



รายงานผลการประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

เรียน :

อธิการบดีสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

สำเนาเรียน :

คณะกรรมการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดย : นักตรวจสอบภายใน

1. นางสาวศรุดา โพธิ์พันธุ์

สอบทานโดย : หัวหน้างานตรวจสอบ

นางสาวปิยะมล บุญชื่น

วันที่ออกรายงาน : 20 ธันวาคม 2567

รายงานผลการตรวจสอบ

1. หน่วยรับตรวจ : สำนักงานบริหารยุทธศาสตร์

2. เรื่องที่ตรวจสอบ : การประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

3. ประเภทการตรวจสอบ

3.1 การบริการให้ความเชื่อมั่น Assurance service :

- ☐ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
- ☒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)
- ☐ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing)
- ☒ การตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing)
- ☐ การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
- ☐ การตรวจสอบกรณีพิเศษ (Special Audit) ตามคำร้องของคณะกรรมการตรวจสอบ

3.2 การบริการให้คำปรึกษา Consulting service :

- ☐ เป็นทางการ
- ☐ ไม่เป็นทางการ

4. คำย่อในรายงาน :

คำย่อ	ชื่อเต็ม
สถาบันฯ	สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

5. ขอบเขตและข้อจำกัด :

ขอบเขตของรายงาน :	งานตรวจสอบจัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบมั่นใจถึงความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอต่อการลดความเสี่ยง และเพื่อให้สามารถใช้ผลที่ได้จากการตรวจสอบเป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในสถาบันฯ บุคคลภายนอกไม่สามารถนำรายงานฉบับนี้ไปจัดทำสำเนา หรือจัดทำใหม่ไม่ว่าบางส่วนหรือทั้งหมดโดยปราศจากความยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษรจากงานตรวจสอบ
การรักษาความลับ :	บุคคลภายนอกไม่สามารถนำรายงานฉบับนี้ไปใช้โดยปราศจากความยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษรจากงานตรวจสอบได้ ทั้งนี้การให้ความยินยอมดังกล่าวอยู่บนพื้นฐานที่ว่ารายงานนี้ไม่ได้จัดทำขึ้นเพื่อประโยชน์ของบุคคลอื่นใดนอกจากสถาบันฯ และจะไม่รับผิดชอบต่อบุคคลอื่น และบุคคลภายนอกซึ่งรับข้อมูลในรายงานฉบับนี้ไม่ว่าโดยวิธีการใด ๆ รวมทั้งบุคคลภายนอกที่ได้รับขอบเขตและข้อจำกัดของการใช้รายงานฉบับนี้ โดยการขออนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร

6. รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของนักตรวจสอบภายใน :

ความเป็นอิสระและ ความเที่ยงธรรม :	เพื่อเป็นการยืนยันความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมเพื่อเสริมสร้างระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของสถาบันฯ รวมทั้งป้องกันการดำเนินการใดๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ต่อ ส่วนราชการนักตรวจสอบภายในขอยืนยันว่า
☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่	1. ในรอบการรายงานนี้ กิจกรรมการตรวจสอบปราศจากการแทรกแซงทั้งในเรื่องขอบเขตของ การตรวจสอบภายในการปฏิบัติงานและการสื่อสารผลการปฏิบัติงาน
☐ มี ☒ ไม่มี	2. มีเหตุบั่นทอนความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม
☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่	3. ปฏิบัติหน้าที่ตามหลักจริยธรรม จรรยาบรรณ และกฎบัตรของงานตรวจสอบสอดคล้องกับ มาตรฐานสากลวิชาชีพตรวจสอบภายใน
☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่	4. ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย โดยยึดถือประโยชน์ส่วนรวมของสถาบันฯ โดยใช้อำนาจตาม ตำแหน่งหน้าที่ให้เป็นไปโดยสุจริตเที่ยงธรรม และไม่กระทำการใดที่จะก่อให้เกิด ความไม่เชื่อถือ หรือความไม่ไว้วางใจในการปฏิบัติหน้าที่ รวมทั้งให้ข้อมูลที่ถูกต้อง ชัดเจน ครบถ้วน
☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่	5. เปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน หรือจากการเคยเป็น ผู้บริหาร/บุคลากรในกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้ปฏิบัติงาน หรือผู้บริหาร กิจกรรม ต่อหัวหน้างานตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบ
☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่	6. ไม่นำข้อมูลในสถาบันฯ ที่ เป็นความลับที่ได้รับทราบหรือจากการปฏิบัติหน้าที่ไปใช้เพื่อประโยชน์ ของตนเองหรือผู้อื่น และจะรักษาความลับและไม่เปิดเผยข้อมูลความลับของสถาบันฯ
☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่	7. ไม่มีส่วนได้เสีย หรือเอื้อประโยชน์ หรือเรียกร้องรับทรัพย์สิน/ประโยชน์อื่นใด ทั้งทางตรงหรือ ทางอ้อม กับหน่วยงาน/ผู้รับการตรวจสอบ ซึ่งเป็นการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและ ประโยชน์ ส่วนรวม

