล้องกับข้อมูลการจัดสรรงบประมาณในพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ที่มหาวิทยาลัยในกำกับได้จัดสรรงบประมาณภายใต้กระทรวงศึกษาธิการ จึงเป็นหน่วยงานของรัฐภายใต้สังกัดของกระทรวงศึกษาธิการ ตามคานียาม “หน่วยงานของรัฐ” ที่กำหนดในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนั้นมหาวิทยาลัยในกำกับ จึงต้องจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ให้กระทรวงเจ้าสังกัด ตามข้อ ๙ แห่งหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยจัดส่งถึงปลัดกระทรวงศึกษาธิการ อย่างไรก็ดี ปัจจุบันอยู่ระหว่างการปรับปรุงโครงสร้างของกระทรวงศึกษาธิการ เพื่อยกระดับการอุดมศึกษา ไปจัดตั้งกระทรวงใหม่ ซึ่งจะส่งผลต่อการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในปีถัดไปที่ต้องเป็นไปตามกฎหมายจัดตั้งกระทรวง ต่อไป

๒. หน่วยงานของรัฐในสังกัด รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เกณฑ์การพิจารณา หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน โดยพิจารณาความถูกต้องครบถ้วนของการจัดทำรายงานตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งประกอบด้วย

(๑) การรับรองการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด : แบบ ปค. ๑

(๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ : แบบ ปค. ๔

(๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ : แบบ ปค. ๕

(๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ : แบบ ปค. ๖

ผลการสอบทาน หน่วยงานของรัฐที่จัดส่งรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน มีจำนวน ๗๔ แห่ง มีหน่วยงานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยไม่มีข้อสังเกตในการจัดทำรายงานทั้ง ๔ แบบ จำนวน ๒๐ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๒๗.๐๓ (ตารางที่ ๒ - รายละเอียดเอกสารแนบ ๓) โดยประกอบด้วย

(๑) หน่วยงานหลัก ๓ แห่ง

- สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา
- สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน
- สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา

(๒) สถาบันอุดมศึกษาในสังกัด ๑๔ แห่ง

- สถาบันวิทยาลัยชุมชน
- มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช
- สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์
- มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ (หน่วยงานประกาศกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ กันยายน ๒๕๖๑)
- มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร
- มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย
- มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช
- มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา
- มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์
- มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

- มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์
- มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์
- มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
- มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
- (๓) หน่วยงาน/มหาวิทยาลัยในกำกับ ๒ แห่ง
 - มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์
 - มหาวิทยาลัยทักษิณ
- (๔) องค์การมหาชน ๑ แห่ง - โรงเรียนมหิตลวิธานุสรณ์

ตารางที่ ๒ แสดงความถูกต้องของการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ลำดับ	ประเภทหน่วยงาน	จำนวนหน่วยงาน	ความถูกต้อง	
			ไม่มีข้อสังเกต	มีข้อสังเกต
๑	หน่วยงานหลัก	๕	๓	๒
๒	สถาบันอุดมศึกษาในสังกัด	๕๑	๑๔	๓๗
๓	หน่วยงาน/มหาวิทยาลัยในกำกับ	๑๗	๒	๑๕
๔	องค์การมหาชน	๑	๑	-
	รวม	๗๔	๒๐	๕๔
	ร้อยละ	๑๐๐	๒๗.๐๓	๗๒.๙๗

สำหรับข้อสังเกตในการจัดทำรายงาน จำแนกตามแบบการรายงาน สรุปได้ดังนี้

(๑) การรับรองการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด : แบบ ปค. ๑ พบว่า

(๑.๑) หน่วยงานใช้แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในไม่ถูกต้อง โดยบางหน่วยงานใช้แบบหนังสือรับรองฯ ของหน่วยงานระดับกระทรวง (แบบ ปค. ๒) และบางหน่วยงานใช้แบบหนังสือรับรองฯ สำหรับหน่วยงานของรัฐที่ไม่อยู่ภายใต้สังกัดของกระทรวง (แบบ ปค. ๓)

(๑.๒) หน่วยงานระบุชื่อผู้กำกับดูแลไม่ถูกต้อง ซึ่งผู้กำกับดูแลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมายถึง บุคคลหรือคณะบุคคลผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งในส่วน ของมหาวิทยาลัย หมายถึง สภามหาวิทยาลัย แต่มหาวิทยาลัยหลายแห่งระบุเป็น กระทรวงศึกษาธิการ กรมบัญชีกลาง ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เลขาธิการคณะกรรมการการอุดมศึกษา เป็นต้น

(๑.๓) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน กำหนดให้หน่วยงานที่มีความเสี่ยง และกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปความเสี่ยง และกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงานไว้วรรคที่สามของหนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายในด้วย แต่หน่วยงานที่มีความเสี่ยงและกำหนดกิจกรรมการควบคุม ส่วนใหญ่ไม่ได้ระบุไว้

(๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ : แบบ ปค. ๔ พบว่า ข้อสังเกตส่วนใหญ่เกิดจากการประเมินตามมาตรฐานการควบคุมภายในเดิม (พ.ศ. ๒๕๔๔) และมีหน่วยงานบางแห่งที่ประเมินตามมาตรฐานการควบคุมภายในใหม่ แต่ประเมินไม่ครบ ๑๗ หลักการ โดยหลักการที่มีได้ประเมิน คือ หลักการที่ ๕ การสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน หลักการที่ ๘ การพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ และหลักการที่ ๑๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ นอกจากนี้ ยังพบว่า มีหน่วยงานบางแห่งที่รายงานการประเมินตามแบบ ปค. ๕ โดยไม่ระบุว่า ในแต่ละองค์ประกอบ หน่วยงานมีการควบคุมเรื่องใดบ้าง อย่างไร และเพียงพอหรือไม่

(๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ : แบบ ปค. ๕ พบว่า

(๓.๑) หน่วยงานมิได้ประเมินภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน แต่เป็นการรวบรวมผลการประเมิน ระดับสำนัก/กอง/คณะ ซึ่งเป็นการประเมินกิจกรรมย่อยและความเสี่ยงในแต่ละขั้นตอนการปฏิบัติงาน มาจัดส่ง

(๓.๒) หน่วยงานประเมินภารกิจ/งาน โดยมิได้ระบุวัตถุประสงค์ของภารกิจ/งาน ที่ประเมิน จึงทำให้ไม่อาจมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงที่หน่วยงานพิจารณาครอบคลุมการบรรลุวัตถุประสงค์ ของหน่วยงาน หรือไม่

(๓.๓) มีหน่วยงานที่ระบุว่า หน่วยงานมีการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง และภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานเพียงพอเหมาะสมแล้ว จึงไม่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน และมีหน่วยงานที่ระบุว่ามีความเสี่ยงตามภารกิจของหน่วยงานแต่เกิดจากปัจจัยภายนอก ที่หน่วยงานไม่สามารถควบคุมได้ จึงไม่กำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ : แบบ ปค. ๖ ข้อสังเกตที่พบเกิดจาก กรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่ให้ความเห็นกรณีที่หน่วยงานมิได้ประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งและภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญ หรือมิได้ให้ความเห็นกรณีที่หน่วยงานประเมินความเสี่ยงโดยมิได้ระบุวัตถุประสงค์ของภารกิจ ซึ่งจะทำให้ไม่สามารถสอบทานได้ว่า ความเสี่ยงที่หน่วยงานพิจารณาครอบคลุม/สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ หรือไม่ และมีได้ให้ความเห็นในกรณีที่หน่วยงานพบจุดอ่อนความเสี่ยงในการประเมินองค์ประกอบของการควบคุม แต่มิได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมใดๆ เพื่อลดความเสี่ยง รวมถึงมิได้พิจารณาว่า การรายงานการประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้วหรือไม่ โดยหลายแห่งใช้วิธีการคัดลอกความเสี่ยงและกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน ตามแบบ ปค. ๑ มาระบุไว้ในความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ยังพบว่า มีหน่วยงานที่มีได้จัดส่งรายงานความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อเสนอแนะ ขอให้หน่วยงานประเมินและจัดทำรายงานการควบคุมภายในให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. ผลการประมวลความเสี่ยงและการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐในสังกัด เพื่อจัดทำหนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงานระดับกระทรวง ตามแบบ ปค. ๒ สรุปรายละเอียดตามเอกสารแนบ ๔



(นางสาวรุ่งทิพย์ เมืองโคตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
กระทรวงศึกษาธิการ

รายชื่อหน่วยงานของรัฐภายใต้สังกัดกระทรวงศึกษาธิการ

หน่วยงานหลัก

- 1 สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ
- 2 สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา
- 3 สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน
- 4 สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
- 5 สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา

สถาบันอุดมศึกษาในสังกัด

- | | |
|---|--|
| 1 สถาบันวิทยาลัยชุมชน | 30 มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ |
| 2 มหาวิทยาลัยนเรศวร | 31 มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี |
| 3 มหาวิทยาลัยมหาสารคาม | 32 มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร |
| 4 มหาวิทยาลัยรามคำแหง | 33 มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม |
| 5 มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช | 34 มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ |
| 6 มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี | 35 มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย |
| 7 สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ | 36 มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ |
| 8 สถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน | 37 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี |
| 9 มหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์ | 38 มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี |
| 10 มหาวิทยาลัยนครพนม | 39 มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม |
| 11 มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา | 40 มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ |
| 12 มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช | 41 มหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ต |
| 13 มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ | 42 มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม |
| 14 มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา | 43 มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา |
| 15 มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ | 44 มหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์ |
| 16 มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร | 45 มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด |
| 17 มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา | 46 มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี |
| 18 มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม | 47 มหาวิทยาลัยราชภัฏเลย |
| 19 มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี | 48 มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง |
| 20 มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ในพระบรมราชูปถัมภ์ | 49 มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ |
| 21 มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร | 50 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี |
| 22 มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา | 51 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ |
| 23 มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา | 52 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก |
| 24 มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี | 53 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร |
| 25 มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์ | 54 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ |
| 26 มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง | 55 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา |
| 27 มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี | 56 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย |
| 28 มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์ | 57 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ |
| 29 มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี | 58 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน |

หน่วยงาน/มหาวิทยาลัยในกำกับ

- | | | |
|----|---|---|
| 1 | สถาบันส่งเสริมการสอนวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี | |
| 2 | สำนักงานเลขาธิการคุรุสภา | |
| 3 | สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพครูและบุคลากรทางการศึกษา | |
| 4 | มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี | 16 จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย |
| 5 | มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ | 17 มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ |
| 6 | มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี | 18 สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง |
| 7 | มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง | 19 <u>มหาวิทยาลัยพะเยา</u> |
| 8 | มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย | 20 สถาบันดนตรีกัลยาณีวัฒนา |
| 9 | มหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย | 21 มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ |
| 10 | มหาวิทยาลัยมหิดล | 22 มหาวิทยาลัยขอนแก่น |
| 11 | มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ | 23 มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ |
| 12 | มหาวิทยาลัยบูรพา | 24 มหาวิทยาลัยสวนดุสิต |
| 13 | มหาวิทยาลัยทักษิณ | 25 มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ |
| 14 | มหาวิทยาลัยศิลปากร | 26 มหาวิทยาลัยแม่โจ้ |
| 15 | มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ | |

องค์การมหาชน

- 1 โรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์
- 2 สถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน)

รายชื่อหน่วยงานของรัฐที่ไม่จัดส่งรายงาน

สถาบันอุดมศึกษาในสังกัด

- 1 สถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน
- 2 มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
- 3 มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
- 4 มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา
- 5 มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง
- 6 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
- 7 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

หน่วยงาน/มหาวิทยาลัยในกำกับ ไม่ส่ง 9 แห่ง

- 1 สถาบันดนตรีกัลยาณีวัฒนา
- 2 สถาบันส่งเสริมการสอนวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
- 3 สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพครูและบุคลากรทางการศึกษา
- 4 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
- 5 มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
- 6 มหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย
- 7 จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- 8 มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- 9 มหาวิทยาลัยศิลปากร

องค์การมหาชนไม่ส่งรายงาน 1 แห่ง

- 1 สถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน)

ตารางสรุปผลการสอบทานรายงานการประเมินการควบคุมภายใน ของกระทรวงศึกษาธิการ
เพียงวันที่ 30 กันยายน 2561

ลำดับ	ประเภท/รายชื่อหน่วยงาน	หนังสือรับรอง	การประเมิน	การประเมินภารกิจ	การสอบทานของ ดสน.	รวมหน่วย
		ปค.1	ปค.4	ปค.5	ปค.6	ไม่มีข้อสังเกต
	ส่วนราชการในสังกัด					
1	สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ	-	-	ประเมินรายงานย่อย ไม่มีภาพรวมองค์กร	เหมือน ปค.1 ไม่ให้ ความเห็น	0
2	สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา	-	-	-	-	1
3	สำนักงานคณะกรรมการการศึกษา ขั้นพื้นฐาน	-	-	-	-	1
4	สำนักงานคณะกรรมการการ อาชีวศึกษา	-	-	ประเมินรายงานย่อย ไม่มีภาพรวมองค์กร	ไม่มี ปค.6	0
5	สำนักงานคณะกรรมการการ อุดมศึกษา	-	-	-	-	1
หมายเหตุ		ไม่มีข้อสังเกต	ไม่มีข้อสังเกต	ไม่มีข้อสังเกต	ไม่มีข้อสังเกต	ไม่มีข้อสังเกต
รวมจำนวนที่ส่ง 5 หน่วยงาน		5	5	3	3	3

ตารางสรุปผลการสอบทานรายงานการประเมินการควบคุมภายใน ของกระทรวงศึกษาธิการ
เพียงวันที่ 30 กันยายน 2561

ลำดับ	ประเภท/รายชื่อหน่วยงาน	หนังสือรับรอง	การประเมินองค์ประกอบ	การประเมินภารกิจ	การสอบทานของ ดสน.	รวมหน่วย	
		ปค.1	ปค.4	ปค.5	ปค.6	ไม่มีข้อสังเกต	
	สถาบันศึกษาในสังกัด						
1	สถาบันวิทยาลัยชุมชน	-	-	-	-	1	
2	มหาวิทยาลัยนเรศวร	-	-	ประเมินรายงานหน่วยงานย่อย ไม่มีองค์กร	-	0	
3	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	-	-	ระบุงการควบคุมภายใน เพียงพอไม่ปรับปรุง	-	0	
4	มหาวิทยาลัยรามคำแหง	ประเมินตาม มาตรฐานการ ควบคุมภายในเดิม	-	-	-	0	
5	มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช	-	-	-	-	1	
6	มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี	-	-	ไม่กำหนดวัตถุประสงค์ตาม ภารกิจ	-	0	
7	สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหาร ศาสตร์	-	-	-	-	1	
8	มหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์	-	ประเมินตามมาตรฐานเดิม	-	-	0	
9	มหาวิทยาลัยนครพนม	กำกับของอธิการบดี	ประเมินตามมาตรฐานเดิม	-	-	0	
10	มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์	ประกาศกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ กันยายน2561					1
11	มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี	ความเสี่ยงและการ ควบคุมแต่ไม่มีย่อ หน้าที่สาม	-	-	-	0	
12	มหาวิทยาลัยราชภัฏ กำแพงเพชร	-	-	-	-	1	
13	มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทร เกษม	ความเสี่ยงและการ ควบคุมแต่ไม่มีย่อ หน้าที่สาม	-	ไม่ระบุวัตถุประสงค์ในแต่ละ ภารกิจที่กำหนดตาม ยุทธศาสตร์	-	0	
14	มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ	ความเสี่ยงและการ ควบคุมแต่ไม่มีย่อ หน้าที่สาม	ประเมินตามมาตรฐาน การควบคุมภายในเดิม	-	-	0	
15	มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย	-	-	-	-	1	
16	มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่	-	-	ไม่ระบุภารกิจและ วัตถุประสงค์ของแต่ละ ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง	-	0	
17	มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	ประเมินตาม มาตรฐานการ ควบคุมภายในเดิม	-	-	-	0	
18	มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี	-	-	ประเมินรายงานหน่วยงานย่อย ไม่มีองค์กร	-	0	
19	มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม	-	-	ไม่ระบุวัตถุประสงค์ในแต่ละ ภารกิจ	-	0	
20	มหาวิทยาลัยราชภัฏ นครราชสีมา	ความเสี่ยงและการ ควบคุมแต่ไม่มีย่อ หน้าที่สาม	-	-	-	0	

ลำดับ	ประเภท/รายชื่อหน่วยงาน	หนังสือรับรอง	การประเมินองค์ประกอบ	การประเมินภารกิจ	การสอบทานของ ดสน.	รวมหน่วย
		ปค.1	ปค.4	ปค.5	ปค.6	ไม่มีข้อสังเกต
21	มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช	-	-	-	-	1
22	มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์	ความเสี่ยงและการควบคุมแต่ไม่มีย่อหน้าที่สาม เรียนและในกำกับดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ	ประเมินตามมาตรฐานการควบคุมภายในเดิม	ไม่มีการประเมินตามภารกิจที่จัดตั้งหน่วยงาน		0
23	มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา	-	-	-	-	1
24	มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์	ความเสี่ยงและการควบคุมแต่ไม่มีย่อหน้าที่สาม	-	-	-	0
25	มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร	อยู่ในกำกับดูแลของปลัดกระทรวง	-	ไม่ระบุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ	ไม่มี ปค.6	0
26	มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา	-	-	ไม่มีการประเมินตามภารกิจที่จัดตั้งหน่วยงาน	-	0
27	มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม	กำกับของอธิการบดีมหาวิทยาลัย	-	-	-	0
28	มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ในพระบรมราชูปถัมภ์	ความเสี่ยงและการควบคุมแต่ไม่มีย่อหน้าที่สาม	-	-	-	0
29	มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์	ความเสี่ยงและการควบคุมแต่ไม่มีย่อหน้าที่สาม	ประเมินไม่ครบ 17 หลักการ	-	-	0
30	มหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ต	-	ประเมิน 17 หลักการแต่ไม่ระบุผลการประเมินแต่ละหลักการเป็นอย่างไร	-	-	0
31	มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์	-	-	-	-	1
32	มหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด	ความเสี่ยงและการควบคุมแต่ไม่มีย่อหน้าที่สาม	-	-	-	0
33	มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี	ความเสี่ยงและการควบคุมแต่ไม่มีย่อหน้าที่สาม	-	ไม่ระบุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจและระบุเป็นขั้นตอน/กิจกรรมย่อย	-	0
34	มหาวิทยาลัยราชภัฏเลย	กำกับของอธิการบดีมหาวิทยาลัย	-	ประเมินรายหน่วยงานย่อยไม่มีภาพองค์กร	เหมือน ปค.1 ไม่ให้ความเห็นภาพองค์กร	0

