



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. 1117

ที่ ตส 195 / 2563

วันที่ 22 มิถุนายน 2563

เรื่อง ขอส่งข้อมูลเพื่อสนับสนุนการจัดทำรายงานการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (Open Data Integrity and Transparency Assessment : OIT)

เรียน อธิการบดี

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินงานส่งเสริมและยกระดับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในคราวประชุมครั้งที่ 3/2563 เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2563 ที่ประชุมได้เสนอให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดส่งข้อมูลด้านการประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการทุจริต สำหรับสนับสนุนการจัดทำรายงานการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (Open Data Integrity and Transparency Assessment : OIT) ข้อ O36 และข้อ O37 เพิ่มเติม นั้น หน่วยตรวจสอบภายในขอจัดส่งข้อมูลผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 (เอกสารประกอบที่ 1) พร้อมทั้งตัวอย่างผลการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการปฏิบัติงานเรื่องที่เป็นความเสี่ยงของส่วนงานภายในมหาวิทยาลัย (เอกสารประกอบที่ 2) เพื่อประกอบการจัดทำรายงานดังกล่าวให้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น ดังเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายนิติกร นิตยาชิต)

รักษาการแทนผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

ทราบ/แจ้งฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการดำเนินงาน
ส่งเสริมและยกระดับการประเมินคุณธรรมและ
ความโปร่งใสฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต่อไป

ศาสตราจารย์ ดร.สุชาติ เชียงฉิน
อธิการบดี

วันที่ 24 / 06 / 63



การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน
ของหน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2565

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ

คำนำ

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่ให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาต่อฝ่ายบริหารอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลภายในมหาวิทยาลัยอย่างเป็นระบบ เพื่อให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุผลสำเร็จตามที่มุ่งหวัง ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของมหาวิทยาลัย เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และสอดคล้องกับทิศทาง ยุทธศาสตร์ และแผนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะ 3 ปี (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565) และแผนการตรวจสอบประจำปี ตามแผนการวิเคราะห์ความเสี่ยงให้บรรลุสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตาม แผนการตรวจสอบฉบับนี้ ยังต้องมีการปรับเปลี่ยนให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปในปัจจุบัน เพื่อให้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้นต่อไป และหากมีข้อผิดพลาดประการใด หน่วยตรวจสอบภายในขออภัยมา ณ ที่นี้ด้วย

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ

สารบัญ

	หน้า
คำนำ.....	ก
สารบัญ.....	ข
การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ	
ความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง.....	1
กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบ.....	2
วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยง.....	3
ประโยชน์ของการประเมินความเสี่ยง.....	3
กระบวนการประเมินความเสี่ยง.....	3
การรวบรวมข้อมูลเบื้องต้น.....	5
การจัดระบบข้อมูล.....	5
การวิเคราะห์ข้อมูล.....	6
การกำหนดปัจจัยเสี่ยง.....	6
การวิเคราะห์ความเสี่ยง.....	12
การจัดลำดับความเสี่ยง.....	15
ปัญหา อุปสรรค ข้อจำกัด และข้อเสนอแนะ.....	23
ภาคผนวก	
กระดาษทำการวิเคราะห์ความเสี่ยง.....	25
แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - 2565.....	73
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563.....	80

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบระยะ 3 ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - 2565

ความเสี่ยง (Risk)

หมายถึง สถานการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร หรืออาจหมายถึง โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์หรือการกระทำอย่างหนึ่งอย่างใด ซึ่งมีผลกระทบต่อการทำงานขององค์กรเกิดความเสียหาย ความผิดพลาด การรั่วไหล ความสูญเสีย และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor)

หมายถึง สิ่งที่เกี่ยวข้องหรือสนับสนุนให้เกิดความเสี่ยง หรือเป็นสิ่งที่เกิดจากความไม่แน่นอน ซึ่งมีสาเหตุจากสภาพแวดล้อมภายนอกและภายในองค์กร

สภาพแวดล้อมภายนอก เช่น

- การเปลี่ยนแปลงนโยบายรัฐบาล
- การออกกฎหมาย ข้อบังคับใหม่
- การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี
- การปรับเปลี่ยนระบบงานที่กำหนดโดยส่วนกลาง เช่น การเปลี่ยนแปลงระบบบัญชี เป็นต้น

สภาพแวดล้อมภายใน เช่น

- การเปลี่ยนแปลงตัวบุคคลทั้งระดับบริหารและระดับปฏิบัติงาน
- การปรับเปลี่ยนวัฒนธรรมและจรรยาบรรณองค์กร
- การบริหารงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน
- การปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ของหน่วยงาน เป็นต้น