**ข้าพเจ้านักตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจรายงานฉบับนี้ขอรับรองว่าข้อความข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ
หากมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลจากที่ได้รายงานไว้ข้างต้น ข้าพเจ้าจะแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบทันที**

1.6 สภาพแวดล้อมการควบคุมและการกำกับดูแล

สรุปผลการสอบทานการบริหารความเสี่ยงสถาบันฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่า สถาบันฯ จัดให้มีระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อยู่ในระดับที่ดี ช่วยสนับสนุนและส่งเสริมการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับกลยุทธ์ มีการระบุและจัดลำดับความเสี่ยง และวิธีการตอบสนองความเสี่ยงอย่างเหมาะสม เพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ รวมถึงมีการสื่อสารข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงให้บุคลากรภายในสถาบันฯ รับทราบอย่างทันท่วงที และมีการติดตามผลการดำเนินงานเป็นระยะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้เป็นไปตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้

1.7 สรุปผลการสอบทานโดยรวม

1. สถาบันฯ จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่องหลักเกณฑ์การบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

2. สถาบันฯ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

2.1 คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ได้แก่ กรรมการสภาผู้ทรงคุณวุฒิ ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกสถาบัน รองอธิการบดี และผู้อำนวยการสำนักงาน

2.2 คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยง ได้แก่ อธิการบดี รองอธิการบดี หัวหน้าส่วนงานวิชาการ หัวหน้าส่วนงานอื่น หัวหน้าสำนักงานสภาสถาบัน และผู้อำนวยการสำนักงาน

3. สถาบันฯ มีการกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงสถาบันฯ ลงนามโดยอธิการบดี เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2567 เพื่อให้มีระบบและกลไกในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานสากลที่เป็นรูปธรรม และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล ลดปัจจัยเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จต่อองค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยคำนึงถึงการบรรลุวิสัยทัศน์ และพันธกิจของสถาบัน

4. สถาบันฯ มีการกำหนดคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีการปรับปรุงเพิ่มเติม เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562

5. การบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 อธิการบดีได้ลงนามในแผนบริหารความเสี่ยงระดับสถาบันฯ เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2567 และเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ของสำนักงานบริหารยุทธศาสตร์

ทั้งนี้ มีการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จำนวน 2 ครั้ง ซึ่งได้กำหนดความเสี่ยงระดับสถาบัน จำนวน 13 ความเสี่ยง และติดตามผลการดำเนินงาน โดยมอบหมายให้ส่วนงานภายในสถาบันฯ จำนวน 39 ส่วนงาน จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับส่วนงาน และให้รายงานผลการดำเนินงาน รอบ 9 เดือน และ 12 เดือน ตามแผนดำเนินการที่ได้กำหนดร่วมกัน

1. บทสรุปผู้บริหาร

1.1 วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1.1.1 เพื่อสอบทานความถูกต้องครบถ้วน ของผลการประเมินกระบวนการบริหารความเสี่ยง ของสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

1.2 ขอบเขตการตรวจสอบ

รายงานผลการบริหารความเสี่ยง สถาบันฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

1.3 วิธีการตรวจสอบ

1.3.1 ตรวจสอบความเพียงพอ ความครบถ้วนถูกต้องของการบริหารความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังฯ และนโยบายการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน ประกอบด้วย

- 1) สอบทานคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของสถาบันฯ
- 2) วิเคราะห์ความเสี่ยงของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของสถาบันฯ ว่าได้มีการระบุ ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และหาวิธีการจัดการความเสี่ยง ตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงประจำปี
- 3) สอบทานวันที่ในการจัดส่งแผนบริหารความเสี่ยง อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- 4) สอบทานแผนบริหารความเสี่ยงว่ามีการนำเสนอให้อธิการบดีและสภาสถาบันพิจารณา รวมถึงบุคลากรในสถาบันรับทราบ

1.3.2 สอบทานการดำเนินการจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ ได้ตามแผนบริหารความเสี่ยงที่กำหนด

- 1) สอบทานการติดตามผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยง รอบ 12 เดือน
- 2) สอบทานการจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงเสนอให้อธิการบดีและสภาสถาบันพิจารณา
- 3) สอบทานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ว่าได้มีการปฏิบัติจริงและเกิดผล สัมฤทธิ์สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น

1.4 กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

1.4.1 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562

1.4.2 แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่องหลักเกณฑ์การบริหาร ความเสี่ยงระดับองค์กร

1.5 ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

1 ธันวาคม - 31 ธันวาคม 2567