

นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
คณะบริหารธุรกิจ สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

1. หลักการและเหตุผล

คณะบริหารธุรกิจ สจล. มีพันธกิจในการจัดการศึกษา วิจัย บริการวิชาการ และบริหารจัดการองค์กรให้มีคุณภาพตามมาตรฐานสากล การดำเนินงานของคณะเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจำนวนมาก ทั้งนักศึกษา บุคลากร ภาครัฐ หน่วยงานภาครัฐ และเครือข่ายวิชาการ จึงมีปัจจัยความไม่แน่นอนที่อาจส่งผลกระทบต่อ การบรรลุวิสัยทัศน์ เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ และคุณภาพการดำเนินงาน

คณะจึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อเป็นกลไกเชิงระบบในการ

- สนับสนุนการบรรลุยุทธศาสตร์คณะและสถาบัน
- ลดโอกาสเกิดความเสียหายและผลกระทบจากความเสี่ยง
- สร้างความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และธรรมาภิบาล
- เสริมสร้างวัฒนธรรมการตระหนักรู้ด้านความเสี่ยงในองค์กร

2. วัตถุประสงค์ของนโยบาย

1. กำหนดกรอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของคณะให้เป็นระบบเดียวกันทั้งคณะ
2. บูรณาการการบริหารความเสี่ยงเข้ากับการวางแผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ และการบริหารหลักสูตร
3. ให้มีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม และสอดคล้องกับบริบทการบริหารการศึกษา
4. สนับสนุนการติดตาม ประเมินผล และปรับปรุงกระบวนการอย่างต่อเนื่อง
5. สร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

3. ขอบเขต

ครอบคลุมการดำเนินงานทุกด้านของคณะ ได้แก่

- การจัดการศึกษาและหลักสูตร
- การวิจัยและบริการวิชาการ
- การบริหารงบประมาณ การเงิน และพัสดุ
- การบริหารทรัพยากรบุคคล
- ระบบสารสนเทศและข้อมูล
- โครงการ/กิจกรรมพิเศษของคณะ

4. กรอบแนวคิดที่ใช้

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของคณะอ้างอิงจาก

- แนวคิด COSO Enterprise Risk Management (ERM)
- หลักการควบคุมภายในตาม COSO Internal Control
- หลักธรรมาภิบาล

- แนวคิดการบริหารจัดการเพื่อความเป็นเลิศ (TQA / EdPEx)

5. คำจำกัดความ

ความเสี่ยง: เหตุการณ์ไม่แน่นอนที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของคณะ

การบริหารความเสี่ยง: กระบวนการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน ควบคุม และติดตามความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ

การควบคุมภายใน: กระบวนการที่ออกแบบเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานมีประสิทธิผล รายงานถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบ

6. นโยบายการบริหารความเสี่ยง

6.1 การบูรณาการกับการบริหารคณะ

- การวิเคราะห์ความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ และแผนพัฒนาหลักสูตร
- โครงการสำคัญต้องมีการประเมินความเสี่ยงก่อนดำเนินการ

6.2 การระบุความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

ครอบคลุมอย่างน้อย

1. ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์และชื่อเสียง
2. ความเสี่ยงด้านคุณภาพการศึกษาและหลักสูตร
3. ความเสี่ยงด้านการวิจัยและบริการวิชาการ
4. ความเสี่ยงด้านการเงิน งบประมาณ และพัสดุ
5. ความเสี่ยงด้านบุคลากร
6. ความเสี่ยงด้านระบบสารสนเทศและข้อมูล

6.3 การประเมินและจัดลำดับความเสี่ยง

- ประเมินตามระดับ “โอกาสเกิด” และ “ผลกระทบ”
- จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงระดับสูงและวิกฤต

6.4 การกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยง

เลือกใช้แนวทางที่เหมาะสม ได้แก่

หลีกเลี่ยง / ลด / ถ่ายโอน / ยอมรับ พร้อมกำหนดผู้รับผิดชอบชัดเจน

6.5 การติดตามและรายงาน

- ทบทวนความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- รายงานต่อคณะกรรมการประจำคณะและผู้บริหารคณะ

7. นโยบายการควบคุมภายใน

7.1 การจัดให้มีระบบควบคุมภายใน

คณะต้องมีระบบควบคุมภายในที่สอดคล้อง 5 องค์ประกอบ COSO ได้แก่

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม

2. การประเมินความเสี่ยง
3. กิจกรรมการควบคุม
4. สารสนเทศและการสื่อสาร
5. การติดตามประเมินผล

7.2 ความรับผิดชอบของผู้บริหาร

- ผู้บริหารทุกระดับต้องกำกับดูแลการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ส่งเสริมจริยธรรม ความโปร่งใส และการปฏิบัติตามระเบียบ

7.3 การประเมินตนเองด้านการควบคุมภายใน

- หน่วยงานภายในคณะจัดทำรายงานประเมินตนเองประจำปี
- ใช้ผลประเมินเพื่อวางแผนปรับปรุงกระบวนการ

8. โครงสร้าง ความรับผิดชอบ

ระดับ	บทบาท
คณบดี	กำหนดนโยบายและกำกับภาพรวม
คณะกรรมการบริหารคณะ	กำกับ ติดตามความเสี่ยงสำคัญ
รองคณบดี/หัวหน้าภาควิชา	บริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงาน
หัวหน้าโครงการ/หลักสูตร	บริหารความเสี่ยงระดับโครงการ
บุคลากรทุกคน	ปฏิบัติตามมาตรการควบคุม

9. การทบทวนและปรับปรุงนโยบาย

ทบทวนอย่างน้อยทุก 3 ปี หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงเชิงยุทธศาสตร์ กฎหมาย หรือบริบทที่สำคัญ