



ประชุมคณะกรรมการอำนวยการ
บริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ครั้งที่ 1/2563

วันพุธที่ 9 ตุลาคม พ.ศ. 2562

เวลา 09.00 น.

ณ ห้องประชุม 2 ชั้น 4 อาคารบรมราชกุมารี

วาระการประชุม

คณะกรรมการอำนวยการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ครั้งที่ 1/2563 วันพุธที่ 9 ตุลาคม 2562
เวลา 09.00 น. ณ ห้องประชุม 2 ชั้น 4 อาคารบรมราชกุมารี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

1.1 เรื่องแจ้งเพื่อทราบจากประธาน

1.2 เรื่องแจ้งเพื่อทราบจากฝ่ายเลขานุการ

1.2.1 คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการอำนวยการ/คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและ
การควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563

1.2.2 ประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ระเบียบวาระที่ 2 รับรองรายงานการประชุม

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง หรือค้างพิจารณาจากครั้งก่อน

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องพิจารณา

4.1 การพิจารณากรอบแนวทางการวางระบบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน
มหาวิทยาลัยมหาสารคามและคณะ/หน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องอื่นๆ

วาระการประชุม

คณะกรรมการอำนวยการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ครั้งที่ 1/2563 วันพุธที่ 9 ตุลาคม 2562
เวลา 09.00 น. ณ ห้องประชุม 2 ชั้น 4 อาคารบรมราชกุมารี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

วาระแจ้งเพื่อทราบ

1.1 เรื่องแจ้งเพื่อทราบจากประธาน

1.2 เรื่องแจ้งเพื่อทราบจากเลขานุการ

1.2.1 คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการอำนวยการ/คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ด้วย รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.2560 มาตรา 62 วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน จึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 หมวด 4 การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา 79 ข้อ 5 กำหนดให้มหาวิทยาลัยจัดตั้งคณะกรรมการคณะหนึ่งเพื่อทำหน้าที่วางระบบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วยงานตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนั้น เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย มหาวิทยาลัยจึงแต่งตั้งท่านเป็นคณะกรรมการอำนวยการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

(รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายวาระการประชุม 1.2.1)

ประเด็นเสนอ

เสนอที่ประชุมคณะกรรมการอำนวยการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคามเพื่อทราบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการอำนวยการ/คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563

มติ

1.2.2 ประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ตามที่ มหาวิทยาลัยได้นำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาใช้เป็นส่วนหนึ่งในการบริหารการจัดการศึกษา พร้อมกับได้ดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องตลอดมา ดังนั้น เพื่อให้บุคลากรตระหนักถึงความสำคัญและรับทราบนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัย และเพื่อให้การดำเนินการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย และคณะ/หน่วยงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 เป็นไปในทิศทางเดียวกัน มหาวิทยาลัยจึงได้จัดทำประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม และแจ้งเวียนประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

แก่คณะ/หน่วยงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นกรอบและแนวทางในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในไปแล้วนั้น ในการนี้จึงใคร่ขอเสนอที่ประชุมเพื่อทราบ

(รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายวาระการประชุม 1.2.2)

ประเด็นเสนอ

เสนอที่ประชุมคณะกรรมการอำนวยการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อทราบนโยบายการบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

มติ

ระเบียบวาระที่ 2 รับรองรายงานการประชุม

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง หรือค้างพิจารณาจากครั้งก่อน

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเพื่อพิจารณา

4.1 การพิจารณากรอบแนวทางการวางระบบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคามและคณะ/หน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563

ด้วย รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.2560 มาตรา 62 วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน จึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 หมวด 4 การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา 79 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ข้อ 5 กำหนดให้มหาวิทยาลัยจัดตั้งคณะกรรมการคณะหนึ่งเพื่อทำหน้าที่วางระบบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วยงานตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น มหาวิทยาลัยได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อให้การดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยมหาสารคามเป็นไปอย่างต่อเนื่อง ภายใต้การบูรณาการตามภารกิจหลักที่เชื่อมโยงและสอดคล้องกับยุทธศาสตร์พัฒนามหาวิทยาลัย และเพื่อให้การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในมีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผลสูงสุดตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กองแผนงานจึงใคร่ขอเสนอกรอบแนวทางการวางระบบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคามและคณะ/หน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ต่อที่ประชุมเพื่อพิจารณา

(รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบวาระ 4.1-1, 4.1-2, 4.1-3,4.1-4,4.1-5)

ประเด็นเสนอ

เสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณาดังนี้

- 1) กรอบแนวทางการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563
ระดับมหาวิทยาลัย และคณะ/หน่วยงาน
- 2) กรอบแนวทางการดำเนินงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ระดับ
มหาวิทยาลัย
- 3) กรอบแนวทางการดำเนินงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ระดับ
คณะ/หน่วยงาน

มติ

.....
.....

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องอื่นๆ

.....
.....



