



บันทึกข้อความ

สำนักงานอธิการบดี
เลขรับ ๗๘๗๕
วันที่ ๑๑ ๑๑ ๕๖
เวลา ๑๗.๓๐

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

ที่ ๙๗/๒๕๕๖ วันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๖

เรื่อง รายงานผลการอบรม การสัมมนา และการประชุมฯ

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ ๙๗/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๖ ซึ่งให้ข้าพเจ้าและนางสาวไฉยยญา วิรัชกุล ไปร่วมโครงการอบรมเรื่อง “การสอบทานแผนกลยุทธ์ แผนการปฏิบัติงานเพื่อการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน” ณ ศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพอุตสาหกรรม มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรธานี จ.อุตรธานี เมื่อวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๖ ถึง ๔ ธันวาคม ๒๕๕๖ นั้น

บัดนี้การฝึกอบรมการฝึกอบรมหลักสูตรดังกล่าวได้สำเร็จเสร็จสิ้นลงแล้ว ข้าพเจ้าได้รับความรู้และประสบการณ์จากการอบรมในครั้งนี้ จึงขอส่งรายงานผลการฝึกอบรมตามเอกสารที่แนบพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวไฉยยญา วิรัชกุล)
เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป

(นางสาววิมลสิริ ศรีสมุทร)
รักษาการหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน อธิการบดี
เพื่อโปรดทราบ

๑.๑๕๕๖
๑๑ ๑๑-๕๖

เรียน อธิการบดี

เพื่อโปรดทราบรายงานผล

การประชุมร่วมของหน่วยงานตรวจสอบ
ภายใน ตัวแทน

14 ธ.ค. 2556

กท.กนฑกนฑกนฑกนฑ

16 ธ.ค.

รายงานผลการอบรม

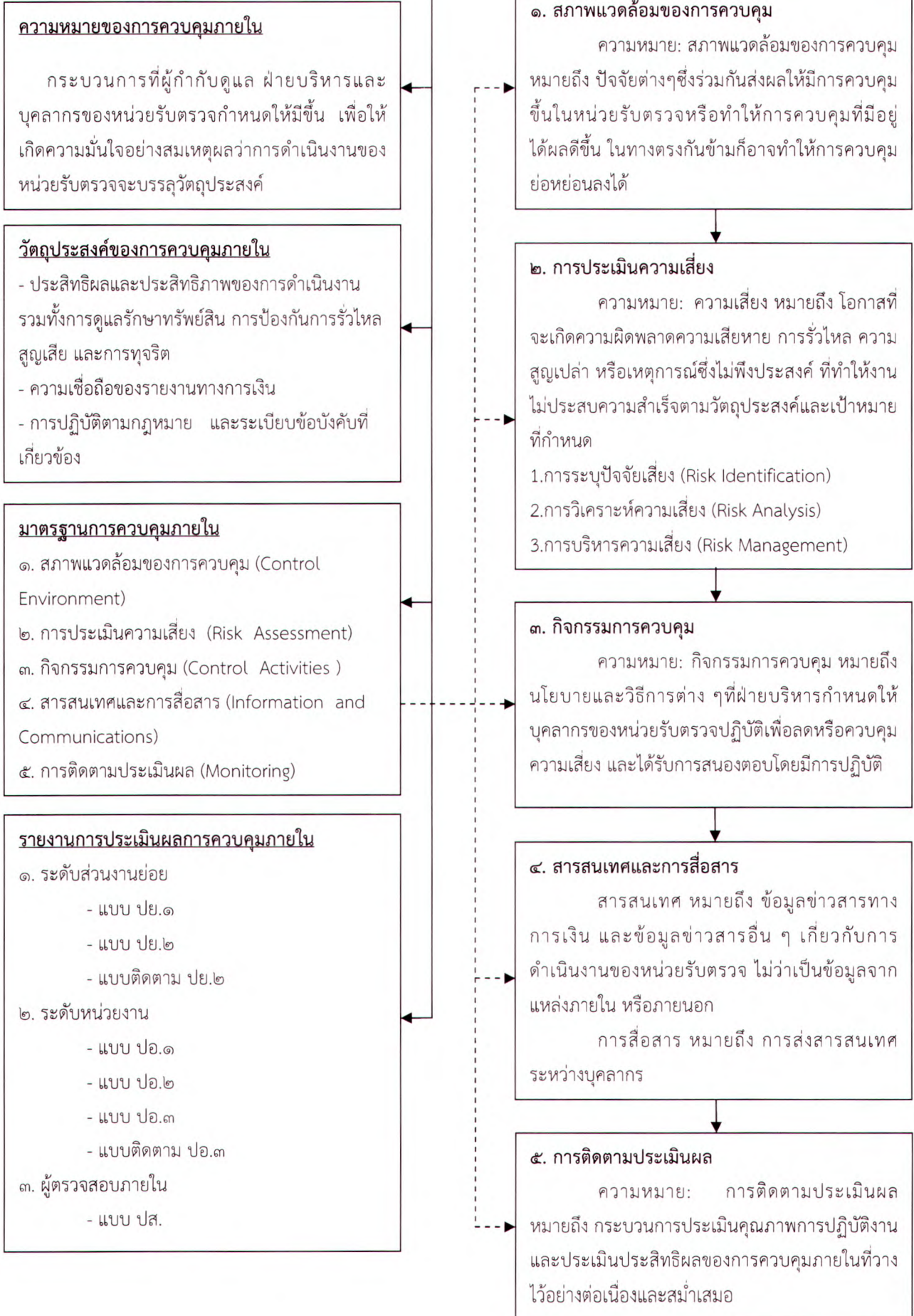
เรื่อง การสอบทานแผนกลยุทธ์ แผนการปฏิบัติงานเพื่อการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
วันที่ ๒ - ๔ ธันวาคม ๒๕๕๖