ลำดับ	ประเภท/รายชื่อหน่วยงาน	หนังสือรับรอง	การประเมินองค์ประกอบ	การประเมินภารกิจ	การสอบทานของ ตสน.	รวมหน่วย
		ปค.1	ปค.4	ปค.5	ปค.6	ไม่มีข้อสังเกต
35	มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง	ความเสี่ยงและการควบคุมแต่ไม่มีข้อหน้าที่สาม	-	ข้อสังเกตที่บางกรณีหน่วยงานมองว่าเป็นปัจจัยภายนอก จึงไม่วางระบบควบคุมได้แก่ - การมีงานทำของบัณฑิต มีความเสี่ยงจากสถานการณ์ของตลาดแรงงาน ภาวะเศรษฐกิจของประเทศที่ไม่เอื้อ จึงไม่ปรับปรุงระบบควบคุมภายใน - นักศึกษามีคะแนนทักษะด้านภาษาอังกฤษไม่ผ่านเกณฑ์ที่กำหนดจำนวนมาก ระบุในช่องการปรับปรุงการควบคุมภายใน "ดำเนินการตามมาตรการเดิมที่มีอยู่แล้ว" คือ ศูนย์ภาษาเป็นแหล่งเรียนรู้ มีการจัดอบรมให้ทบทวน/จัดให้มีการทดสอบการทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่ "ดำเนินการตามมาตรการเดิมที่มีอยู่แล้ว" คือ มีแผนการป้องกันการทุจริต/มีประกาศและมาตรการในการดำเนินการแก่ผู้กระทำผิด/ได้รับการติดตามประเมินการป้องกันการทุจริตในองค์กร	วิธีการประเมินไม่มีข้อสังเกต ให้ความรู้เรื่อง การกำหนดความเสี่ยง และกิจกรรมการควบคุมไม่ครอบคลุมภารกิจการวิจัย	0
36	มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ	ความเสี่ยงและการควบคุมแต่ไม่มีข้อหน้าที่สาม	ประเมินตามมาตรฐานการควบคุมภายในเดิม	-	-	0
37	มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร	ความเสี่ยงและการควบคุมแต่ไม่มีข้อหน้าที่สาม	-	-	-	0
38	มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา	-	-	-	-	1
39	มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา	ความเสี่ยงและการควบคุมแต่ไม่มีข้อหน้าที่สาม	ประเมินตามมาตรฐานการควบคุมภายในเดิม	ปอ.3เป็นการประเมินความเสี่ยงในขั้นตอนการดำเนินงานเป็นส่วนใหญ่	ปส.ไม่มีข้อสังเกต	0
40	มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี	ความเสี่ยงและการควบคุมแต่ไม่มีข้อหน้าที่สาม	-	-	-	0
41	มหาวิทยาลัยราชภัฏสุรินทร์	-	-	-	-	1
42	มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี	อยู่ได้กำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ มีความเสี่ยงและการควบคุมแต่ไม่มีข้อหน้าที่สาม	-	-	-	0
43	มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์	-	-	-	-	1
44	มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี	ความเสี่ยงและการควบคุมแต่ไม่มีข้อหน้าที่สาม	-	ไม่ระบุวัตถุประสงค์/ไม่ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ แต่ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายใน	ไม่ระบุผลการประเมินแบบ	0

ลำดับ	ประเภท/รายชื่อหน่วยงาน	หนังสือรับรอง	การประเมินองค์ประกอบ	การประเมินภารกิจ	การสอบทานของ ดสน.	รวมหน่วย ไม่มีข้อสังเกต
		ปค.1	ปค.4	ปค.5	ปค.6	
45	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี	-	-	-	-	1
46	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ	-	ประเมินตามมาตรฐานการควบคุมภายในเดิม	-	-	0
47	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก	ความเสี่ยงและการควบคุมแต่ไม่มีย่อหน้าที่สาม	ประเมินตามมาตรฐานการควบคุมภายในเดิม	-	-	0
48	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร	-	-	-	-	1
49	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์	-	ประเมินตามมาตรฐานการควบคุมภายในเดิม	-	-	0
50	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ	ประเมินตามมาตรฐานการควบคุมภายในเดิม ระบุว่าหน่วยงานมีความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น การเปลี่ยนแปลงทางธรรมชาติ ภูมิอากาศ ภัยที่สามารถคาดการณ์ได้ล่วงหน้า				0
51	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน	-	-	ประเมินความเสี่ยงตามขั้นตอนการปฏิบัติงานไม่ได้พิจารณาตามภารกิจ	-	0
หมายเหตุ		ไม่มีข้อสังเกต	ไม่มีข้อสังเกต	ไม่มีข้อสังเกต	ไม่มีข้อสังเกต	ไม่มีข้อสังเกต
รวมจำนวนที่ส่ง 51 หน่วยงาน		26	39	33	43	14

หน่วยงานที่ไม่ส่งรายงาน 7 หน่วยงาน

- 1 สถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน
- 2 มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
- 3 มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
- 4 มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา
- 5 มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง
- 6 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา
- 7 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ตารางสรุปผลการสอบทานรายงานการประเมินการควบคุมภายใน ของกระทรวงศึกษาธิการ

เพียงวันที่ 30 กันยายน 2561

ลำดับ	ประเภท/รายชื่อหน่วยงาน	หนังสือรับรอง	การประเมินองค์ประกอบ	การประเมินภารกิจ	การสอบทานของ ตสน.	รวมหน่วย ไม่มีข้อสังเกต
		ปค.1	ปค.4	ปค.5	ปค.6	
	หน่วยงานในกำกับ/องค์การมหาชน					
1	สำนักงานเลขาธิการคุรุสภา	-	ประเมินตามมาตรฐานเดิม	-	-	0
2	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี	ปค.3	-	-	-	0
3	มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์	-	-	-	-	1
4	มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง	อยู่กำกับของ เลขาธิการ สกอ.	ประเมินตามมาตรฐานเดิม	ไม่ระบุวัตถุประสงค์ในแต่ละ ภารกิจ	ผู้ตรวจสอบไม่ให้ความเห็น ในประเด็นข้อสังเกต	0
5	มหาวิทยาลัยมหิดล	ประเมินตาม มาตรฐานเดิม แต่ สรุปความเสี่ยงโดย ไม่ระบุการควบคุม	ประเมินตามมาตรฐานเดิม	ไม่รายงาน ปอ. 3 (รายงาน การประเมินการควบคุม ภายใน)	-	0
6	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอม เกล้าพระนครเหนือ	อยู่ในกำกับดูแลของ ปลัดกระทรวง	-	ระบุผลการประเมินยอมรับ ได้ในช่องความเสี่ยงที่ เหลืออยู่ พร้อมทั้ง กำหนดการปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	เหมือน ปค.1 ไม่ให้ ความเห็น	0
7	มหาวิทยาลัยบูรพา	ไม่ระบุอยู่ในกำกับ ดูแลของใคร	ประเมินตามมาตรฐานเดิม	-	-	0
8	มหาวิทยาลัยทักษิณ	-	-	-	-	1
9	สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้า เจ้าคุณทหารลาดกระบัง	อยู่ในกำกับดูแลของ กรมบัญชีกลาง	ประเมินตามมาตรฐานเดิม	ไม่ระบุวัตถุประสงค์ในแต่ละ ภารกิจ	-	0
10	มหาวิทยาลัยพะเยา	อยู่ในกำกับดูแลของ ปลัดกระทรวง	ประเมินตามมาตรฐานเดิม	-	-	0
11	มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์	-	-	ไม่ระบุวัตถุประสงค์ในแต่ละ ภารกิจ	-	0
12	มหาวิทยาลัยขอนแก่น	ประเมินตามมาตรฐานเดิมทุกแบบ ไม่มีข้อสังเกต				0
13	มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์	-	-	ไม่ระบุวัตถุประสงค์ในแต่ละ ภารกิจ	-	0
14	มหาวิทยาลัยสวนดุสิต	-	ประเมินตามมาตรฐานเดิม	-	-	0
15	มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ	ปค.2	ประเมินตามมาตรฐานเดิม	-	-	0
16	มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์	อยู่ในกำกับดูแลของ ปลัดกระทรวง	-	บางกิจกรรมไม่ระบุ วัตถุประสงค์ในแต่ละภารกิจ	ไม่ให้ความเห็น	0
17	มหาวิทยาลัยแม่โจ้	ปค.3	ประเมินตามมาตรฐานเดิม	-	-	0
	องค์การมหาชน					
1	โรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์	-	-	-	-	1
	หมายเหตุ	ไม่มีข้อสังเกต	ไม่มีข้อสังเกต	ไม่มีข้อสังเกต	ไม่มีข้อสังเกต	ไม่มีข้อสังเกต
	รวมจำนวนที่ส่ง 18 หน่วยงาน	7	8	10	14	3

หน่วยงานในกำกับ ไม่ส่ง 9 แห่ง

- มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
- มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
- มหาวิทยาลัยมหามกุฏราชวิทยาลัย
- จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- สถาบันดนตรีกัลยาณีวัฒนา
- สถาบันส่งเสริมการสอนวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
- สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพครูและบุคลากรทางการศึกษา
- มหาวิทยาลัยศิลปากร
- องค์การมหาชนไม่ส่งรายงาน 1 แห่ง
- สถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ (องค์การมหาชน)

ប្រែក្លាយ

สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา

หน่วยงานที่ประเมินความเสี่ยงและปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

ลำดับ	ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
1	ภารกิจเสนอนโยบาย แผนและมาตรฐานการศึกษา ของชาติที่บูรณาการศาสนา วัฒนธรรมและการกีฬา กับการศึกษาทุกระดับ ความเสี่ยง การจัดทำข้อเสนอ นโยบาย แผนและมาตรฐานการศึกษา ของชาติที่บูรณาการศาสนา วัฒนธรรมและการกีฬา กับการศึกษาทุกระดับอาจไม่เป็นไปตามระยะเวลา ที่กำหนด เนื่องจากการปรับปรุงระเบียบกฎหมาย	มีการทบทวนการจัดทำคู่มือปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องเพื่อลด ขั้นตอน ระยะเวลา และสามารถกำหนดผู้รับผิดชอบ ผู้รับบริการ และผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียได้อย่างชัดเจน
2	ภารกิจเสนอนโยบายและแผนสนับสนุนทรัพยากร เพื่อการศึกษา ความเสี่ยง การจัดทำข้อเสนอ นโยบายและแผนสนับสนุนทรัพยากร เพื่อการศึกษาอาจไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	-จัดทำคู่มือปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องเพื่อลดขั้นตอน ระยะเวลา และสามารถกำหนดผู้รับผิดชอบ ผู้รับบริการ และผู้ที่มีส่วนได้ ส่วนเสียได้อย่างชัดเจน -นำเทคโนโลยีดิจิทัลมาช่วยในการจัดทำระบบฐานข้อมูล
3	ภารกิจประเมินผลการจัดการศึกษา ความเสี่ยง การประเมินการจัดการศึกษาอาจไม่เป็นไปตามระยะเวลา ที่กำหนด	-จัดทำคู่มือปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องเพื่อลดขั้นตอน ระยะเวลา และสามารถกำหนดผู้รับผิดชอบ ผู้รับบริการ และผู้ที่มีส่วนได้ ส่วนเสียได้อย่างชัดเจน -นำเทคโนโลยีดิจิทัลมาช่วยในการจัดทำระบบฐานข้อมูล
4	ภารกิจสนับสนุน 4.1 งานเทคโนโลยีสารสนเทศ ความเสี่ยง ขาดการยกระดับคุณภาพการพัฒนาระบบเทคโนโลยี สารสนเทศตามแนวทางระบบราชการ 4.0 และบุคลากร ยังขาดทักษะด้านดิจิทัลตามแนวทางของสำนักงาน ก.พ.	นำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงาน ได้รับความสะดวก รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ พัฒนา ฐานข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานให้ครบถ้วนถูกต้องและ ทันสมัย ดำเนินการตามเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการ ภาครัฐ เสนอให้ผู้บริหาร CIO พิจารณาและให้ข้อคิดเห็น ศึกษาแนวทางของระบบราชการ 4.0 ส่งเสริมให้บุคลากร มีความรู้ทักษะดิจิทัลตามแนวทางของสำนักงาน ก.พ. และพัฒนาโปรแกรมสนับสนุนการปฏิบัติงาน
	4.2 งานบริหารจัดการ ความเสี่ยง (1) งานพัฒนาระบบราชการ-ไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐาน กระบวนการทำงานตามเกณฑ์ PMQA (2) งานงบประมาณ-ผลการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไป ตามเป้าหมายกำหนด	-จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน PMQA ด้วย เทคนิค SIPOC Model -ผลผลิตที่เป็นงานวิจัยและเป็นองค์ความรู้ ควรเป็นไป ตามเกณฑ์ PMQA และเกณฑ์มาตรฐานอื่นๆ

สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

หน่วยงานที่ประเมินความเสี่ยงและปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

ลำดับ	ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
1	ด้านบริหารบุคคล 1.1 โครงการพัฒนาครูรูปแบบครบวงจร ความเสี่ยง การดำเนินงานโครงการยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์เท่าที่ควร เนื่องจาก -การเปิดอบรมบางหลักสูตรในบางพื้นที่ไม่เพียงพอต่อความต้องการของครู -สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาบางแห่งดำเนินการล่าช้าทำให้เกิดปัญหาในการติดต่อประสานงาน	แจ้งรายงานความต้องการของครูในแต่ละหลักสูตรให้หน่วยพัฒนาครูทราบ เพื่อเปิดอบรมให้สอดคล้องกับความต้องการของครู กำชับให้ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาอำนวยความสะดวกและเร่งรัดการดำเนินงาน และปรับปรุงแนวทางการดำเนินงานโดยนำปัญหาอุปสรรค ในปีที่ผ่านมากำหนดเป็นแนวปฏิบัติให้ดียิ่งขึ้น
	1.2 โครงการพัฒนาประสิทธิภาพการสืบสวนสอบสวนและพิจารณาสำนวนการดำเนินการทางวินัย ความเสี่ยง การดำเนินงานโครงการพัฒนาประสิทธิภาพการสืบสวนสอบสวนและพิจารณาสำนวนการดำเนินการทางวินัย ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจาก บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน กระบวนการดำเนินการทางวินัยซับซ้อน ต้องใช้เวลาในการดำเนินงานทำให้มีสำนวนค้างอยู่	สรรหานิติกรและจ้างเหมาเพิ่มเติม รวมทั้งพัฒนาและฝึกงานวินัยในนิติกรใหม่ และกำกับติดตามนิติกรให้ดำเนินการตามระยะเวลาที่กำหนดอย่างเข้มงวด
2	ด้านวิชาการ 2.1 โครงการพัฒนาความเข้มแข็งการดำเนินงานแนะแนวในสถานศึกษาในการเสริมทักษะอาชีพและการสร้างเสริมประสบการณ์อาชีพให้กับนักเรียน ความเสี่ยง การดำเนินงานโครงการยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์เท่าที่ควร เนื่องจาก สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามีการเปลี่ยนแปลง ผู้รับผิดชอบ บางแห่ง มีข้อจำกัดด้านความพร้อมในการจัดการเรียนการสอน	สื่อสารทำความเข้าใจให้หลากหลายช่องทาง ประสานสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาเพื่อทราบผู้รับผิดชอบโครงการ สร้างเครือข่ายการดำเนินงานห้องเรียนอาชีพ และกำกับติดตามโครงการ
	2.2 โครงการนักเรียนไทยสุขภาพดี ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ความเสี่ยง การดำเนินงานโครงการไม่บรรลุเป้าหมายเท่าที่ควร เนื่องจาก นักเรียนขาดความรู้ความเข้าใจในการดูแลสุขภาพ ผู้รับผิดชอบด้านสุขภาพในสถานศึกษาไม่ได้จบด้านสุขภาพโดยตรงจึงขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงาน สพท.ไม่ตระหนักถึงความสำคัญในการลดภาวะทุพโภชนาการและโภชนาการเกินในนักเรียน	สำรวจข้อมูลการดำเนินงานด้านสุขภาพ ณ พื้นที่ โดยนำผู้เชี่ยวชาญไปให้คำแนะนำด้านสุขภาพกับโรงเรียนต้นแบบนักเรียนไทยสุขภาพดี สร้างเครือข่ายโรงเรียนต้นแบบนักเรียนไทยสุขภาพดี และกำกับติดตามผลการดำเนินงานโครงการอย่างต่อเนื่อง

