

ระบบและกลไกการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

๑. วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน

๒. ขอบเขต

ระบบและกลไกการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย กำหนดนโยบายและเป้าหมายการดำเนินงาน บริหารความเสี่ยง จัดทำคู่มือ การวิเคราะห์ และระบุความเสี่ยง/ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง การดำเนินการกำกับติดตาม ประเมินผล และการปรับปรุงแก้ไข

๓. คำนิยาม

การบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการควบคุมการดำเนินงาน เพื่อให้ระดับและขนาดของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ ทั้งในด้านกลยุทธ์ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ โดยการวิเคราะห์ และระบุความเสี่ยง/ปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง การกำกับติดตามการรายงานการจัดการความเสี่ยง การประเมินผล และการปรับปรุงแก้ไข

๔. ตัวชี้วัดที่สำคัญของกระบวนการ

ระดับความสำเร็จของการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน เท่ากับ ๔ โดย
ระดับที่ ๑ มีแผนบริหารความเสี่ยงครบทั้ง ๔ ด้าน ได้แก่ ด้านกลยุทธ์ ด้าน
การปฏิบัติงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ ทั้งระดับแผนงาน และ
โครงการ

ระดับที่ ๒ การดำเนินงานบริหารความเสี่ยงสามารถดำเนินการได้ตามกำหนด
ทั้งด้านระยะเวลาที่กำหนด และการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนที่กำหนด

ระดับที่ ๓ มีรายงาน ส่งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามระยะเวลาที่กำหนด

ระดับที่ ๔ ระดับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นลดลงหรือหมดไป

๕. ผังขั้นตอนและมาตรฐานการปฏิบัติงาน

ชื่อกระบวนการ : ระบบ และกลไกการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน

วิธีปฏิบัติ

วงจร คุณภาพ	ระบบ		กลไก	
	ขั้นตอน	รายละเอียดของวิธีปฏิบัติ	ผู้รับผิดชอบ	เอกสารที่เกี่ยวข้อง
P	<p style="text-align: center;">↓</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> 1. กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน คัดสรรและแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน </div> <p style="text-align: center;">↓</p>	๑.๑ คณะกรรมการบริหารวิทยาลัยฯ กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน คัดสรรและแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน (โดยมีผู้อำนวยการเป็นประธาน) ๑.๒ ผู้อำนวยการลงนามในคำสั่ง	-คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	๑. สำเนารายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารครั้งที่...วันที่.....วาระที่.....เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน หน้า.... ๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
	<p style="text-align: center;">↓</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> 2. จัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน </div> <p style="text-align: center;">↓</p>	๒.๑. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ทบทวนและจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน	-คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	๑. คู่มือการบริหารความเสี่ยงฯ ๒. สำเนารายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ครั้งที่...วันที่...วาระที่.....เรื่องการจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยง
	<p style="text-align: center;">↓</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> 3. จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง </div> <p style="text-align: center;">↓</p>	๓.๑ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและผู้เกี่ยวข้องซึ่งเป็นผู้แทนแต่ละฝ่าย ดำเนินการรวบรวมข้อมูลความเสี่ยงที่เกิดขึ้นตลอดปีงบประมาณที่ผ่านมาของแต่ละฝ่าย วิเคราะห์และระบุความเสี่ยง	- คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	๑. แผนบริหารความเสี่ยงฯ ๒. สำเนารายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและ

วงจร คุณภาพ	ระบบ		กลไก	
	ขั้นตอน	รายละเอียดของวิธีปฏิบัติ	ผู้รับผิดชอบ	เอกสารที่เกี่ยวข้อง
	↓	๓.๒ ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ นำผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงแต่ละฝ่ายมาประเมินโอกาส ผลกระทบและจัดลำดับความเสี่ยงสูง เสี่ยงปานกลาง เสี่ยงต่ำ ๓.๓ นำผลการจัดลำดับความเสี่ยงมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงองค์กรโดยทบทวนระบบความเสี่ยง และกลไกการควบคุมที่มีอยู่ ปรับปรุงระบบกลไก/จัดทำมาตรการ/กำหนดกิจกรรมการแก้ไขปัญหา/การป้องกันความเสี่ยง ๓) รวบรวมจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของวิทยาลัย		...วันที่.....วาระที่..... เรื่องวิเคราะห์ ระบุจัดลำดับ และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงหน้าที.....
D	↓	๔.๑ เผยแพร่ให้อาจารย์ที่เกี่ยวข้องทราบฝ่ายที่เกี่ยวข้องนำแผนการบริหารความเสี่ยงไปดำเนินงานตามแผนที่กำหนด	ฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	๑.เอกสารการเผยแพร่แผนบริหารความเสี่ยงขององค์กร ๒.แผนบริหารความเสี่ยงขององค์กร
C	↓	๕. ๑ กรรมการบริหารวิทยาลัยฯ ให้ความเห็นชอบ และให้ข้อเสนอแนะ ๕. ๒ คณะกรรมการความเสี่ยงฯ รวบรวมความเห็นของการกรรมการบริหารวิทยาลัยฯ นำมาประมวลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ส่งต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและนำผลการประเมินการดำเนินงานมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในปีการศึกษาต่อไป	-รองผู้อำนวยการทุกฝ่าย -คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ	๑.รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหาร ๒.รายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

วงจร คุณภาพ	ระบบ		กลไก	
	ขั้นตอน	รายละเอียดของวิธีปฏิบัติ	ผู้รับผิดชอบ	เอกสารที่เกี่ยวข้อง
A	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> ๖. ประเมินผลมาปรับปรุง การดำเนินงาน </div> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;"> </div>	๖. นำผลการประเมิน และข้อเสนอแนะ จากคณะกรรมการ บริหารวิทยาลัยไป ปรับปรุงการดำเนินงานในปีการศึกษา ต่อไป ๗. แลกเปลี่ยนเรียนรู้ ถอดบทเรียน หรือเทียบเคียงผลการดำเนินงาน กับ หน่วยงานที่คัดสรร เพื่อการดำเนินงานสู่ แนวปฏิบัติที่ดี ๘. เผยแพร่แนวปฏิบัติที่ดี	-รองผู้อำนวยการ ทุกฝ่าย -คณะกรรมการ บริหารความเสี่ยง	๑. รายงานผลการ พัฒนาตามผลการ ประเมินกระบวนการ ๒. รายงานแลกเปลี่ยนเรียนรู้ถอด บทเรียนหรือเทียบ เคียงผลการดำเนิน งานกับหน่วยงานที่ คัดสรรรายงานแนว ปฏิบัติที่ดี ๓. รายงานการเผย แพร่แนวปฏิบัติที่ดี
	สิ้นสุด			

๕ เอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวข้อง

๕.๑ คู่มือการบริหารความเสี่ยง

๕.๒ แผนบริหารความเสี่ยงขององค์กรในปีงบประมาณที่ผ่านมา/ในปีการศึกษาที่ผ่านมา

๕.๓ ม.๗๙ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔

การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๓๙

๕.๔ รายงานการกำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณที่ผ่านมา

๖ แบบฟอร์มที่เกี่ยวข้อง

- แบบฟอร์มการติดตามการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง (Risk report)

- แบบฟอร์มรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในพ.ศ. ๒๕๔๔