



ระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

พ.ศ.๒๕๖๔

.....  
โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขปรับปรุงระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคามเกี่ยวกับมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๒) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ.๒๕๔๗ ประกอบกับมาตรา ๒๑ แห่งพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ.๒๕๖๒, ข้อ ๔ ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม ว่าด้วย ธรรมนูญของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๓ และเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม ในการประชุมครั้งที่ ๙/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๗ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๔ สภามหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม จึงออกระเบียบไว้ดังนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๔”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๖๓ และให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“สภามหาวิทยาลัย” หมายความว่า สภามหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

“คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง” หมายความว่า คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของมหาวิทยาลัยตามมาตรา ๑๘(ข) แห่งพระราชบัญญัติระเบียบข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา พ.ศ.๒๕๔๗

“ผู้ทรงคุณวุฒิ” หมายความว่า บุคคลภายนอกซึ่งเป็นกลางและได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวางที่มีความรู้ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชี กฎหมาย งบประมาณ บริหารงานบุคคล การศึกษา หรือการบริหารจัดการความเสี่ยงและการได้มาซึ่งบุคคลดังกล่าว ให้อธิการบดีเสนอชื่อโดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัย

“การบริหารจัดการความเสี่ยง” หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัย เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ มหาวิทยาลัย รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้กับมหาวิทยาลัย

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้น เป็นอุปสรรค ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยมีการกำหนดประเภทความเสี่ยงที่ชัดเจนและครอบคลุมทุกด้านเช่น ความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านการเงินและทรัพย์สิน (Financial and Asset Risk) ความเสี่ยง ด้านปฏิบัติงาน (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ (Compliance Risk) และความเสี่ยงด้าน บุคลากร (Personnel Risk) หรือด้านอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงกำหนด

“กองนโยบายและแผน” หมายความว่า กองนโยบายและแผน มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

“ผู้รับผิดชอบ” หมายความว่า คณะบุคคลที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการ ความเสี่ยงของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของหัวหน้าหน่วยงาน

“หัวหน้าหน่วยงาน” หมายความว่า อธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการ หรือหัวหน้าหน่วยงานที่เรียกชื่อ อย่างเป็นทางการอื่นที่มีฐานะเทียบเท่าคณะ สังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

ข้อ ๕ ให้นายกสภามหาวิทยาลัยรักษาการตามระเบียบนี้ และมีอำนาจออกประกาศ หรือคำสั่ง เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบนี้

กรณีมีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้ ให้สภามหาวิทยาลัยมีอำนาจตีความและวินิจฉัยชี้ขาด และให้ถือเป็นที่สุด

#### หมวด ๑

#### มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๖ มหาวิทยาลัยต้องจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่ ผู้มีส่วนได้เสียของมหาวิทยาลัยว่ามหาวิทยาลัยได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

ข้อ ๗ ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กร อย่างน้อยประกอบด้วย การมอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงการกำหนดวัฒนธรรม ของมหาวิทยาลัยที่ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการบริหารทรัพยากรบุคคล

ข้อ ๘ มหาวิทยาลัย ต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมถึงการสื่อสารการบริหารจัดการความเสี่ยงของวัตถุประสงค์ด้านต่าง ๆ ต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๙ การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการในทุกระดับของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๑๐ การบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อยต้องประกอบด้วย การระบุความเสี่ยง การประเมิน ความเสี่ยง และการตอบสนองความเสี่ยง

ข้อ ๑๑ มหาวิทยาลัยต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสาร แผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

ข้อ ๑๒ มหาวิทยาลัยต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการ บริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

ข้อ ๑๓ มหาวิทยาลัยต้องมีการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๑๔ มหาวิทยาลัยสามารถพิจารณานำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับมหาวิทยาลัย เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

## หมวด ๒

### หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๑๕ ให้มหาวิทยาลัยมอบหมายให้กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง

ข้อ ๑๖ ให้มหาวิทยาลัยจัดให้มีผู้รับผิดชอบซึ่งประกอบด้วยฝ่ายบริหารและบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๑๗ ผู้รับผิดชอบ มีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย
- (๔) ติดตามและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๑๘ ให้มหาวิทยาลัยจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย

ข้อ ๑๙ ให้อธิการบดีกำกับดูแลฝ่ายบริหาร ผู้รับผิดชอบและบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีการจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้

ข้อ ๒๐ ให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบ จัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่งหรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงทันที

ข้อ ๒๑ ให้ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงพิจารณาอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

## หมวด ๓

### คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

ข้อ ๒๒ ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม ประกอบด้วย

(๑) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ ซึ่งสภามหาวิทยาลัยแต่งตั้ง จำนวน ๑ คน เป็นประธานกรรมการ

(๒) ผู้ทรงคุณวุฒิ ไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน เป็นกรรมการ

(๓) รองอธิการบดีที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี เป็นเลขานุการ

(๔) ผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน เป็นผู้ช่วยเลขานุการ  
ประธานกรรมการ อาจแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการได้อีก ไม่เกินสองคน

ข้อ ๒๓ ผู้ทรงคุณวุฒิ ตามข้อ ๒๒ (๒) มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และอาจได้รับแต่งตั้งใหม่อีกได้ แต่จะดำรงตำแหน่งเกินสองวาระติดต่อกันมิได้

นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระแล้ว ประธานกรรมการและกรรมการ พ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) ขาดคุณสมบัติของการเป็นกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิหรือกรรมการบริหาร  
ความเสี่ยง

(๔) ถูกจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก

(๕) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงให้ออกเพราะมีความประพฤติเสื่อมเสีย บกพร่องหน้าที่หรือ  
หย่อนความสามารถ

(๖) เป็นบุคคลล้มละลาย

(๗) เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถ

การพ้นจากตำแหน่งตามข้อ ๒๓ (๕) ต้องเป็นไปตามมติสองในสามของจำนวนคณะกรรมการบริหาร  
ความเสี่ยงเท่าที่มีอยู่

ในกรณีที่ประธานกรรมการหรือกรรมการ พ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ และได้มีการดำเนินการให้  
ผู้ใดดำรงตำแหน่งแทนแล้ว ให้ผู้นั้นอยู่ในตำแหน่งเพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน แต่ถ้าวาระการ  
ดำรงตำแหน่งเหลือน้อยกว่าเก้าสิบวันจะไม่ดำเนินการให้มีผู้ดำรงตำแหน่งแทนก็ได้ ให้คณะกรรมการ  
ประกอบด้วยประธานกรรมการหรือกรรมการเท่าที่มีอยู่ มีอำนาจและปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๒๔ ต่อไปได้

ในกรณีที่ประธานกรรมการหรือกรรมการ พ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังมีได้ดำเนินการให้ได้มาซึ่ง  
ประธานกรรมการหรือกรรมการใหม่ ให้ประธานกรรมการหรือกรรมการ ซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไป  
จนกว่าจะได้มีประธานกรรมการหรือกรรมการใหม่แล้ว

ให้มีการดำเนินการให้ได้มาซึ่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่ผู้นั้น  
พ้นจากตำแหน่ง

ข้อ ๒๔ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) กำกับดูแล ระบบงานด้านการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

(๒) สอบทานนโยบาย กฎ ระเบียบ ระบบ และวิธีปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยด้านการบริหาร  
ความเสี่ยง ทั้งนี้ เพื่อให้ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะแก่มหาวิทยาลัย ในกรณีที่มีสิ่งที่ไม่สมควรแก้ไข ปรับปรุงและ  
พัฒนา

(๓) สอบทานแผนงานด้านการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

(๔) สอบทานผลการประเมินความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ซึ่งดำเนินการโดยฝ่ายบริหาร โดยคำนึงถึง  
การระบุความเสี่ยงที่สำคัญครบทุกด้านอย่างครอบคลุม ระดับความเสี่ยงที่ให้ตรงหรือใกล้เคียงกับความเสี่ยง  
และความเหมาะสมของมาตรการที่มหาวิทยาลัยให้ลดความเสี่ยงที่มี

(๕) ให้คำปรึกษาแก่ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับระบบการบริหารความเสี่ยง รวมถึงเสนอแนะมาตรการ  
ปรับปรุงและพัฒนาแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

(๖) ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรของมหาวิทยาลัยปฏิบัติหน้าที่ตามหลักธรรมาภิบาลและ  
จริยธรรม ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับว่าด้วยธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัย

(๗) เสนอมหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือคณะทำงาน หรือบุคคล เพื่อดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ดังกล่าวข้างต้น

(๘) ปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากสภามหาวิทยาลัย

ข้อ ๒๕ ให้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อย่างน้อยปีละสองครั้ง โดยจะต้องมีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเข้าร่วมประชุมกึ่งหนึ่งจึงถือว่าครบองค์ประชุม

กรณี ประธานกรรมการไม่สามารถทำหน้าที่ประธานในที่ประชุมได้ ให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุมแทน

การลงมติ ให้ใช้เสียงข้างมาก หากคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุม ออกเสียงอีกหนึ่งเสียงชี้ขาด

ข้อ ๒๖ การจ่ายค่าตอบแทนของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ให้นำระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม ว่าด้วย การจ่ายเบี้ยประชุมกรรมการและการจ่ายค่าตอบแทน พ.ศ.๒๕๕๖ มาบังคับใช้โดยอนุโลม

#### หมวด ๔ หลักเกณฑ์อื่น ๆ

ข้อ ๒๗ การอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย แต่มิได้กำหนดไว้ในข้อบังคับนี้ ให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเป็นผู้วินิจฉัย และใช้ดุลพินิจโดยการนำแนวปฏิบัติของการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานของ Committee of Sponsoring Organizations : COSO ที่เป็นมาตรฐานสากล และเป็นที่ยอมรับทั่วไปมาประยุกต์ใช้

#### หมวด ๕ บทเฉพาะกาล

ข้อ ๒๘ ให้บทวนความเหมาะสมของข้อบังคับนี้เมื่อครบกำหนด ๓ ปีนับตั้งแต่วันที่บังคับใช้ข้อบังคับ หรือหากมีความจำเป็นอาจบทวนความเหมาะสมของข้อบังคับนี้ก่อนครบกำหนด ๓ ปี ก็ได้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

(รองศาสตราจารย์สมเจตน์ ภูศรี)  
นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม