



วิทยาเขตอุดรธานี

แผนบริหารความเสี่ยง

มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ วิทยาเขตอุดรธานี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

งานควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

ฝ่ายบริหาร มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ วิทยาเขตอุดรธานี

คำนำ

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยให้การดำเนินงานตามพันธกิจของมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ วิทยาเขตอุดรธานี บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยการวิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินงาน แล้วกำหนดกิจกรรมการจัดการความเสี่ยง เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดและลดความรุนแรงของผลกระทบให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

แผนบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ จัดทำขึ้นโดยรวบรวมข้อมูลจากแบบการระบุปัจจัยเสี่ยงและการประเมินความเสี่ยง (แบบ RM-1) ของหน่วยงานภายในวิทยาเขต และผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ วิทยาเขตอุดรธานี เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงาน กำกับ และติดตามผลการบริหารความเสี่ยงของวิทยาเขต ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

งานควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง ฝ่ายบริหารหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อทุกหน่วยงานในการนำไปสู่การปฏิบัติ และขอขอบคุณคณะผู้บริหารและหน่วยงานที่ให้ข้อมูลประกอบการจัดทำแผนดังกล่าว มา ณ โอกาสนี้

งานควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง
ฝ่ายบริหาร มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ วิทยาเขตอุดรธานี

สารบัญ

คำนำ	ก
สารบัญ	ข
ส่วนที่ 1 บทนำ	1
1.1 หลักการและเหตุผล	1
1.2 ข้อมูลพื้นฐานของวิทยาเขต	1
ส่วนที่ 2 แนวทางการบริหารความเสี่ยง	2
2.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง	2
2.2 ขอบเขตการบริหารความเสี่ยง	3
2.3 วัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง	3
2.4 ตัวชี้วัดผลลัพธ์ของแผนบริหารความเสี่ยง	3
2.5 การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง	3
2.6 สรุปผลการประเมินความเสี่ยง	5
ส่วนที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568	6

ส่วนที่ 1

บทนำ

1.1 หลักการและเหตุผล

มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ วิทยาเขตอุดรธานี ได้นำระบบการบริหารความเสี่ยงมาใช้ในกระบวนการดำเนินงาน โดยมีนโยบายให้บูรณาการระบบการควบคุมภายในเข้ากับระบบการบริหารความเสี่ยง เพื่อตอบสนองวัตถุประสงค์ในเรื่องการควบคุมภายใน และเพื่อให้วิทยาเขตมีระบบในการบริหารความเสี่ยง โดยการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่วิทยาเขตจะเกิดความเสียหายหรือขาดประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่วิทยาเขตยอมรับได้ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายขององค์กรตามแผนยุทธศาสตร์และแนวทางในการบริหาร เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงของทุกหน่วยงานภายในวิทยาเขต ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการนำไปใช้ในการปฏิบัติงานที่เกิดเป็นรูปธรรม ซึ่งจะส่งผลให้เกิดการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพต่อไป

1.2 ข้อมูลพื้นฐานของมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ วิทยาเขตอุดรธานี

ชื่อหน่วยงาน	: มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ วิทยาเขตอุดรธานี
ต้นสังกัด	: มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา
ที่ตั้ง	: ตำบลหมากแข้ง อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี รหัสไปรษณีย์ 41000
โทรศัพท์	: 0-4222-1951 โทรสาร : 0-4222-3593
เว็บไซต์	: www.tnsuudn.ac.th
ปรัชญา	: "มุ่งเน้นให้ผู้เรียนเป็นเลิศศาสตร์กีฬา"
วิสัยทัศน์	: "เป็นสถาบันอุดมศึกษาชั้นนำด้านศาสตร์การกีฬา บัณฑิตและบุคลากรมีคุณภาพ และมีสมรรถนะตามมาตรฐานคุณวุฒิ "
อัตลักษณ์	: "ทักษะดี มีน้ำใจนักกีฬา พัฒนาสังคม"
เอกลักษณ์	: "สถาบันการศึกษาด้านศาสตร์การกีฬา"

พันธกิจ

1. ผลิตและพัฒนาบุคลากรด้านศาสตร์การกีฬา
2. วิจัยและพัฒนาองค์ความรู้ นวัตกรรม ด้านศาสตร์การกีฬา
3. บริการวิชาการแก่สังคม
4. ทะนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม การละเล่นพื้นบ้านและกีฬาไทย
5. ส่งเสริมและพัฒนานักเรียนและนักศึกษาให้มีศักยภาพด้านกีฬาสูงสุดของแต่ละบุคคล

หน่วยงานภายใน ฝ่ายบริหาร ฝ่ายแผนและพัฒนา ฝ่ายกิจการนักศึกษาและกิจการพิเศษ ฝ่ายวิจัย และประกันคุณภาพ คณะวิทยาศาสตร์การกีฬาและสุขภาพ คณะศิลปศาสตร์ คณะศึกษาศาสตร์ สำนักงานรองอธิการบดี และสำนักกีฬา

ส่วนที่ 2

แนวทางการบริหารความเสี่ยง

2.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เพื่อให้มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ วิทยาเขตอุดรธานี มีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สอดคล้องกับหลักการบริหารจัดการที่ดีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 และทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน หรือความไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้นอันจะก่อให้เกิดความเสียหายที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของวิทยาเขต จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์

- 1.1 การจัดทำแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติราชการโดยเน้นการมีส่วนร่วมจากทุกหน่วยงาน
- 1.2 การกำหนดแผนกลยุทธ์ให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษาและนโยบายของมหาวิทยาลัย
- 1.3 การจัดทำกลยุทธ์ให้ครอบคลุมพันธกิจของวิทยาเขต
- 1.4 สร้างความเข้าใจให้บุคลากรทุกระดับเกี่ยวกับบทบาทและหน้าที่ในการปฏิบัติงานตามกลยุทธ์
- 1.5 จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของทุกหน่วยงานให้สอดคล้องกับกลยุทธ์ของวิทยาเขต

2. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน

- 2.1 จัดทำแผนการบริหารกำลังคนทั้งเชิงปริมาณและคุณภาพให้สอดคล้องกับโครงสร้างองค์กร
- 2.2 กำหนดมาตรการให้มีระบบการจัดการความรู้เพื่อถ่ายทอดและแลกเปลี่ยนประสบการณ์การปฏิบัติงาน
- 2.3 จัดให้มีระบบการประเมินผลความสำเร็จของการพัฒนาบุคลากรและนำผลไปปรับปรุงกลไกการพัฒนา
- 2.4 ส่งเสริมการตีพิมพ์และเผยแพร่ผลงานวิชาการและผลงานวิจัยของบุคลากร
- 2.5 กำหนดให้ทุกหน่วยงานปฏิบัติงานบริการวิชาการแก่ชุมชนและทะนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

3. ความเสี่ยงด้านการเงิน

- 3.1 จัดทำแผนกลยุทธ์การใช้ทรัพยากรทางการเงินและอาคารสถานที่ให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์
- 3.2 จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ และจัดให้มีระบบรายงานทางการเงินที่ตรวจสอบได้
- 3.3 ผู้บริหารนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินไปใช้ในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจ

4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายหรือกฎระเบียบ

- 4.1 กำหนดจรรยาบรรณของบุคลากรสายวิชาการและสายสนับสนุน
- 4.2 ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการพัสดุอย่างเคร่งครัด

4.3 กำหนดมาตรการด้านความปลอดภัยของชีวิตและทรัพย์สิน และแผนป้องกันอัคคีภัย

4.4 กำหนดมาตรการและกลไกในการใช้และกำกับดูแลอาคารสถานที่ให้มีประสิทธิภาพ

2.2 ขอบเขตการบริหารความเสี่ยง

มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ วิทยาเขตอุดรธานี ได้วางระบบการบริหารความเสี่ยง โดยดำเนินการวิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยงในประเด็นที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงใน 4 ประเด็น คือ

- ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)
- ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)
- ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F)
- ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายหรือกฎระเบียบ (Compliance Risk : C)

2.3 วัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง

1. เพื่อลดโอกาสและผลกระทบจากความเสี่ยงที่เกิดขึ้นที่จะทำให้ผลการดำเนินงานของวิทยาเขตไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และภารกิจของมหาวิทยาลัย
2. เพื่อให้วิทยาเขตมีแผนบริหารความเสี่ยงและกำหนดกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
3. เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนัก และเห็นความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง

2.4 ตัวชี้วัดผลลัพธ์ของแผนบริหารความเสี่ยง (Outcome Indicator)

ร้อยละของปัจจัยเสี่ยงที่ได้รับการควบคุมและลดระดับความเสี่ยงเทียบกับปัจจัยเสี่ยงทั้งหมดที่กำหนดขึ้นต่อปี ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 60

2.5 การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ ได้กำหนดแนวทางการพิจารณาถึงโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และความรุนแรงของผลกระทบต่อการดำเนินงาน ซึ่งมีเกณฑ์ในการให้คะแนน ดังนี้

- ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ กำหนดเกณฑ์ไว้ 5 ระดับ ดังนี้

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย (เชิงคุณภาพ / เชิงปริมาณ)
5	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดสูงมาก / มีโอกาสเกิดขึ้นภายในรอบ 1 เดือน
4	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ / มีโอกาสเกิดขึ้นภายในรอบ 3 เดือน
3	ปานกลาง	มีโอกาสในการเกิดบ้างเป็นบางครั้ง / มีโอกาสเกิดขึ้นภายในรอบ 6 เดือน
2	น้อย	อาจมีโอกาสในการเกิดแต่นานๆ ครั้ง / มีโอกาสเกิดขึ้นภายในรอบ 9 เดือน
1	น้อยมาก	แทบไม่มีโอกาสเกิดขึ้นเลย / มีโอกาสเกิดขึ้นภายในรอบ 1 ปี

- ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กำหนดเกณฑ์ไว้ 5 ระดับ ดังนี้

ระดับ	ความรุนแรงของผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีผลกระทบต่อการดำเนินงานสูงมาก
4	สูง	มีผลกระทบต่อการดำเนินงานสูง
3	ปานกลาง	มีผลกระทบต่อการดำเนินงานปานกลาง
2	น้อย	มีผลกระทบต่อการดำเนินงานน้อย
1	น้อยมาก	มีผลกระทบต่อการดำเนินงานน้อยมาก

- ระดับความเสี่ยง (L x I) แบ่งเป็น 4 ระดับ ดังนี้

- 1) ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) คะแนน 1-4 คะแนน ยอมรับความเสี่ยงได้ ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการเพิ่มเติม แต่ให้เฝ้าระวัง
- 2) ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) คะแนน 5-9 คะแนน ยอมรับความเสี่ยงได้แต่ต้องมีแนวทางป้องกันเพื่อให้อยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ
- 3) ระดับความเสี่ยงสูง (High) คะแนน 10-15 คะแนน เป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- 4) ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) คะแนน 16-25 คะแนน วิฤตหนัก ต้องกำหนดมาตรการในการจัดการความเสี่ยงโดยทันที

2.6 สรุปผลการประเมินความเสี่ยง

มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ วิทยาเขตอุดรธานี ได้ดำเนินการวิเคราะห์เพื่อระบุปัจจัยเสี่ยง และประเมินโอกาสการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่าง ๆ และความรุนแรงของผลกระทบ รวมทั้งสิ้น 8 ปัจจัยเสี่ยง โดยแสดงตำแหน่งของปัจจัยเสี่ยงแต่ละรายการในรูปของแผนภูมิความเสี่ยง ดังนี้

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)					
5			2.2, 2.3	4.1	2.1
4			3.1		
3			1.2		
2	2.4				1.1
1					
	1	2	3	4	5
โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ (Likelihood)					

ทั้งนี้ จากผลการประเมินระดับความเสี่ยง มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ วิทยาเขตอุดรธานี ได้พิจารณานำปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยังไม่สามารถยอมรับได้ (ระดับสูงและสูงมาก) จำนวน 6 ปัจจัยเสี่ยง มาบริหารจัดการเพื่อลดหรือควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดกิจกรรมรองรับ จำนวน 6 กิจกรรม ส่วนปัจจัยเสี่ยงระดับปานกลางและระดับต่ำ จำนวน 2 ปัจจัยเสี่ยง ได้กำหนดแนวทางเฝ้าระวังและควบคุมภายในตามปกติ รายละเอียดปรากฏในส่วนที่ 3 แผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ วิทยาเขตอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ส่วนที่ 3

แผนบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยการกีฬาแห่งชาติ วิทยาเขตอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยงก่อนการควบคุม				การจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	หน่วยงานรับผิดชอบ
		โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ค่าความเสี่ยง (L x I)	ระดับความเสี่ยง				
1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์									
1.1	การขับเคลื่อนแผนปฏิบัติราชการประจำปีไม่บรรลุเป้าหมายตามระยะเวลาที่กำหนด	5	2	10	สูง	ลดความเสี่ยง	1. จัดประชุมกำกับติดตามผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการเป็นระยะ (เดือนละ 2 ครั้ง) 2. จัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการเสนอผู้บริหารทุกไตรมาส	ต.ค. 2567 – ก.ย. 2568	ฝ่ายแผนและพัฒนา
1.2	อัตราการคงอยู่ของนักศึกษาลดลง	3	3	9	ปานกลาง	ลดความเสี่ยง	1. จัดโครงการพัฒนานักศึกษาตามคุณลักษณะที่พึงประสงค์และกิจกรรมพบอาจารย์ที่ปรึกษา 2. จัดหาทุนการศึกษาและสวัสดิการสำหรับนักศึกษาที่มีความสามารถพิเศษด้านกีฬา	ต.ค. 2567 – ก.ย. 2568	คณะวิชา/ฝ่ายกิจการนักศึกษาฯ
2. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน									
2.1	อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรไม่มีผลงานวิจัยตีพิมพ์ภายใน 5 ปี	5	5	25	สูงมาก	ลดความเสี่ยง	1. จัดอบรมเชิงปฏิบัติการการเขียนบทความวิชาการและงานวิจัยเพื่อการตีพิมพ์ 2. สนับสนุนงบประมาณและส่งเสริมให้อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรนำเสนอผลงานวิจัยในระดับชาติและนานาชาติ 3. กำกับติดตามความก้าวหน้าเป็นรายบุคคล	ต.ค. 2567 – ก.ย. 2568	คณะวิชา/ฝ่ายวิจัย

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยงก่อนการควบคุม				การจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	หน่วยงานรับผิดชอบ
		โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ค่าความเสี่ยง (L x I)	ระดับความเสี่ยง				
2.2	จำนวนผลงานวิจัยของบุคลากรลดลง	3	5	15	สูง	ลดความเสี่ยง	1. ประชุมเพื่อกำกับติดตามการดำเนินงานวิจัยของผู้วิจัยตามแผนวิจัยที่กำหนด 2. มอบรางวัลยกย่องเชิดชูเกียรติแก่ผู้วิจัยที่มีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนวิจัย	ต.ค. 2567 – ก.ย. 2568	ฝ่ายวิจัย/คณะวิชา
2.3	การยอมรับด้านทักษะ ความรู้ความสามารถของนักศึกษาจากสถานประกอบการ	3	5	15	สูง	ลดความเสี่ยง	1. จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับทักษะที่จำเป็นต่อการฝึกประสบการณ์ในสถานประกอบการ 2. จัดปฐมนิเทศนักศึกษาก่อนการฝึกประสบการณ์ในสถานประกอบการ	ต.ค. 2567 – ก.ย. 2568	ฝ่ายวิชาการ/คณะวิชา
2.4	การคงอยู่ของอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตร	1	2	2	ต่ำ	ยอมรับความเสี่ยง	1. เผื่อระวางและติดตามสถานภาพของอาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรอย่างต่อเนื่อง 2. ส่งเสริมและสนับสนุนอาจารย์ส่งบทความตีพิมพ์ในฐาน TCI 2 ขึ้นไป	ต.ค. 2567 – ก.ย. 2568	งานบุคคล/คณะวิชา
3. ความเสี่ยงด้านการเงิน									
3.1	การลดลงของรายได้จากค่าบำรุงการศึกษา	3	4	12	สูง	ลดความเสี่ยง	1. พัฒนาหลักสูตรที่ตอบสนองความต้องการของตลาด เช่น หลักสูตรระดับบัณฑิตศึกษา 2. จัดทำหลักสูตรระยะสั้น (non-degree) เพื่อสร้างรายได้เพิ่มเติม 3. ประชาสัมพันธ์เชิงรุกและขยายกลุ่มเป้าหมายผู้เรียน	ต.ค. 2567 – ก.ย. 2568	คณะวิชา/ฝ่ายแผนฯ

ที่	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยงก่อนการควบคุม				การจัดการความเสี่ยง	กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	หน่วยงานรับผิดชอบ
		โอกาส (L)	ผลกระทบ (I)	ค่าความเสี่ยง (L x I)	ระดับความเสี่ยง				
4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายหรือกฎระเบียบ									
4.1	คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนในการปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	4	5	20	สูงมาก	ลดความเสี่ยง	1. จัดอบรมให้ความรู้แก่คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างในประเด็น ดังนี้ - ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - ขั้นตอนการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง - สิทธิ หน้าที่ และผลกระทบที่จะเกิดขึ้น 2. จัดทำคู่มือ/แนวปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง	ต.ค. 2567 – ก.ย. 2568	ฝ่ายบริหาร

หมายเหตุ : ปัจจัยเสี่ยงข้อ 1.2 (ระดับปานกลาง) และข้อ 2.4 (ระดับต่ำ) เป็นปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ กำหนดให้มีแนวทางเฝ้าระวังและควบคุมภายในตามปกติ