

รูปแบบกระบวนการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี
(SUT's Risk Management Process)



รายงานผลการสอบทานแผนการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี

รอบครึ่งปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

1. วัตถุประสงค์ของการสอบทาน

เพื่อให้มหาวิทยาลัยมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า

- การดำเนินการตามกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงของหน่วยงานมีความเหมาะสม รัดกุม และเชื่อถือได้
- มหาวิทยาลัยสามารถควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้

2. ขอบเขตของการสอบทาน

สอบทานการดำเนินการตามกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงของหน่วยงานในมหาวิทยาลัย รอบครึ่งปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (1 ตุลาคม 2560 – 31 มีนาคม 2561) โดยสอบทานแผนการบริหารความเสี่ยง ระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ที่ระดับความเสี่ยงหลังการสอบทานอยู่ในระดับสูง

3. ระยะเวลาในการสอบทาน

10 วันทำการ

4. ขั้นตอนการสอบทาน

แบ่งเป็น 4 ขั้นตอน ได้แก่

ขั้นที่ 1 การวางแผนการสอบทาน โดยหาข้อมูลเบื้องต้นเพื่อวางแผนและกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ

ขั้นที่ 2 การปฏิบัติงานสอบทาน โดยให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบระบุข้อมูลการดำเนินการตามรายละเอียดกิจกรรมของแผนการบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย และสอบทานข้อมูลการดำเนินการตามรายละเอียดกิจกรรม ประเมินค่าโอกาส และค่าผลกระทบ หลังการสอบทาน

ขั้นที่ 3 การสรุปผลการสอบทาน โดยนำผลที่ได้มาพิจารณาค่าโอกาส ผลกระทบว่าเป็นอย่างไร

ขั้นที่ 4 การจัดทำรายงานผลการสอบทาน โดยนำสรุปผลการสอบทานมาจัดทำรายงาน

5. เกณฑ์การประเมินระดับความสำเร็จ

ในการประเมินระดับความสำเร็จ พิจารณาจากระดับความเสี่ยงหลังการดำเนินการกิจกรรมควบคุมและการสอบทาน โดยแบ่งผลการประเมินออกเป็น 5 ระดับ ได้แก่ A B C D และ F ดังรายละเอียด

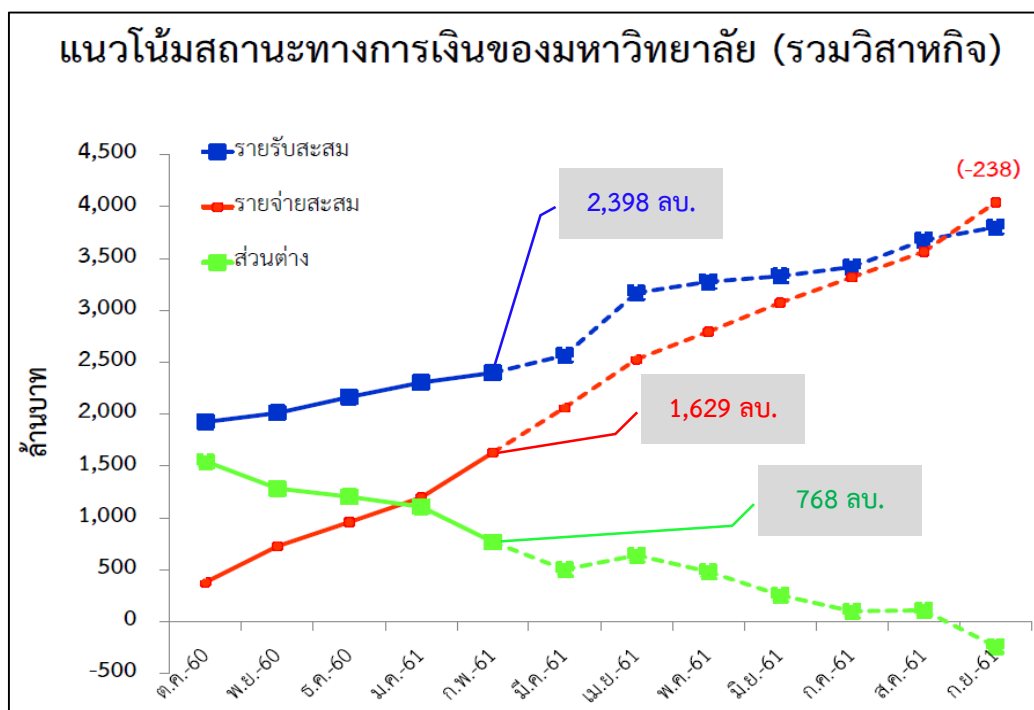
ผลการประเมิน	คำอธิบาย
A	ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังการสอบทานลดลงอยู่ในระดับต่ำ
B	ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังการสอบทานลดลงอยู่ในระดับปานกลาง
C	ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังการสอบทานลดลงอยู่ในระดับสูง
D	ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังการสอบทานคงที่อยู่ในระดับเดิม
F	ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังการสอบทานเพิ่มขึ้น

6. ผลการสอบทาน

ความเสี่ยงตามแผนการบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ที่ระดับความเสี่ยงหลังการสอบทานอยู่ในระดับสูงมีจำนวน 1 ความเสี่ยง ได้แก่ ความเสี่ยงเรื่อง **แนวโน้มการลดลงของสภาพคล่องของเงินทุนหมุนเวียนของมหาวิทยาลัย** เป็นความเสี่ยงด้านการเงินและทรัพย์สิน (Financial and Asset Risk : F) อยู่ในความรับผิดชอบหลักของ ฝ่ายการเงินและทรัพย์สิน ร่วมกับฝ่าย ยุทธศาสตร์ แผน และงบประมาณ ส่วนการเงินและบัญชี ส่วนบริหารสินทรัพย์ และหน่วยวิสาทกิจ

ผลการสอบทานพบว่า หน่วยงานได้ดำเนินการตามกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงเดิมที่กำหนดไว้อย่าง ต่อเนื่อง โดยกิจกรรมต่างๆ นั้นมีความชัดเจนในการดำเนินการมากขึ้น เช่น กำหนดมาตรการในการวางแผนการทำงานให้มีการปฏิบัติงานตามแผนโดยใช้งบประมาณให้ประหยัดและเกิดประสิทธิภาพสูงสุด การนำ ระบบ Project-Based Management : PBM มาใช้ในการวางแผนการปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายเงิน รวมไปถึงการใช้แบบ Checklist ตรวจสอบการขอใช้งบประมาณว่าเป็นไปตามแผนที่ตั้งไว้ ทำให้สามารถลด ค่าใช้จ่ายลงได้ตามแนวทางการบริหารงบประมาณ การเพิ่มการจัดหารายได้โดยฝ่ายการเงินและทรัพย์สิน กำหนดให้หน่วยวิสาทกิจทบทวนแผนธุรกิจ/แผนบริการเพื่อหารายได้ใหม่เพิ่มขึ้น การรายงานสถานะการเงินของ มหาวิทยาลัยฯ เป็นวาระสืบเนื่องในการประชุมคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน เพื่อพิจารณาและให้ ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการบริหารเงินทุนของมหาวิทยาลัย อีกทั้งยังขอความร่วมมือจากสถานส่งเสริมและ พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ (MIS) ในการเชื่อมระบบบริหารการคลังเพื่อจัดทำระบบรายงาน สถานะการเงินของมหาวิทยาลัยให้เป็นปัจจุบัน (Real Time)

จากกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น เมื่อพิจารณาแนวโน้มสถานะทางการเงินของ มหาวิทยาลัย จะเห็นได้ว่า ณ สิ้นเดือนกุมภาพันธ์ 2561 รายรับสะสมจริงจะสูงกว่ารายจ่ายสะสมจริงอยู่ ประมาณ 768 ล้านบาท ทำให้เงินทุนหมุนเวียนมหาวิทยาลัยเพิ่มขึ้น แต่เมื่อพิจารณาแนวโน้มจนถึงสิ้นเดือน กันยายน 2561 นั้น ประมาณการรายรับจะต่ำกว่าประมาณการรายจ่าย อาจส่งผลให้เงินทุนหมุนเวียนของ มหาวิทยาลัยลดลง ทำให้ระดับความเสี่ยงยังคงอยู่ในระดับสูง