คำสั่งมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ที่ ๓๕-๒๐ / ๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการอำนวยการ/คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

มหาวิทยาลัยได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และเพื่อให้การดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยมหาสารคามเป็นไปอย่างต่อเนื่อง สอดคล้องกับแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐภายใต้การบูรณาการ ตามภารกิจหลักที่เชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัย ดังนั้น เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในมีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผลสูงสุด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการอำนวยการ/คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ดังต่อไปนี้

๑. คณะกรรมการอำนวยการ

๑) อธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม	ประธานกรรมการ
๒) รองอธิการบดีฝ่ายบริหารและพัฒนา	รองประธานและกรรมการ
๓) รองอธิการบดีฝ่ายวิชาการ	กรรมการ
๔) รองอธิการบดีฝ่ายพัฒนาบุคลากร	กรรมการ
๕) รองอธิการบดีฝ่ายวิจัยและวิเทศสัมพันธ์	กรรมการ
๖) คณบดีคณะวิศวกรรมศาสตร์	กรรมการ
๗) คณบดีคณะเภสัชศาสตร์	กรรมการ
๘) คณบดีคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	กรรมการ
๙) คณบดีคณะศิลปกรรมศาสตร์	กรรมการ
๑๐) ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยศิลปะและวัฒนธรรมอีสาน	กรรมการ
๑๑) ผู้อำนวยการสำนักศึกษาทั่วไป	กรรมการ
๑๒) ผู้อำนวยการสำนักวิทยบริการ	กรรมการ
๑๓) นางสาวพัชชบุล กิ่งพุ่ม	กรรมการ
๑๔) ประธานสภาคณาจารย์	กรรมการ
๑๕) ผู้อำนวยการกองแผนงาน	กรรมการและเลขานุการ
๑๖) นางสาวสิริมา ศรีสุภาพ	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
๑๗) นางวาสนา อุทัยแสง	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

หน้าที่

๑) วางระบบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วยงานตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รวมทั้งแผนดำเนินการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย

๒) ส่งเสริมสนับสนุน และให้คำปรึกษา แนะนำในเรื่องต่างๆ แก่คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน

๓) กำกับติดตาม และให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ

๔) อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

๒. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

๒.๑ ด้านการผลิตบัณฑิตและการจัดการเรียนการสอน

๑) รองอธิการบดีฝ่ายวิชาการ	ประธานกรรมการ
๒) ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายวิชาการและพัฒนาทักษะนิสิต	รองประธานกรรมการ
๓) ผู้อำนวยการสำนักศึกษาทั่วไป	กรรมการ
๔) ผู้อำนวยการกองทะเบียนและประมวลผล	กรรมการ
๕) ผู้อำนวยการกองบริการการศึกษา	กรรมการ
๖) ผู้อำนวยการกองกิจการนิสิต	กรรมการ
๗) ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาและประกันคุณภาพการศึกษา	กรรมการ
๘) นางพัชรนันท์ ศรีแก่นจันทร์	กรรมการ
๙) นางสาวศิริพร ไสยรัตน์	กรรมการ
๑๐) นางสาวาล ศิริ	กรรมการ
๑๑) นายกัมปนาท อาชา	กรรมการ
๑๒) นางมนัสนันท์ ทรงอาจ	กรรมการและเลขานุการ
๑๓) นายมนตรี เทมียโก	กรรมการและเลขานุการ
๑๔) นางสาวธนากร กอเสนาะรส	กรรมการและเลขานุการ
๑๕) นางสาวนิโรบล จันทะกล	กรรมการและเลขานุการ
๑๖) นางสาวบุษบา เสนา	กรรมการและเลขานุการ
๑๗) นางสาวอรทัย มีक्रमย์	กรรมการและเลขานุการ

๒.๒ ด้านการวิจัย

๑) รองอธิการบดีฝ่ายวิจัยและวิเทศสัมพันธ์	ประธานกรรมการ
๒) คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย	รองประธานกรรมการ
๓) ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยวลัยรุกขเวช	กรรมการ
๔) ผู้อำนวยการศูนย์วิจัยและการศึกษาบรรพชีวินวิทยา	กรรมการ
๕) อ.ดร.สุพธิรา เขตลัด	กรรมการ
๖) นางสาวอรไท สีหาบุญมี	กรรมการ
๗) ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการวิจัยและบริการวิชาการ	กรรมการและเลขานุการ
๘) นางสาวอัญพร พรหมเมตตา	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
๙) นางสาวปรมาภรณ์ บุตรमारศรี	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
๑๐) นางสาวพิศมัย พูลเพียร	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
๑๑) นางสาวกัญต์กนิษฐ์ หาญวงษา	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

๒.๓ ด้านการบริการวิชาการ

๑) รองอธิการบดีฝ่ายวิจัยและวิเทศสัมพันธ์	ประธานกรรมการ
๒) ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการวิจัยและบริการวิชาการ	กรรมการ
๓) ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยศิลปะและวัฒนธรรมอีสาน	กรรมการ

- | | |
|----------------------------------|----------------------------|
| ๔) ผู้อำนวยการสำนักวิทยบริการ | กรรมการ |
| ๕) ผู้อำนวยการสำนักบริการวิชาการ | กรรมการ |
| ๖) ดร.อัฉรีย์ จันทมูล | กรรมการ |
| ๗) นางศุภลักษณ์ นิลทะราช | กรรมการ |
| ๘) นายภาณุวรรณ จันทหาญ | กรรมการ |
| ๙) นางวัชญา อ่อนนางใย | กรรมการและเลขานุการ |
| ๑๐) นายสถาพร กิณรินทร์ | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

๒.๔ ด้านทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม

- | | |
|---|----------------------------|
| ๑) รองอธิการบดีฝ่ายวิจัยและวิเทศสัมพันธ์ | ประธานกรรมการ |
| ๒) รองอธิการบดีฝ่ายบริหารและพัฒนา | รองประธานกรรมการ |
| ๓) ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยศิลปะและวัฒนธรรมอีสาน | กรรมการ |
| ๔) ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการวิจัยและบริการวิชาการ | กรรมการ |
| ๕) ผู้อำนวยการกองกลาง | กรรมการ |
| ๖) นายสถิต เจ็กมา | กรรมการ |
| ๗) นางชุติมา ไทราษฎร์ | กรรมการ |
| ๘) นางสาวเมษา คำโคกสี | กรรมการ |
| ๙) นางสาวณัฐกฤดา ศรีสุพรรณ | กรรมการและเลขานุการ |
| ๑๐) นางสาวเพ็ญประภา โยธาทูน | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๑๑) ว่าที่ร้อยตรีอาทิตย์ อนุสรณ์ | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