ณ ศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพอุดรราชภัฏ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี

ข้าพเจ้าขอรายงานผลการอบรม สัมมนา ประชุมฯ ดังต่อไปนี้

๑. ชื่อเรื่อง “การสอบทานแผนกลยุทธ์ แผนการปฏิบัติงานเพื่อการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน”
๒. ผู้จัด กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กระทรวงศึกษาธิการ
๓. สถานที่ ณ ศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพอุดรราชภัฏ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี จ.อุดรธานี วันที่ ๒ - ๔ ธันวาคม ๒๕๕๖
๔. หน่วยงานที่เข้าร่วม ผู้ตรวจสอบภายในและผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงศึกษาธิการ และผู้ที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๑๐๐ คน
๕. จุดมุ่งหมายในการจัดครั้งนี้
 - ๕.๑ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ได้รับการพัฒนา ความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด
 - ๕.๒ เพื่อให้การตรวจสอบภายในสามารถขับเคลื่อนอย่างต่อเนื่อง และมีประสิทธิภาพ สามารถเตรียมพร้อมเข้าสู่การประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๖. หัวข้อในการอบรม สัมมนา ประชุมฯ
 - ลักษณะของแผนกลยุทธ์และแผนการปฏิบัติงานที่ดี
 - วิเคราะห์แผนกลยุทธ์ขององค์กร
 - วิเคราะห์แผนการปฏิบัติงาน
 - วิเคราะห์การเชื่อมโยงระหว่างแผนกลยุทธ์ แผนการปฏิบัติงาน กับแผนการบริหารความเสี่ยง
 - วิเคราะห์ความเชื่อมโยงระหว่างแผนการบริหารความเสี่ยงกับการควบคุมภายในขององค์กร
๗. สรุปเนื้อหาในแต่ละหัวข้อ

การควบคุมภายใน



การบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง คือ เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นที่ไม่เป็นไปตามความคาดหวัง มีโอกาสที่จะประสบกับความสูญเสียหรือสิ่งที่ไม่พึงประสงค์