ลำดับ	ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
	2.3 การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA) ความเสี่ยง การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA) ไม่สอดคล้องกับแนวทางการพัฒนาสู่ระบบราชการ 4.0 เนื่องจากผู้แทนสำนักไม่สามารถถ่ายทอดความรู้ได้	จัดทำคู่มือการถ่ายทอดแนวทางการประเมินตามเกณฑ์ PMQA 4.0 เผยแพร่ ให้งานหน่วยงานในสังกัด สร้างแนวปฏิบัติที่สอดคล้อง และจัดทำช่องทางการสื่อสารเผยแพร่แลกเปลี่ยนความรู้แนวทางการดำเนินงานตามเกณฑ์ PMQA 4.0
3	ด้านการติดตามประเมินผล การพัฒนาประสิทธิภาพการติดตามและประเมินผล การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ความเสี่ยง ผู้ใช้งานระบบติดตามขาดทักษะและความเข้าใจไม่สามารถใช้โปรแกรมติดตามผลทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ เนื่องจากการพัฒนาโปรแกรมปรับปรุงรูปแบบการติดตามและรายงานเพื่อลดความซ้ำซ้อน	จัดทำและปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงาน ปรับปรุงต้นแบบการติดตามและประเมินผล เพิ่มประสิทธิภาพแม่ข่ายในการเก็บข้อมูล และแต่งตั้งผู้รับผิดชอบ
4	ด้านการบริหารจัดการ 4.1 โครงการรักษาความปลอดภัยของครูและสถานศึกษา ความเสี่ยง ครูและสถานศึกษาในจังหวัดชายแดนใต้ไม่ปลอดภัยเท่าที่ควรในชีวิตและทรัพย์สิน	ประสานกองกำลังรักษาความปลอดภัย ในระบบวิทยุสื่อสาร รับฟังข่าวสาร ตั้งกลุ่มออนไลน์รับทราบข่าวด้านความมั่นคง กำหนดมาตรการป้องกันเข้มงวด และให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามแผนยุทธศาสตร์การศึกษาเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจจังหวัดชายแดนภาคใต้ 20 ปี อย่างเข้มงวด
	4.2 การดำเนินงานตามแผนการยกระดับบริการภาครัฐ สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ความเสี่ยง การดำเนินงานตามแผนการยกระดับบริการภาครัฐ สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ไม่เป็นไปตามแนวทางกำหนด เนื่องจาก กฎระเบียบไม่เอื้อ บุคลากรบางส่วนไม่มีความพร้อม อุปกรณ์ไม่มีความพร้อม และไม่มีระบบมาตรฐานกลางที่เป็นแนวปฏิบัติเดียวกัน	สื่อสารประชาสัมพันธ์ ปรับปรุงขั้นตอนการดำเนินการให้เป็นไปตามนโยบายของรัฐ และจัดทำคู่มือมาตรฐานกลาง
	4.3 การดูแลรักษาความสะอาดและความปลอดภัยอาคารสถานที่ของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ความเสี่ยง ความสะอาดและความปลอดภัยอาคารสถานที่ของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ไม่เป็นไปตามมาตรฐาน เนื่องจากกำกับดูแลไม่เคร่งครัด อาคารสถานที่และภูมิทัศน์บางส่วนชำรุด กล้องวงจรปิดอยู่ในสภาพเก่าและมีจุดบอด	ให้มีการกำกับติดตามอย่างเข้มงวด ติดตั้ง CCTV เพิ่มเติม และซ่อมแซมของเดิมให้พร้อมใช้ ซ่อมแซมระบบไฟฟ้า โทรศัพท์ ห้องสุขา ภูมิทัศน์ และสิ่งแวดล้อม มอบหมายความรู้ในการปฏิบัติตนกรณีเกิดอัคคีภัย

สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา

หน่วยงานที่ประเมินความเสี่ยงและปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

ลำดับ	ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
1	การคัดเลือกผู้เข้าร่วมโครงการผลิตครูเพื่อพัฒนาท้องถิ่น ความเสี่ยง สถาบันอุดมศึกษาบางแห่งไม่ให้ความสำคัญ ทำให้การ คัดเลือกนักศึกษาไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	สร้างความเข้าใจและส่งเสริมให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิรูประบบผลิตครูเพื่อ ร่วมกันรับผิดชอบ และร่วมมือยกระดับคุณภาพการศึกษา ในพื้นที่
2	การเปิดรับข้อเสนอโครงการ ภายใต้โครงการทุนพัฒนา ศักยภาพในการทำงานวิจัยของอาจารย์รุ่นใหม่ รุ่นกลาง วุฒิเมธีวิจัย วุฒิเมธีวิจัยอาวุโส และศาสตราจารย์วิจัยดีเด่น ความเสี่ยง นักวิจัยไม่เข้าใจวัตถุประสงค์ของโครงการและระยะเวลา ในการเปิดรับข้อเสนอกระชั้นชิด	ประชุมหารือร่วมกับหน่วยงานวิจัยต่างประเทศและสถาน เอกอัครราชทูตเพื่อกำหนดกรอบแผนระยะเวลาการ เปิดรับข้อเสนอและการจัดสรรทุนที่ชัดเจน
3	การติดตามกรณีผิดสัญญารับทุนโครงการพัฒนาอาจารย์ และบุคลากรสำหรับสถาบันอุดมศึกษาในเขตพัฒนา เฉพาะกิจจังหวัดชายแดนภาคใต้ ความเสี่ยง สถาบันอุดมศึกษาไม่รายงานข้อมูลหรือรายงานข้อมูล ไม่สมบูรณ์ ทำให้ฐานข้อมูลไม่ครบถ้วนไม่ถูกต้องไม่เป็น ปัจจุบัน	ประสานติดตามการดำเนินงานกับสถาบันต้นสังกัดอย่าง ต่อเนื่องและบันทึกข้อมูลลงในฐานข้อมูลเพิ่มเติม
4	โครงการส่งเสริมการจัดการศึกษาเชิงบูรณาการกับ การทำงาน (Work integrated learning: WIL) ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจด้านการจัดการศึกษาเชิง บูรณาการเรียนรู้กับการทำงาน ยังไม่เพียงพอ	ประชุมกลุ่มให้ความรู้ เพื่อให้สามารถชี้แจงวัตถุประสงค์ หลักเกณฑ์ เงื่อนไขของข้อเสนอและตอบข้อคำถามผู้ที่สนใจ
5	โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี สู่ชุมชนฐานราก ความเสี่ยง สถาบันอุดมศึกษาไม่เข้าใจขั้นตอนการจัดทำข้อเสนอ รวมถึงมีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโครงการ	จัดทำคู่มือ/ผังขั้นตอนสำหรับผู้ประสานงาน เครือข่าย และสถาบันอุดมศึกษา เพื่อให้สามารถจัดทำข้อเสนอตาม ขั้นตอนภายในระยะเวลาที่กำหนด และประชุมเครือข่าย เพื่อชี้แจงวัตถุประสงค์ หลักเกณฑ์และเงื่อนไขของโครงการ
6	โครงการสนับสนุนงบประมาณจัดส่งนักกีฬาเข้าร่วม การแข่งขันกีฬามหาวิทยาลัยแห่งประเทศไทย ความเสี่ยง -สถาบันอุดมศึกษายังไม่เสนอโครงการภายในระยะเวลา ที่กำหนด	1. แจ้งกำหนดระยะเวลาในการส่งโครงการและประสานงาน 2. ประชุมสัมมนาประจำปีเพื่อชี้แจงให้สถาบันอุดมศึกษา ทราบ

ลำดับ	ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
	-สถาบันอุดมศึกษา จัดทำประมาณการค่าใช้จ่ายไม่เป็นไปตามมติคณะกรรมการผ่อนคลาเยระเบียบการเบิกค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมกิจกรรมนิสิตนักศึกษา มหาวิทยาลัยต่างๆ	
7	โครงการทุนการศึกษาเฉลิมราชกุมารี ความเสี่ยง ข้อมูลสถานภาพของผู้รับทุนไม่เป็นปัจจุบัน และสถาบันอุดมศึกษาไม่ส่งหลักฐานการรับทุนของนักศึกษาให้สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา	1. ตรวจสอบและประสานข้อมูลรายละเอียดของผู้รับทุนระหว่างสถาบันอุดมศึกษากับสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา 2. ประสานและแจ้งสถาบันอุดมศึกษาให้ส่งหลักฐานให้กับสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา
8	การคัดเลือกเด็กและเยาวชนดีเด่น และเด็กและเยาวชนที่นำชื่อเสียงมาสู่ประเทศ ความเสี่ยง ผู้รับผิดชอบไม่เข้าร่วมประชุมและไม่ได้รับความสนใจจากสถานศึกษาในการส่งรายชื่อสมัคร	กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบร่วมกันในแต่ละกิจกรรมและเพิ่มช่องการรับ-ส่งข้อมูลหลักเกณฑ์และใบสมัครผ่านระบบเว็บไซต์ และ App.
9	การติดตามความก้าวหน้า และผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมตามแผนงานบูรณาการ ความเสี่ยง รายงานที่ได้รับจากสถาบันอุดมศึกษา/หน่วยงาน ไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ และไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	มอบหมายเจ้าหน้าที่ให้ติดตามสถาบันอุดมศึกษา ให้รายงานผลการดำเนินงานตามแบบที่กำหนด
10	โครงการติดตามตรวจเยี่ยมการจัดการศึกษาหลักสูตรระดับปริญญาเอกของสถาบันอุดมศึกษา ความเสี่ยง ไม่มีข้อมูลแสดงสถานการณ์ดำเนินงานภาพรวมที่เป็นปัจจุบันและครบถ้วน	1. จัดทำบัญชีรายชื่อผู้ทรงคุณวุฒิและรายชื่อคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิตามเกณฑ์ของการประเมินคุณภาพภายในระดับหลักสูตร 2. จัดประชุมให้สถาบันอุดมศึกษาและคณะกรรมการติดตามหารือร่วมกัน 3. ให้สถาบันอุดมศึกษาแจ้งยืนยันสถานะหลักสูตร 4. ติดตามการจัดการศึกษาตามแผนที่กำหนด 5. จัดทำรายงานของฝ่ายเลขานุการให้ชัดเจนและรวดเร็ว
11	การพิจารณาตรวจร่างกฎหมาย ความเสี่ยง -ได้รับข้อมูลจากหน่วยงานที่รับผิดชอบล่าช้า -มีการปรับเปลี่ยนกระบวนการและขั้นตอนการเสนอร่างกฎหมายให้สอดคล้องกับบทบัญญัติแห่งรัฐธรรมนูญ พ.ศ. 2560	1. เผยแพร่ความรู้ให้เจ้าหน้าที่และหน่วยงานต้นเรื่อง 2. กำหนดกระบวนการและขั้นตอนในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

ឧបន្ទុករូបភាពបង្ហាញពីស្ថានភាព

ความเสี่ยงด้านการผลิตบัณฑิต

หน่วยงานที่ประเมินความเสี่ยง และปรับปรุงการควบคุมภายในด้านนี้ มีจำนวน 40 หน่วย
รายละเอียด ดังนี้

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การควบคุมภายใน
1. นักเรียนมีแนวโน้มลดลง ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และแผนการรับนักศึกษา	24	1. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทบทวนแผนและกำหนดเป้าหมาย ชัดเจน กำหนดมาตรการแนวทางให้คณะดำเนินการ อย่างเร่งด่วน ประชุมหน่วยงานที่เกี่ยวข้องปรับแผนรับ นักศึกษาใหม่
		2. จัดให้มีประชาสัมพันธ์ โดย
		2.1 แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการให้ความรู้ ประชาสัมพันธ์ด้านหลักสูตรและแนวทางการศึกษา / เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ถึงกลุ่มเป้าหมาย
		2.2 ปรับช่วงเวลาการประชาสัมพันธ์ให้เร็วขึ้นและ เพิ่มช่องทางให้หลากหลายครอบคลุมกลุ่มเป้าหมาย
		2.3 วางแผนการประชาสัมพันธ์ให้ถึงกลุ่มเป้าหมาย ให้ความสำคัญกับการประชาสัมพันธ์การมีงานทำของ นักศึกษา
		2.4 สนับสนุนทรัพยากรส่งเสริมการประชาสัมพันธ์ หาแนวทางประชาสัมพันธ์ จัดสรรงบประมาณสนับสนุน การประชาสัมพันธ์การรับนักศึกษาเชิงรุก
		2.5 ร่วมกับคณะและหลักสูตรเพิ่มช่องทางการ สื่อสารเผยแพร่ทางสื่อออนไลน์
		2.6 ประชาสัมพันธ์ในการรับนักศึกษาผ่านทาง social media สร้างแรงจูงใจให้นักเรียนมาเรียน เช่น ทูตเรียนดี ทุนกีฬา ฯลฯ
		3. เพิ่มรอบ/วิธีการในการรับนักศึกษา โดยไม่ขัดกับเกณฑ์ ของ สกอ. โดย
		3.1 เพิ่มวิธีการรับนักเรียนในหลักสูตรที่ไม่เป็นไป ตามแผนการรับนักศึกษา
		3.2 ปรับกระบวนการรับนักศึกษาให้มีความยืดหยุ่น ได้เป็นไปตามข้อตกลงของสกอ.เพื่อความสะดวก
		3.3 เพิ่มจำนวนครั้งในการเปิดรับนักศึกษาเข้าศึกษาต่อ
		3.4 ปรับสัดส่วนการรับนักศึกษาในแต่ละรอบของ การเปิดรับสมัครนักศึกษาภาคพิเศษเพิ่มเติม พร้อมทั้ง วิเคราะห์การรับนักศึกษาของหลักสูตร
		4. จัดกิจกรรมเพื่อส่งเสริมสนับสนุน โดย
		4.1 จัดแข่งขันทักษะทางวิชาการจัดค่ายกิจกรรม ผลักดันหลักสูตรให้ทันสมัยสอดคล้องกับความต้องการ ของพื้นที่

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การควบคุมภายใน
		4.2 กิจกรรมเส้นทางเรียนรู้สู่อุดมศึกษาโครงการอาจารย์ที่ปรึกษาพบผู้ปกครอง
		4.3 จัดกิจกรรมเปิดรับนักศึกษา open house และใช้วิธีการแนะแนวเชิงรุก
		4.4 จัดกิจกรรมสรุบนักศึกษาเชิงลึก
		5. ให้การสนับสนุน ด้านบุคลากร อุปกรณ์ โดย
		5.1 พัฒนาบุคลากรให้มีความเชี่ยวชาญ จัดหาอุปกรณ์การเรียนการสอนให้ทันสมัยแนะแนว และให้คำปรึกษาด้านการเรียนการสอนมอบทุนการศึกษา
		5.2 พัฒนาคุณภาพอาจารย์
		5.3 จัดหาอุปกรณ์ให้เพียงพอและทันสมัย
		5.4 สนับสนุนอัตรากำลังให้กับหลักสูตรที่เป็นที่ต้องการของผู้เรียน
		6. ปรับปรุงหลักสูตร โดย
		6.1 ปรับปรุงและพัฒนาหลักสูตรให้ตรงความต้องการของตลาดแรงงานและกลุ่มเป้าหมายที่สนใจ รวมทั้งพัฒนากลยุทธ์การประชาสัมพันธ์ภาพลักษณ์ชื่อเสียงและหลักสูตรของมหาวิทยาลัย
		6.2 ปรับปรุงหลักสูตรและการเรียนการสอนอย่างต่อเนื่องโดยเน้นการพัฒนาคุณภาพหลักสูตรที่โดดเด่น
		6.3 เปิดหลักสูตรระยะสั้นให้คนทำงานมาเรียน
		6.4 จัดหลักสูตรที่มีความยืดหยุ่นสามารถปรับเปลี่ยนเนื้อหาวิชาให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง
		6.5 พัฒนาหลักสูตรแบบบูรณาการระหว่างศาสตร์และหรือหลักสูตรระบบโมดูลาร์ซิสเต็มส์ที่ไม่จำกัดเวลาเรียน
		7. พัฒนาผู้เรียน
		7.1 พัฒนาสมรรถนะนักศึกษาตามความต้องการของตลาดแรงงาน
		7.2 สำรวจความต้องการของผู้ใช้บัณฑิตในประเด็นเชิงลบ สิ่งที่ยังไม่มั่นใจประเด็นที่ต้องการเพิ่มเติม
		8. การโอน/สะสมหน่วยกิตการเรียน
		8.1 นำระบบสะสมหน่วยกิตมาใช้เพิ่มช่องทาง
		8.2 ปรับรูปแบบการเรียนการสอนให้ผู้เรียนสามารถสะสมหน่วยกิตได้
		8.3 ปรับระบบระเบียบการเทียบโอนหน่วยกิต
		9. สร้างเครือข่าย
		9.1 ส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน
		9.2 สร้างเครือข่ายการได้รับนักศึกษาต่างชาติในภูมิภาคอาเซียน

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การควบคุมภายใน
2. การผลิตบัณฑิตไม่สอดคล้องกับความต้องการที่เปลี่ยนไป คุณภาพบัณฑิตไม่เป็นไปตามความต้องการของผู้ประกอบการ บัณฑิตมีงานทำไม่เป็นไปตามเวลาที่กำหนด บัณฑิตได้งานทำไม่ตรงสาขาและเงินเดือนต่ำกว่าฐานเงินเดือนตามคุณวุฒิการศึกษา	10	1. เร่งพัฒนาหลักสูตรให้สอดคล้องกับความต้องการพัฒนาประเทศในระยะยาว โดยให้คณะต่างๆ ติดตามความต้องการตลาดแรงงาน ตามนโยบาย ไทยแลนด์ 4.0 ควบคุมการจัดการเรียนการสอนให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร กระตุ้นให้อาจารย์ขอตำแหน่งทางวิชาการ และปิดหลักสูตรที่ไม่มีความพร้อม
		2. ปรับปรุงกระบวนการสอนและเรียนรู้โดยในการกำหนดการติดตามและประเมินผลตามเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพของบัณฑิต
		3. จัดการสอนเสริมภาษาอังกฤษให้กับนักศึกษา
		4. ปรับแผนการเรียนในหลักสูตรให้มีรายวิชาสหกิจฝึกงานในภาคเรียนสุดท้ายก่อนสำเร็จการศึกษา
		5. จัดโครงการทดสอบมาตรฐานฝีมือแรงงาน
		6. ปรับปรุงเพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์และปรับกิจกรรมการประชาสัมพันธ์ให้หลากหลาย
		7. ด้านคุณภาพบัณฑิต -ปรับปรุงโปรแกรมภาษาอังกฤษให้นักศึกษาทบทวนและทดสอบให้ได้ตามเกณฑ์มาตรฐาน -จัดอบรม ก่อนสอบมาตรฐานเทคโนโลยีสารสนเทศให้แต่ละหลักสูตร และฝึกให้เป็นบัณฑิตนักปฏิบัติเพิ่มขึ้น โดยสร้างความร่วมมือกับสถานประกอบการ
		8. หาแหล่งงานประชาสัมพันธ์ใน Facebook ของมหาวิทยาลัย
		9. ปรับปรุงหลักสูตรการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ นักศึกษามีความสามารถตามความต้องการของตลาด
3. อัตราการออกกลางคันของนักศึกษามีแนวโน้มเพิ่มขึ้น นักศึกษาไม่สำเร็จการศึกษาตามหลักสูตร	3	1. จัดระบบการติดตามช่วยเหลือนักศึกษาและผู้เรียนให้คงอยู่ในระบบจนสำเร็จการศึกษา/
		2. จัดทำโครงการวิจัยและเร่งรัดให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จตามแผนที่กำหนดเพื่อนำแนวทางมาปฏิรูปและกำหนดกิจกรรมลดอัตราการออกกลางคัน
		3. จัดชุดกิจกรรมพัฒนาทักษะนักศึกษาให้สอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้บัณฑิต
		4. จัดทำระบบแจ้งเตือนให้แสดงผลกลุ่มเสี่ยงที่มีแนวโน้มผลการเรียนลดลงแยกตามหลักสูตร/ชั้นปี/ทุกภาคเรียน เพื่อดูแนวโน้มและดำเนินการช่วยเหลืออย่างเร่งด่วน
		5. ส่งผลการแจ้งเตือนผลการเรียนที่ลดลงให้นักศึกษาและผู้ปกครองทราบทุกภาคเรียน