๒.๕ ด้านการบริหารจัดการ

- | | |
|--|----------------------------|
| ๑) รองอธิการบดีฝ่ายบริหารและพัฒนา | ประธานกรรมการ |
| ๒) ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายพัฒนาระบบการเงิน การคลัง และบริหารทรัพย์สิน | รองประธานกรรมการ |
| ๓) ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายพัฒนานวัตกรรมและการสร้างรายได้ จากเทคโนโลยี | กรรมการ |
| ๔) ผู้อำนวยการกองคลังและพัสดุ | กรรมการ |
| ๕) ผู้อำนวยการกองแผนงาน | กรรมการ |
| ๖) ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่ | กรรมการ |
| ๗) ผู้อำนวยการสำนักคอมพิวเตอร์ | กรรมการ |
| ๘) ผู้อำนวยการกองกลาง | กรรมการ |
| ๙) ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาและประกันคุณภาพการศึกษา | กรรมการ |
| ๑๐) นางนวลจันทร์ เหลือล้ำ | กรรมการ |
| ๑๑) นางสาวสิริมา ศรีสุภาพ | กรรมการและเลขานุการ |
| ๑๒) นายกัมปนาท อาษา | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๑๓) นางสาวกนกวรรณ เขาว์น้อย | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๑๔) นายธนาศาสตร์ สุดจริง | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๑๕) นางนุชนารถ เจ็กมา | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๑๖) นางสาวเกศรา วังหน้า | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

หน้าที่

- ๑) ดำเนินการวิเคราะห์ ระบุความเสี่ยง และปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อหรือสร้างความล้มเหลว ลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายของคณะ ให้ครอบคลุมตามพันธกิจ ยุทธศาสตร์ และครอบคลุมบริบทในการวิเคราะห์ความเสี่ยง ๔ ด้าน คือ ด้านยุทธศาสตร์หรือกลยุทธ์ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านทรัพยากร และด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
- ๒) ประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และจัดอันดับความเสี่ยงที่เกิดจากการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง
- ๓) จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง
- ๔) ประเมินการควบคุมภายในให้เป็นไปตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๕) ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- ๖) รายงานผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในต่อผู้บริหารมหาวิทยาลัย และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- ๗) นำผลการประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในไปปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือวิเคราะห์ความเสี่ยงในปีต่อไป
- ๘) อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

๓. คณะกรรมการฝ่ายเลขานุการ

- | | |
|---------------------------|---------------------|
| ๑) นางสาวสิริพร ศิริบุษยา | ประธานกรรมการ |
| ๒) นางสาวสิริมา ศรีสุภาพ | กรรมการ |
| ๓) นางวาสนา อุทัยแสง | กรรมการและเลขานุการ |

หน้าที่

- ๑) จัดประชุมและประสานงานกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน
- ๒) รวบรวมข้อมูลการดำเนินการ วิเคราะห์ ระบุการประเมินโอกาส ผลกระทบ และการจัดลำดับความเสี่ยงที่เกิดจากการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยงของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในแต่ละด้าน เพื่อวิเคราะห์และทำการสรุปข้อมูลในภาพรวม
- ๓) จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย และนำเสนอต่อคณะกรรมการอำนวยการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และสภามหาวิทยาลัย
- ๔) รายงานการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในต่อผู้บริหารมหาวิทยาลัย คณะกรรมการอำนวยการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และสภามหาวิทยาลัย
- ๕) ศึกษา วิเคราะห์ และออกแบบระบบสารสนเทศเพื่อบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- ๖) อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

สั่ง ณ วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓



(รองศาสตราจารย์ประยูกต์ ศรีวิลไ)

ผู้รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม



ประกาศมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เพื่อให้มหาวิทยาลัยมหาสารคามมีระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ในการลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่องค์กรจะเกิดความเสียหาย ให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายองค์กรตามแผนยุทธศาสตร์ และแนวทางในการบริหารมหาวิทยาลัยที่ผ่านความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยให้ประสบผลสัมฤทธิ์ตามตัวชี้วัดและเป้าหมายที่กำหนดไว้ และเป็นการส่งเสริมให้องค์กรมีระบบการบริหารจัดการที่ดี (Good Governance) จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม ดังนี้

๑. การบริหารความเสี่ยงเป็นการดำเนินการที่สำคัญของมหาวิทยาลัย โดยต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงให้ครอบคลุมพันธกิจของมหาวิทยาลัยทุกด้าน ผู้บริหารและบุคลากรของมหาวิทยาลัยทุกระดับต้องตระหนัก ให้มีความสำคัญ และมีส่วนร่วมในกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งการปฏิบัติหรือการดำเนินการบริหารความเสี่ยงให้ถือเป็นภารกิจที่ต้องปฏิบัติตามปกติ