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หมายถึง กระบวนการระบุปัจจัยเสี่ยงและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมถึงการจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงว่าเหตุการณ์ใด หรือเงื่อนไขอย่างใดที่จะมีผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยการนำบริหารความเสี่ยงตามกรอบของ COSO มาประยุกต์ใช้ในการบริหารงานตรวจสอบภายใน เพื่อช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบส่วนงานหรือกิจกรรม/โครงการ อย่างมีหลักเกณฑ์

รายการความเสี่ยง (Risk Profile)

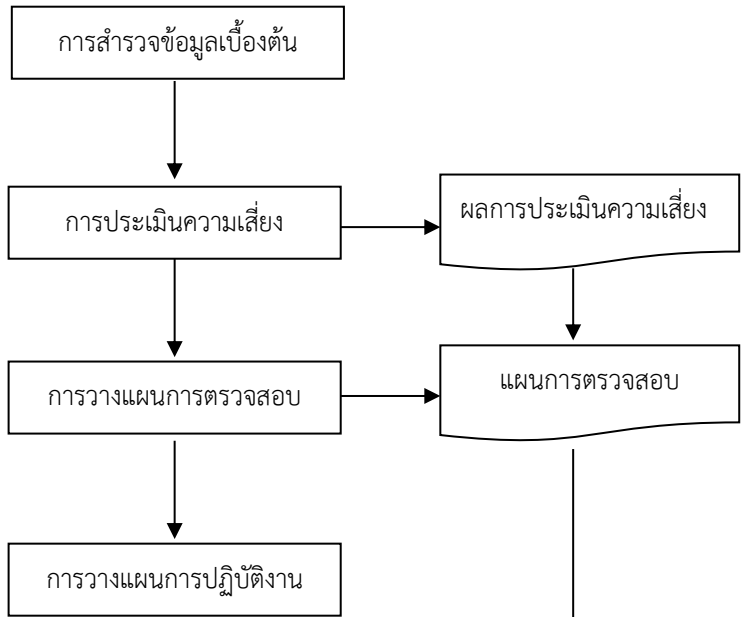
หมายถึง การรวบรวมปัจจัยและเกณฑ์ความเสี่ยงโดยแยกเป็นของแต่ละส่วนงานหรือแต่ละกิจกรรม/โครงการว่ามีปัจจัยด้านใด เรื่องใด และมีความเสี่ยงอยู่ในระดับใดบ้าง เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยงในครั้งต่อไปได้อย่างสะดวกรวดเร็วยิ่งขึ้น

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process)

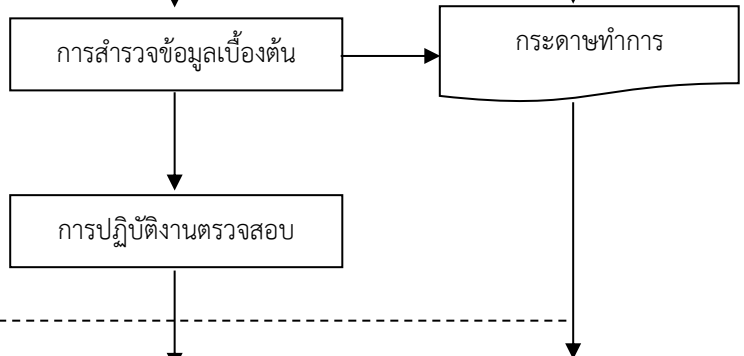
หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องดำเนินการอย่างเป็นขั้นตอน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมั่นใจและได้ผลงานที่มีคุณภาพ ทั้งนี้ ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบที่สำคัญ (ตามแผนภูมิ)

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

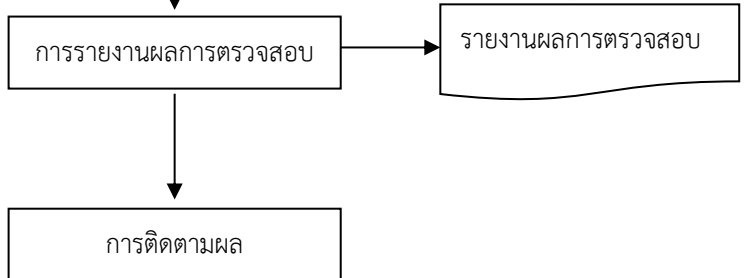
การวางแผนตรวจสอบ



การปฏิบัติงานตรวจสอบ



การจัดทำรายงานและ การติดตามผล



วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยง

การดำเนินงานตรวจสอบภายในมีขอบเขตความรับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบ และการสอบทาน เพื่อให้ทราบถึงความถูกต้องและน่าเชื่อถือของข้อมูล การรายงานทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายหรือไม่อย่างไร ซึ่งการดำเนินงานดังกล่าวมีความรับผิดชอบต่อหน่วยรับตรวจภายในองค์กร อันได้แก่ คณะ สำนัก และหน่วยงานต่าง ๆ ที่อยู่ภายในโครงสร้างองค์กร ดังนั้น การประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบ จึงมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญเป็น ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และอาจทำให้ไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
2. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการตรวจสอบภายใต้ข้อจำกัดด้านอัตรากำลัง ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เช่น เครื่องมือ วัสดุ อุปกรณ์ และด้านระยะเวลาในการดำเนินงาน
3. เพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีระบบ หลักเกณฑ์ และมีความเหมาะสม สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ และวัตถุประสงค์หลักของการตรวจสอบภายใน