ประมาณการกระแสเงินสด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ส่วนกลางและสาขา	ต.ค.-60	พ.ย.-60	ธ.ค.-60	ม.ค.-61	ก.พ.-61	มี.ค.-61	เม.ย.-61	พ.ค.-61	มิ.ย.-61	ก.ค.-61	ส.ค.-61	ก.ย.-61
เงินคงเหลือต้นงวด	145,370,522.49	1,544,311,936.43	1,284,266,176.85	1,204,690,371.80	1,108,060,445.40	768,033,662.04	502,608,479.52	640,434,178.14	481,664,058.11	256,204,256.72	100,413,937.06	110,595,158.97
รายรับรายเดือน	1,779,395,417.72	85,963,057.32	153,819,368.87	139,886,720.31	93,577,974.13	168,088,240.68	603,724,352.94	106,260,256.17	53,613,074.81	88,727,756.54	257,371,379.83	126,675,000.68
รายรับสะสม	1,924,765,940.21	2,010,728,997.53	2,164,548,366.40	2,304,435,086.71	2,398,013,060.84	2,566,101,301.52	3,169,825,654.46	3,276,085,910.63	3,329,698,985.44	3,418,426,741.98	3,675,798,121.81	3,802,473,122.49
รายจ่ายรายเดือน	275,976,112.08	297,038,718.09	218,822,749.72	215,126,542.44	417,984,687.12	417,893,352.83	450,278,583.96	249,410,305.83	263,452,805.83	228,898,005.83	231,570,087.55	447,685,748.74
รายจ่ายสะสม	275,976,112.08	573,014,830.17	791,837,579.89	1,006,964,122.33	1,424,948,809.45	1,842,842,162.28	2,293,120,746.23	2,542,531,052.06	2,805,983,857.89	3,034,881,863.72	3,266,451,951.27	3,714,137,700.00
หนี้ผู้กู้รายเดือน	104,477,891.70	48,970,098.81	14,572,424.20	21,390,104.27	15,620,070.37	15,620,070.37	15,620,070.37	15,620,070.37	15,620,070.37	15,620,070.37	15,620,070.37	28,327,788.43
หนี้ผู้กู้สะสม	104,477,891.70	153,447,990.51	168,020,414.71	189,410,518.98	205,030,589.35	220,650,659.72	236,270,730.09	251,890,800.46	267,510,870.83	283,130,941.20	298,751,011.57	327,078,800.00
รายจ่าย+หนี้ผู้กู้รายเดือน	380,454,003.78	346,008,816.90	233,395,173.92	236,516,646.71	433,604,757.49	433,513,423.20	465,898,654.33	265,030,376.20	279,072,876.20	244,518,076.20	247,190,157.92	476,013,537.17
รายจ่าย+หนี้ผู้กู้สะสม	380,454,003.78	726,462,820.68	959,857,994.60	1,196,374,641.31	1,629,979,398.80	2,063,492,822.00	2,529,391,476.32	2,794,421,852.52	3,073,494,728.72	3,318,012,804.92	3,565,202,962.84	4,041,216,500.00
เงินคงเหลือปลายงวด	1,544,311,936.43	1,284,266,176.85	1,204,690,371.80	1,108,060,445.40	768,033,662.04	502,608,479.52	640,434,178.14	481,664,058.11	256,204,256.72	100,413,937.06	110,595,158.97	-238,743,377.51

ที่มา : เอกสารประกอบการประชุมคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ครั้งที่ 3/2561

ผลการประเมินระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังดำเนินการตามกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงและหลังการสอบทาน **ระดับความเสี่ยงลดลงจากความเสี่ยงสูงมากเป็นความเสี่ยงสูง** และมีผลการประเมินระดับความสำเร็จของการดำเนินการตามกิจกรรมควบคุมอยู่ในระดับ C กล่าวคือ ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังการสอบทานลดลงอยู่ในระดับสูง

7. ความเห็นของหน่วยตรวจสอบภายใน

ในรอบครึ่งปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 หน่วยตรวจสอบภายในยังไม่สามารถให้ความเห็นได้ว่าการดำเนินการตามกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงของหน่วยงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีความเหมาะสม รัดกุม และเชื่อถือได้ เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายในได้รับข้อมูลแผนการบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เมื่อวันที่ 11 เมษายน พ.ศ. 2561

จากการสอบทานแผนการบริหารความเสี่ยงเรื่อง **แนวโน้มการลดลงของสภาพคล่องของเงินทุนหมุนเวียนของมหาวิทยาลัย** พบว่า มหาวิทยาลัยมีความตระหนักในความเสี่ยงที่จะเกิดแนวโน้มการลดลงของสภาพคล่องของเงินทุนหมุนเวียนของมหาวิทยาลัย โดยได้ดำเนินการตามกิจกรรมควบคุมเดิมที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง และนำระบบ Project-Based Management : PBM มาบังคับใช้ในการบริหารจัดการการกระตุ้นให้หน่วยวิสาหกิจทบทวนแผนธุรกิจ/แผนบริการ เพื่อเพิ่มการจัดหารายได้ให้มากขึ้น รวมไปถึงมีการเชื่อมระบบบริหารการคลัง ให้ผู้บริหารสามารถทราบสถานะการเงินของมหาวิทยาลัยแบบ Real Time เพื่อช่วยในการตัดสินใจสั่งการได้อย่างถูกต้อง ทันการณ์ ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยให้ความสำคัญกับความเสี่ยงเรื่องการลดลงของสภาพคล่องของเงินทุนหมุนเวียนมหาวิทยาลัย จึงได้บรรจุไว้ในแผนการบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงเรื่องนี้อย่างต่อเนื่อง ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในจึงได้ติดตาม สอบทาน และนำมารายงานในรอบประจำปีต่อไป