๒. การบริหารความเสี่ยงต้องมีการดำเนินงานอย่างเป็นระบบตามมาตรฐานที่กำหนด มีการติดตามและประเมินผลด้วยวิธีที่เหมาะสม และมีการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ โดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นเครื่องมือสนับสนุนการบริหารความเสี่ยงเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ และอำนวยความสะดวกต่อผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน เพื่อรองรับการตัดสินใจและแก้ไขปัญหาได้อย่างทันเหตุการณ์

๓. การบริหารความเสี่ยงต้องบูรณาการความเสี่ยงควบคู่ไปกับการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันความเสียหายในด้านต่างๆ

ประกาศ ณ วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(รองศาสตราจารย์ประยุทธ์ ศรีวิไล)

ผู้รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยมหาสารคาม



มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

แนวคิด

๑. การควบคุมภายในเป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านใดด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

๒. การควบคุมภายในเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐ การควบคุมภายในเป็นสิ่งที่ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง มิใช่เป็นผลสุดท้ายของการกระทำ

๓. การควบคุมภายในเกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยงานของรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการทำให้มีการควบคุมภายในเกิดขึ้น ซึ่งไม่ใช่เพียงการกำหนดนโยบาย ระบบงาน คู่มือการปฏิบัติงานและแบบฟอร์มดำเนินงานเท่านั้น หากแต่ต้องมีการปฏิบัติ

๔. การควบคุมภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของหน่วยงานของรัฐ อย่างไรก็ตาม การควบคุมภายในที่กำหนดก็อาจจะไม่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้กำกับดูแล และฝ่ายบริหาร ว่าการดำเนินงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างสมบูรณ์

๕. การควบคุมภายในควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

คำนิยาม

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) รัฐวิสาหกิจ
- (๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ
- (๔) องค์การมหาชน
- (๕) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล
- (๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
- (๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล หรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ



“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

ขอบเขตการใช้

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จัดทำขึ้นสำหรับหน่วยงานของรัฐเพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความซับซ้อนของงาน ในความรับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐ และมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การฉ้อโกง การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๓. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐได้กำหนด วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ ซึ่งมีความแตกต่างกันในแต่ละหน่วยงาน การควบคุมภายในจะเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ทั้งนี้ การควบคุมภายในจะประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ :

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)



๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายใน มาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแล และฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อภาพประกอบของการควบคุมภายในอื่นๆ

สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

- (๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ kejujuran และจริยธรรม
- (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล
- (๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
- (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

๒. การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุ และวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้

- (๑) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของกิจกรรมปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์
- (๒) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น
- (๓) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์
- (๔) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๓. กิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงานที่ตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน



กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๓๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุนโยบายภายใต้ที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๓๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(๓๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๓๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๓๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่ได้ต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๓๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามผล

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล อย่างทันเวลา

กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้

(๓๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นวงกว้างตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๓๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

สรุปเปรียบเทียบรูปแบบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย และมาตรฐานการควบคุมภายใน ของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

การบริหารความเสี่ยง

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (เดิม)	กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง (ใหม่)
วางระบบการบริหารความเสี่ยงตามทฤษฎี COSO	ให้สิทธิมหาวิทยาลัยในการวางระบบบริหารความเสี่ยง

แบบฟอร์ม

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ใช้แบบฟอร์มตามทฤษฎี (COSO))	กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง (ใหม่)
ERM 1 (Enterprise Risk Management)	ให้สิทธิมหาวิทยาลัยในการวางระบบบริหารความเสี่ยง
ERM 2 (Enterprise Risk Management)	
ERM 3 (Enterprise Risk Management)	
ERM 4 (Enterprise Risk Management)	
ERM 5 (Enterprise Risk Management)	

การควบคุมภายใน

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (สดง)	กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง (ใหม่)
วางระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยและของคณะ/หน่วยงาน โดยการใช้แบบสอบถามเพื่อประเมินผลการควบคุมภายใน (ตามแบบ สดง ลงในรายการกิจกรรม) เพื่อให้ทราบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินการควบคุมภายใน ว่าอยู่ในระดับใด และมีสิ่งใดที่มหาวิทยาลัยและคณะ/หน่วยงานต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุม มหาวิทยาลัยและคณะ/หน่วยงาน ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้องของมหาวิทยาลัย หรือคณะ/หน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ประเมินในมารับผิดชอบดำเนินการโดยประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment)	กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน 3 ส่วนหลัก ดังนี้ 1. ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพการดำเนินงาน บรรลุเป้าหมายการดำเนินงาน การเงิน การใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกัน/ลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง การทุจริต 2. ด้านการรายงาน (reporting Objectives) การรายงานทางการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่ใช้ภายใน ภายนอกหน่วยงาน รายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลาโปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ 3. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Objectives) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน และข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (สดง)	กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง (ใหม่)
สรุป วาระระบบการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ	สรุป กำหนดการวางระบบองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ
องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)	องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment) (5 หลักการ)
องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)	องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) (4 หลักการ)
องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)	องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) (3 หลักการ)
องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communications)	องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communications) (3 หลักการ)
องค์ประกอบที่ 5 การติดตามประเมินผล (Monitoring)	องค์ประกอบที่ 5 การติดตามประเมินผล (Monitoring) (2 หลักการ)

แบบฟอร์ม

ระดับมหาวิทยาลัย	กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
ภาคผนวก ก แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	-
ภาคผนวก ข แบบสอบถามการควบคุมภายใน	-
แบบ ปอ.1 หนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน	แบบ ปค.1 หนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน
แบบ ปอ.2 แบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	แบบ ปค.4 แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
แบบ ปอ.3 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	แบบ ปค.5 แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
แบบติดตาม ปอ.3 แบบติดตามรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	-
แบบ ปส. แบบรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	แบบ ปค.6 รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

สรุปเปรียบเทียบรูปแบบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ระดับคณะ/หน่วยงาน และมาตรฐานการควบคุมภายใน ของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

การบริหารความเสี่ยง

หน่วยงานภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง (ใหม่)
วางระบบการบริหารความเสี่ยงตามทฤษฎี COSO	ให้สิทธิ์มหาวิทยาลัยในการวางระบบบริหารความเสี่ยง

แบบฟอร์ม

หน่วยงานภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (ใช้แบบฟอร์มตามทฤษฎี (COSO))	กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง (ใหม่)
ERM 1 (Enterprise Risk Management)	ให้สิทธิ์มหาวิทยาลัยในการวางระบบบริหารความเสี่ยง
ERM 2 (Enterprise Risk Management)	
ERM 3 (Enterprise Risk Management)	
ERM 4 (Enterprise Risk Management)	
ERM 5 (Enterprise Risk Management)	

การควบคุมภายใน

หน่วยงานภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม (สดง)	กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง (ใหม่)
วางระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยและของคณะ/หน่วยงาน โดยการใช้แบบสอบถามเพื่อประเมินผลการควบคุมภายใน (ตามแบบ สดง ลงในรายการกิจกรรม) เพื่อให้ทราบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินการควบคุมภายใน ว่าอยู่ในระดับใด และมีสิ่งใดที่มหาวิทยาลัยและคณะ/หน่วยงานต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุม มหาวิทยาลัยและคณะ/หน่วยงาน ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้องของมหาวิทยาลัย หรือคณะ/หน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ประเมินในมารับผิดชอบดำเนินการโดยประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment)	ให้สิทธิ์มหาวิทยาลัยในการวางระบบควบคุมภายในเองโดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลัง
สรุป วางระบบการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ	

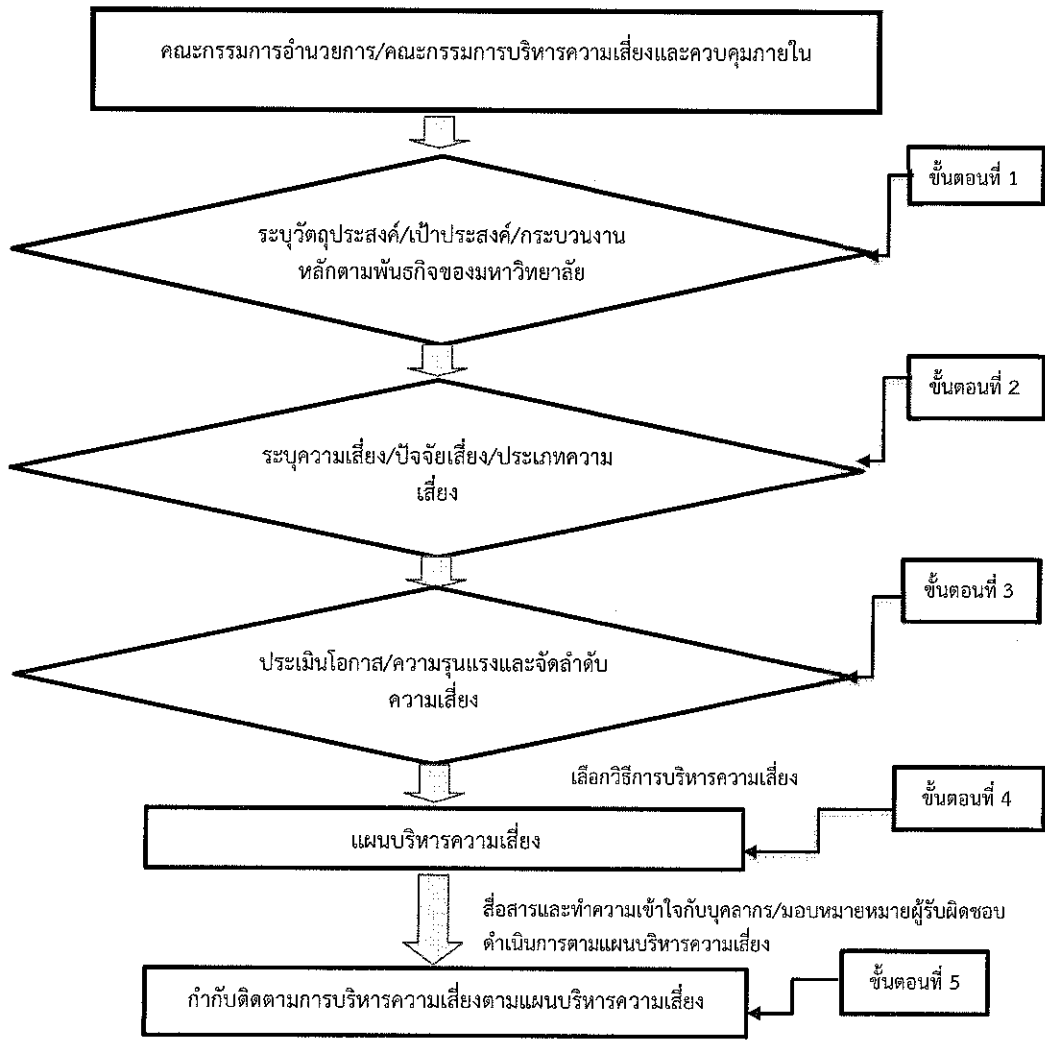
องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)	
องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)	
องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)	
องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communications)	
องค์ประกอบที่ 5 การติดตามประเมินผล (Monitoring)	

