



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองแผนงาน มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี โทร. ๓๐๔๕ - ๓๐๔๖

ที่ อว ๐๖๐๔.๕/ว ๕๕๙

วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๒

เรื่อง ขอส่งสรุปการแลกเปลี่ยนเรียนรู้การดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน คณบดีคณะเกษตรศาสตร์

ตามบันทึกข้อความที่ อว ๐๖๐๔.๕/ว๕๕๘ ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง ขอเรียนเชิญประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้การดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายใน ในวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เวลา ๐๙.๓๐ น. เป็นต้นไป ณ ห้องประชุมพิบูลมังสาหาร โดยผู้เข้าร่วมการประชุมคือ คณบดี รองคณบดีที่รับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และนักวิเคราะห์นโยบายและแผน หรือผู้ปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ระดับคณะ/หน่วยงาน เข้าร่วมแลกเปลี่ยนเรียนรู้การดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายใน เพื่อกำหนดแนวทางการดำเนินงานร่วมกันให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ความละเอียดทราบแล้วนั้น

ในการนี้ กองแผนงาน จึงใคร่ขอส่งสรุปการแลกเปลี่ยนเรียนรู้การดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาให้ เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการดำเนินการด้านการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายใน รายละเอียดดังเอกสารที่แนบมานี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

  
(นายฐิติเดช ลือตระกูล)

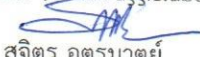
รองอธิการบดีฝ่ายแผนและพัฒนาคุณภาพองค์กร

เรียน คณบดีคณะเกษตรศาสตร์

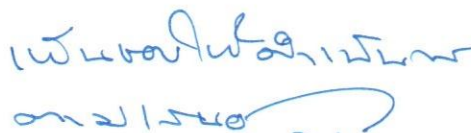
สรุปการแลกเปลี่ยนเรียนรู้การดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงฯ ปี ๒๕๖๒ :ซึ่งมีข้อตกลงในการปฏิบัติงานดังนี้

๑. รายงานผลการดำเนินงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการประจำคณะฯ เป็นรายไตรมาส รอบ ๒ ๕ ๘ ๑๑ เดือนตามลำดับ /ระบุผลการดำเนินงาน ณ สิ้นไตรมาส ๒ ๓ ๔ /จัดส่งแฟ้มเอกสารหลักฐานประกอบในการนำเสนอของแผนงาน/ผบ. ลงนามทุกแบบรายงานเพื่อเป็นการรับรองผลการดำเนินงาน
๒. กำหนดให้หน่วยงานจัดส่งรายงานผลภายใน ๕ วันทำการหลังสิ้นไตรมาส
๓. หากไม่สามารถดำเนินการได้ให้รายงานแนวทางการแก้ไข ปัญหา อุปสรรค
๔. เสนอต่อที่ประชุมที่เกี่ยวข้อง ทั้งก.ก.บริหารความเสี่ยงฯ ก.ก.คณะฯ ในการพิจารณา ก่อนส่งไปยังกองแผนงาน
๕. คณะฯต้องประเมินความเสี่ยงในปี ๒๕๖๓ ตามแบบ RIC๑ และRIC๒ ภายในวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๒
๖. มหาวิทยาลัยฯทำแผนบริหารความเสี่ยงฯ และแจ้งคณะฯ ภายในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๒ และคณะฯจะต้องจัดส่งแผนบริหารความเสี่ยงภายในเดือน ธันวาคม ๒๕๖๒
๗. รายละเอียดอื่น ตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและเห็นควรแจ้งผู้บริหารทุกท่าน หัวหน้าภาควิชา สาขาวิชา สำนักฯ และบุคลากรทุกท่านเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป (e-mail: aggie.ubu.ac.th)

  
สุจิตร์ อุตระมาตย์

นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ชำนาญการพิเศษ  
๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๒

  
๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๒

สรุปการแลกเปลี่ยนเรียนรู้การดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายใน  
เมื่อวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เวลา ๐๙.๓๐ น. เป็นต้นไป  
ณ ห้องประชุมพิบูลมังสาหาร ชั้น ๓ สำนักงานอธิการบดี

ปัจจัยที่ทำให้ประสบความสำเร็จในการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายใน

๑. การเอาใจใส่ของผู้บริหารในการดำเนินการด้านการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายในของคณะ/หน่วยงาน โดยคณบดี/ผู้อำนวยการ จะมอบหมายให้รองคณบดีหรือรองผู้อำนวยการด้านแผนฯ กำกับดูแลการดำเนินงานและกำกับในการรายงานผลการดำเนินงานให้ครบถ้วนทุกวิธีการจัดการความเสี่ยง ที่ช่วยกำกับติดตามผลการดำเนินงาน
๒. คณะ/หน่วยงาน มีคณะกรรมการ/คณะทำงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายใน ช่วยในการพิจารณาถ่วงดุลและผลการดำเนินงาน ก่อนเสนอต่อคณะกรรมการประจำคณะ/หน่วยงาน
๓. การให้ความร่วมมือของหน่วยงานภายในของคณะ/หน่วยงาน ในการรายงานผลการดำเนินงานและข้อมูลประกอบการดำเนินงาน ในแต่ละประเด็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง ทำให้สามารถดำเนินการได้รวดเร็วและข้อมูลมีความถูกต้อง

ข้อตกลงในการปฏิบัติงาน

๑. การรายงานผลการดำเนินงานในแต่ละสิ้นไตรมาส หากมีข้อจำกัดในการดำเนินงาน เช่น การเสนอผลการดำเนินงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการประจำคณะ/หน่วยงาน โดยคณะ/หน่วยงานอาจจะรายงานผลการดำเนินงาน ณ สิ้นไตรมาส ๒ ๓ ๔ ตามลำดับ เป็นรอบ ๒ ๕ ๘ ๑๑ เดือนตามลำดับ เพื่อให้สามารถสรุปผลการดำเนินงานเสนอต่อที่ประชุมที่เกี่ยวข้องของคณะฯ ได้ทันเพื่อจัดส่งผลการดำเนินงานมายังกองแผนงาน โดยดำเนินการดังนี้

๑) โดยให้ระบุว่าผลการดำเนินงาน ณ วันที่ ..... และหากมีผลการดำเนินงานเพิ่มเติมให้ระบุผลการดำเนินงานที่ดำเนินการแล้วเสร็จ และอาจขอปรับปรุงผลการดำเนินงาน ณ สิ้นไตรมาส ๒ ๓ ๔

๒) หากวิธีการจัดการนั้นไม่มีกิจกรรมดำเนินการในช่วงระยะเวลาก่อนสิ้นไตรมาส ก็อาจจะระบุได้เลยว่าเป็นผลการดำเนินงาน ณ สิ้นไตรมาส ๒ ๓ ๔

๓) ในการจัดส่งแฟ้มเอกสารหลักฐานประกอบการดำเนินงานในแต่ละประเด็นความเสี่ยงของคณะ/หน่วยงาน จะดำเนินการจัดส่งมายังกองแผนงานพร้อมกับรายงานผลการดำเนินงาน ณ สิ้นไตรมาส ๔ เพื่อความน่าเชื่อถือของการรายงานผลการดำเนินงาน

๔) ให้ผู้บริหารลงนามในทุกแบบรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรก่อนจัดส่งมายังกองแผนงาน เพื่อเป็นการรับรองรายงานผลการดำเนินงาน

๒. กำหนดให้หน่วยงานจัดส่งรายงานผลการดำเนินงานภายใน ๕ วันทำการหลังสิ้นไตรมาส และกองแผนงานจะดำเนินการจัดส่งบันทึกข้อความในการกำกับติดตามผลการดำเนินงานล่วงหน้า อย่างน้อย ๓ สัปดาห์ก่อนสิ้นไตรมาส เพื่อให้คณะ/หน่วยงานมีเวลาในการเตรียมข้อมูลและเสนอต่อที่ประชุมที่เกี่ยวข้อง

๓. การรายงานผลการดำเนินงาน หากไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนที่กำหนดในแต่ละประเด็นความเสี่ยง ให้รายงานปัญหา/อุปสรรค และแนวทางการแก้ไขปัญหา

๔. การเสนอต่อที่ประชุมที่เกี่ยวข้องของคณะ/หน่วยงาน ทั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายใน และคณะกรรมการประจำคณะ/หน่วยงาน ในการพิจารณาถ่วงดุลและผลการดำเนินงาน ก่อนจัดส่งผลการดำเนินงานมายังกองแผนงาน และกรณีที่หน่วยงานเสนอต่อคณะกรรมการประจำคณะ/หน่วยงานในภายหลังจากรายงานผลการดำเนินงานมายังกองแผนงานแล้ว หากผลการดำเนินงานมีการปรับปรุงแก้ไข ให้รายงานผลการดำเนินงานเพิ่มเติมมายังกองแผนงาน