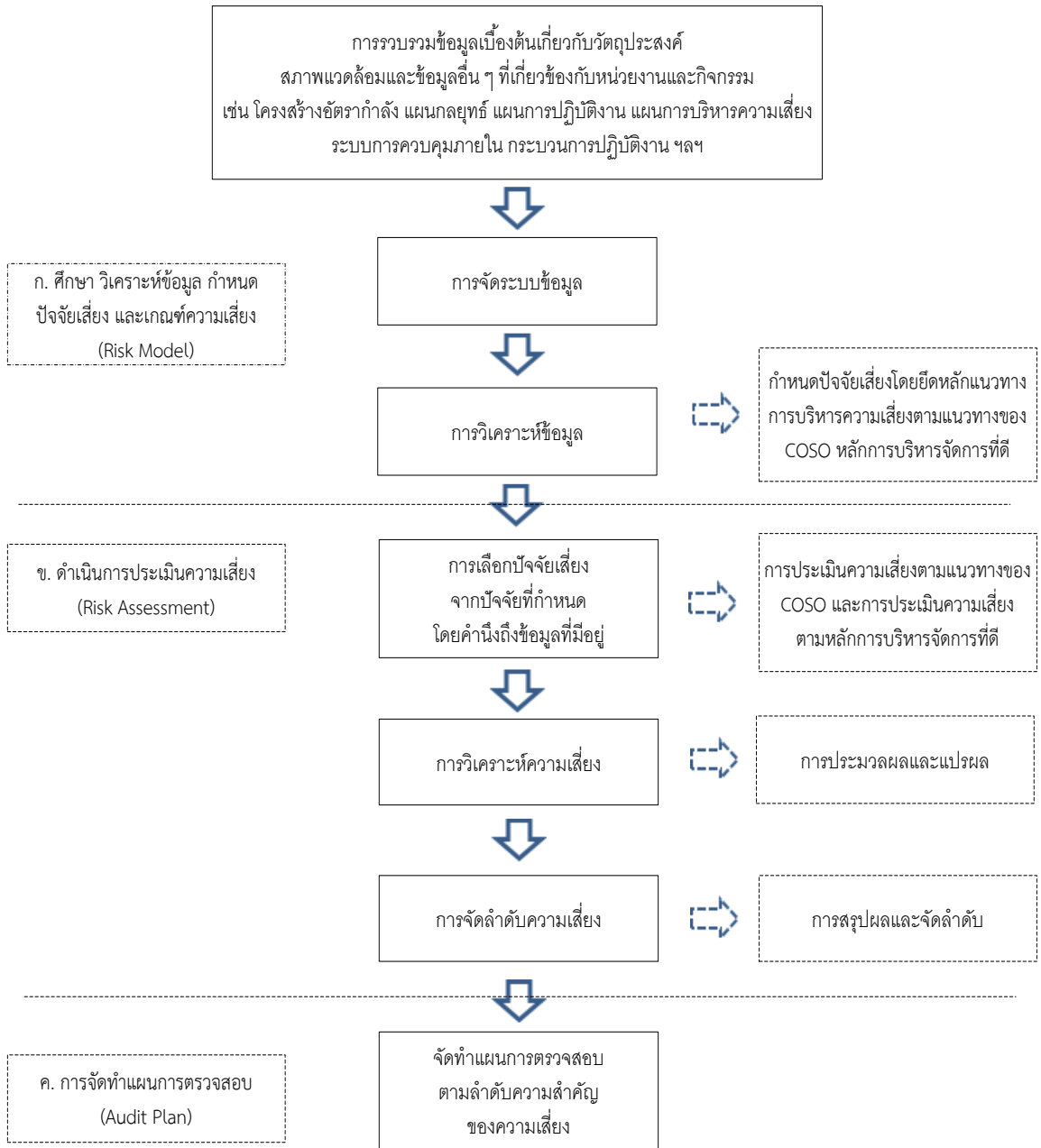
ประโยชน์ของการประเมินความเสี่ยง

1. ทำให้เข้าใจสภาพข้อมูลพื้นฐานด้านระบบการควบคุมภายใน การกำกับดูแล การติดตามผล ภายในองค์กรที่มีอยู่อย่างละเอียด เพียงพอ สำหรับการวางแผนการตรวจสอบ
2. ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น เป็นไปตามมาตรฐาน ที่กำหนด มีระบบ หลักเกณฑ์ที่ก่อให้เกิดความเชื่อมั่นแก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง
3. ทำให้เกิดความเชื่อมโยง ประสานงานความร่วมมือกันระหว่างผู้ตรวจสอบภายใน และหน่วยรับตรวจ ส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

กระบวนการประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ เป็นกระบวนการหนึ่งที่มีความสำคัญต่อการ ปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ในการสอบทานและประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่า การดำเนินงานในภาพรวมขององค์กร อย่างมีระบบ สอดคล้องกับแนวทางการบริหารราชการแบบมุ่งเน้น ผลสัมฤทธิ์ของการปฏิบัติงาน รวมทั้ง การสร้างความเชื่อมั่นให้กับฝ่ายบริหารที่จะนำผลการตรวจสอบ ภายใน ไปใช้ในการปรับปรุง แก้ไข การดำเนินงานในเรื่องที่สำคัญ ๆ ได้ทันเวลา เพื่อให้การดำเนินงาน บรรลุตามวัตถุประสงค์เป้าหมายขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำ การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงระดับความมีนัยสำคัญของความเสี่ยงที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน และมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการปฏิบัติงานของทุก ส่วนงานภายในมหาวิทยาลัย ซึ่งการประเมินความเสี่ยงเริ่มจากการศึกษาและรวบรวมข้อมูลโดยรวมของ มหาวิทยาลัย รวมถึงการหารือร่วมกับผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเกี่ยวกับ ประเด็นที่เป็นความเสี่ยงสูงของมหาวิทยาลัย และสิ่งที่คาดหวังให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบ ซึ่งในการจัดทำ การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - 2565 มีกระบวนการ ดังนี้

กระบวนการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ



1. การรวบรวมข้อมูลเบื้องต้น

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการรวบรวมข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับวัตถุประสงค์สภาพแวดล้อม และข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานและกิจกรรมต่าง ๆ จำนวน 26 ส่วนงาน โดยพิจารณาข้อมูลแต่ละส่วนงาน รวมทั้งทำความเข้าใจถึงความสัมพันธ์และความเชื่อมโยงของกิจกรรมต่างๆ ของแต่ละส่วนงาน ประกอบไปด้วย ส่วนงานสายวิชาการ จำนวน 17 ส่วนงาน และส่วนงานสายสนับสนุนวิชาการ จำนวน 9 ส่วนงาน ดังนี้

1.1 ส่วนงานวิชาการ

- 1) คณะวิศวกรรมศาสตร์
- 2) คณะวิทยาศาสตร์ประยุกต์
- 3) คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม
- 4) วิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
- 5) คณะเทคโนโลยีและการจัดการอุตสาหกรรม
- 6) คณะสถาปัตยกรรมและการออกแบบ
- 7) คณะศิลปศาสตร์ประยุกต์
- 8) คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 9) คณะอุตสาหกรรมเกษตร
- 10) คณะบริหารธุรกิจและอุตสาหกรรมบริการ
- 11) คณะวิศวกรรมศาสตร์และเทคโนโลยี
- 12) คณะวิทยาศาสตร์ พลังงาน และสิ่งแวดล้อม
- 13) คณะบริหารธุรกิจ
- 14) คณะพัฒนาธุรกิจและอุตสาหกรรม
- 15) บัณฑิตวิทยาลัยวิศวกรรมศาสตร์นานาชาติสิรินธรไทย-เยอรมัน
- 16) บัณฑิตวิทยาลัย
- 17) วิทยาลัยนานาชาติ

1.2 ส่วนงานสนับสนุนวิชาการ

- 1) ส่วนกลาง มจพ.
- 2) สำนักงานอธิการบดี
- 3) สำนักหอสมุดกลาง
- 4) สถาบันนวัตกรรมเทคโนโลยีไทย-ฝรั่งเศส
- 5) สำนักพัฒนาเทคโนโลยีเพื่ออุตสาหกรรม
- 6) สำนักวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
- 7) สำนักพัฒนาเทคนิคศึกษา
- 8) สถาบันสหกิจศึกษาและพัฒนาสื่ออิเล็กทรอนิกส์ไทย-เยอรมัน
- 9) สำนักคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ

2. การจัดระบบข้อมูล

เนื่องจากข้อมูลที่รวบรวมเบื้องต้นมีจำนวนมาก จึงได้จัดระบบข้อมูลการประเมินความเสี่ยงในแต่ละ ส่วนงาน ให้อยู่ในกระดาษทำการเดียวกัน

3. การวิเคราะห์ข้อมูล

ในการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงเบื้องต้น โดยวิเคราะห์ว่ามีปัจจัยเสี่ยงอะไรบ้างที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานของส่วนงานต่าง ๆ เกิดความเสียหาย และไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