แบบฟอร์ม

หน่วยงานภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง (ใหม่)
	ให้สิทธิ์มหาวิทยาลัยในการวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงานภายในเอง
ภาคผนวก ก แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ภาคผนวก ก แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ภาคผนวก ข แบบสอบถามการควบคุมภายใน	ภาคผนวก ข แบบสอบถามการควบคุมภายใน
แบบ ปย.1 แบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	แบบ ปค.4 แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
แบบ ปย.2 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน	แบบ ปค.5 แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
แบบติดตาม ปย.2 แบบติดตามรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน งวดก่อน	แบบติดตาม ปค.5 แบบติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

1. แนวทางการบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยและคณะ/หน่วยงาน (ใช้แนวทางเดิม)

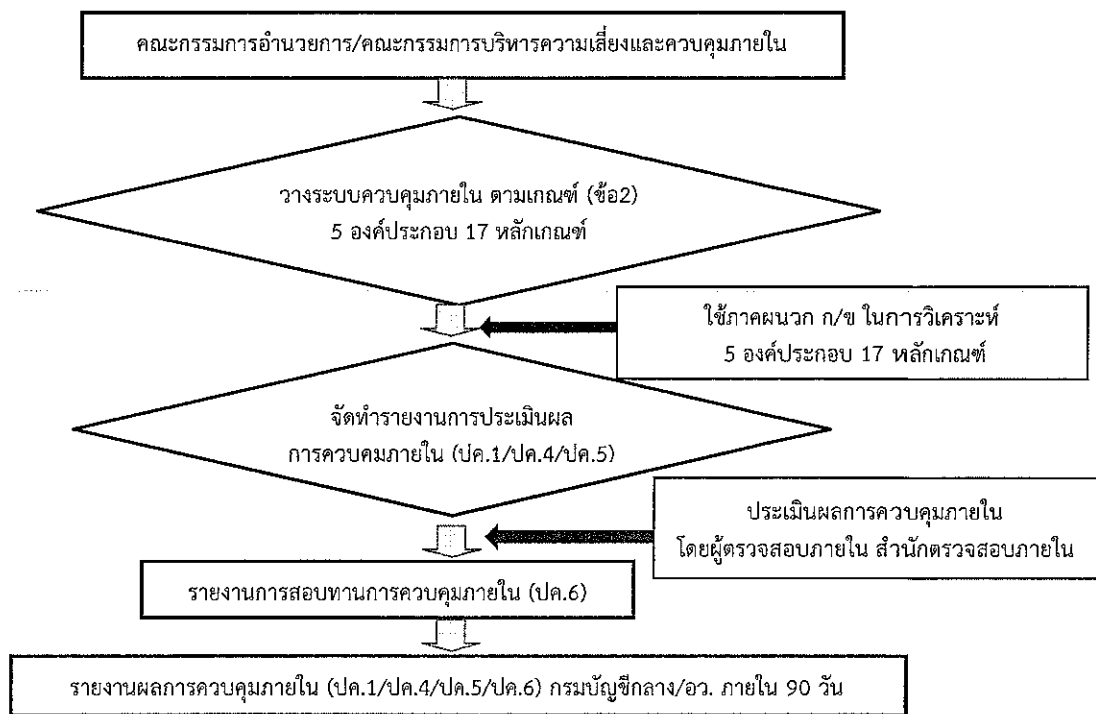
วางระบบการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) ซึ่งประกอบด้วย 5 ขั้นตอน ดังนี้



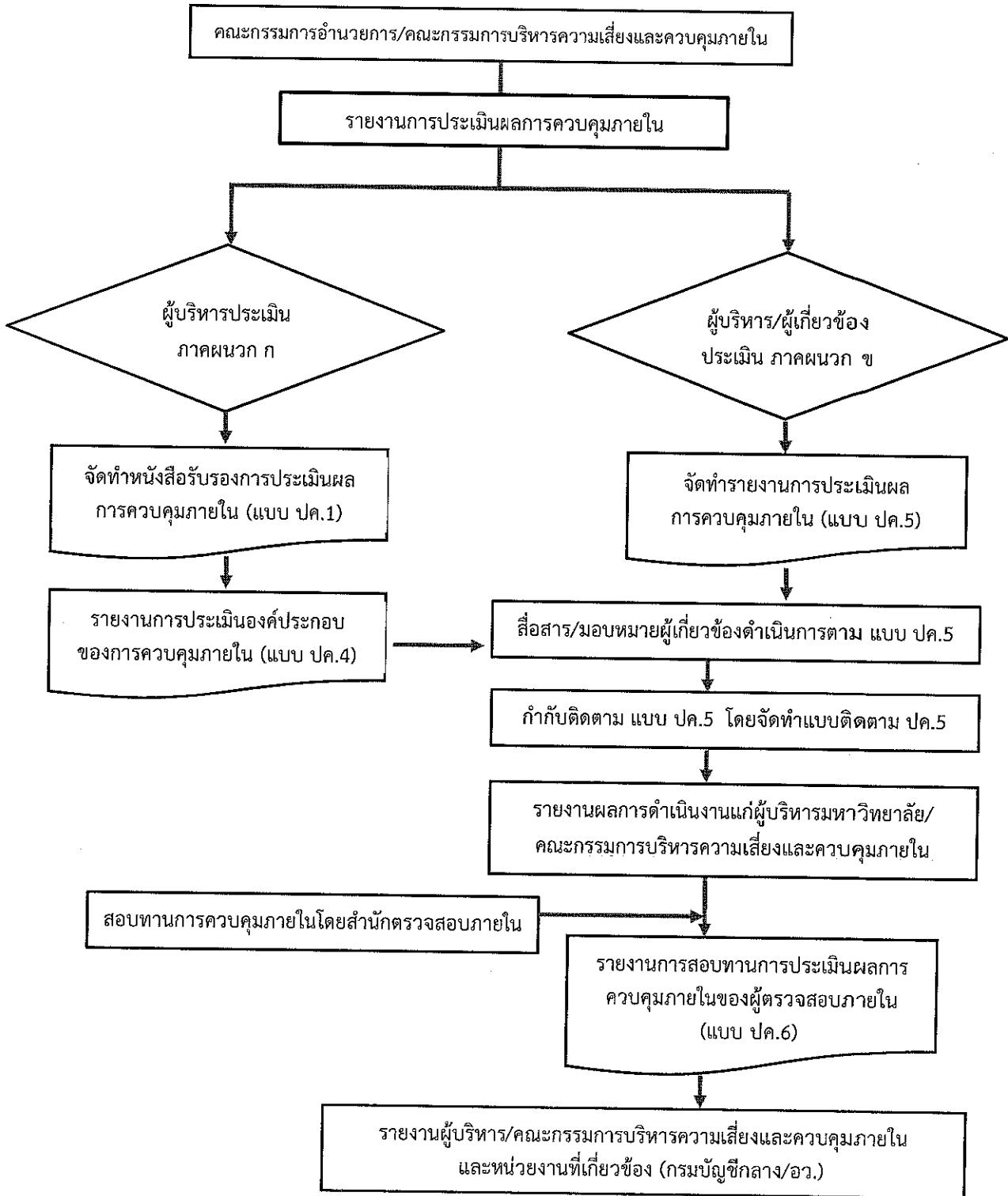
ผังแสดงการวางระบบบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย

2. แนวทางการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย

- 1) จัดตั้งคณะกรรมการ ที่มีฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลการนำมาตรฐานการควบคุมภายในที่กระทรวงการคลังกำหนดมาใช้ในการวางระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย (ตามหลักเกณฑ์ ข้อ 4) ซึ่งมีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ ข้อ 5
- 2) ดำเนินการวางระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ตามหลักเกณฑ์ ข้อ 2)
- 3) จัดทำรายงานการวางระบบการควบคุมภายใน (ตามเกณฑ์ ข้อ 6) ใช้แบบสอบถามเพื่อประเมินผลการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (ผนวก ก และผนวก ข) เป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์ ระบุความเสี่ยง ในกิจกรรมของผู้ปฏิบัติงานที่จะส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ หรือ ภารกิจ/พันธกิจของหน่วยงาน
- 4) กำหนดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายใน โดย ผู้ตรวจสอบภายใน ปีละ 1 ครั้ง (ตามหลักเกณฑ์ ข้อ 3)
- 5) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ใน ข้อ 8 และ เสนอรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน ให้ผู้บริหารลงนามและนำเสนอต่อผู้กำกับดูแล และกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน 90 วัน



ผังแสดงการวางระบบควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย



ขั้นตอนการดำเนินการควบคุมภายในระดับมหาวิทยาลัย

3. แนวทางการควบคุมภายในระดับคณะ/หน่วยงาน

เนื่องจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ให้สิทธิในการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ดังนั้น มหาวิทยาลัยจึงวางระบบการควบคุมภายใน ระดับคณะ/หน่วยงาน ดังนี้

1) วางระบบการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักเกณฑ์และใช้แบบสอบถามเพื่อประเมินผลการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (ผนวก ก และผนวก ข) เป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์ ระบุความเสี่ยง ในกิจกรรมของผู้ปฏิบัติงานที่จะส่งผลกระทบต่อภารกิจวัตถุประสงค์ หรือ ภารกิจ/พันธกิจของหน่วยงาน

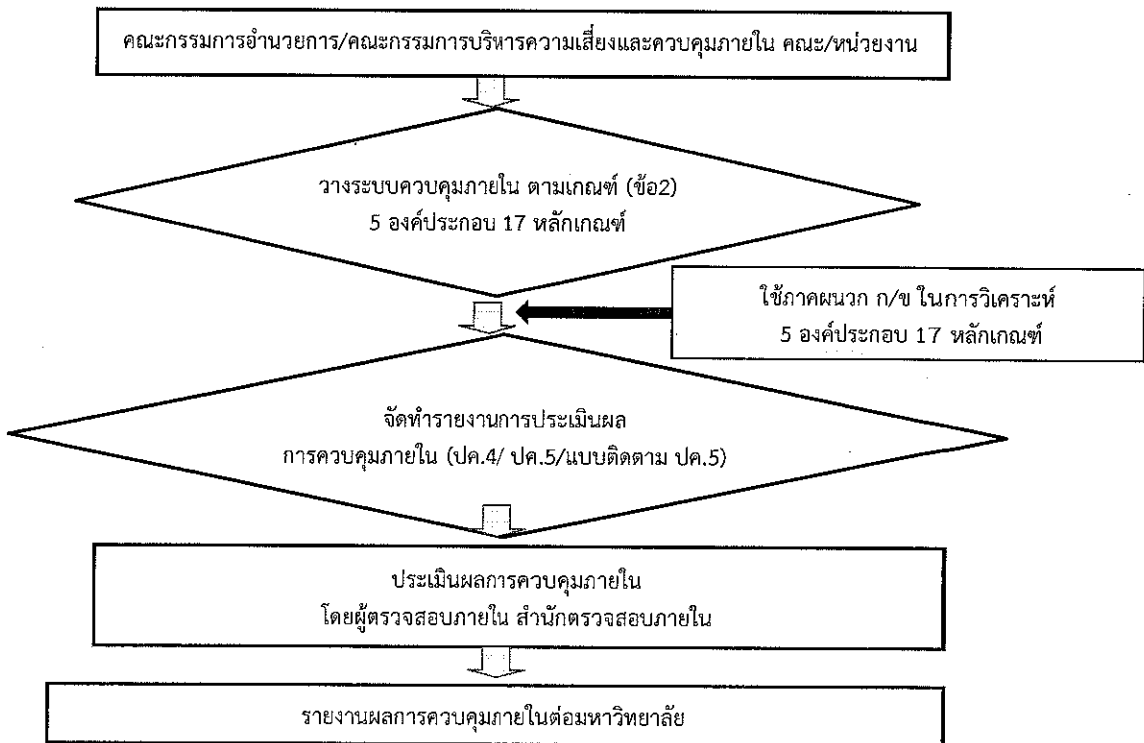
2) กำหนดให้คณะ/หน่วยงาน จัดทำรายงานการควบคุมภายใน (ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ) ตามแบบฟอร์ม ดังนี้

