

## นโยบายการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของทุกหน่วยงาน เป็นไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งมหาวิทยาลัย จึงขอ กำหนดแนวทางการจัดทำรายงานการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ดังนี้

๑. การวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง ให้หน่วยงานพิจารณาจากพันธกิจหลัก และพันธกิจสนับสนุน ของหน่วยงาน ซึ่งได้ดำเนินการเป็นไปตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย และขอให้นำเหตุการณ์ความ เสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ที่ไม่สามารถบริหารจัดการได้มาดำเนินการต่อเนื่อง ในปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งสามารถประเมินได้จากการประมาณการความสำเร็จของ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงในช่วง ๙ เดือนที่ผ่านมา ประกอบเข้ากับการวิเคราะห์และประเมิน ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๒. ให้ทุกส่วนงาน/หน่วยงาน วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงให้ครอบคลุมทั้ง ๗ ประเภทความเสี่ยง ประกอบด้วย
  - (๑) ความเสี่ยงทางด้านยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ (Strategy Risks)
  - (๒) ความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Risks)
  - (๓) ความเสี่ยงทางการปฏิบัติงาน (Operation Risks)
  - (๔) ความเสี่ยงทางด้านกฎหมาย และข้อกำหนดผูกพันองค์กร (Regal Risks)
  - (๕) ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยี (Technology Risks)
  - (๖) ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือองค์กร (Reputational Risks)
  - (๗) ความเสี่ยงด้านทุจริต (Fraud Risk)
๓. ให้ทุกส่วนงาน/หน่วยงาน ทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริต (Fraud) หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of Interest) ตามแนวทางการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของ หน่วยงานภาครัฐ (ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตัวชี้วัดที่ ๑๐ เรื่อง การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐.๑ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต ดังนี้
  - หากประเมินความเสี่ยงแล้วพบว่า มีระดับความเสี่ยง ต่ำหรือปานกลาง ขอให้ส่วนงาน/ หน่วยงาน ระบุกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ที่แสดงถึงมาตรการและการดำเนินการในการบริหาร จัดการความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ส่วนรวม
  - ระดับความเสี่ยงสูงหรือสูงมาก ให้ส่วนงาน/หน่วยงาน วางแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ที่เป็น กิจกรรมหรือการดำเนินการที่แสดงถึงการจัดการความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือการ ขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๔. ให้ทุกส่วนงาน/หน่วยงาน ใช้แบบฟอร์มและเอกสารสำหรับการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง ตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด
๕. กำหนดให้หน่วยงานนำเหตุการณ์ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับความเสี่ยงสูง และระดับความเสี่ยงสูงมาก มาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อกำหนดแนวทางการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม และรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผนฯ ต่อมหาวิทยาลัยทุก ๖ เดือน
๖. หากส่วนงาน/หน่วยงาน ไม่มีเหตุการณ์ความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผนฯ รายงานต่อมหาวิทยาลัย ติดต่อกันมากกว่า ๑ ปี ควรคำนึงปัจจัยภายนอกที่อาจจะส่งผลกระทบต่อภารกิจของส่วนงาน/หน่วยงาน แล้วนำมาวิเคราะห์ความเสี่ยงร่วมด้วย เพื่อให้สามารถวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อรับมือ หรือป้องกันได้อย่างเหมาะสม

**แนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**

---

**แนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัย และคณะ/หน่วยงาน**

๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยจะต้องครอบคลุมพันธกิจของหน่วยงานและสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย และคณะ/หน่วยงาน
๒. ดำเนินการบริหารความเสี่ยงและวิเคราะห์ความเสี่ยงจากยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย คณะ/หน่วยงาน โดยให้ครอบคลุมพันธกิจหลัก ๔ ด้านของมหาวิทยาลัย คือ ด้านการจัดการเรียนการสอน ด้านการวิจัย ด้านการบริการวิชาการ และด้านการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม
๓. พิจารณาความเสี่ยงจากรายงานผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยหากยังมีความเสี่ยงที่ยังหลงเหลืออยู่ให้พิจารณาหาแนวทางควบคุมอย่างต่อเนื่อง และนำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงร่วมกับความเสี่ยงที่เกิดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๔. นำข้อเสนอแนะการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มาพิจารณาปรับปรุงการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดย
  - ๔.๑) ระดับมหาวิทยาลัยให้นำข้อเสนอแนะของคณะกรรมการกำกับความเสี่ยง และ คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย มาพิจารณาปรับปรุงการดำเนินงาน
  - ๔.๒) ระดับคณะ/หน่วยงานให้นำข้อเสนอแนะของคณะกรรมการประจำคณะ/หน่วยงาน มาพิจารณาปรับปรุงการดำเนินงาน
๕. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ การวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง และปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงให้ระบุว่าปัจจัยเสี่ยงนั้นๆ เป็นปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอก หรือปัจจัยที่ไม่สามารถควบคุมได้
๖. ต้องดำเนินการวิเคราะห์ปัจจัยที่เกิดให้ครอบคลุมความเสี่ยงทั้ง ๗ ด้าน และให้ครอบคลุมบริบทของมหาวิทยาลัยและคณะ/หน่วยงาน ดังต่อไปนี้
  - (๑) ความเสี่ยงทางด้านยุทธศาสตร์ และกลยุทธ์ (Strategy Risks)
  - (๒) ความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Risks)
  - (๓) ความเสี่ยงทางการปฏิบัติงาน (Operation Risks)
  - (๔) ความเสี่ยงทางด้านกฎหมาย และข้อกำหนดผูกพันองค์กร (Regal Risks)
  - (๕) ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยี (Technology Risks)
  - (๖) ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือองค์กร (Reputational Risks)
  - (๗) ความเสี่ยงด้านทุจริต (Fraud Risk)
๗. การประเมินโอกาส ผลกระทบ ความรุนแรงของความเสี่ยง และการจัดอันดับความเสี่ยงให้ใช้เกณฑ์การประเมินตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด และให้ระบุระดับความรุนแรงของความเสี่ยงโดยใช้แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)