๕. การประเมินปัจจัยเสี่ยง/ประเมินความเสี่ยงเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงของระดับมหาวิทยาลัย ในการวิเคราะห์ ระบุ ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามแบบ RIC๑ และ RIC๒ ซึ่งตามปฏิทินการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงฯ กำหนดให้จัดส่งมายังกองแผนงาน ภายในสัปดาห์ที่ ๓ ของเดือนกันยายน ๒๕๖๒ จากเดิม “ภายในวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๒” ขยายเป็น “ภายในวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๒” พร้อมกับการจัดส่งรายงานผลการดำเนินงาน สิ้นไตรมาส ๔ และขอความร่วมมือในการจัดส่งกับทุกคณะ/หน่วยงาน เพื่อให้ปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญของทุกหน่วยงานได้นำมาพิจารณาในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและแผนปรับปรุงควบคุมภายใน

๖. มหาวิทยาลัยจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและแผนปรับปรุงควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัยแล้วเสร็จ ภายในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๒ และจะดำเนินการแจ้งเวียนให้คณะ/หน่วยงานจัดส่งแผนบริหารความเสี่ยงและแผนปรับปรุงควบคุมภายใน ระดับคณะ/หน่วยงาน ภายใน ๑ เดือนหลังจากดำเนินการแจ้งเวียนแผนบริหารความเสี่ยงและแผนปรับปรุงควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย (ภายในสิ้นเดือนธันวาคม ๒๕๖๒ คือ ภายในวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒)

๗. แบบรายงานตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย และระดับคณะ/หน่วยงาน

กระบวนการ	แบบรายงาน	
	ระดับคณะ/วิทยาลัย/สำนัก	ระดับมหาวิทยาลัย
ขั้นที่ ๑ การกำหนดวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	-	-
ขั้นที่ ๒ การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง	๑) แบบR-IC๑: แบบระบุปัญหา/อุปสรรค/ข้อจำกัดในการปฏิบัติงาน	๑) แบบR-IC๓: กองแผนงาน จัดทำแบบรายงานผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง ระดับมหาวิทยาลัย
ขั้นที่ ๓ การประเมินระดับความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง	๒) แบบR-IC๒: แบบรายงานผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง ระดับหน่วยงาน	๒) แบบ ปอ.๒: รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
	๓) แบบ ปย.๑: รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๓) แบบ ปอ.๑: หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
	๔) แบบPR๑: แผนบริหารความเสี่ยง ระดับหน่วยงาน	๔) แบบPR๒: แผนบริหารความเสี่ยง ระดับมหาวิทยาลัย
ขั้นที่ ๔ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	๕) แบบPR๑: แผนบริหารความเสี่ยง ระดับหน่วยงาน	๕) แบบPR๒: แผนบริหารความเสี่ยง ระดับมหาวิทยาลัย
	๖) แบบ ปย.๒: รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน)	๖) แบบ ปอ.๓: รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย)
ขั้นที่ ๕ การติดตามและประเมินผล	๗) แบบMPR๑: รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ระดับหน่วยงาน	๗) แบบMPR๒: รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ระดับมหาวิทยาลัย
	๘) แบบ-ปย.๒: รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน	๘) แบบM-ปอ.๓: รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัย
	๙) แบบMS: รายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน	

## สรุปประเด็นความรู้ :

### ๑. การจำแนกระหว่างความเสี่ยง และการควบคุมภายใน โดยสามารถจำแนกได้ดังนี้

**ความเสี่ยง** คือ สิ่งที่เกิดพลาด คาดเคลื่อนจากเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน และส่งผลกระทบหรือทำให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

**การควบคุมภายใน** คือ กระบวนการปฏิบัติงานที่หน่วยงานจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์การปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ การรายงานทางการเงิน/การจัดการทางการเงิน การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ

ยกตัวอย่างเช่น รายได้ลดลงของคณะ ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ นำไปสู่การจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน (ความเสี่ยงด้านทรัพยากร) และการปฏิบัติตามกฎระเบียบด้านการเงินฯ และการจัดทำรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ก็สามารถกำหนดเป็นประเด็นความเสี่ยงที่นำมาดำเนินการควบคุมภายใน (การควบคุมภายใน ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ และด้านการรายงาน) เป็นต้น

### ๒. การดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ	การดำเนินการ
การดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	<p>๑. คณะ/หน่วยงานขอใหม่มหาวิทยาลัยดำเนินการแจ้งเวียนหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้คณะ/หน่วยงาน เพื่อถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน</p> <p>๒. คณะ/หน่วยงาน จะต้องดำเนินการรายงานตามแบบ ปย.๑ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และระดับมหาวิทยาลัย จะต้องดำเนินการรายงานผลการดำเนินงานตามแบบ ปอ.๒ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม (ประกอบด้วย ๕ หลักการ) เป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร</p> <p>๒) การประเมินความเสี่ยง (ประกอบด้วย ๔ หลักการ) ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๓) กิจกรรมการควบคุม (ประกอบด้วย ๓ หลักการ) เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน</p>

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ	การดำเนินการ
	<p>๔) สารสนเทศและการสื่อสาร (ประกอบ ด้วย ๓ หลักการ) เป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๕) กิจกรรมการติดตามผล (ประกอบ ด้วย ๒ หลักการ) เป็นการประเมินผลระหว่างการทำงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐให้รายงานต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา</p>
<p>การดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒</p>	<p>๑. กองแผนงาน ดำเนินการแจ้งเวียนหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ และสรุปการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์ฯ ให้กับคณะ/หน่วยงานเรียบร้อยแล้ว</p> <p>๒. ให้คณะ/หน่วยงานทบทวนอำนาจหน้าที่ของคณะทำงาน/คณะกรรมการด้านการบริหารความเสี่ยงฯ ให้สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ฯ</p>

### แนวปฏิบัติที่ดี

๑. การดำเนินการทบทวนผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงฯ ในปีที่ผ่านมา คณะเภสัชศาสตร์จะดำเนินการในเดือนกันยายนของทุกปี และพิจารณาว่าประเด็นใดจะยกไปในปีถัดไป และกำหนดว่าเป็นความเสี่ยง หรือ ควบคุมภายใน หรือการเฝ้าระวัง ซึ่งประเด็นความเสี่ยงที่ยกมา ก็เป็นประเด็นความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการ และเมื่อมหาวิทยาลัยแจ้งเวียนแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการปรับปรุงควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย ก็ดำเนินการพิจารณาแผนฯ เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการปรับปรุงควบคุมภายใน ระดับคณะ ส่วนคณะเภสัชศาสตร์ คณะพยาบาลศาสตร์ คณะวิศวกรรมศาสตร์ จะเริ่มดำเนินการในช่วงต้นเดือนตุลาคมของทุกปี เป็นต้น

๒. การเอาใจใส่ของผู้บริหารคณะวิศวกรรมศาสตร์ ในการดำเนินการด้านการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายในของคณะ/หน่วยงาน โดยคณบดี/ผู้อำนวยการ จะมอบหมายให้รองคณบดีหรือรองผู้อำนวยการด้านแผนฯ กำกับดูแลการดำเนินงานและกำกับในการรายงานผลการดำเนินงานให้ครบถ้วนทุกวิธีการจัดการความเสี่ยง ที่ช่วยกำกับติดตามผลการดำเนินงาน

๓. การให้ความร่วมมือของหน่วยงานภายในคณะวิศวกรรมศาสตร์ ในการรายงานผลการดำเนินงานและข้อมูลประกอบการดำเนินงาน ในแต่ละประเด็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง ทำให้สามารถดำเนินการได้รวดเร็วและข้อมูลมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ

๔. การกำหนดช่วงเวลาในการประชุมคณะทำงาน/คณะกรรมการด้านการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายใน และคณะกรรมการประจำคณะ/หน่วยงาน ควรเป็นสัปดาห์ที่ ๓ หรือ ๔ ก่อนสิ้นไตรมาส ซึ่งจะทำให้สามารถเสนอต่อที่ประชุมที่เกี่ยวข้องคณะ/หน่วยงานได้ทันก่อนจัดส่งมายังกองแผนงาน ภายใน ๕ วันทำการหลังสิ้นไตรมาส

แนวทางการแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงาน

ข้อจำกัด/อุปสรรคในการดำเนินงาน	แนวทางการแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงาน
การกำกับติดตามผลการดำเนินงานของกองแผนงานพร้อมกันในทุกแผน ทำให้คณะ/หน่วยงานดำเนินการไม่ได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด	ในการวิเคราะห์ประเด็นความเสี่ยงในปีถัดไป ขอให้พิจารณาจากการจัดทำวิเคราะห์สภาพแวดล้อมขององค์กรในการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ (ขั้นการวิเคราะห์ SWOT) มาเป็นประเด็นความเสี่ยง (ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์) หากคณะ/หน่วยงานกังวลเกี่ยวกับการเงิน รายได้ของหน่วยงาน ก็นำมาเป็นประเด็นความเสี่ยง (ความเสี่ยงด้านทรัพยากร) เป็นต้น
ผู้บริหารและอาจารย์ในบางคณะ/หน่วยงานไม่มีเวลาในการกำกับติดตาม	คณะ/หน่วยงาน มีคณะกรรมการหรือคณะทำงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายใน ที่จะช่วยในการจัดเตรียมข้อมูลฯ และพิจารณาก่อนที่จะเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการประจำคณะ/หน่วยงาน
คณะ/หน่วยงาน กำหนดการประชุมคณะกรรมการประจำคณะ/หน่วยงาน ไม่ทันรอบการรายงานผลการดำเนินงาน ก่อนจัดส่งมายังกองแผนงาน	คณะ/หน่วยงาน มีคณะกรรมการหรือคณะทำงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายใน และคณะกรรมการประจำคณะ/หน่วยงาน ช่วยในการพิจารณาถ่วงถ่วงแผนและผลการดำเนินงาน ก่อนจัดส่งผลการดำเนินงานมายังกองแผนงาน และกรณีที่หน่วยงานรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการประจำคณะ/หน่วยงานในภายหลังจากที่จัดส่งมายังกองแผนงาน หากผลการดำเนินงานมีการปรับปรุงแก้ไข ให้รายงานผลการดำเนินงานเพิ่มเติมมายังกองแผนงาน
ผลการดำเนินงานในแต่ละประเด็นความเสี่ยง หรือวิธีการจัดการความเสี่ยงไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด	ในการรายงานผลการดำเนินงานในแต่ละไตรมาส หากผลการดำเนินงานไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนที่กำหนดในแต่ละประเด็นความเสี่ยง ให้คณะ/หน่วยงาน/ผู้รับผิดชอบหลักรายงานถึงปัญหา/อุปสรรค และแนวทางการแก้ไขปัญหา เพื่อพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น
อาจารย์และผู้ที่เกี่ยวข้องในบางคณะ/หน่วยงาน ยังไม่เข้าใจในแนวทางการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงการควบคุมภายใน	มหาวิทยาลัยควรจัดทำ infographic หรือคลิปวิดีโอสั้นๆ เพื่อสร้างความเข้าใจในการดำเนินการด้านการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายใน
การรายงานผลการดำเนินงานไปยังผู้รับผิดชอบหลัก เพื่อให้ผู้รับผิดชอบหลักรู้แนวปฏิบัติ/ผลการดำเนินงานของคณะ เพื่อนำไปสู่การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ด้านต่างๆ แต่ผู้รับผิดชอบหลักไม่ทราบว่า จะต้องดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องในปีที่ผ่านมา	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มหาวิทยาลัยกำหนดให้ทุกหน่วยงานและผู้รับผิดชอบหลักในแต่ละประเด็นความเสี่ยง จัดส่งรายงานผลการดำเนินงานมายังกองแผนงานโดยตรง ทั้งนี้ หากกองแผนงานได้รับรายงานดังกล่าวจะจัดส่งให้ผู้รับผิดชอบหลักในแต่ละประเด็นความเสี่ยง เพื่อพิจารณานำผลการดำเนินงานไปใช้ในการพัฒนาระบบการทำงาน
ข้อจำกัดของระบบสารสนเทศที่ใช้ในการรายงานผลการดำเนินงาน เช่น แผนบริหารความเสี่ยงและแผนการปรับปรุงควบคุมภายใน แผนยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย เป็นต้น	มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการจัดการระบบสารสนเทศในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยทั้งระบบ