2.1) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4)

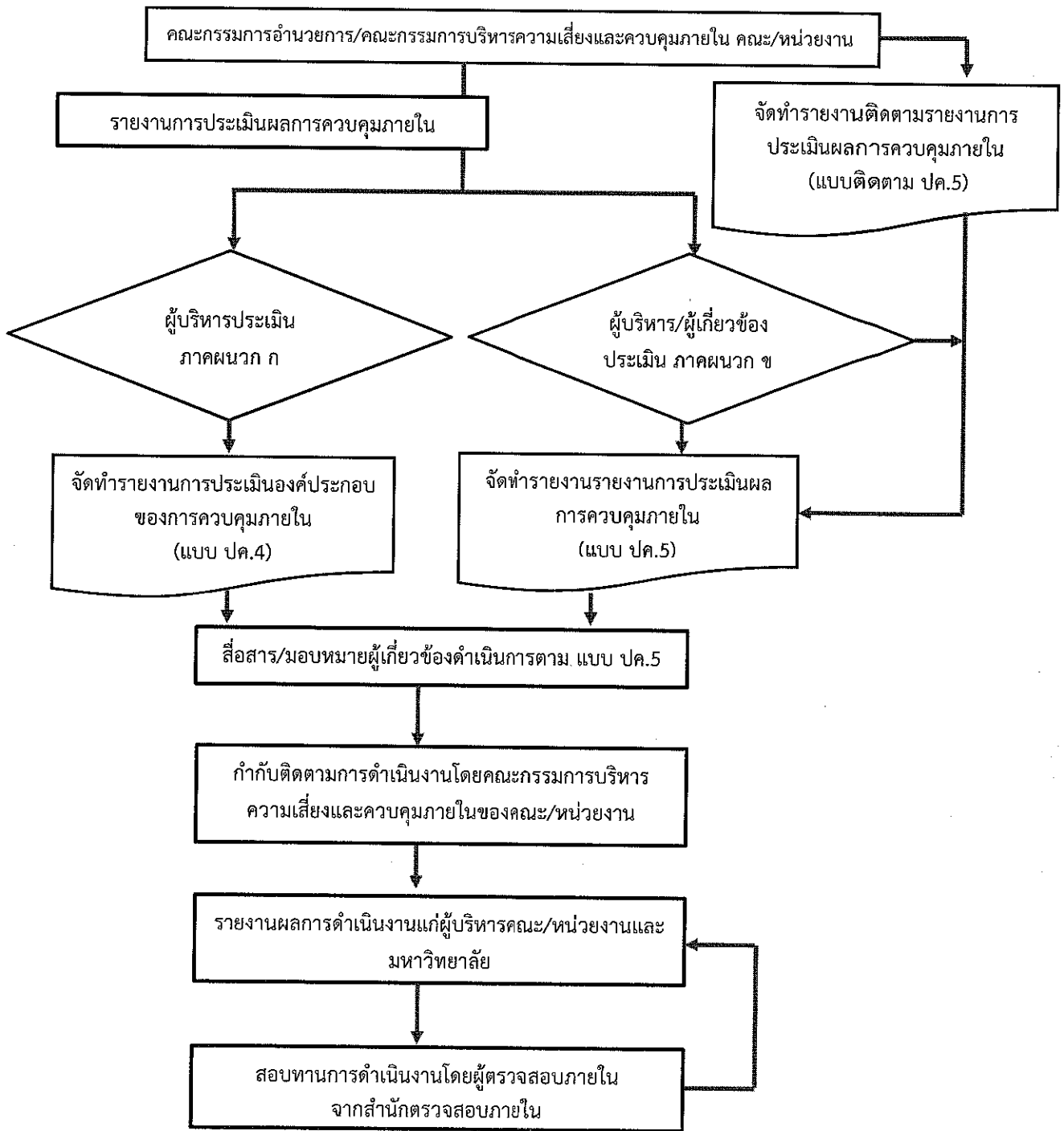
2.2) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)

2.3) แบบติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.5)

3) กำหนดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับคณะ/หน่วยงาน จากผู้ตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง



ผังแสดงการวางระบบควบคุมภายในระดับคณะ/หน่วยงาน



ขั้นตอนการดำเนินการควบคุมภายในระดับคณะ/หน่วยงาน