กระบวนการบริหารความเสี่ยง

- สภาพแวดล้อมในองค์กร (Internal Environment)
- การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)
- การระบุเหตุการณ์ (Event Identification)
- การจัดลำดับความเสี่ยง (Risk Assessment)
- การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)
- กิจกรรมควบคุม (Control Activities)
- ข้อมูลและการสื่อสาร (Information and Communication)
- การติดตามผล (Monitoring)

วัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยง

- เพื่อให้ผลการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้
- เพื่อให้เกิดการรับรู้ ตระหนัก และเข้าใจถึงความเสี่ยงด้านต่างๆที่เกิดขึ้นกับองค์กร และหาวิธีการที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้
- เพื่อสร้างกรอบและแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กรเพื่อให้สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ
- เพื่อให้มีระบบในการติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและเฝ้าระวังความเสี่ยงใหม่ๆที่อาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา
- เพิ่มมูลค่าให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับองค์กร

บริหารความเสี่ยง หมายถึง ระบบการบริหาร ปรึกษา และ ควบคุม กิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ โดยลดมูลเหตุแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายเพื่อให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของหน่วยงานเป็นสำคัญ

วิธีตอบสนองต่อความเสี่ยง

- **การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Avoid)** ปฏิเสธและหลีกเลี่ยงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง โดยการหยุดยั้ง หรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรมหรือโครงการที่จะนำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง
- **การแบ่งปันความเสี่ยง (Share)** ยกภาระในการเผชิญหน้ากับเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงและการจัดการกับความเสี่ยงให้ผู้อื่น
- **การลดความเสี่ยง (Reduce)** พยายามลดความเสี่ยงโดยการเพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง
- **การยอมรับความเสี่ยง (Accept)** หากทำการวิเคราะห์แล้วเห็นว่าไม่มีวิธีการจัดการความเสี่ยงใดเลยที่เหมาะสมเนื่องจากต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูงกว่าประโยชน์ที่จะได้รับ อาจต้องยอมรับความเสี่ยง แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

ปัญหาและอุปสรรค

หน่วยตรวจสอบภายในของแต่ละมหาวิทยาลัยได้แลกเปลี่ยนประสบการณ์และวิธีการปฏิบัติในการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน ซึ่งพบปัญหาที่คล้ายคลึงกันในกรณีดังต่อไปนี้

๑. การบริหารความเสี่ยง : มหาวิทยาลัยจำเป็นต้องอาศัยความสำคัญจากผู้บริหารในการประชุมระดมความคิด และวิเคราะห์ถึงปัจจัยเสี่ยงของแต่ละโครงการที่จะทำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยได้ ซึ่งหมายความว่า แผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยจะต้องเป็นมติที่ประชุมที่ผ่านการวิเคราะห์จากการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย
 ๒. การควบคุมภายใน : ตามระเบียบฯ หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่เพียงสอบทานรายงานควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย (แบบ.ปอ.๑, แบบ ปอ.๒ และ แบบ ปอ.๓) เท่านั้น เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเหมาะสม เพียงพอหรือไม่ แล้วรายงานต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แต่ในปัจจุบันมีอีกหลายมหาวิทยาลัยที่หน่วยตรวจสอบภายในเป็นทั้งผู้จัดทำรายงานฯ และสอบทานรายงานฯ นั้นเอง
 ๓. การประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน ซึ่งจะเริ่มตรวจหน่วยตรวจสอบภายในของแต่ละมหาวิทยาลัยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ นี้ กำหนดว่า แต่ละมหาวิทยาลัยจะต้องมีผู้ตรวจสอบภายในไม่ต่ำกว่า ๔ คน, กำหนดประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบภายใน และมาตรฐานด้านอื่นๆ
๘. ประโยชน์จากการเข้ารับการอบรม
- ทำให้ได้รับความรู้ ความเข้าใจในเรื่องการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงภาครัฐมากยิ่งขึ้น
 - ทำให้มีแบบฟอร์มในการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในที่ชัดเจนยิ่งขึ้น
 - ทำให้สามารถนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรมมาใช้ในการปฏิบัติงานจริง

ภาพการอบรม