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การควบคุมภายใน
		6. จัดทำแฟ้มประวัตินักศึกษาปรับปรุงทุกภาคเรียน ทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงให้เป็นปัจจุบัน โดยให้ประสาน อาจารย์ผู้สอนแจ้งอาจารย์ที่ปรึกษา งานทะเบียนคณะ/ วิทยาลัยที่นักศึกษาสังกัด กรณีที่นักศึกษาไม่เข้าเรียน ขาดเรียนเป็นประจำจะแนบไม่ดี
4. นักศึกษาขาดทักษะด้านภาษาต่างประเทศ	2	1. ปรับรูปแบบการจัดกิจกรรมส่งเสริมการเรียนรู้และ ประเมินผลทักษะภาษาต่างประเทศ
		2. พัฒนาปรับปรุงหลักสูตรฝึกอบรมภาษาให้มีความ ทันสมัยสอดคล้องกับมาตรฐาน
		3. จัดอบรมเพิ่มเติมให้กับบุคคลที่ยังไม่ผ่านเกณฑ์
5. นักศึกษาทะเลาะวิวาทเกิดความเสียหายต่อชีวิต และทรัพย์สินชื่อเสียงของมหาวิทยาลัย	1	จัดพื้นที่ส่งเสริมการเรียนรู้ด้วยตนเอง ส่งเสริมการพัฒนา ทักษะทางอารมณ์ให้นักศึกษา และดำเนินการควบคุม ปัจจัยที่ก่อให้เกิดการทะเลาะวิวาท

ความเสี่ยงด้านหลักสูตร

หน่วยงานที่ประเมินความเสี่ยง และปรับปรุงการควบคุมภายในด้านนี้ มีจำนวน 11 หน่วย
รายละเอียด ดังนี้

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงควบคุมภายใน
1. หลักสูตรไม่ตรงความต้องการของกลุ่มเป้าหมายและตลาดแรงงาน หลักสูตรปรับปรุงไม่ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของกระแสโลกาภิวัตน์และตลาดแรงงานที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ไม่ทันต่อการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี 4.0	5	1. วางแผนวิเคราะห์หลักสูตรและปรับปรุงหลักสูตรให้ตรงความต้องการอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ โดยสำรวจความต้องการของกลุ่มเป้าหมายและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการใช้บัณฑิต
		2. พัฒนาการจัดการเรียนการสอนแต่ละสาขาวิชาให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี 4.0
		3. กำหนดมาตรการจูงใจที่กระตุ้นหรือส่งเสริมให้ศึกษาวิเคราะห์และพัฒนาหลักสูตรอาชีพใหม่ๆ ที่ตอบโจทย์การพัฒนาในระดับชุมชนหรือระดับประเทศ ทบทุนและปรับปรุงคู่มือการดำเนินงาน
		4. พัฒนาและบูรณาการหลักสูตรให้มีความหลากหลายสอดคล้องกับความต้องการของตลาดแรงงาน ทั้งหลักสูตรใหม่ หลักสูตรนานาชาติ และหลักสูตรระยะสั้นเพื่อรองรับกลุ่มเป้าหมายอื่น
2. หลักสูตรที่ปรับปรุงและเปิดใหม่ไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐาน สกอ.ที่กำหนด หลักสูตรมีแนวโน้มถูกปิด	4	1. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและวิเคราะห์หลักสูตร
		2. ทวนสอบผลงานของอาจารย์ประจำหลักสูตรให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตร
		3. สรรหาอาจารย์ประจำหลักสูตรทดแทนอัตราเกษียณและหลักสูตรใหม่
		4. จัดทำแผนพัฒนาคุณภาพการศึกษาโดยวิเคราะห์ตัวชี้วัดที่เป็นผลให้หลักสูตรถูกปิด เพื่อยกระดับคุณภาพการศึกษา
		5. ส่งเสริมและพัฒนาอาจารย์ประจำหลักสูตรให้มีคุณสมบัติตามเกณฑ์ที่ สกอ. กำหนด
		6. กำกับติดตาม การบริหารหลักสูตรให้ได้รับการพัฒนาและปรับปรุงตามรอบที่ สกอ. กำหนด
		7. จัดโครงการแนะแนวเชิงรุกนักเรียนกลุ่มเป้าหมาย
3. หลักสูตรไม่ได้พัฒนาคุณลักษณะนักศึกษาตามกรอบการประกันคุณภาพและไม่ประเมินผลการพัฒนาที่เกิดกับนักศึกษา	1	1. จัดทำโครงการหลักที่กำหนดวัตถุประสงค์ผลผลิตผลลัพธ์และตัวชี้วัดที่ชัดเจน
		2. ประชุมชี้แจงต่ออาจารย์ประจำหลักสูตร
		3. ให้หลักสูตรจัดทำโครงการพัฒนาคุณลักษณะเฉพาะนักศึกษาตามกรอบการประกันคุณภาพ
		4. ให้มีการติดตามประเมินและปรับปรุงโครงการอย่างต่อเนื่อง

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงควบคุมภายใน
4. โครงการยกระดับคุณภาพการศึกษาให้เป็นเลิศทางด้านหลักสูตรบุคลากร และระบบการจัดการสอนที่เป็นกลไกขับเคลื่อนเศรษฐกิจในอนาคต ความเสี่ยง อาจารย์ประสบการณ์น้อยเกี่ยวกับการจัดการเรียนการสอนแบบมีหุ้นส่วนร่วม แผนการเรียนการสอนของหลักสูตรไม่เอื้อต่อการจัดการเรียนการสอน ภาระงานของอาจารย์ไม่เอื้อต่อการจัดการเรียนรู้การปฏิบัติจริงกับสถานประกอบการ	1	1. จัดประชุมชี้แจงข้อมูลติดตามการจัดหาเครือข่ายประกอบการและแนวทางการจัดการในการสอน
		2. ปรับปรุงแผนการเรียนรายวิชาให้สามารถเรียนและทำงานไปพร้อมกันได้
		3. หลักสูตรจัดหาและดำเนินการลงนามร่วมกับสถานประกอบการเครือข่าย
		4. อบรมพัฒนาอาจารย์ประจำหลักสูตร
		5. มีการติดตามผลการดำเนินงานประสิทธิภาพของการจัดการเรียนการสอนเป็นประจำทุกสองเดือน
		6. ประเมินผลการจัดการเรียนการสอนแบบนี้หุ้นส่วนร่วมกับสถานประกอบการ

ความเสี่ยงด้านบุคลากร

หน่วยงานที่ประเมินความเสี่ยง และปรับปรุงการควบคุมภายในด้านนี้ มีจำนวน 33 หน่วย กำหนดด้านการพัฒนาอาจารย์ และมีหน่วยงาน 15 หน่วย กำหนดด้านพัฒนาบุคลากรภาพรวมของหน่วยงาน รายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
	อาจารย์		
1	อาจารย์มีคุณวุฒิและตำแหน่งวิชาการ ไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐาน สกอ. กำหนด ทำให้อาจารย์ประจำหลักสูตรไม่เพียงพอ ส่วนหนึ่งเกิดจาก บางท่านไม่ให้ความสำคัญในการทำผลงานทางวิชาการ มีภาระงานมาก และบางท่านมีประสบการณ์น้อยขาดทักษะในจัดทำผลงาน	30	1. จัดทำแผนพัฒนาอาจารย์ จัดอบรมอาจารย์ใหม่ด้านการสอน ติดตามและประเมินผลการอบรม 2. จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรสายวิชาการรายบุคคล พร้อมทั้งติดตามและรายงานผลให้มหาวิทยาลัยทราบ 3. เตรียมความพร้อมให้อาจารย์ก่อนถึงระยะเวลาจัดทำผลงาน โดยการอบรมให้ความรู้ 3.1 อบรมให้ความรู้อาจารย์ในหลักเกณฑ์การขอตำแหน่งทางวิชาการปรับปรุงรูปแบบการเข้าสู่ตำแหน่งวิชาการ เช่น ปรับเกณฑ์ภาระงานอาจารย์จัดคลินิกให้คำปรึกษาติดตามความก้าวหน้า ฯลฯ 3.2 อบรมเพื่อพัฒนาคุณภาพของอาจารย์อย่างต่อเนื่อง 3.3 อบรมเชิงปฏิบัติการทำผลงานวิชาการอย่างต่อเนื่อง 3.4 อบรมให้ความรู้เรื่องการเขียนผลงานทางวิชาการอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งติดตามความก้าวหน้าของอาจารย์ที่เข้าร่วมโครงการฝึกอบรม 4. กระตุ้น ส่งเสริม และบริหารจัดการโดย 4.1 ส่งเสริมให้อาจารย์ส่งผลงานวิชาการ และสร้างแรงจูงใจให้พัฒนาดตนเองเพื่อเข้าสู่ตำแหน่งทางวิชาการ 4.2 ยกย่องมาตรฐานการผลักดันให้ทำผลงานทางวิชาการให้เข้มแข็งขึ้น เช่น ออกประกาศนโยบายกำกับติดตามการทำผลงานทางวิชาการเชิงรุกให้มีผลต่อการประเมินผลการปฏิบัติราชการ ฯลฯ 4.3 กำหนดภาระงานของอาจารย์ให้ทำผลงานวิชาการ 4.4 สร้างแรงจูงใจโดยให้ผู้ที่ประสบความสำเร็จเป็นผู้กระตุ้นนำเสนอพหุดีและผลที่เกิดจากการทำผลงานเพื่อขอตำแหน่งทางวิชาการและวิชาชีพ 4.5 สนับสนุนให้อาจารย์ทำความเข้าใจกับเกณฑ์การประกันคุณภาพระดับหลักสูตรให้ชัดเจน 4.6 ส่งเสริมสนับสนุนกำหนดเป็นนโยบายข้อบังคับอย่างชัดเจนเพื่อกระตุ้นให้อาจารย์ประจำหลักสูตรเร่งทำเอกสารเพื่อขอตำแหน่งทางวิชาการ

ลำดับ	ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
			4.7 ส่งเสริมให้หน่วยงานศึกษาดูงานในการขอกำหนดตำแหน่งทำความเข้าใจนโยบายขั้นตอนและแนวทางในการประเมินค่างาน 4.8 มีกระบวนการพัฒนาคนเก่งและยกย่องเพื่อสร้างขวัญกำลังใจ 5. จัดให้มีระบบพี่เลี้ยง โดย 5.1 ให้ผู้เชี่ยวชาญเป็นพี่เลี้ยงในการผลิตผลงาน สนับสนุนให้อาจารย์เข้าร่วมโครงการทำผลงาน 5.2 จัดระบบพี่เลี้ยงให้พัฒนาอาจารย์เพื่อเข้าสู่ตำแหน่งวิชาการ 5.3 จัดระบบพี่เลี้ยงให้เป็นรูปธรรมเพื่อกระตุ้นให้ทำผลงานทางวิชาการ จัดหาพี่เลี้ยงช่วยเหลือและให้คำปรึกษา แก่อาจารย์ในการทำผลงานที่มีคุณภาพ 6. เร่งรัดการเข้าสู่ตำแหน่งวิชาการเมื่อถึงกำหนด พร้อมทั้งจัดโครงการส่งเสริมสนับสนุนกำกับติดตามอย่างต่อเนื่อง 7. เปิดรับสมัครอาจารย์ที่มีคุณวุฒิตามที่กำหนดประจำสาขาเพิ่มขึ้น
2	จำนวนอาจารย์ประจำที่มีคุณวุฒิตะดับปริญญาเอกมีสัดส่วนน้อย	3	1. ส่งเสริมสนับสนุนให้อาจารย์ศึกษาในระดับปริญญาเอกเพิ่มขึ้น 2. ปรับปรุงรูปแบบการส่งเสริมให้อาจารย์ศึกษาต่อระดับปริญญาเอก เช่น จัดสรรทุน ปรึบลดภาระงาน การสรรหาอาจารย์ต้องมีวุฒิการศึกษาปริญญาเอก ฯลฯ 3. ติดตามและรายงานความก้าวหน้าการลาศึกษาต่อของอาจารย์ 4. เน้นการสรรหาอาจารย์ที่มีคุณวุฒิปริญญาเอก
บุคลากรภาพรวม			
1	บุคลากรโดยเฉพาะตำแหน่งทางวิชาการการพัฒนางานวิจัยและสายงานสนับสนุน ไม่ได้รับการสนับสนุนให้ได้รับการพัฒนาเท่าที่ควร	5	1. ทบทวนกรอบอัตราค่าจ้างสายวิชาการและสายสนับสนุน สร้างแรงจูงใจและส่งเสริมให้มีการพัฒนาดตนเองให้ก้าวสู่ตำแหน่งที่สูงขึ้น 2. จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรระดับคณะสาขาวิชาและบุคคลเพื่อเข้าสู่การขอกำหนดตำแหน่งทางวิชาการให้เพิ่มมากขึ้น 3. จัดทำแผนความก้าวหน้าที่ชัดเจนและสร้างความเข้าใจกับบุคลากรทุกสายงาน 4. จัดสรรงบประมาณ สนับสนุนส่งเสริมบุคลากรเพื่อความเหมาะสมในการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงาน 5. จัดอบรมและพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งใช้ระบบพี่เลี้ยงในการสอนงาน

ลำดับ	ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
			6 สร้างเครือข่ายความร่วมมือส่งบุคลากรทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุนไปพัฒนาศักยภาพ 7. ควรกำหนดหลักเกณฑ์ในการจ้างรักษาบุคลากรเพื่อไม่ให้ขาดขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงาน 8. กำกับติดตามให้การดำเนินการตามแผนพัฒนาบุคลากรอย่างเป็นระบบ พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินงาน รายงานความเติบโตตามเส้นทางความก้าวหน้าอย่างต่อเนื่อง และปัญหาอุปสรรค 9. การกำหนดนโยบายกระตุ้นและสนับสนุนบุคลากรให้เกิดผลสำเร็จที่สามารถวัดและประเมินผลได้ 10. จัดทำคู่มือและวิเคราะห์ค่างานให้กับบุคลากร และนำผลการวิเคราะห์งานมาใช้ประโยชน์อย่างจริงจัง
2	ผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินงานตามตำแหน่ง/หน้าที่ที่มีประสิทธิภาพน้อย	2	1. กำหนดให้ทุกหน่วยงานจัดทำโครงการพัฒนาส่งเสริมบุคลากรสายวิชาการและสายสนับสนุนให้พัฒนานตนเองสู่ตำแหน่งที่สูงขึ้น 2. พัฒนา กำกับให้พนักงานมีความรู้และความเชี่ยวชาญเหมาะสมกับตำแหน่ง 3. พัฒนาให้เกิดการถ่ายทอดประสบการณ์ในทุกระดับและกำกับติดตามการพัฒนาศักยภาพอย่างต่อเนื่อง
3	ความรู้ความสามารถและจำนวนบุคลากรอาจไม่เหมาะสมและไม่สอดคล้องกับปริมาณงาน	2	1. จัดเก็บข้อมูลบุคลากรและการพัฒนาบุคลากรให้เป็นปัจจุบัน กระบวนการสรรหาต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์โปร่งใส เป็นธรรมและตรวจสอบได้ ระบบข้อมูลบุคลากรต้องเชื่อมโยงและเป็นระบบเดียวกัน 2. จัดทำแผนอัตรากำลังครอบคลุมแผนบริหารบุคลากรและแผนพัฒนาบุคลากรทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุน
4	โครงสร้างของมหาวิทยาลัยไม่สอดคล้องกับภารกิจและรองรับการเปลี่ยนแปลงในอนาคต	1	ตั้งคณะกรรมการและดำเนินการปรับปรุงโครงสร้างองค์กรให้เป็นไปตามแนวทางของคณะกรรมการปฏิรูปมหาวิทยาลัย
5	บุคลากรขาดทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลและภาษาอังกฤษ	2	พัฒนาบุคลากรด้านภาษาอังกฤษ และดิจิทัล เพื่อรองรับการเป็น Thailand 4.0
6	บุคลากรในหน่วยงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในระบบประกันคุณภาพการศึกษา	1	งานประกันคุณภาพวางแผนการดำเนินงาน จัดทำคู่มือการประกันคุณภาพการศึกษา ออกนิเทศและให้คำปรึกษาในแต่ละหน่วยงาน และติดตามผลการดำเนินงาน
7	บุคลากรไม่เข้าใจหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	2	1. อบรมให้ความรู้แก่บุคลากรเกี่ยวกับแนวทางการบริหารความเสี่ยง 2. ส่งเสริมการพัฒนาความรู้ความชำนาญของผู้รับผิดชอบและบุคลากรในหน่วยงานด้านการควบคุมภายใน

ความเสี่ยงด้านการวิจัย

หน่วยงานที่ประเมินความเสี่ยง และปรับปรุงการควบคุมภายในด้านนี้ มีจำนวน 40 หน่วย
รายละเอียด ดังนี้

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การควบคุมภายใน
1. อาจารย์มีทักษะในการเขียนงานวิจัยยังไม่เพียงพอ/ อาจารย์ขาดความเชี่ยวชาญในการทำวิจัย	3	1. ส่งเสริมให้อาจารย์ทำวิจัยมากขึ้นติดตามการทำวิจัย ให้แล้วเสร็จภายในกรอบเวลา
		2. ส่งเสริมให้อาจารย์มีความรู้เกี่ยวกับเทคนิคในการทำ วิจัยและผลงานทางวิชาการ
		3. สร้างแรงจูงใจในการทำวิจัยให้อาจารย์ โดยอาจ กำหนดให้งานวิจัยเป็นภาระงานของอาจารย์ทุกคน
		4. ให้ความรู้แก่ผู้วิจัยในการนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์
		5. กำกับติดตามการนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์
2. การเผยแพร่ผลงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ ยังไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	6	1. ดำเนินการตามโครงการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์การวิจัย บัณฑิตและคณะจัดประชุมวิชาการเพื่อเผยแพร่ผลงาน ทางวิชาการอย่างสม่ำเสมอเพื่อกระตุ้นอาจารย์ให้ทำ ผลงานวิชาการ
		2. กำหนดกระบวนการเผยแพร่และนำเสนอผลงาน อย่างเป็นรูปธรรมจัดทำข้อบังคับและประกาศเผยแพร่ ผลงานวิจัยทั้งในและต่างประเทศจัดทำวารสารวิชาการ เพื่อเผยแพร่ผลงานวิจัย
		3. อาจกำหนดค่าตอบแทนในการสร้างแรงจูงใจ
		4. ปรับเกณฑ์การสนับสนุนและการสมนาคุณนักวิจัย
3. สัดส่วนผลงานวิจัยได้รับการตีพิมพ์ในระดับ นานาชาติต่อจำนวนบุคลากรสายวิชาการไม่เป็นไป ตามเป้าหมาย	4	1. พัฒนาการเขียนของนักวิจัยในลักษณะกลุ่มย่อย ผ่านโครงการคลินิกวิจัย
		2. ส่งเสริมงานวิจัยเชิงบูรณาการ
		3. ประชาสัมพันธ์แหล่งทุนวิจัยให้มากขึ้นสร้างแรงจูงใจ ในการตีพิมพ์สนับสนุนให้อาจารย์นำผลงานวิจัยมาใช้ในการ เรียนการสอน
		4. จัดพี่เลี้ยงให้คำแนะนำในการเขียนบทความวิจัยเพื่อ ตีพิมพ์ระดับชาติและระดับนานาชาติส่งเสริมสนับสนุน นักวิจัยเข้าร่วมประชุมระดับชาติและระดับนานาชาติ
		5. ส่งเสริมสนับสนุนนักวิจัยนำผลงานตีพิมพ์และเผยแพร่ ในฐานข้อมูลTCI2
		6. อบรมให้ความรู้และนำมาเป็นเกณฑ์ในการพิจารณา ให้รางวัลเชิดชูเกียรตินักวิจัย
		7. มอบรางวัลยกย่องอาจารย์ที่มีผลงานวิจัยอย่างเด่นชัด

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การควบคุมภายใน
4. คุณภาพของงานวิจัยที่ได้รับทุนไม่เพียงพอต่อการได้รับรางวัลหรือจดลิขสิทธิ์	1	วางแผนกลไกสนับสนุนการจดลิขสิทธิ์จะตกลงให้ความรู้เกี่ยวกับสิทธิบัตรและการใช้ประโยชน์จากงานวิจัย ตรวจสอบการจดสิทธิบัตร การใช้ประโยชน์จากงานวิจัย
5. ผลงานวิจัยไม่เสร็จตามแผนที่กำหนด	9	1. วางระบบกำกับติดตามการดำเนินงานด้านการวิจัยให้แล้วเสร็จตามแผนที่กำหนด 2. แจ้งผู้วิจัยให้เร่งรัดดำเนินการและแจ้งผู้บริหารต้นสังกัดให้ดำเนินการติดตาม 3. เร่งรัดติดตามรวมถึงประชาสัมพันธ์แจ้งเวียนให้นักวิจัยเร่งดำเนินการ 4. ติดตามความก้าวหน้าทุกสามเดือนกำหนดเงื่อนไขกรณีไม่เสร็จจะขอรับการสนับสนุนโครงการใหม่ไม่ได้ 5. พัฒนาระบบสารสนเทศติดตามนักวิจัยและช่องทางสื่อสารที่รวดเร็วให้นักวิจัยขอคำปรึกษาได้ทันที 6. เพิ่มช่องทางการรับข่าวสารทาง social media การแจ้งเวียน ประชุมชี้แจงบุคลากรให้รับทราบเกณฑ์และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง 7. รายงานความก้าวหน้าและแก้ปัญหา พร้อมทั้งจัดอบรมเพิ่มทักษะเขียนรายงานฉบับสมบูรณ์ 8. จัดให้มีที่ปรึกษาปรับปรุงและพัฒนาข้อเสนอการวิจัยให้ดียิ่งขึ้นรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานทุกสองเดือนต่อครั้ง 9. จัดหาบุคลากรมาช่วยอาจารย์ด้านการวิจัยและบริการวิชาการ 10. วิเคราะห์ปัญหานักวิจัยกลุ่มเสี่ยงเพื่อช่วยเหลือเป็นรายบุคคล
6. งบประมาณสนับสนุนทุนวิจัยจากแหล่งภายในและภายนอกได้รับจัดสรรลดลง	8	1. พัฒนานักวิจัยหน้าใหม่ส่งเสริมให้ขอรับการสนับสนุนทุนจากภายนอก 2. ทบทวนการสนับสนุนทุนวิจัย 3. เพิ่มระบบและกลไกประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรได้รับทราบข้อมูลข่าวสารอย่างทั่วถึงประชุมชี้แจงผู้ที่สนใจได้รับทราบเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง 4. ประสานสร้างความร่วมมือกับเครือข่ายภายนอกภาคเอกชนเพื่อสนับสนุนทุนวิจัย 5. ทำความร่วมมือกับสถานประกอบการในการกำหนดหัวข้อโจทย์วิจัยเพื่อให้ได้รับทุนสนับสนุนผูกพันระยะยาว

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การควบคุมภายใน
		6. จัดหาสถานประกอบการใหม่เพื่อเพิ่มแหล่งทุนวิจัย โดยเน้นการบูรณาการหลายสาขาร่วมกัน 7. ให้ความรู้กับนักวิจัยในการจัดทำคำของบประมาณ บูรณาการ ส่งเสริมให้ทำวิจัยเชิงพื้นที่เพื่อแก้ปัญหา และสร้างความเข้มแข็งให้ชุมชนจัดทางงบประมาณ สนับสนุนจากหน่วยงานภายนอกและประชาสัมพันธ์ให้ บุคลากรส่งข้อมูลงานวิจัย 8. กำหนดนโยบายการขอรับทุนวิจัยในแผนงานบูรณาการ เพื่อตอบสนองยุทธศาสตร์ของประเทศ จัดอบรมให้ความรู้กับนักวิจัยในการเขียนโครงการวิจัยแบบบูรณาการ ส่งเสริมการดำเนินงานในลักษณะคัดเตอร์วิจัยสนับสนุน การทำวิจัยร่วมกับภาคเอกชน
7. วิจัยไม่ได้นำมาใช้ประโยชน์อย่างเป็นรูปธรรม	9	1. เพิ่มจำนวนเงินในการสนับสนุนการเผยแพร่งานวิจัย การตีพิมพ์บทความวิจัยบทความวิชาการในระดับชาติ และนานาชาติให้สูงขึ้น ปรับสัญญาทุนวิจัยโดยให้ค่าน้ำหนักกับการตีพิมพ์เพิ่มมากขึ้น มอบรางวัลยกย่องอาจารย์ที่มี ผลงานวิจัยที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างเด่นชัด และให้ทุนสนับสนุนงานวิจัยเกี่ยวกับการสร้างนวัตกรรม โดยเฉพาะ 2. แต่งตั้งนักวิจัยที่เลี้ยงเป็นผู้ดูแลและให้คำปรึกษานักวิจัยหน้าใหม่ 3. จัดโครงการพัฒนาศักยภาพนักวิจัยและส่งเสริมให้นักวิจัยเข้ารับการอบรม 4. ส่งเสริมข้อเสนอโครงการวิจัยให้บูรณาการกับงานบริการวิชาการที่นำไปใช้ประโยชน์กับชุมชน 5. สนับสนุนงบประมาณวิจัยชุดโครงการวิจัย 6. ปรับปรุงข้อเสนอโครงการวิจัยให้มีการบูรณาการบริการวิชาการและงานวิจัยที่นำไปใช้ประโยชน์ตามความต้องการของชุมชน 7. กำกับติดตามการทำวิจัยให้เกิดประโยชน์และมีประสิทธิภาพ 8. ส่งเสริมสนับสนุนการนำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์ โดยให้ชุมชนและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเข้ามามีส่วนร่วมในกระบวนการวิจัย 9. ขยายกลุ่มเป้าหมายการลงพื้นที่พัฒนาชุมชนส่งเสริมการสร้างนักวิจัยหน้าใหม่เพื่อเพิ่มความหลากหลายตามสาขาที่เชี่ยวชาญ 10. ส่งเสริมการพัฒนางานวิจัยเชิงพื้นที่ที่เกิดประโยชน์หรือนวัตกรรมต่อชุมชนสนับสนุนทุนวิจัย

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การควบคุมภายใน
		11. จัดประชุมสัมมนาให้ความรู้กับคณาจารย์เรื่องการวิจัยชั้นเรียน /มอบหมายงานนิเทศประเมินการพัฒนา งานวิจัย/จ้างครูและบุคลากรตามความจำเป็น
		12. จัดกิจกรรมส่งเสริมให้อาจารย์นำผลงานวิจัยมาใช้ ในการจัดการเรียนการสอนและการบริการวิชาการ
		13. ผลักดันให้งานวิจัยนำไปใช้ประโยชน์อย่างเป็น รูปธรรมทั้งด้านบริการวิชาการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และภาคอุตสาหกรรม

ความเสี่ยงด้านบริการวิชาการ

หน่วยงานที่ประเมินความเสี่ยง และปรับปรุงการควบคุมภายในด้านนี้ มีจำนวน 8 หน่วย รายละเอียด ดังนี้

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
1. โครงการฝึกอบรมจำนวนเพิ่มขึ้นแต่ผู้สมัครยังไม่มาก	2	1. ปรับปรุงเนื้อหาหลักสูตรให้เป็นที่สนใจและประชาสัมพันธ์ให้หลากหลายช่องทาง
		2. ปรับกลยุทธ์แผนบริการวิชาการทุกปีตามบริบทที่มีการเปลี่ยนแปลง
2. โครงการกิจกรรมบริการวิชาการที่ชุมชนท้องถิ่นนำไปใช้ประโยชน์หรือต่อยอดมีจำนวนน้อย	2	1. กำหนดแผนการบริการวิชาการและแผนการนำไปใช้ประโยชน์หรือต่อยอดปรับปรุงระบบการประเมิน
		2. กำหนดการติดตามประเมินผลโครงการบริการวิชาการในชุมชน
3. โครงการบูรณาการไม่ครอบคลุมทุกยุทธศาสตร์ที่พัฒนาท้องถิ่น	1	กำหนดระบบและกลไกในการส่งเสริมโครงการบูรณาการวิชาการแก่สังคม
4. การพัฒนาสังคมในพื้นที่เป้าหมายไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่ชุมชนและไม่สามารถพึ่งพาตนเองได้อย่างยั่งยืน	3	1. เน้นการบริการโดยกำหนดพื้นที่ให้ครอบคลุมผู้ท้องถิ่นและชุมชนที่เข้มแข็งยั่งยืนโดยกำกับติดตามอย่างสม่ำเสมอ
		2. กำหนดระยะเวลาในการติดตามและประเมินความสำเร็จของการบริการวิชาการ
		3. ดำเนินการสอบถามอย่างไม่เป็นทางการกับนักศึกษาและผู้ปกครองในชุมชนกลุ่มเสี่ยงที่มีอยู่ในชุมชนเพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกครอบคลุมตรงประเด็น
		4. การบูรณาการกับการเรียนการสอนอาจดำเนินการโดยให้นักศึกษาเป็นผู้ช่วยและนำปัญหาอุปสรรคร่วมกันพิจารณาวางแผนแก้ไขโดยให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมการเรียนการสอน
		5. จัดประชุมอบรมหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการบริการวิชาการและพัฒนาวิชาชีพเพื่อจัดทำคู่มือเอกสารให้ชุมชนกลุ่มเป้าหมายและชุมชนกลุ่มเสี่ยงสามารถนำไปดำเนินการและใช้ในการอ้างอิงได้

ความเสี่ยงด้านทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม

หน่วยงานที่ประเมินความเสี่ยง และปรับปรุงการควบคุมภายในด้านนี้ มีจำนวน 8 หน่วย รายละเอียดดังนี้

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
1. ขาดแผนแม่บททำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมที่เน้นก่อให้เกิดประโยชน์แก่ชุมชนสังคมทั้งภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย	1	จัดทำแผนแม่บท โดยกำหนดแผนยุทธศาสตร์เพื่อผลักดันในการจัดทำแผนแม่บทให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติโดยกำหนดให้จัดทำในรูปแบบคณะกรรมการ
2. นักศึกษาขาดความตระหนักในคุณค่าของศิลปวัฒนธรรม	4	1. ส่งเสริมการเผยแพร่ความรู้คุณค่าของศิลปวัฒนธรรมในทุกโครงการกิจกรรม 2. จัดกิจกรรมที่หลากหลายต่อเนื่อง เน้นการมีส่วนร่วมของบุคลากรและนักศึกษา/จัดกิจกรรมพร้อมให้ความรู้เพื่อเพิ่มความตระหนักในสำคัญของกิจกรรมผ่านช่องทางต่างๆปรับปรุงรูปแบบของกิจกรรมให้สามารถดึงดูดความสนใจของผู้เข้าร่วมได้มากขึ้น 3. เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์เชิญชวนให้นักศึกษาเข้าร่วมกิจกรรมที่จัดขึ้น 4. ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการจัดกิจกรรมด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมอย่างต่อเนื่องและมีการบูรณาการกับการเรียนการสอน
3. บุคลากรขาดทักษะด้านการสื่อสารกับชาวต่างชาติ	1	จัดโครงการศึกษาดูงานแหล่งเรียนรู้ศิลปวัฒนธรรมจัดการความรู้โดยเฉพาะด้านการสื่อสารกับชาวต่างชาติให้สำนักศิลปะและวัฒนธรรม
4. นักศึกษาบางส่วนได้รับอิทธิพลและเลียนแบบค่านิยมวัฒนธรรมต่างชาติ	1	สอดแทรกความรู้ด้านศิลปวัฒนธรรมในรายวิชาที่จัดการเรียนการสอน
5. บริการจัดการพิพิธภัณฑ์เป้าหมายไม่ชัดเจน	1	จัดเสวนาทิศทางการดำเนินงานของพิพิธภัณฑ์ พร้อมทั้งสำรวจความต้องการของประชาชน และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ความเสี่ยงด้านสารสนเทศและการสื่อสาร

หน่วยงานที่ประเมินความเสี่ยง และปรับปรุงการควบคุมภายในด้านนี้ มีจำนวน 20 หน่วย
รายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
1	ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งภายในและภายนอก ยังไม่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลเท่าที่ควร	5	1. วางแผนกลยุทธ์ด้านระบบสารสนเทศ พร้อมทั้ง -จัดทำแผนป้องกันและดำเนินการแก้ไขกรณีเกิดปัญหา -จัดทำแผนป้องกัน/ดำเนินการแก้ไขในการสำรองและกู้คืนข้อมูล -จัดทำแผนการป้องกันภัยคุกคามของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ 2. บุคลากรต้องพัฒนาระบบสารสนเทศและการสื่อสารอย่างต่อเนื่องให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงานและทันสมัย เพื่อให้เกิดประโยชน์และมีประสิทธิภาพ 3. จัดอบรมการใช้งานและสร้างความเข้าใจถึงความสำคัญของการนำเข้าสู่ข้อมูลสู่ระบบ 4. พัฒนาระบบสารสนเทศ ได้แก่ ระบบฐานข้อมูลที่ใช้ในการบริหารจัดการทุกภารกิจ ระบบเว็บไซต์ ระบบเครือข่ายในรูปแบบมีสายและไร้สาย ระบบ Server 5. เพิ่มช่องทางในการสื่อสารและการควบคุมภายในให้ทั่วถึงและมากยิ่งขึ้น 6. กำกับติดตามและรายงานให้มหาวิทยาลัยทราบข้อมูลที่ต้องอย่างต่อเนื่องและเป็นปัจจุบัน
2	ข้อมูลด้านสารสนเทศการจัดการศึกษาไม่เป็นปัจจุบันและทันเหตุการณ์ รูปแบบของการรายงานข้อมูลสารสนเทศไม่อยู่ในที่เดียวกัน ยากต่อการใช้งาน ไม่มีข้อมูลสำหรับผู้บริหารที่เป็นปัจจุบันครบถ้วนและถูกต้อง	3	1. สำรวจและประชุมความต้องการในการปรับปรุงระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารประชุมผู้ที่เกี่ยวข้องและผู้ที่ได้รับมอบหมายในการใช้ระบบฐานข้อมูลส่วนกลาง 2. ทบทวนและปรับปรุงระบบสารสนเทศสำหรับผู้บริหารที่บูรณาการข้อมูลสารสนเทศระบบย่อยที่ใช้กันอยู่ให้เป็นปัจจุบัน ครบถ้วนสมบูรณ์ครอบคลุมภารกิจ ทันต่อสถานการณ์การใช้งาน 3. ขั้บเคลื่อนและพัฒนาระบบสารสนเทศ ให้สามารถเชื่อมโยงกันทั้งองค์การ 4. เพิ่มงบประมาณพัฒนาฐานข้อมูลเชื่อมโยงฐานข้อมูลให้เป็นระบบ
3	ระบบรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ยังไม่เป็นไปตามแนวนโยบายและแนวปฏิบัติตามที่คณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ กำหนด และยังไม่สอดคล้องกับพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. 2560	3	1. จัดทำแนวปฏิบัติด้านความปลอดภัยต่อภัยคุกคามทางไซเบอร์และแนวปฏิบัติอื่นๆ รวมทั้งติดตามการปรับปรุงแก้ไขนโยบายของคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ 2. มีโปรแกรมป้องกันไวรัสเพียงพอต่อการใช้งานคอมพิวเตอร์ในมหาวิทยาลัย 3. ประชาสัมพันธ์ให้ใช้ซอฟต์แวร์ถูกกฎหมาย