4. การกำหนดปัจจัยเสี่ยง

โดยนำข้อมูลเบื้องต้นที่รวบรวมไว้มาศึกษาและวิเคราะห์แยกเป็นด้านต่าง ๆ เพื่อให้สอดคล้องกับการบริหารจัดการที่ดี ประกอบด้วย ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงาน ด้านควบคุมพัสดุ ด้านการเงิน และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยได้กำหนดปัจจัยเสี่ยง จำนวน 23 ปัจจัย

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้พิจารณากำหนดเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยง โดยใช้หลักการและเทคนิคต่าง ๆ ช่วยในการวิเคราะห์ถึงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบเมื่อเกิดความเสี่ยงนั้น โดยเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง กำหนดไว้ 5 ระดับ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	ค่าคะแนน
มากที่สุด	5
มาก	4
ปานกลาง	3
น้อย	2
น้อยที่สุด	1

นอกจากนี้มีบางปัจจัยความเสี่ยงที่หน่วยตรวจสอบภายในได้พิจารณากำหนดเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยง 2 ระดับ คือ ระดับความเสี่ยงมากที่สุด ค่าคะแนนเท่ากับ 5 และระดับความเสี่ยงน้อยที่สุด ค่าคะแนนเท่ากับ 1 ประกอบด้วย ปัจจัยเสี่ยงการดำรงตำแหน่งผู้บริหาร การจัดทำแผนกลยุทธ์ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง กระบวนการติดตามการบริหารความเสี่ยง ผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง และการจัดตั้งส่วนงาน เป็นต้น เพื่อให้ปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงมีความเหมาะสมและสอดคล้องกันมากยิ่งขึ้น ภายหลังจากที่กำหนดปัจจัยเสี่ยงและค่าคะแนนความเสี่ยงเรียบร้อยแล้ว ในขั้นตอนต่อไปเป็นการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงของแต่ละปัจจัยที่ได้กล่าวมาในข้างต้น ตามตารางปัจจัยความเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ
หน่วยตรวจสอบภายใน
ปัจจัยความเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์ความเสี่ยง					ระดับที่ใช้ประเมิน	
		น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5	กิจกรรม	ส่วนงาน
ด้านกลยุทธ์	S							
1. การดำรงตำแหน่งผู้บริหาร	S							
1.1 การดำรงตำแหน่งผู้บริหาร ส่วนงาน	S	เคยดำรงตำแหน่ง ผู้บริหารระดับคณบดี/ ผู้อำนวยการ	-	-	-	ดำรงตำแหน่งผู้บริหาร ระดับคณบดี/ ผู้อำนวยการครั้งแรก		✓
1.2 การดำรงตำแหน่งหัวหน้า สำนักงานส่วนงาน	S	เคยดำรงตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงาน	-	-	-	ดำรงตำแหน่งหัวหน้า สำนักงานครั้งแรก		✓
2. การจัดทำแผนปฏิบัติราชการ	S							
2.1 การจัดทำแผนปฏิบัติราชการ	S	มีการจัดทำแผนปฏิบัติ ราชการ	-	-	-	ไม่มีการจัดทำ แผนปฏิบัติราชการ	✓	✓
2.2 การดำเนินงานบรรลุตาม แผนปฏิบัติราชการ	S	ผลการดำเนินโครงการ/ กิจกรรมบรรลุตาม แผนปฏิบัติราชการ ตั้งแต่ ร้อยละ 90 ขึ้นไป	ผลการดำเนินโครงการ/ กิจกรรมบรรลุตาม แผนปฏิบัติราชการ ตั้งแต่ร้อยละ 80 - 89.99	ผลการดำเนินโครงการ/ กิจกรรมบรรลุตาม แผนปฏิบัติราชการ ตั้งแต่ร้อยละ 70 - 79.99	ผลการดำเนินโครงการ/ กิจกรรมบรรลุตาม แผนปฏิบัติราชการ ตั้งแต่ร้อยละ 60 - 69.99	ผลการดำเนินโครงการ/ กิจกรรมบรรลุตาม แผนปฏิบัติราชการ ต่ำกว่าร้อยละ 60	✓	✓

