



## ประกาศมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

### เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี เป็นหน่วยงานที่มีมุ่งมั่นในการบริหารจัดการองค์กรไปสู่ระดับสากลและเป็นองค์กรที่มีธรรมาภิบาล ดังนั้นเพื่อให้มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี มีระบบและกลไกในการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลลดปัจจัยเสี่ยง ที่จะส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ประกอบกับนายภคสภามหาวิทยาลัยพบปะกับผู้บริหารมหาวิทยาลัย ในการประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๔ (วาระพิเศษ) เมื่อวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๔ ที่มีดำริให้คณะบดีทุกคณะและผู้บริหารหน่วยงานทุกหน่วยงาน ควรจัดทำการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) และควรกำหนดวิธีการให้เป็นรูปธรรมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบที่รุนแรงเพื่อการดำเนินงานของคณะ/หน่วยงานและมหาวิทยาลัย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถดำเนินการได้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานนั้น

อาศัยอำนาจตามความใน มาตรา ๑๕ (๒) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี พ.ศ. ๒๕๓๓ และมาตรา ๒๑ แห่งพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ มีมติเห็นชอบนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในประกาศนี้

“มหาวิทยาลัย”	หมายความว่า	มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี
“คณะกรรมการ”	หมายความว่า	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี
“บุคลากร”	หมายความว่า	กรรมการสภามหาวิทยาลัย ผู้บริหารมหาวิทยาลัย บุคลากรสายวิชาการ และสายสนับสนุน นักศึกษา และให้หมายรวมถึงบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งจากมหาวิทยาลัยให้เป็นกรรมการอนุกรรมการ หรือคณะทำงานที่เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยด้วย
“ความเสี่ยง”	หมายความว่า	โอกาสหรือเหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน หรือสิ่งที่ทำให้แผนงานหรือการดำเนินการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยก่อให้เกิดผลกระทบหรือความเสียหายต่อสถาบันอุดมศึกษา

ข้อ ๔ หลักการและวัตถุประสงค์

เพื่อให้การบริหารงานของมหาวิทยาลัยเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล สามารถปฏิบัติงานตามพันธกิจ ให้บรรลุตามเป้าหมาย จึงควรมีระบบบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี และการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพื่อสร้างความมั่นใจว่าการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยจะตอบสนองต่อพันธกิจของมหาวิทยาลัยได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล

มหาวิทยาลัยจึงควรกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงและกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผนกลยุทธ์ และแผนปฏิบัติการประจำปี ของทุกส่วนงานในมหาวิทยาลัย โดยมีการประเมินผลกระทบและโอกาสที่เกิดขึ้นของปัจจัยความเสี่ยงต่าง ๆ ที่ได้รับระบุไว้ในประกาศนี้ ลดหรือปิดปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ รวมถึงลดระดับความรุนแรงของผลกระทบ หากเกิดเหตุจากปัจจัยเสี่ยงนั้น ๆ สำหรับเป็นแนวทางในการควบคุมภายใน (Internal Control) อย่างเพียงพอ และเหมาะสมต่อไป

กระบวนการบริหารความเสี่ยง ให้มหาวิทยาลัย ส่วนงาน และบุคลากรดำเนินการโดยอิงกับมาตรฐาน COSO ERM ๒๐๑๗ ซึ่งอย่างน้อยให้ครอบคลุมประเภทความเสี่ยงใน ๔ ด้าน ได้แก่

- (๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)
- (๒) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risk)
- (๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)
- (๔) ความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล (Compliance Risk)

ข้อ ๕ สภามหาวิทยาลัยอุบลราชธานี มุ่งส่งเสริมสนับสนุนให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรแบบบูรณาการ โดยมีการบริหารจัดการความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง มีการดำเนินการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่องตามหลักธรรมาภิบาล

ข้อ ๖ คำประกาศระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

๖.๑ ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์ (Strategic risk) มหาวิทยาลัยมุ่งสู่การเป็นมหาวิทยาลัยชั้นนำในอาเซียนที่มุ่งเน้นการยกระดับคุณภาพชีวิตให้แก่สังคม และเพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถดำเนินการได้ตามวิสัยทัศน์หรือเป้าหมายของหน่วยงานที่กำหนดไว้ จึงกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับปานกลาง (Medium Appetite)

๖.๒ ความเสี่ยงด้านการดำเนินการ (Operational Risk) เพื่อให้กระบวนการปฏิบัติงานหรือกระบวนการทำงานของมหาวิทยาลัยสามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่อง ไม่หยุดชะงักหรือล่าช้า จึงกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับปานกลาง (Medium Appetite)

๖.๓ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) มหาวิทยาลัยมีความมั่นคงทางการเงิน อันเกิดจากการรักษาวินัยทางการเงินการคลังที่ดี จึงไม่มีระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Zero Appetite) ที่ส่งผลให้วินัยทางการเงินการคลังเสียหาย

อย่างไรก็ตามกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับปานกลาง (Medium Appetite) ในการลงทุนทางการเงิน เพื่อสนับสนุนให้มหาวิทยาลัยมีอัตราการเติบโตของรายได้ได้อย่างต่อเนื่อง โดยมหาวิทยาลัยจะต้องสมดุลระหว่างผลประโยชน์ที่ได้รับและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นอย่างเต็มที่อยู่เสมอ

๖.๔ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบและกฎหมาย (Compliance Risk) มหาวิทยาลัย ยืนหยัดในความถูกต้อง ซื่อตรง และมีมาตรฐานที่สูง สอดคล้องกับมาตรฐานจริยธรรม จรรยาบรรณ และหลัก ธรรมาภิบาล จึงไม่มีระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Zero Appetite) ที่ส่งผลให้เกิดการดำเนินการที่ขัดกับ กฎหมาย ระเบียบ แบบแผนที่กำหนดไว้

๖.๕ ความเสี่ยงด้านชื่อเสียง (Reputation Risk) มหาวิทยาลัยมุ่งมั่นในการรักษาภาพลักษณ์และ ชื่อเสียงของมหาวิทยาลัย ที่สั่งสมจนเป็นที่เชื่อมั่นและเชื่อถือของสังคม ว่ามหาวิทยาลัยสามารถเป็นที่พึ่งของ ประชาชนได้ จึงกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับต่ำ (Low Appetite) ในการดำเนินกิจกรรมใด ๆ ทั้ง ที่เป็นกิจกรรมทั่วไป และกิจกรรมด้านการศึกษา การวิจัย การบริการวิชาการ และทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมที่ อาจส่งผลต่อภาพลักษณ์และชื่อเสียงทางลบ และเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปของสาธารณะ

๖.๖ ความเสี่ยงด้านความปลอดภัยและภัยพิบัติ (Security and Disasters Risk) เพื่อให้กิจกรรม ของมหาวิทยาลัยสามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่องและมีความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของบุคลากร และนักศึกษา จึงกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับต่ำ (Low Appetite) ในสิ่งที่จะส่งผลเสียหายต่อ ทรัพย์สิน และไม่มีระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Zero Appetite) ในสิ่งที่จะส่งผลเสียหายต่อชีวิต

ข้อ ๗ มหาวิทยาลัยอาจกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) อื่นใด ที่นอกเหนือจาก ข้อ ๖ เพื่อให้สอดคล้องกับบริบท สถานการณ์และสภาพแวดล้อมที่ส่งผลต่อปัจจัยความเสี่ยงนั้น ๆ ได้

ข้อ ๘ หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยอุบลราชธานีทุกหน่วยงาน ต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงและ การปรับปรุงควบคุมภายในตามคู่มือการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายในมหาวิทยาลัย อุบลราชธานี โดยให้การดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการปรับปรุงควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานปกติ รวมทั้งส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนได้รับรู้ มีส่วนร่วมในการดำเนินการและป้องกันความเสี่ยงที่ จะเกิดขึ้น

ข้อ ๙ ให้มีการติดตามประเมินผลและรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ สามารถติดตามผลการดำเนินงานและสามารถทบทวนปรับปรุงให้สอดคล้องกับบริบทที่เปลี่ยนแปลงไป โดยกำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานทุกสิ้นไตรมาส ต่อคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้  
๑) คณะกรรมการดำเนินงานด้านนโยบาย ยุทธศาสตร์ แผนงานและงบประมาณมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี  
๒) คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี และ ๓) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัย อุบลราชธานี และกำหนดให้รายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย ณ สิ้นไตรมาส ๔

ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕



(ศาสตราจารย์พิเศษจอมจิน จันทร์สกุล)  
นายกสภามหาวิทยาลัยอุบลราชธานี