ลำดับ	ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
			4. บำรุงรักษาระบบ Firewall และ Spam mail filter จัดหาระบบตรวจจับและกำจัดไวรัสคอมพิวเตอร์ 5. มีการตรวจสอบและประเมินความมั่นคงของระบบ ตามนโยบายความมั่นคงระบบสารสนเทศ 6. มีการกำหนดหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติให้ชัดเจน ในการสำรองข้อมูลในหลายรูปแบบ มีการจัดหาระบบ สำรองข้อมูล โดยอาจกำหนดเป็นอัตโนมัติเพื่อป้องกันการ สูญหายของข้อมูล 7. มีการจัดเก็บ Log file ข้อมูลจราจรทางคอมพิวเตอร์ ตามกฎหมายกำหนด
4	ระบบเครือข่ายยังไม่เสถียร และไม่เพียงพอ ต่อการบริการได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4	1. ปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐานระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต แบบไร้สายโดยเตรียมอุปกรณ์กระจายสัญญาณไปรองรับ ความเร็วเพิ่มขึ้น 2. ตรวจสอบสถานะอินเทอร์เน็ตจากผู้ให้บริการภายนอก ตรวจสอบระบบเครือข่ายระดับแกนหลักและระดับกระจาย 3. หน่วยงานที่รับผิดชอบควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพิ่ม Node WIFI และใช้รหัสป้องกันการเข้าถึงข้อมูลจากแอส เวกซ์ 4. บริหารจัดการประเมินประสิทธิภาพอุปกรณ์เครือข่าย อย่างสม่ำเสมอ
5	คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์เกิดความเสียหาย	5	1. สำรองและจัดหาระบบสำรองไฟฟ้าแบบป้องกันปัญหา แรงดันไฟฟ้าไม่คงที่เพิ่มเติม 2. จัดทำค่าของงบประมาณเพื่อจัดหาระบบ DR-site เพื่อให้ระบบสามารถทำงานได้ทันที และบำรุงรักษา คอมพิวเตอร์แม่ข่ายให้มีประสิทธิภาพ 3. ปรับปรุงห้อง Data-center ให้มีมาตรฐานด้านความ ปลอดภัยทั้งจากอัคคีภัย และความชื้น 4. ตรวจสอบระบบและบำรุงรักษาอุปกรณ์อย่างสม่ำเสมอ 5. กำหนดให้มีเวรประจำวันและให้ผู้รับผิดชอบรายงาน สรุปลงเป็นรายเดือน 6. ให้กำกับติดตาม โดยสรุปผลทุกเดือน และฝึกอบรม เจ้าหน้าที่ด้านระบบสารสนเทศ

ความเสี่ยงด้านงบประมาณ

หน่วยงานที่ประเมินความเสี่ยง และปรับปรุงการควบคุมภายในด้านนี้ มีจำนวน 15 หน่วยงาน
รายละเอียด ดังนี้

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงควบคุมภายใน
1. ผลการเบิกจ่ายงบประมาณในส่วนของค่าที่ดิน และ สิ่งก่อสร้างไม่เป็นไปตามมาตรการ /การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณล่าช้าไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	11	1. ประกาศมาตรการการปรับลดงบประมาณในการพิจารณา จัดสรรในปีถัดไป /นำผลการเบิกจ่ายไปใช้ประกอบการ พิจารณาผลการปฏิบัติราชการสนับสนุนงบประมาณ เพิ่มเติมสำหรับหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามมาตรการ
		2. ทบทวนยุทธศาสตร์โดยจัดทำแผนพัฒนาเฉพาะด้านให้ ชัดเจนอบรมให้ความรู้ที่จำเป็นสำหรับการบริหารงานตาม ตำแหน่งกำหนดคุณสมบัติของผู้บริหารจัดทำข้อตกลงการ ปฏิบัติราชการของผู้บริหารต่ออธิการบดีปรับตัวชี้วัดการ ประเมินผู้บริหารและผู้บริหารทุกคนต้องทำแผนการบริหาร และแผนพัฒนางานตามพันธกิจ
		3. จัดทำแผนปฏิบัติการและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณที่ ครม.กำหนด
		4. เพิ่มมาตรการกำกับดูแลรายงานผลการดำเนินงาน และผลการเบิกจ่ายให้กระบวนการบริหารทราบทุกเดือน
		5. กำหนดมาตรการเพื่อดำเนินการกับหน่วยงานที่ไม่ได้ นำแผนไปปฏิบัติ
		6. ทบทวนนโยบาย พัฒนาระบบบริหารจัดการให้ทันต่อ การเปลี่ยนแปลงความก้าวหน้ากับติดตามตรวจสอบอย่างเคร่งครัด
		7. จัดทำปฏิทินการปฏิบัติงานในภาพรวมและปรับปรุง ปฏิทินทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงจากหน่วยงาน
		8. มอบหมายให้ฝ่ายบริหารกำกับดูแลการเบิกจ่ายงบประมาณ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายที่กำหนด
		9. กำหนดผู้รับผิดชอบและติดตามผลการดำเนินงาน เป็น ระยะๆ
		10.เสนอคณะกรรมการบริหารมีการนำระบบบริหารงบประมาณ และการเงินมาช่วยควบคุมกำกับติดตามการใช้จ่าย งบประมาณของหน่วยงานให้เป็นไปตามปฏิทิน
		11.กำกับเร่งรัดและติดตามแต่ละหน่วยงานให้เบิกจ่าย งบประมาณตามแผนที่กำหนด
		12.ติดตามการใช้จ่ายงบประมาณทุกหน่วยงานเป็นราย ไตรมาส และมีสัญญาณเตือนเพื่อรับทราบปัญหาอุปสรรค ในการดำเนินงาน โดยให้แสดงสถานะการเบิกจ่าย ออกมา แต่ละหน่วยงานเพื่อกระตุ้นบุคลากร
		13.ประชุมบุคลากรเพื่อชี้แจงสาเหตุการใช้งบประมาณ ไม่ทันช่วงเวลาปรับวิธีการใช้งบประมาณให้ทันตามระยะเวลา จัดให้มีกลไกในการติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณ

25

ความเสี่ยงด้านการพัสดุ

หน่วยงานที่ประเมินความเสี่ยง และปรับปรุงการควบคุมภายในด้านนี้ มีจำนวน 16 หน่วยงาน
รายละเอียด ดังนี้

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
1. การจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบและล่าช้า	7	1. อบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่และจัดทำคู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานด้านจัดซื้อจัดจ้าง
		2. ชี้แจงทำความเข้าใจกับผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ
		3. ประเมิน ติดตามผลการดำเนินงาน และรายงานผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง
		4. เร่งรัดการดำเนินงานและเร่งหาผู้ขายผู้รับจ้าง
2. มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้างหรือเลือกซื้อจากร้านที่ตนเองสนับสนุนหรือเป็นญาติ	1	กำหนดมาตรการควบคุมกำกับติดตามและดูแลเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างโดยเคร่งครัด
3. คณะและหน่วยงานควรมีส่วนร่วมในการดูแลทรัพย์สิน	2	1. กำหนดแนวทางการมีส่วนร่วมของบุคลากรให้ตระหนักถึงความสำคัญในการรักษาทรัพย์สินของหน่วยงานตน
		2. เพิ่มงบประมาณสนับสนุนการซ่อมบำรุงและซ่อมแซมทรัพย์สินที่เสียหายชำรุด
		3. มหาวิทยาลัยซ่อมบำรุงอย่างต่อเนื่อง
4. การควบคุมพัสดุไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามระยะเวลาที่กำหนด	2	1. กำหนดให้มีการหารือข้อมูลที่ไม่ตรงกันเพื่อหาแนวทางในการปรับปรุงให้ถูกต้อง
		2. หัวหน้างานกำหนดแนวทางมอบหมายงานให้ผู้รับผิดชอบรายงานความก้าวหน้าของงานพร้อมกำหนดบทลงโทษหากไม่สามารถปฏิบัติได้
		3. เพิ่มมาตรการกระตุ้นให้เจ้าหน้าที่เร่งควบคุมพัสดุให้เป็นปัจจุบัน
		4. สอบทานการรับจ่ายพัสดุครุภัณฑ์ทุกไตรมาสพร้อมทั้งรายงานผลให้ฝ่ายบริหารทราบ
		5. จัดทำแผนตรวจสอบพัสดุประจำปีและจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีของทุกหน่วยงาน แจ้งเวียนกำหนดการเข้าตรวจสอบพัสดุประจำปี พร้อมแต่งตั้งบุคคลอื่นเข้าร่วมสังเกตการณ์ของคณะกรรมการด้วย
5. มีความเสียหายของอุปกรณ์ในการเรียนการสอนเนื่องจากความเสื่อมสภาพตามอายุการใช้งาน	2	1. สำรองอุปกรณ์ตรวจสอบสภาพให้พร้อมใช้ บำรุงรักษาและซ่อมแซมจัดหาสิ่งสนับสนุนการพัฒนาเทคโนโลยี
		2. ตรวจสอบความพร้อมของอุปกรณ์ก่อนใช้งาน

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
		3. จัดทำคู่มือการใช้อุปกรณ์ จัดทำคู่มือการบำรุงรักษา
		4. จัดทำป้ายแจ้งเตือนเพื่อป้องกันอุปกรณ์เสียหาย
		5. อบรมให้ความรู้แก่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ
3. ครุภัณฑ์และสิ่งสนับสนุนการเรียนการสอนที่ทันสมัยมีไม่เพียงพอ	1	สร้างเครือข่ายความร่วมมือภาคเอกชนและหน่วยงานภายนอกสนับสนุนการพัฒนาวิชาชีพเฉพาะด้านจัดตั้งศูนย์เครื่องมือกลางและห้องปฏิบัติการมาตรฐานรองรับการใช้งานร่วมกันจัดหารายได้จากแหล่งอื่นเพื่อสนับสนุนครุภัณฑ์และการจัดการเรียนการสอนอบรมเชิงปฏิบัติการพัฒนาครูเพิ่มทักษะการเน้นผู้เรียนเป็นสำคัญเพื่อพัฒนาสู่สมาร์ทไคซิง
7. สาธารณูปโภคไม่เพียงพอ	1	ปรับปรุงระบบทรัพย์สินด้านกายภาพให้มีประสิทธิภาพสำรวจความต้องการด้านทรัพยากรพื้นฐานและทรัพยากรอำนวยความสะดวก รวมทั้งกำกับติดตามตรวจสอบทรัพย์สินเพื่อทำแผนพัฒนา

ความเสี่ยงด้านการเงิน

หน่วยงานที่ประเมินความเสี่ยง และปรับปรุงการควบคุมภายในด้านนี้ มีจำนวน 18 หน่วยงาน
รายละเอียด ดังนี้

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
1. รายได้คาดว่าจะลดลง	5	- วิเคราะห์แนวโน้มสถานการณ์อย่างต่อเนื่อง ให้นำผลการวิจัยที่เกี่ยวข้องมาประกอบการวางแผนกลยุทธ์ ทุกคณะติดตามและกระตุ้นให้อาจารย์ผลิตผลงานทางวิชาการ - ทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน เปิดหลักสูตรระยะสั้นตามความต้องการของตลาดแรงงานเพื่อเป็นการสร้างรายได้เสริม และจัดทำโครงการความร่วมมือ - จัดทำแผนการจัดหารายได้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการหารายได้ - ปรับปรุงและพัฒนาหลักสูตรให้ทันสมัยตรงตามความต้องการของผู้เรียนและตลาดแรงงานอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มจำนวนผู้เรียน - แสวงหาและสนับสนุนให้ทุกหน่วยงานแสวงหารายได้จากงานวิจัยและบริการวิชาการเพิ่มเติม - ส่งเสริมให้คณะเพิ่มหลักสูตรพิเศษหลักสูตรบริการสังคมปรับปรุงและจัดทำหลักสูตรให้ตอบสนองต่อความต้องการของผู้เรียนสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ - จัดทำแนวทางการพัฒนารายได้จากงานบริการสังคม
2. ระบบการเงินบัญชีงบประมาณและบริหารพัสดุยังไม่เชื่อมโยงกับระบบสารสนเทศงานทะเบียนและงานบริการการศึกษา	1	เชื่อมโยงระบบงบประมาณพัสดุการเงินและบัญชีกับระบบสารสนเทศงานทะเบียนโดยแต่งตั้งคณะกรรมการร่วมกันพิจารณาปรับปรุงเชื่อมโยงทั้งสองระบบเข้าด้วยกัน
3. งบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงการดำเนินงานทางการเงินไม่ถูกต้องไม่สมบูรณ์ ไม่ทันตามกำหนดบุคลากรขาดความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	3	- จัดตั้งคณะกรรมการพัฒนาระบบการเงินและบัญชีของมหาวิทยาลัย - หน่วยงานควรจัดอบรมบุคลากรและกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานพร้อมทั้งแจ้งเวียนให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อให้การดำเนินงานแล้วเสร็จทันกำหนด - มีมาตรการกำกับติดตามเพิ่มประสิทธิภาพทางการรายงานการเงิน - นำระบบสารสนเทศมาช่วยติดตามรายงานการเงิน
4. บัญชีที่ปรากฏในงบการเงินบางรายการไม่ถูกต้อง	4	- กำหนดให้มีการสอบทานการจัดทำบัญชีในแต่ละรายการเพื่อลดข้อผิดพลาด - การปรับปรุงบัญชีทุกครั้งต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้างานและเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จให้รายงานผลต่ออธิการบดีเพื่อทราบ - กำชับให้ผู้รับผิดชอบจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามนโยบายบัญชี พร้อมทั้งส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
5. เอกสารการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง/สูญหาย	5	4. ให้หัวหน้างานกำกับควบคุมการปฏิบัติงานของผู้รับผิดชอบอย่างใกล้ชิด
		5. นำระบบสารสนเทศมาปรับใช้กับงานบัญชี
		1. มีคู่มือการปฏิบัติงานและหน้าที่ความรับผิดชอบจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน
		2. ควรกำหนดหลักเกณฑ์หรือแนวปฏิบัติภายใต้กฎหมายให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง
		3. จัดโครงการฝึกอบรมกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องและที่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมกำชับเจ้าหน้าที่ให้เบิกจ่ายให้เป็นไปตามกฎระเบียบ
		4. ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่ายเงินอย่างสม่ำเสมอ
		5. ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับขั้นตอนการจัดส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายในเว็บไซต์ จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎระเบียบและวิธีปฏิบัติงานที่ถูกต้อง

งบสัมมนา	จำนวน	6	1. กำหนดนโยบายและแผนงานโครงการในหน่วยงานบริหาร 2. จัดทำทรัพยากรทางกายภาพและสิ่งอำนวยความสะดวก ป้องกันการทุจริตกรณีและสนับสนุนปฏิบัติการในเชิง อาคารห้องปฏิบัติการและศูนย์สนับสนุนปฏิบัติการ 3. จัดทำแผนงานบริการความสอดคล้องกับระดับการณ จากบททราฟพร้อมแผนงานมาตรการและคะแนนจุด เสียงเพิ่มและสร้างให้เพิ่ม 4. วางระบบการปรับปรุงอาคารสถานที่เพื่อความปลอดภัย ด้านการให้บริการอาคารสถานที่และการใช้ประโยชน์ตาม อาคารสถานที่ในลักษณะอัตรภาพ เช่น ห้องประชุม 5. วางระบบสลายไฟ ปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ชำรุด พร้อมกำหนดให้วิศวกรตรวจสอบเป็นระยะๆ 6. ตรวจสอบอาคาร ทางไฟฟ้า ตามพระราชบัญญัติ 7. ปรับปรุงระบบเครื่องสูบน้ำและท่อระบายน้ำให้พร้อม ใช้ตลอดเวลา 8. ทำประกันความเสียหายต่อทรัพย์สินและผู้เกี่ยวข้อง
----------	-------	---	--

ความเสี่ยงจากผลประโยชน์ทับซ้อน และการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมาย

หน่วยงานที่ประเมินความเสี่ยง และปรับปรุงการควบคุมภายในด้านนี้ มีจำนวน 9 หน่วย รายละเอียด ดังนี้

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
1. ความเสี่ยงจากผลประโยชน์ทับซ้อน และการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างไม่โปร่งใส	6	1. จัดกิจกรรมนโยบายองค์กรสีขาว สร้างค่านิยมร่วม และจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน 2. รณรงค์สร้างจิตสำนึกป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน และให้ยึดถือปฏิบัติตามข้อบังคับของหน่วยงานว่าด้วยจรรยาบรรณของบุคลากร 3. จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับบทลงโทษเกี่ยวกับการทุจริตแก่บุคลากร กำหนดนโยบายป้องกันการแสวงหาผลประโยชน์ โดยจัดทำประกาศเจตนารมณ์ เผยแพร่ให้บุคลากรทราบ และถือปฏิบัติ 4. จัดทำโครงการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ (ITA) 5. อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎระเบียบ จัดทำแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และมีมาตรการควบคุมครุภัณฑ์
2. หน่วยงานยังไม่กำหนดให้ผู้บริหารหน่วยงาน รายงานต่อผู้บริหารมหาวิทยาลัยกรณีที่มีการทุจริต หรือสงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือมีการกระทำอื่นที่มีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ	1	1. กำหนดมาตรการให้ผู้บริหารหน่วยงานรายงานต่อผู้บริหารให้รับทราบทันทีที่มีกรณีทุจริตหรือสงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับหรือมีการกระทำอื่นใด ที่อาจกระทบต่อมหาวิทยาลัยอย่างมีนัยสำคัญ 2. กำหนดบทลงโทษกรณีหน่วยงานไม่รายงานผลการประเมินการควบคุมภายในตามระยะเวลาที่กำหนด 3. ผู้บริหารร่วมแสดงเจตจำนงบริหารงานด้วยความซื่อสัตย์จริงใจโปร่งใสสร้างภาพลักษณ์เชิงบวกการนิยมนและคงไว้ซึ่งหลักธรรมาภิบาล
3. ขาดความร่วมมือในองค์กรเพื่อร่วมกันต่อต้านทุจริตในการประกาศนโยบายคุณธรรมความโปร่งใส	1	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินคุณธรรมความโปร่งใส จัดทำโครงการฝึกอบรมแล้วทำ MOU ระหว่างหน่วยงานในมหาวิทยาลัย
4. มีการปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามกฎหมาย เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมายใหม่	1	กำกับดูแลการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎหมายอย่างใกล้ชิด