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์ความเสี่ยง					ระดับที่ใช้ประเมิน	
		น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5	กิจกรรม	ส่วนงาน
ด้านการดำเนินงาน/การปฏิบัติงาน	○							
1. การบริหารความเสี่ยง	○							
1.1 การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง	○	มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง	-	-	-	ไม่มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง	✓	✓
1.2 จำนวนโครงการที่ทำการบริหารความเสี่ยง	○	จัดส่งผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง รอบ 6 เดือน และรอบ 12 เดือน	-	-	-	ไม่จัดส่งผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง รอบ 6 เดือน หรือรอบ 12 เดือน หรือไม่ส่งเลย	✓	✓
1.3 ผลการดำเนินงานบรรลุตามแผนบริหารความเสี่ยง	○	ผลการดำเนินงานบรรลุตามแผนบริหารความเสี่ยง	-	-	-	ผลการดำเนินงานไม่บรรลุตามแผนบริหารความเสี่ยง	✓	✓
2. รายงานการควบคุมภายใน	○	รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามภารกิจ/กิจกรรมหลัก	-	-	-	รายงานการประเมินผลระบบการควบคุมภายในไม่เป็นไปตามภารกิจ/กิจกรรมหลัก	✓	✓
3. การตรวจสอบภายใน	○	ผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบครั้งสุดท้ายอยู่ระหว่าง 1 - 6 เดือน	ผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบครั้งสุดท้ายอยู่ระหว่าง 7 - 12 เดือน	ผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบครั้งสุดท้ายอยู่ระหว่าง 1-2 ปี	ผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบครั้งสุดท้ายอยู่ระหว่าง 2-3 ปี	ผู้ตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบครั้งสุดท้ายมากกว่า 3 ปี	✓	✓
4. การควบคุมพัสดุ	○							
4.1 การควบคุมมูลค่าพัสดุสุทธิ	○							
4.1.1 มูลค่าครุภัณฑ์สุทธิเงินรายได้มหาวิทยาลัย	○	มูลค่าครุภัณฑ์สุทธิเงินรายได้มหาวิทยาลัย ไม่เกิน 1,000,000 บาท	มูลค่าครุภัณฑ์สุทธิเงินรายได้มหาวิทยาลัย ระหว่าง 1,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 5,000,000 บาท	มูลค่าครุภัณฑ์สุทธิเงินรายได้มหาวิทยาลัย ระหว่าง 5,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 10,000,000 บาท	มูลค่าครุภัณฑ์สุทธิเงินรายได้มหาวิทยาลัย ระหว่าง 10,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 15,000,000 บาท	มูลค่าครุภัณฑ์สุทธิเงินรายได้มหาวิทยาลัย มากกว่า 15,000,001 บาท ขึ้นไป	✓	✓

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์ความเสี่ยง					ระดับที่ใช้ประเมิน	
		น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5	กิจกรรม	หน่วยงาน
4.1.2 มูลค่าครุภัณฑ์สุทธิ เงินงบประมาณแผ่นดิน	○	มูลค่าครุภัณฑ์สุทธิเงิน งบประมาณแผ่นดิน ไม่ เกิน 1,000,000 บาท	มูลค่าครุภัณฑ์สุทธิเงิน งบประมาณแผ่นดิน ระหว่าง 1,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 10,000,000 บาท	มูลค่าครุภัณฑ์สุทธิเงิน งบประมาณแผ่นดิน ระหว่าง 10,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 20,000,000 บาท	มูลค่าครุภัณฑ์สุทธิเงิน งบประมาณแผ่นดิน ระหว่าง 20,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 30,000,000 บาท	มูลค่าครุภัณฑ์สุทธิเงิน งบประมาณแผ่นดิน มากกว่า 30,000,001 บาท ขึ้นไป	✓	✓
4.1.3 มูลค่าที่ดิน อาคาร และสิ่งก่อสร้างสุทธิเงิน รายได้มหาวิทยาลัย	○	มูลค่าที่ดิน อาคาร และ สิ่งก่อสร้างสุทธิไม่เกิน 25,000,000 บาท	มูลค่าที่ดิน อาคาร และ สิ่งก่อสร้างสุทธิระหว่าง 25,000,001 บาท แต่ไม่ เกิน 50,000,000 บาท	มูลค่าที่ดิน อาคาร และ สิ่งก่อสร้างสุทธิระหว่าง 50,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 75,000,000 บาท	มูลค่าที่ดิน อาคาร และ สิ่งก่อสร้างสุทธิระหว่าง 75,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 100,000,000 บาท	มูลค่าที่ดิน อาคาร และ สิ่งก่อสร้างสุทธิมากกว่า 100,000,001 บาท ขึ้นไป	✓	✓
4.1.4 มูลค่าที่ดิน อาคาร และสิ่งก่อสร้างสุทธิเงิน งบประมาณแผ่นดิน	○	มูลค่าที่ดิน อาคาร และ สิ่งก่อสร้างสุทธิไม่เกิน 25,000,000 บาท	มูลค่าที่ดิน อาคาร และ สิ่งก่อสร้างสุทธิระหว่าง 25,000,001 บาท แต่ไม่ เกิน 50,000,000 บาท	มูลค่าที่ดิน อาคาร และ สิ่งก่อสร้างสุทธิระหว่าง 50,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 75,000,000 บาท	มูลค่าที่ดิน อาคาร และ สิ่งก่อสร้างสุทธิระหว่าง 75,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 100,000,000 บาท	มูลค่าที่ดิน อาคาร และ สิ่งก่อสร้างสุทธิมากกว่า 100,000,001 บาท ขึ้นไป	✓	✓
4.2 การควบคุมปริมาณพัสดุสุทธิ	○							
4.2.1 รายการครุภัณฑ์เงิน งบประมาณแผ่นดิน และ เงินรายได้มหาวิทยาลัย	○	จำนวนรายการครุภัณฑ์ ไม่เกิน 500 รายการ	จำนวนรายการครุภัณฑ์ ระหว่าง 501 รายการ แต่ ไม่เกิน 1,000 รายการ	จำนวนรายการครุภัณฑ์ ระหว่าง 1,001 รายการ แต่ไม่เกิน 1,500 รายการ	จำนวนรายการครุภัณฑ์ ระหว่าง 1,501 รายการ แต่ไม่เกิน 2,000 รายการ	จำนวนรายการครุภัณฑ์ ตั้งแต่ 2,001 รายการ ขึ้นไป	✓	✓
4.2.2 จำนวนเงินวัสดุ คงเหลือเงินงบประมาณ แผ่นดิน และเงินรายได้ มหาวิทยาลัย	○	จำนวนเงินวัสดุคงเหลือที่ เหลือ ไม่เกิน 500,000 บาท	จำนวนเงินวัสดุคงเหลือ ที่เหลือ ระหว่าง 500,001 บาท แต่ไม่ เกิน 1,000,000 บาท	จำนวนเงินวัสดุคงเหลือ ที่เหลือ ระหว่าง 1,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 1,500,000 บาท	จำนวนเงินวัสดุคงเหลือ ที่เหลือ ระหว่าง 1,500,001 บาท แต่ไม่เกิน 2,000,000 บาท	จำนวนเงินวัสดุคงเหลือ ที่เหลือ ตั้งแต่ 2,000,001 บาท ขึ้นไป	✓	✓

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์ความเสี่ยง					ระดับที่ใช้ประเมิน	
		น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5	กิจกรรม	หน่วยงาน
4.3 การควบคุมงบประมาณรายจ่ายงบลงทุน	○							
4.3.1 งบประมาณรายจ่ายงบลงทุนเงินงบประมาณแผ่นดิน	○	จำนวนเงินวัสดุคงเหลือที่เหลือ ไม่เกิน 1,000,000 บาท	จำนวนเงินวัสดุคงเหลือที่เหลือ ระหว่าง 1,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 10,000,000 บาท	จำนวนเงินวัสดุคงเหลือที่เหลือ ระหว่าง 10,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 20,000,000 บาท	จำนวนเงินวัสดุคงเหลือที่เหลือ ระหว่าง 20,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 30,000,000 บาท	จำนวนเงินวัสดุคงเหลือที่เหลือ ตั้งแต่ 30,000,000 บาทขึ้นไป		✓
4.3.2 งบประมาณรายจ่ายงบลงทุนเงินรายได้มหาวิทยาลัย	○	จำนวนเงินวัสดุคงเหลือที่เหลือ ไม่เกิน 100,000 บาท	จำนวนเงินวัสดุคงเหลือที่เหลือ ระหว่าง 100,001 บาท แต่ไม่เกิน 1,000,000 บาท	จำนวนเงินวัสดุคงเหลือที่เหลือ ระหว่าง 1,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 2,000,000 บาท	จำนวนเงินวัสดุคงเหลือที่เหลือ ระหว่าง 2,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 3,000,000 บาท	จำนวนเงินวัสดุคงเหลือที่เหลือ ตั้งแต่ 3,000,001 บาท ขึ้นไป	✓	✓
5. การจัดตั้งส่วนงานใหม่	○	ส่วนงานจัดตั้งเกินกว่า 5 ปีขึ้นไป (ปี 2556 ลงมา)	ส่วนงานที่จัดตั้งใหม่ภายใน 5 ปี (ปี 2557)	ส่วนงานที่จัดตั้งใหม่ภายใน 4 ปี (ปี 2558)	ส่วนงานที่จัดตั้งใหม่ภายใน 3 ปี (ปี 2559)	ส่วนงานที่จัดตั้งใหม่ภายใน 1-2 ปี (ปี 2560 – 2561)		✓
ด้านการเงิน	F							
1. งบประมาณรายจ่าย	F							
1.1 งบประมาณรายจ่ายเงินรายได้มหาวิทยาลัยที่ได้รับจัดสรร	F	งบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ไม่เกิน 10,000,000 บาท	งบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ระหว่าง 10,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 30,000,000 บาท	งบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ระหว่าง 30,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 50,000,000 บาท	งบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ระหว่าง 50,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 70,000,000 บาท	งบประมาณรายจ่ายเงินรายได้มากกว่า 70,000,001 บาท ขึ้นไป	✓	✓
1.2 งบประมาณรายจ่ายเงินรายได้จากงบประมาณแผ่นดิน	F	งบประมาณรายจ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน ไม่เกิน 50,000,000 บาท	งบประมาณรายจ่ายจากงบประมาณแผ่นดินระหว่าง 50,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 100,000,000 บาท	งบประมาณรายจ่ายจากงบประมาณแผ่นดินระหว่าง 100,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 150,000,000 บาท	งบประมาณรายจ่ายจากงบประมาณแผ่นดินระหว่าง 150,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 200,000,000 บาท	งบประมาณรายจ่ายจากงบประมาณแผ่นดินมากกว่า 200,000,001 บาท ขึ้นไป	✓	✓

ปัจจัยเสี่ยง	ด้าน	เกณฑ์ความเสี่ยง					ระดับที่ใช้ประเมิน	
		น้อยที่สุด = 1	น้อย = 2	ปานกลาง = 3	มาก = 4	มากที่สุด = 5	กิจกรรม	หน่วยงาน
2. เงินยืมทุนหมุนเวียน	F	จำนวนเงินยืมทุน หมุนเวียน ไม่เกิน 1,000,000 บาท	จำนวนเงินยืมทุน หมุนเวียน ระหว่าง 1,000,001 บาท แต่ไม่ เกิน 1,500,000 บาท	จำนวนเงินยืมทุน หมุนเวียน ระหว่าง 1,500,001 บาท แต่ไม่ เกิน 2,000,000 บาท	จำนวนเงินยืมทุน หมุนเวียน ระหว่าง 2,000,001 บาท แต่ไม่ เกิน 2,500,000 บาท	จำนวนเงินยืมทุน หมุนเวียน มากกว่า 2,500,001 บาทขึ้นไป	✓	✓
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	IT							
1. มูลค่าครุภัณฑ์หมวดคอมพิวเตอร์	IT	มูลค่าหมวดครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์สุทธิไม่เกิน 2,500,000 บาท	มูลค่าหมวดครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์สุทธิ ระหว่าง 2,500,001 บาท แต่ไม่เกิน 5,000,000 บาท	มูลค่าหมวดครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์สุทธิ ระหว่าง 5,000,001 บาท แต่ไม่เกิน 7,500,000 บาท	มูลค่าหมวดครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์สุทธิ ระหว่าง 7,500,001 บาท แต่ไม่เกิน 10,000,000 บาท	มูลค่าหมวดครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์สุทธิ มากกว่า 10,000,001 บาท ขึ้นไป	✓	✓

5. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

ภายหลังจากหน่วยตรวจสอบภายในได้ระบุปัจจัยเสี่ยง และเกณฑ์ความเสี่ยงเรียบร้อยแล้วในขั้นตอนต่อไปของกระบวนการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงหรือการพิจารณาผลกระทบของความเสี่ยงที่มีต่อหน่วยรับตรวจ ซึ่งเป็นการประเมินถึงระดับความมีนัยสำคัญของความเสียหายที่จะเกิดความเสี่ยงจากการกำหนดโอกาสที่จะเกิด ทั้งนี้ได้มีการวิเคราะห์ผลความเสี่ยงเป็น 5 ระดับ คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด ซึ่งผลการวิเคราะห์ที่ได้ออกมาในเชิงปริมาณหรือเชิงคุณภาพภายใต้เงื่อนไขของความเป็นไปได้ ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในได้นำเทคนิคและวิธีการมาใช้ในการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังนี้

1. การเก็บรวบรวมข้อมูลทางสถิติ เช่น การเก็บข้อมูลงบประมาณย้อนหลัง การเก็บสถิติการได้รับการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นต้น

2. การวิเคราะห์โดยอาศัยหลักการทางคณิตศาสตร์ เช่น การหาค่าถัวเฉลี่ย และอัตราร้อยละของข้อมูลงบประมาณ มูลค่าพัสดุสุทธิ และจำนวนบุคลากรที่ได้รับพัฒนาความรู้ เป็นต้น

3. การใช้หลักเกณฑ์การตัดสินใจภายใต้สถานการณ์ไม่แน่นอนในการวิเคราะห์ผลกระทบ และโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

4. การกำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยงจากระยะเวลาที่เกิดเหตุการณ์

การวิเคราะห์ความเสี่ยงในครั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำรายละเอียดเกณฑ์ความเสี่ยงและตารางคำอธิบายความเสี่ยงจากการรวบรวมปัจจัยเสี่ยง และได้มีการปรับปรุงข้อมูลอย่างต่อเนื่องให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและการดำเนินงาน ซึ่งเป็นการช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในมีข้อมูลเพียงพอในการวิเคราะห์ความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม