

 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี	สถานพัฒนาคณาจารย์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี แบบรายงานการเข้ารับการประชุม/ฝึกอบรม/สัมมนา/ศึกษาดูงาน
--	---

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลผู้เข้าประชุม/ฝึกอบรม/สัมมนา/ศึกษาดูงาน			
ชื่อ - สกุล งาน	นางสุดารัตน์ น้อยมะโน	ตำแหน่ง	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป
ชื่อ - สกุล งาน	นายสมจิน เปียโภคสูง	ตำแหน่ง	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป
ชื่อ - สกุล งาน	งานประเมินการสอน		
ชื่อ - สกุล งาน	นายสหรัช วิวัฒนานนท์	ตำแหน่ง	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป
ชื่อ - สกุล งาน	งานพัฒนาการเรียนการสอนและวิจัย		

ส่วนที่ 2 : ข้อมูลหลักสูตรประชุม/ฝึกอบรม/สัมมนา/ศึกษาดูงาน	
หลักสูตร/โครงการ	การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภัยใน...สู่การปฏิบัติ
จัดโดย	ส่วนการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
ระยะเวลาที่จัด	วันที่ 21 พฤศจิกายน 2559
สถานที่จัด	ห้องสุรนารี สุรสัมมนาคาร มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

ส่วนที่ 3 : รายงานผลการประชุม/ฝึกอบรม/สัมมนา/ศึกษาดูงาน (ให้สรุปสิ่งที่ได้รับจากการประชุม/ ฝึกอบรม/สัมมนา/ศึกษาดูงาน หรือได้รับถ่ายทอดมาให้ชัดเจน)	
<u>การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภัยใน...สู่การปฏิบัติ</u>	
(โดย อาจารย์เกศริน ภัทรเปรมเจริญ : นักบัญชีชำนาญการพิเศษ สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบ ภาครัฐ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง)	
<u>การบริหารความเสี่ยง</u>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ เพื่อให้ผลการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้</li> <li>➤ เพื่อให้เกิดการรับรู้ ทราบ และเข้าใจถึงความเสี่ยงด้านต่างๆ ที่เกิดขึ้นกับองค์กร และหาวิธี จัดการที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้</li> <li>➤ เพื่อสร้างกรอบและแนวทางการดำเนินงานให้แก่บุคลากรขององค์กรให้สามารถบริหารจัดการ ความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบ และมีประสิทธิภาพ</li> <li>➤ เพื่อให้มีระบบในการติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยง และเฝ้าระวังความเสี่ยง ใหม่ๆ ที่อาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา</li> <li>➤ เพิ่มมูลค่าให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับองค์กร</li> </ul>	

## การบริหารความเสี่ยงองค์กร

วัตถุประสงค์ : เพื่อช่วยบริหารโอกาสและควบคุมความเสี่ยง



### องค์ประกอบการบริหารความเสี่ยง

#### 1. สภาพแวดล้อมในองค์กร (Internal Environment)

เป็นองค์ประกอบพื้นฐานของการบริหารความเสี่ยง ที่ส่งผลต่อวิธีการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายของ การดำเนินงาน

#### 2. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)

องค์กรต้องกำหนดวัตถุประสงค์ / เป้าหมายการดำเนินงาน ก่อนที่จะระบุเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบ ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ / เป้าหมายนั้น ๆ

#### การกำหนดวัตถุประสงค์ที่ SMART

- Specific (เฉพาะเจาะจง) มีความชัดเจนและกำหนดผลตอบแทนหรือผลลัพธ์ที่ต้องการที่ทุกคน สามารถเข้าใจได้อย่างชัดเจน
- Measurable (สามารถวัดได้) สามารถวัดผลการบรรลุวัตถุประสงค์ได้
- Achievable (สามารถบรรลุผลได้) มีความเป็นไปได้ที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขการใช้ ทรัพยากรที่มีอยู่ในปัจจุบัน
- Relevant (มีความเกี่ยวข้อง) มีความสอดคล้องกับกลยุทธ์และเป้าหมายในการดำเนินงานของ องค์กร
- Timeliness (มีกำหนดเวลา) สามารถกำหนดระยะเวลาที่ต้องการบรรลุผล

#### 3. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)

เป็นการระบุเหตุการณ์ความเสี่ยงหรือความไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากปัจจัยทั้งภายใน และภายนอก

## ความเสี่ยงและโอกาส

### ความไม่แน่นอน

การไม่สามารถคาดการณ์ล่วงหน้าได้อย่างแม่นยำก็ถือโอกาสเกิดขึ้นของการนั้นในอนาคตและผลกระบวนการที่อาจเกิดขึ้น

### ความเสี่ยง

เหตุการณ์ในเชิงลบ หากเกิดขึ้นแล้วอาจสร้างความเสียหาย

### โอกาส

เหตุการณ์ที่มีผลในเชิงบวก เช่นผู้บริหารควรนำไปพิจารณา กำหนดกลยุทธ์เพื่อนำไปปฏิบัติ

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน ซึ่งหากเกิดขึ้นจะมีผลกระทบในเชิงลบต่อ วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

โอกาส หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน ซึ่งหากเกิดขึ้นจะมีผลกระทบในเชิงบวกต่อ วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

19

## เป้าหมาย ความเสี่ยง และการควบคุม

เป้าหมาย



สิ่งที่หน่วยงานต้องการ

ความเสี่ยง



สิ่งที่ทำให้ไม่สามารถบรรลุเป้าหมาย

การควบคุม



สิ่งที่ช่วยให้สามารถบรรลุเป้าหมาย

52

ความเสี่ยงคือ เหตุการณ์ที่ตรงข้ามกับเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่ต้องการให้เป็น เช่น

เป้าหมายของธุรกิจคือ ต้องการกำไร → ความเสี่ยงคือ ขาดทุน

เป้าหมายของงานบริการคือ ให้บริการที่รวดเร็ว ถูกต้อง → ความเสี่ยงคือ การบริการที่ล่าช้า และผิดพลาด

เป้าหมายของการเข้าอบรมคือได้รับความรู้ นำไปใช้ได้ → ความเสี่ยงคือ ไม่เข้าใจ นำไปปฏิบัติไม่ได้

#### 4. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรทราบว่า เหตุการณ์ความเสี่ยง/ความไม่แน่นอนที่เกิดขึ้นส่งผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรเป็นอย่างไร โดยการวิเคราะห์จากโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์และผลกระทบหากเกิดเหตุการณ์นั้นขึ้น

#### 5. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

การคัดเลือกทางเลือกที่เหมาะสมกับการจัดการความเสี่ยงที่เกิดขึ้น โดยจะต้องเลือกทางเลือกที่คาดว่าจะสามารถทำให้โอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

#### การตอบสนอง (การจัดการ) ความเสี่ยง (Risk Response) มี 4 แนวทางหลัก

- การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Avoidance/Terminate) ไม่ทำ / เลิกกิจกรรมนั้น
- การยอมรับความเสี่ยง (Acceptance /Take) ) อาจเป็นเพราะระดับความเสี่ยงต่ำมากจนไม่คุ้ม หรือสูงเกินไปเสียจนไม่มีหนทางที่จะจัดการกับความเสี่ยงนั้น
- การลดความเสี่ยง (Reduction/Treat) อาจลดโอกาส หรือผลกระทบ หรือลดทั้ง 2 อย่าง
- การโอนหรือกระจายความเสี่ยง (Sharing/Transfer) อาจลดโอกาส หรือผลกระทบ โดยการโอนความเสี่ยง (ทำประกัน) หรือแชร์บางส่วนของความเสี่ยง หรือการ Outsourcing

#### 6. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

นโยบาย มาตรการ และวิธีการต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดหรือนำมาใช้ที่ทำให้มั่นใจได้ว่า การจัดการความเสี่ยงที่จะทำขึ้นได้ถูกนำไปปฏิบัติอย่างทั่วถึงทั้งองค์กรอย่างเหมาะสม

#### ตัวอย่างกิจกรรมการควบคุม

1. การกำหนดระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติ
2. การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ
3. การควบคุมทางกฎหมาย
4. การจัดทำบัญชี ทะเบียน รายงาน
5. การกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ
6. การสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน
7. การควบคุมการประมวลผลข้อมูล
8. การกำหนดดัชนีวัดผลการดำเนินงาน

ฯลฯ

#### 7. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)

การระบุสารสนเทศที่จำเป็นทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกองค์กร และมีระบบการสื่อสารไปถึงบุคลากรในองค์กร เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างถูกต้อง

## 8. การติดตามผล (Monitoring)

การบริหารความเสี่ยงขององค์กร จะมีความสมบูรณ์ครบถ้วนได้ จะต้องมีการทบทวน ติดตาม และปรับปรุงแก้ไขการบริหารความเสี่ยงตามความจำเป็นและเหมาะสม การติดตามผลสามารถจะบรรลุความสำเร็จได้โดยอาศัยกิจกรรมการจัดการระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง (ongoing management activities) และ/หรือ การประเมินผลอย่างอิสระ (separate evaluations)

### กระบวนการบริหารความเสี่ยง

1. การกำหนดวัตถุประสงค์
2. การระบุความเสี่ยง
3. การประเมินความเสี่ยง
4. การเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยง
5. การติดตามและประเมินผล

### การควบคุมภายใน

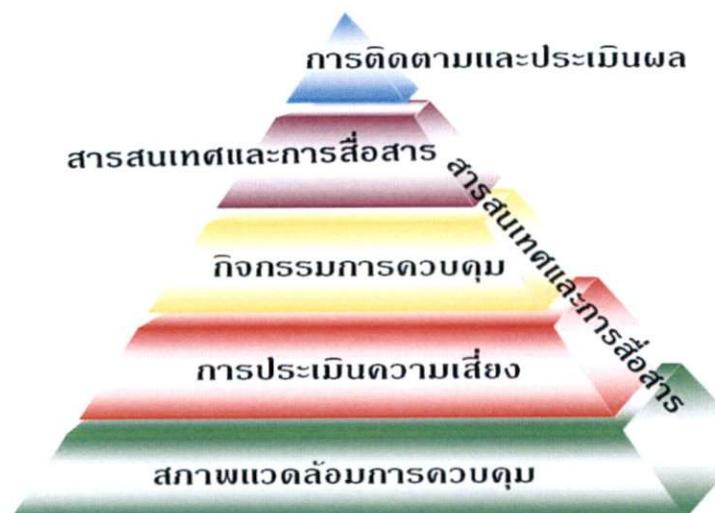
หลักการและแนวคิดของการควบคุมภายใน

\*\*\* การควบคุมภายใน (Internal Control) = กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) \*\*\*

### วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

- เพื่อความน่าเชื่อถือของข้อมูลรายงานทางการเงิน
- เพื่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน
- เพื่อการปฏิบัติไปในทิศทางเดียวกันด้วย การใช้ Hard Controls (กฎระเบียบ ข้อบังคับ) และ Soft Controls (จิตสำนึก วัฒนธรรมองค์กรที่ดี)

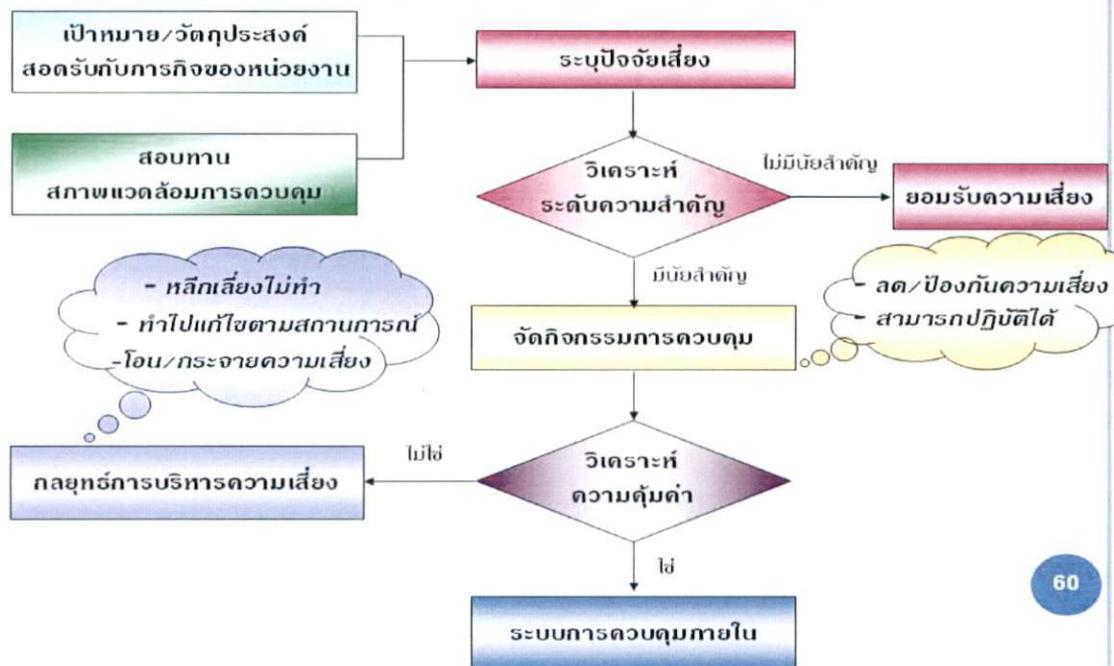
## องค์ประกอบการควบคุมภายใน



57

## การนำระบบการบริหารความเสี่ยงและความคุ้มภัยมาใช้ในการจัดการขององค์กร

### ความเสี่ยง การควบคุม การบริหารความเสี่ยง



บุคลากรผู้สนใจสามารถศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมด้วยตนเองได้จาก เอกสารคู่มือประกอบการอบรม

#### ส่วนที่ 4 : สรุปข้อคิดเห็น และการนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงาน

การจัดอบรมในครั้งนี้เป็นการให้ความรู้ในเบื้องต้น ซึ่งจะมีการจัดอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อทำความเข้าใจในขั้นตอนต่อๆ ๆ และฝึกปฏิบัติจริงอีกครั้ง ในวันที่ 24 – 25 พฤษภาคม 2559

(ลงชื่อ) .....

(นางสุดารัตน์ น้อยมนโน)

(ลงชื่อ) .....

(นายสมจิน พีญโภคสูง)

(ลงชื่อ) .....

(นายสหัส วิวัฒนานนท์)

วันที่ 28 พฤษภาคม 2559

ส่วนที่ 5 : ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้บังคับบัญชา

น้อมนำเจ้าพระยาฯ ในการขัดขวางความไม่สงบ บริเวณชุมชนที่อยู่ KM  
สอง FDA

(ลงชื่อ) ..... ตามที่

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อาทิตย์ คุณศรีสุข)

หัวหน้าสถานพัฒนาคณาจารย์

วันที่ 29 พ.ค. ๖๔