កងកេរដ្ឋប្បវេណីនៃការងារស្រាវជ្រាវ

สำนักงานเลขาธิการคุรุสภา

หน่วยงานที่ประเมินความเสี่ยงและปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

ลำดับ	ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
1	พันธกิจการพัฒนามาตรฐานวิชาชีพและกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพ	
1.1	งานรับรองปริญญาตรีทางการศึกษา ความเสี่ยง -ข้อมูลที่สถาบันรับรองไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ตามเกณฑ์การประเมิน -การยื่นขอรับรองและการพิจารณายังไม่เป็นไปตามเงื่อนไขเวลาที่กำหนด	สื่อสารเพื่อสร้างความเข้าใจให้หลากหลายช่องทาง กำหนดระยะเวลาในการส่งข้อมูลเร่งรัดการพิจารณาของ คณะอนุกรรมการ
1.2	การประเมินสมรรถนะทางวิชาชีพครู ความเสี่ยง การประเมินสมรรถนะทางวิชาชีพครูยังไม่ได้แก้ไขกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการทดสอบเพื่อขอรับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพครู	-เร่งรัดการดำเนินการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการทดสอบ และแก้ไขข้อบังคับคุรุสภาว่าด้วยใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ -สร้างการรับรู้ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและผู้ที่เกี่ยวข้องในเรื่องหลักเกณฑ์วิธีการทดสอบและเงื่อนไขการรับใบอนุญาต
1.3	งานใบอนุญาตประกอบวิชาชีพครูการออกใบอนุญาตสำหรับบุคคลที่ไม่มีคุณสมบัติและระยะเวลาตามกรอบความเสี่ยง -ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงานผ่านอีเซอร์วิสยังไม่ชัดเจนเป็นมาตรฐานเดียวกัน -ระบบสารสนเทศไม่สามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งานและผู้รับบริการได้จริง	-ปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานการให้บริการผ่านระบบอีเซอร์วิส -ปรับปรุงคู่มือสำหรับประชาชนให้มีความรู้ละเอียดชัดเจน -ปรับปรุงระบบสารสนเทศให้รองรับการบริการผ่านอีเซอร์วิส
1.4	งานสืบสวนสอบสวนพฤติกรรมผิดจรรยาบรรณ ความเสี่ยง นิติกรมีประสบการณ์น้อยผู้ประกอบวิชาชีพครูมีความรู้ด้านจรรยาบรรณน้อย	-จัดทำแผนกำกับติดตามการพิจารณาการประพฤติผิดจรรยาบรรณให้ชัดเจน -ให้ความรู้เกี่ยวกับจรรยาบรรณของวิชาชีพต่อผู้ประกอบวิชาชีพ
1.5	งานกฎหมายขั้นตอนการปฏิบัติการดำเนินคดี ความเสี่ยง มีจำกัดกฎระเบียบไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน	-มีการวางแผนการดำเนินงานเพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดตามกฎหมาย -แต่งตั้งคณะทำงานพิจารณากฎระเบียบ
2	พันธกิจพัฒนาวิชาชีพและส่งเสริมครูและบุคลากรทางการศึกษาให้มีคุณภาพ	
2.1	งานยกย่องเชิดชูผู้ประกอบวิชาชีพทางการศึกษา ความเสี่ยง การส่งผลงานไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่ประกาศคัดเลือกไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานที่ประกาศกำหนดให้เป็นผู้ดำเนินการ	จัดทำแผนการดำเนินงานเป็นขั้นตอน พร้อมทั้งติดตามตรวจสอบ/ติดต่อประสานงานกับผู้ที่เกี่ยวข้องให้รอบด้านและทั่วถึง

ลำดับ	ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
2.2	งานส่งเสริมจรรยาบรรณ ความเสี่ยง -สื่อประชาสัมพันธ์ไม่มีคุณภาพไม่น่าสนใจเท่าที่ควร การประชาสัมพันธ์ไม่ถึงกลุ่มเป้าหมาย ผู้ประสานงาน ดำเนินการล่าช้าขาดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการ ดำเนินการ บทเรียนออนไลน์ไม่มีคุณภาพ -สถาบันอุดมศึกษาขาดความเข้าใจในวัตถุประสงค์ของ บทเรียน online ความล่าช้าในการรายงานผลการจัดการ เรียนรู้ของสถาบันอุดมศึกษา และการติดตามประเมินผล บางกิจกรรมพบว่ายังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ	จัดซื้อจัดจ้างสื่อที่คุณภาพน่าสนใจมีประสิทธิภาพ / ประชาสัมพันธ์เชิงรุกให้มากขึ้น /ประชุมชี้แจงทำความเข้าใจกับ ผู้ประสานงานสถานบันอุดมศึกษาโดยตรง /จ้าง ผู้ผลิตที่มีคุณภาพและมีความเป็นมืออาชีพในการผลิต บทเรียน online /กำกับติดตามการจัดส่งรายงาน และ สรุปผลการดำเนินงานเพื่อหาแนวทางในการปรับปรุง แก้ไข /กำหนดระยะเวลาในการติดตามประเมินผลให้เร็ว ขึ้นเพื่อให้สามารถรายงานสรุปผลเชิงคุณภาพมากขึ้น
3	พันธกิจประสาน ส่งเสริมการศึกษาและวิจัยเกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพ	
3.1	กิจกรรมพัฒนาวิชาชีพ ความเสี่ยง การทบทวนใหม่ ซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงกิจกรรม	ปรับปรุงกิจกรรมให้เป็นกิจกรรมที่ผู้ประกอบการวิชาชีพ ปฏิบัติอยู่จริง และเชื่อมโยงกับหลักเกณฑ์ของสำนักงาน คณะกรรมการข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา และสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน
3.2	งานพัฒนาองค์ความรู้เพื่อการพัฒนาวิชาชีพทางการศึกษา ความเสี่ยง การจัดจ้างที่ปรึกษางานวิจัยล่าช้าไม่เป็นตามระยะเวลา ที่กำหนด	ประสานงานกับผู้ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการจัดจ้าง งานวิจัยอย่างสม่ำเสมอ และจัดทำปฏิทินควบคุมระยะเวลา การดำเนินการวิจัย
3.3	งานรับรองหลักสูตรเพื่อพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพ ทางการศึกษา (สถาบันครูพัฒนา) ความเสี่ยง คณะทำงานยังไม่เข้าใจหลักเกณฑ์ในการรับรองหลักสูตร /ผู้เสนอหลักสูตรไม่ทราบหลักเกณฑ์ในการรับรอง หลักสูตร	-เพิ่มระยะเวลาในการจัดอบรมคณะทำงานผู้ประสาน หลักสูตร -เพิ่มช่องทางและรูปแบบการประชาสัมพันธ์ให้ผู้เสนอ หลักสูตรทราบ
4	พันธกิจ พัฒนาระบบบริหารจัดการโดยใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสม	
4.1	การเพิ่มประสิทธิภาพงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ความเสี่ยง การเก็บข้อมูลในการพัฒนาประสิทธิภาพระบบสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ยังไม่ครบถ้วน	ประชุมชี้แจงผู้ใช้งานเพื่อให้ข้อมูลในการพัฒนาระบบสาร บรรณอิเล็กทรอนิกส์ครบถ้วนชัดเจน
4.2	งานบริหารงานบุคคล ความเสี่ยง ยังมีบุคลากรที่มีคุณภาพลาออก	ปรับปรุงมาตรฐานกำหนดตำแหน่งเพื่อส่งเสริมความก้าวหน้า ในหน้าที่การงาน /ให้ความรู้ส่งเสริมการประชาสัมพันธ์ เกี่ยวกับสวัสดิการที่ได้รับ

การปรับปรุงกระบวนการ ควบคุมคุณภาพ	ความถี่ การปรับปรุง	4.3
การปรับปรุงกระบวนการ ควบคุมคุณภาพ	ความถี่ การปรับปรุง	4.3

องค์การมหาชน - โรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์
ภารกิจการจัดการศึกษา

ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
1. ครูผู้สอนอาจมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการจัดการเรียนการสอนโดยใช้หลักการ STEM	1. จัดการอบรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับรูปแบบการจัดการเรียนการสอนแบบบูรณาการความคิดรวบยอดเกี่ยวกับ STEM และการนำไปใช้ให้เหมาะสม
	2. พัฒนาความรู้ด้านการวิจัยให้กับครูพร้อมทั้งส่งเสริมให้ครูทำวิจัยเพื่อการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน
2. การรับรู้ข้อมูล ความรู้ความเข้าใจยังไม่แพร่หลายเกี่ยวกับ STEM และการจัดการเรียนการสอนแบบบูรณาการ	ส่งเสริมการศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม
3. นักเรียนอยู่ในวัยที่มีการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมและอารมณ์ ส่งผลต่อการแสดงออกที่ไม่พึงประสงค์	1. จัดกิจกรรมเกี่ยวกับการพัฒนาความฉลาดทางอารมณ์ 2. จัดระบบแนะแนวให้คำปรึกษา
4. นักเรียนมีแนวโน้มต้องดูแลเป็นพิเศษ	1. จัดกิจกรรม PLC ให้กลุ่มครูและเจ้าหน้าที่ในเรื่องพัฒนานักเรียน 2. สร้างระบบติดตามนักเรียนกลุ่มเฝ้าระวัง

มหาวิทยาลัยในกำกับ

ภารกิจด้านการผลิตบัณฑิต

หน่วยงานที่ประเมินความเสี่ยง และปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน 15 หน่วย สรุปได้ ดังนี้

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
หลักสูตร/การจัดการเรียนการสอน		
1. การปรับปรุงหลักสูตรเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้เรียนและผู้ใช้บัณฑิตในศตวรรษที่ 21 มีความล่าช้าในการปรับปรุงหลักสูตร	1	จัดกำหนดระบบกำกับติดตามการวิเคราะห์และวิจัยสถาบันเพื่อพัฒนาหลักสูตร
2. ระบบการเรียนการสอนและการจัดกระบวนการเรียนการสอนยังไม่สอดคล้องกับสังคมดิจิทัล	1	1. พัฒนาระบบการจัดการศึกษาออนไลน์ 2. ปรับปรุงห้องเรียนเพื่อรองรับการเรียนรู้แบบ Active Learning
3. การจัดการเรียนการสอนในบางรายวิชายังไม่ได้ใช้ Active Learning และสะท้อนคุณลักษณะบัณฑิตที่พึงประสงค์	1	ประชาสัมพันธ์หลักสูตรให้ถึงกลุ่มเป้าหมาย
อาจารย์		
1. อาจารย์ประจำหลักสูตรไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐาน	1	1. ปรับปรุงระบบหรือวิธีการรับสมัครอาจารย์เชิงรุกให้เป็นรูปธรรมมากขึ้น 2. รับนักศึกษาทุนรัฐบาลและกำหนดนโยบายรับอาจารย์วุฒิปริญญาเอก 3. ดำเนินการตามแผนพัฒนาอาจารย์ ติดตามผลและต่อสัญญาอาจารย์ที่เกษียณอายุ 4. ปรับปรุงระเบียบการจ่ายเงินสนับสนุนผลงานวิจัยและการตีพิมพ์ระดับนานาชาติ
2. การพัฒนาศักยภาพบุคลากร 2.1 คุณวุฒิและตำแหน่งทางวิชาการของคณาจารย์ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ประกันคุณภาพ 2.2 คณาจารย์เข้ารับการอบรมพัฒนาตนเอง/เข้าสู่ตำแหน่งมีน้อย		1. ให้ความรู้ในการเตรียมตัวเพื่อผลิตผลงานทางวิชาการให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด 2. ปรับปรุงข้อตกลงการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการปฏิบัติงานบุคลากร
2. จำนวนผู้สอนวิชาและจำนวนอุปกรณ์ที่ใช้ในวิชาที่ตอบโจทย์ทักษะความรู้ที่จำเป็นในศตวรรษที่ 21 มีไม่เพียงพอ	1	1. สนับสนุนอาจารย์เพิ่มทักษะการสอนรูปแบบใหม่ เตรียมทีมผู้สอน Courseware 2. เตรียมห้องเรียนและอุปกรณ์ให้เพียงพอต่อการเรียนการสอนรูปแบบใหม่
นักศึกษา		
1. จำนวนนิสิตบางสาขาไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดน้อยกว่าแผนการรับ และนิสิตไม่จบการศึกษาตามระยะเวลาที่กำหนดในหลักสูตร	5	1. พิจารณาเป้าหมายการรับให้เหมาะสมกับบริบทและกำกับดูแลการกำหนดเป้ารับและแต่ละคณะ/วิทยาลัยให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน 2. ประชุมหารือเพื่อปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับบริบทของแต่ละหลักสูตร 3. จัดค่ายวิชาการ

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
		4. เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ ประชาสัมพันธ์เชิงรุก จัดกิจกรรมแนะแนวตลาดนัดหลักสูตร สื่อสารสร้างภาพลักษณ์ และทำความร่วมมือกับสถานศึกษา 5. วิเคราะห์เชิงลึกเกี่ยวกับหลักสูตรที่มีอัตราการใช้งานต่ำลงและแนวโน้มความต้องการของตลาดในอนาคตเพื่อปรับปรุงหลักสูตร 6. สำรวจความต้องการต่อนักศึกษาระดับปริญญาตรีและบุคคลภายนอกเพื่อปรับปรุงหลักสูตร 7. พัฒนาหลักสูตรการเรียนการสอนที่ทันสมัย โดย 7.1 พัฒนาหลักสูตรและการจัดการเรียนการสอนโดยพิจารณาความคุ้มค่าและการใช้ทรัพยากรการเรียนการสอนให้คุ้มค่า 7.2 พัฒนาหลักสูตรและรูปแบบการเรียนการสอนให้รองรับการเรียนรู้ตลอดชีวิต 7.3 พัฒนารูปแบบการเรียนการสอนให้สอดคล้องกับเทคโนโลยีและวิถีการดำเนินชีวิตที่เปลี่ยนแปลงไป 8. พัฒนาความรู้ความสามารถของอาจารย์ผู้สอนให้ผ่านมาตรฐาน TQF โดยมอบหมายให้คณบดี จัดทำ IDP Program 9. จัดสรรทุนการศึกษาและทุนการนำเสนอผลงานวิชาการต่างประเทศ 10. มีการติดตามและเฝ้าระวัง ให้อาจารย์ที่ปรึกษาติดตามช่วยเหลือจริงจัง 11. ควบคุมให้เป็นไปตามแผนการผลิตบัณฑิต/วางแผนการสำเร็จการศึกษาเป็นรายบุคคล/พบอาจารย์ที่ปรึกษา
2. กิจกรรมการพัฒนานักศึกษาเก่งภาษาอังกฤษ -นักศึกษาที่สอบผ่านโปรแกรมการเรียนภาษาอังกฤษต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด	2	พัฒนาเสริมความรู้ให้แก่นักศึกษาที่ยังไม่ผ่านเกณฑ์ที่กำหนด
3. กิจกรรมการพัฒนาศักยภาพนักศึกษา -ผู้ให้บัณฑิตเห็นว่า การพูดจาและการแต่งกายยังไม่ดีเท่าที่ควร และมหาวิทยาลัยเห็นว่า บุคลิกภาพของนักศึกษา ยังดีเท่าที่ควรเมื่อเปรียบเทียบกับสถาบันอื่น	1	-กำหนดมีการเชิดชูเกียรติ -มีการประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างสถาบัน
4. กิจกรรมการพัฒนาคณาจารย์ 4.1 คุณภาพของบัณฑิตยังไม่สอดคล้องกับความต้องการของผู้ประกอบการ	1	ส่งเสริมให้ทุกหลักสูตรสอดแทรกเนื้อหาเกี่ยวกับการเป็นผู้ประกอบการ
4.2 การวัดในผลลัพธ์ที่เกิดกับนิสิตให้เป็นไปตามกรอบมาตรฐานคุณวุฒิและมาตรฐานวิชาชีพยังไม่ชัดเจน	1	พัฒนาความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานคุณวุฒิและมาตรฐานวิชาชีพ

มหาวิทยาลัยในกำกับ

ภารกิจด้านการวิจัย

หน่วยงานที่ประเมินความเสี่ยง และปรับปรุงการควบคุมภายใน มีจำนวน 8 หน่วย สรุปได้ ดังนี้

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
1. การจัดอันดับการวิจัยมหาวิทยาลัยลดลงต่อเนื่องไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	3	1. กำหนดเรื่องการวิจัยใน TOR ของสายวิชาการ
		2. กำหนดเงื่อนไขในการให้ทุนวิจัยให้ชัดเจน
		3. พัฒนาระบบการรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับ QS Ranking ที่มีประสิทธิภาพ
		4. ทุกส่วนงานจัดทำกลยุทธ์สร้างภาพลักษณ์
		5. เพิ่มช่องประชาสัมพันธ์กับกลุ่มเป้าหมาย
		6. จัดหาบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะสาขาดำเนินการจัดหา และรายงานการเปรียบเทียบกับแผนการรับบุคลากร.
2. จำนวนงานวิจัยไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	3	1. ประชาสัมพันธ์หลากหลายช่องทาง และแจ้งขั้นตอนการดำเนินงานและแนวปฏิบัติให้อาจารย์และบุคลากรทราบ
		2. จัดทำสารสนเทศเพื่อให้เข้าถึงแหล่งทุนได้ง่าย
		3. สร้างเครือข่ายวิจัย ทำความร่วมมือในการทำวิจัยกับแหล่งทุนภายนอกทั้งในและต่างประเทศ
		4. กำหนดเป็นภาระงานของอาจารย์ กำหนดข้อตกลงกับอาจารย์ใหม่ ให้ทำวิจัยและขอรับทุนวิจัย เพื่อเป็นนักวิจัยใหม่
		5. ส่งเสริมให้นักวิจัยทำวิจัยแบบบูรณาการและนำไปใช้ประโยชน์ตามความต้องการของแหล่งทุนภายนอก
		6. กำหนดให้อาจารย์บูรณาการวิชาการกับการเรียนการสอน
		7. ส่งเสริมสนับสนุนให้นักวิจัยที่มีผลงานในรูปแบบ Proceeding เสนอผลงานวิจัยใน International Journal
		8. ติดตามความก้าวหน้าอย่างใกล้ชิดและการปิดโครงการให้เป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาเงินทุน
3. เงินทุนการวิจัยลดลง	1	ประชาสัมพันธ์แหล่งทุนภายนอก ส่งเสริมหาแนวทางให้คณาจารย์ดำเนินการขอทุนวิจัย
4. เอกสารทางวิชาการไม่เป็นไปตามเกณฑ์ -คุณภาพวารสารวิชาการที่จัดทำโดยโครงการบัณฑิตศึกษาไม่เป็นไปตามมาตรฐาน TCI	1	ตรวจสอบเกณฑ์เพื่อนำมาปรับปรุงวารสาร และปรับเปลี่ยนกองบรรณาธิการ ผู้ทรงคุณวุฒิ และรูปแบบให้เป็นไปตามเกณฑ์

มหาวิทยาลัยในกำกับ

ภารกิจด้านบริการวิชาการ

หน่วยงานที่ประเมินความเสี่ยง และปรับปรุงการควบคุมภายใน มีจำนวน 11 หน่วย สรุปได้ ดังนี้

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
1. จำนวนหลักสูตรการอบรมเพื่อบริการวิชาการน้อย	1	1. พัฒนาโครงการที่บูรณาการพันธกิจและกระจาย ในแต่ละสาขาวิชา 2. เพิ่มแหล่งงบประมาณ เพื่อให้บริการชุมชนใน วงกว้าง
2. โครงการไม่ตรงตามความต้องการของชุมชน/ผู้รับบริการ	2	1. ศึกษาความต้องการเพื่อสร้างและพิจารณาหลักสูตร ในการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น 2. จัดโครงการที่ตอบสนองความต้องการของสังคม และชุมชนภายใต้งบประมาณที่จำกัด
3. ความพร้อมของชุมชนและความร่วมมือไม่สอดคล้อง กับระยะเวลาการให้บริการแก่ชุมชน	1	พัฒนาหลักสูตรให้ทันสมัยและตรงตามความต้องการ ของชุมชนและสังคม
4. นิสิตเข้าร่วมกิจกรรมน้อยทำให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล	1	1. ควรกำหนดเป็นแผนงาน/โครงการที่ชัดเจนและ เพิ่มเข้าไปในรายวิชาของนิสิต 2. ประชาสัมพันธ์ให้ทั่วถึง หลากหลายรูปแบบ
5. การบูรณาการจัดการเรียนการสอนและกิจกรรมนิสิต มีน้อยไม่ครอบคลุมรายวิชา	1	ปรับปรุงกระบวนการประเมินผลให้มีการประเมิน การบูรณาการด้วย
6. การถ่ายทอดองค์ความรู้เพื่อการบริการชุมชนมีน้อย	1	1. จัดทำแผนปฏิบัติการด้านการบริการวิชาการและวิจัย และหัวหน้าส่วนงานกำกับดูแลและติดตามผล 2. พัฒนาโครงการหรือกิจกรรมที่ถ่ายทอดองค์ความรู้ เพื่อการบริการแก่ชุมชน 3. กำหนดตัวชี้วัดการจัดทำโครงการในข้อตกลงประเมิน ผลสัมฤทธิ์ของงาน
7. การบริการวิชาการยังไม่สามารถแสวงหารายได้ ซึ่งดำเนินการ ไม่แล้วเสร็จ เนื่องจากต้องกำหนดกลไก/ขั้นตอนการจัดสรร ผลประโยชน์จากการแสวงหารายได้	1	จัดทำโครงการนำร่องในการแสวงหารายได้
8. โครงการพัฒนาและเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับชุมชน 8.1 นักวิจัยภายใต้โครงการขาดมุมมองใหม่ 8.2. โครงการมีลักษณะแยกส่วนขาดการบูรณาการ ในเชิงลึก	1	1. จัดอบรมให้ความรู้และสนับสนุนการพัฒนา ผลงานวิชาการรับใช้สังคม 2. จัดโครงการศึกษาดูงานและแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ในเครือข่ายความร่วมมือกับมหาวิทยาลัยต่างๆ
9. โครงการพัฒนาวิชาการของมหาวิทยาลัยมีโอกาส ถูกฟ้องร้องจากผู้ว่าจ้าง	1	1. จัดระบบ In process – Control สำหรับควบคุม คุณภาพโครงการเกิน 3 ล้านบาท 2. จัดทำกระบวนการทวนสอบความรู้เกี่ยวกับระเบียบ ให้หัวหน้างาน

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
10. คุณภาพการให้บริการวิชาการและบริการสุขภาพ มาตรฐานสากล 10.1 การสูญเสียโอกาสที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เนื่องจากหน่วยงานไม่ได้รับการรับรองมาตรฐาน ISO และ AAALAC 10.2 การให้บริการให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย มีจำนวนผู้รับบริการลดลง การให้บริการล่าช้า 10.3 สถานพยาบาลต่อคิวยาว เจ้าหน้าที่/แพทย์ ไม่เพียงพอ	1	1. เร่งรัดการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนฯ 2. ประชาสัมพันธ์ขั้นตอนการปฏิบัติงานและกำหนด ระยะเวลาในการให้บริการให้คำปรึกษาที่ชัดเจน 3. นำระบบ Social media มาใช้ในการตามตัวผู้ป่วย และขออัตราแพทย์ประจำ .

มหาวิทยาลัยในกำกับ

ภารกิจด้านการบริหารจัดการ

หน่วยงานที่ประเมินความเสี่ยง และปรับปรุงการควบคุมภายใน 5 ด้าน ได้แก่

1. ด้านบุคลากร 11 หน่วย
 2. ด้านสารสนเทศ 7 หน่วย
 3. ด้านการบริหารงานการเงินการคลังและพัสดุ 12 หน่วย
 4. ด้านความปลอดภัย 6 หน่วย
 5. ด้านอื่นๆ ได้แก่ การผูกฟ้องร้อง การทุจริตในหน้าที่ และการสร้างเครือข่าย 3 หน่วย
- สรุปได้ ดังนี้

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
ด้านบุคลากร		
1. ความเสี่ยงที่เกิดจากแนวโน้มการปรับเปลี่ยนที่มีผลต่อการเข้าสู่ตำแหน่งที่สูงขึ้นในวิชาชีพเนื่องจากกฎระเบียบใหม่ที่เกี่ยวข้อง	1	1. จัดกิจกรรมความรู้ในลักษณะที่ปรึกษาในการจัดทำผลงานเพื่อเข้าสู่ตำแหน่ง 2. ผลักดันร่างกฎหมายการเข้าสู่ตำแหน่งที่สูงขึ้นของสายงานสนับสนุน
2. บุคลากรสายวิชาการและสายสนับสนุนเกษียณอายุจำนวนมาก	2	วางแผนอัตรากำลังเพื่อสรรหาบุคลากรทดแทน
3. อาจารย์ผู้สอนไม่ต่อสัญญา เนื่องจากไม่สามารถขอตำแหน่งวิชาการได้	1	กำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนส่งเสริมงานวิจัยและปรับปรุงเกณฑ์การประเมินการปฏิบัติงานเพื่อสร้างแรงจูงใจในการทำผลงานวิชาการ
4. การพัฒนาบุคลากรสู่องค์กรสมรรถนะสูงไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	3	1. เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์การรับบุคลากรให้เหมาะสมกับกลุ่มเป้าหมาย 2. เตรียมความพร้อมให้บุคลากรสายปฏิบัติการ ก้าวสู่ตำแหน่งที่สูงขึ้น และพัฒนาความรู้ความสามารถสมรรถนะเฉพาะตำแหน่ง 3. จัดทำ IDP ของสายวิชาการและสายสนับสนุน และสนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ 4. ใช้กลไกการกำกับนโยบายและดำเนินการเพื่อให้สัดส่วนอาจารย์ต่อนิสิต เพิ่มขึ้น
5. พนักงานขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ	2	เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในรูปแบบของการอบรมสัมมนา
6. บุคลากรมีภาระงานไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการกำหนดตำแหน่ง	1	1. ให้ความรู้ในการเตรียมตัวเพื่อผลิตผลงานทางวิชาการให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด 2. ปรับปรุงข้อตกลงการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการปฏิบัติงานบุคลากร
7. ผู้ตรวจสอบภายในสอบไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐานมีอาชีพ	1	ดำเนินการพัฒนาต่อเนื่อง เมื่อแล้วเสร็จตรวจสอบตามเกณฑ์มาตรฐาน

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
ด้านสารสนเทศ		
1. เพิ่มโอกาสในการใช้ข้อมูลสารสนเทศเพื่อส่งเสริมการบริหารงานอย่างชาญฉลาด 1.1 ความล่าช้าของการเชื่อมต่อระบบต่างๆ 1.2 ระบบสารสนเทศมีความไม่เสถียรเป็นบางครั้ง 1.3 ไม่มีระบบและกระบวนการในการรองรับปัญหาการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วของระบบเทคโนโลยีจาก Disrupted University	2	-เร่งรัดการเชื่อมต่อข้อมูลและนำข้อมูลมาประมวลผล -นำระบบการบริหารจัดการสู่ความเป็นเลิศมาเตรียมการรองรับการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วของเทคโนโลยีเพื่อป้องกัน Disrupted University -มีการกำกับติดตามการใช้งานระบบสารสนเทศและมีการปรับปรุงหน้าจอการใช้งาน
2. การพัฒนาระบบสารสนเทศ -ข้อมูลไม่ทันสมัย จำนวนมากและหลากหลาย แต่ไม่ตรงความต้องการของผู้ใช้งาน	1	-ตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเป็นระยะ -ศึกษาความต้องการของผู้ใช้
3. การรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ การดำเนินการยังไม่ครบถ้วนตามกฎหมาย เช่น 3.1 ผู้ที่ไม่มีอำนาจ เข้าถึงข้อมูลในส่วนที่ไม่ได้รับอนุญาต และผู้ที่มีอำนาจ ไม่สามารถเข้าถึงเข้าถึงข้อมูลในส่วนงานที่รับผิดชอบ 3.2 นำเข้าข้อมูลที่ไม่ถูกต้อง ไม่รัดกุม 3.3 มีช่องโหว่ในการควบคุมการใช้อุปกรณ์ 3.4 แผนสำรองระบบสารสนเทศและแผนการเตรียมความพร้อมกรณีฉุกเฉินอยู่ระหว่างการดำเนินการ	4	1. จัดทำแนวนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ 2. จัดอบรมให้ความรู้ในการกระทำความผิดตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ 3. สร้างความตระหนักให้เจ้าหน้าที่ในการนำเข้าสู่ข้อมูล 4. ลดขั้นตอนการจัดทำและทบทวนแผนต่างๆ 5. ทดสอบระบบฯ ตามแผนฯ 6. ประเมินผลการดำเนินงานทดสอบระบบ
ด้านการบริหารงานการเงินการคลังและการพัสดุ		
การพัสดุ		
1. การจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงต่อการปฏิบัติไม่ถูกต้องหรือขัดกับกฎระเบียบ และล่าช้า	3	1. ชักซ้อมความเข้าใจในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามกฎหมายระเบียบ 2. กำหนดแนวทางการติดตามเร่งรัดคู่สัญญาเป็นลายลักษณ์อักษร 3. พัฒนานุเคราะห์และมอบหมายให้บุคลากรที่มีอยู่จัดซื้อจัดจ้างโดยตรง
2. พัสดุบางรายการสูญหาย และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีล่าช้าไม่ทันกำหนดเวลา	1	จัดหาสถานที่จัดเก็บพัสดุที่เหมาะสม และติดตามการดำเนินงานของคณะกรรมการให้เป็นไปตามกรอบเวลา
3. การควบคุมพัสดุ	1	กำกับให้มีการรายงานพัสดุลดเหลือประจำปี ควบคุมการเบิกจ่าย การเก็บรักษา การจัดทำบัญชีและทะเบียนให้เป็นไปตามกฎระเบียบ
การบัญชี		
การจัดส่งงบการเงินและการเผยแพร่ต่อสาธารณชนไม่เป็นไปตามกำหนด	1	ให้พิจารณาการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีเพื่อให้การดำเนินการเร็วขึ้น

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
การเงิน		
1.การจัดหารายได้ของมหาวิทยาลัยไม่เป็นไปตามแผนการจัดหา/เป้าหมาย ในขณะที่ไม่สามารถลดรายจ่ายได้	3	1. แต่งตั้งคณะกรรมการการเงินเพื่อกำหนดนโยบายในการบริหารเงินคงคลัง 2. พัฒนาหลักสูตรอบรมให้ดึงดูดความสนใจของลูกค้าในอนาคต 3. วิเคราะห์รายได้และต้นทุนที่เหมาะสม ปรับเพิ่มค่าธรรมเนียมให้สอดคล้องกับต้นทุน 4. ทุกครั้งที่มีการขอยืมเงินจากกองทุนสะสมไปใช้จ่าย ให้รายงานการพยากรณ์สถานะเงินสะสม 5. จัดทำแผนการตลาดโดยพัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากรเพื่อประยุกต์ใช้ในการดำเนินงาน 6. จัดหารายได้เพิ่ม ลดค่าใช้จ่าย ตรวจสอบการเบิกจ่ายอย่างประหยัด ลดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่างประเทศ
2. การบริหารงบประมาณและเงินรายได้ - การดำเนินกิจกรรมไม่เป็นไปตามแผนและการเบิกจ่ายเงินต่ำกว่าเป้าหมาย	3	1. ติดตามทุกเดือน/ไตรมาส พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินงาน และรายงานความคืบหน้าให้ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ 2. ประชาสัมพันธ์และสร้างภาพลักษณ์ 3. ปรับเปลี่ยนเกณฑ์การรายงานเพื่อให้ทราบสถานะการลงทุน
ด้านความปลอดภัย		
1. ความปลอดภัยในอาคารสถานที่ 1.1 มีความเสี่ยงด้านวินาศภัยจากเหตุการณ์ไม่สงบ 1.2 ความเสี่ยงด้านอัคคีภัย 1.3 ภัยในชีวิตและทรัพย์สิน	3	1. นำระบบเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาเสริมการปฏิบัติงานตามโครงการ SMART CAMPUS 2. อบรมให้ความรู้ ติดตั้ง CCTV จัดเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัยตรวจอาคารทุก 1 ชั่วโมง 3. เพิ่มมาตรการเข้มงวดการตรวจค้นการเข้าออกของบุคคลภายนอกอย่างเคร่งครัดและสม่ำเสมอ 4. จัดทำระเบียบปฏิบัติด้านความปลอดภัยและการจัดการสิ่งแวดล้อม
2. โครงการ/กิจกรรมป้องกันภัย/อัคคีภัย -บุคลากรมีความรู้ ความเข้าใจในการป้องกันและระงับการเกิดอัคคีภัยไม่เพียงพอ	1	1. ดำเนินงานโครงการให้กับบุคลากรทุกกลุ่มงานอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ 2. จัดทำแผนป้องกันอัคคีภัยเต็มรูปแบบ สำหรับเป็นแนวทางในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
-เกิดเหตุการณ์ที่ส่งผลถึงความปลอดภัยในชีวิตของนิสิตและบุคลากร	2	1. วางแผนการปฏิบัติ ก่อนลงมือปฏิบัติเพื่อป้องกันอุบัติเหตุ มีการจัดทำกำกับการประกันภัยและจ้างบริษัทรักษาความปลอดภัย 2. จัดทำระบบ Application การบริหารความเสี่ยงด้านความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน 3. จัดโครงการรณรงค์การปรับเปลี่ยนพฤติกรรมที่ไม่ปลอดภัยในประเด็นที่มีความเสี่ยงสูง

ความเสี่ยง	จำนวน หน่วยงาน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
ด้านอื่นๆ		
1. มหาวิทยาลัยมีความเสียหายจากการถูกฟ้องร้อง	1	จัดอบรมให้ความรู้บุคลากรที่ใช้ ข้อบังคับ/ระเบียบ/ ประกาศของมหาวิทยาลัย อย่างต่อเนื่อง
2. เกิดจากทุจริตในหน้าที่	1	1. ดำเนินการตามตัวชี้วัดของ ITA 2. จัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการ ทุจริต ประจำปี 2562
3. การสร้างเครือข่ายความร่วมมือ ทั้งภายในและภายนอก 3.1 มหาวิทยาลัยในต่างประเทศรับนักศึกษา ในบาง สาขา/คณะจำนวนจำกัด 3.2 หน่วยงานในสังกัดมีการทำความตกลงจำนวน มาก แต่ยังไม่สามารถดำเนินการตามที่ตกลงกันได้	1	1. จัดทำบันทึกข้อตกลงมากขึ้นเพื่อเพิ่มโอกาสให้กับ นักศึกษาที่สนใจแลกเปลี่ยน 2. ส่งเสริมให้มีการทบทวนกิจกรรมโครงการและจัด ประชุมวิชาการร่วมกับสถาบันหรือหน่วยงานที่ทำ ข้อตกลงความร่วมมือ