

**แนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564**

1. แนวทางการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัย และคณะ/หน่วยงาน

1. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยจะต้องครอบคลุมพันธกิจของหน่วยงานและสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย และคณะ/หน่วยงาน
2. ดำเนินการบริหารความเสี่ยงและวิเคราะห์ความเสี่ยงจากยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย คณะ/หน่วยงาน โดยให้ครอบคลุมพันธกิจหลัก 4 ด้านของมหาวิทยาลัย คือ ด้านการจัดการเรียนการสอน ด้านการวิจัย ด้านการบริการวิชาการ และด้านการทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม
3. พิจารณาความเสี่ยงจากรายงานผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยหากยังมีความเสี่ยงที่ยังหลงเหลืออยู่ให้พิจารณาหาแนวทางควบคุมอย่างต่อเนื่อง และนำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงร่วมกับความเสี่ยงที่เกิดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
4. นำข้อเสนอแนะการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง ปี 2563 มาพิจารณาปรับปรุงการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงในปี 2564 โดย
 - 4.1) ระดับมหาวิทยาลัยให้นำข้อเสนอแนะของคณะกรรมการกำกับความเสี่ยง และคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย มาพิจารณาปรับปรุงการดำเนินงาน
 - 4.2) ระดับคณะ/หน่วยงานให้นำข้อเสนอแนะของคณะกรรมการประจำคณะ/หน่วยงาน มาพิจารณาปรับปรุงการดำเนินงาน
5. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 การวิเคราะห์และระบุความเสี่ยง และปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง ให้ระบุว่าปัจจัยเสี่ยงนั้นๆ เป็นปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน ปัจจัยภายนอก หรือปัจจัยที่ไม่สามารถควบคุมได้
6. ต้องดำเนินการวิเคราะห์ปัจจัยที่เกิดให้ครอบคลุมความเสี่ยงทั้ง 7 ด้าน และให้ครอบคลุมบริบทของมหาวิทยาลัยและคณะ/หน่วยงาน ดังต่อไปนี้
 - 1) ความเสี่ยงด้านทรัพยากร (การเงิน งบประมาณ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ อาคารสถานที่)
 - 2) ความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์ หรือกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย
 - 3) ความเสี่ยงด้านนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
 - 4) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน เช่น ความเสี่ยงของกระบวนการบริหารหลักสูตรการบริหารงานวิจัย ระบบงาน ระบบประกันคุณภาพ
 - 5) ความเสี่ยงจากเหตุการณ์ภายนอก
 - 6) ความเสี่ยงด้านบุคลากร ด้านการป้องกันการเกิดการทุจริตและความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล
 - 7) อื่นๆ ตามบริบท
7. การประเมินโอกาส ผลกระทบ ความรุนแรงของความเสี่ยง และการจัดอันดับความเสี่ยงให้ใช้เกณฑ์การประเมินตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด และให้ระบุระดับความรุนแรงของความเสี่ยงโดยใช้แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) ดังนี้

โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง (L)

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	ระดับคะแนน	ประเด็น/องค์ประกอบที่พิจารณาโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (L)				
		ความถี่ที่จะเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน (เฉลี่ย : ปี/ครั้ง)	โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์	การทบทวนการปฏิบัติงาน/สอนงาน/การฝึกอบรม	มีการควบคุม ติดตาม และตรวจสอบ โดยผู้บังคับบัญชา/หน่วยงานอื่น	มีระเบียบและคู่มือปฏิบัติ
สูงมาก	5	1 เดือนต่อครั้งหรือมากกว่าต่อเดือน	เกิดขึ้นเกือบแน่นอน (Almost certain)	มากกว่า 1 ปี	มากกว่า 1 เดือน	ไม่มีทั้ง 2 อย่างและไม่ถือปฏิบัติ
สูง	4	1-6 เดือนต่อครั้งแต่ไม่เกิน 5 ครั้ง	น่าจะเกิดเหตุการณ์ (Likely)	ทุก 1 ปี	ทุก 1 เดือน	มีอย่างใดอย่างหนึ่งแต่ไม่ถือปฏิบัติ
ปานกลาง	3	1 ปีต่อครั้ง	เป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Possible)	ทุก 6 เดือน	ทุก 3 สัปดาห์	มีทั้ง 2 อย่าง แต่ปฏิบัติตามอย่างใดอย่างหนึ่งหรือไม่ถือปฏิบัติ
น้อย	2	2-3 ปีต่อครั้ง	ไม่น่าเป็นไปได้ (Unlikely)	ทุก 3 เดือน	ทุก 2 เดือน	มีอย่างใดอย่างหนึ่งและมีการปฏิบัติตาม
น้อยมาก	1	4-5 ปีต่อครั้ง หรือมากกว่า	เกิดขึ้นได้ยาก (Rare)	ทุกเดือน	ทุกสัปดาห์	มีทั้ง 2 อย่างและมีการปฏิบัติตาม

ความรุนแรงของผลกระทบต่อองค์กร (C)

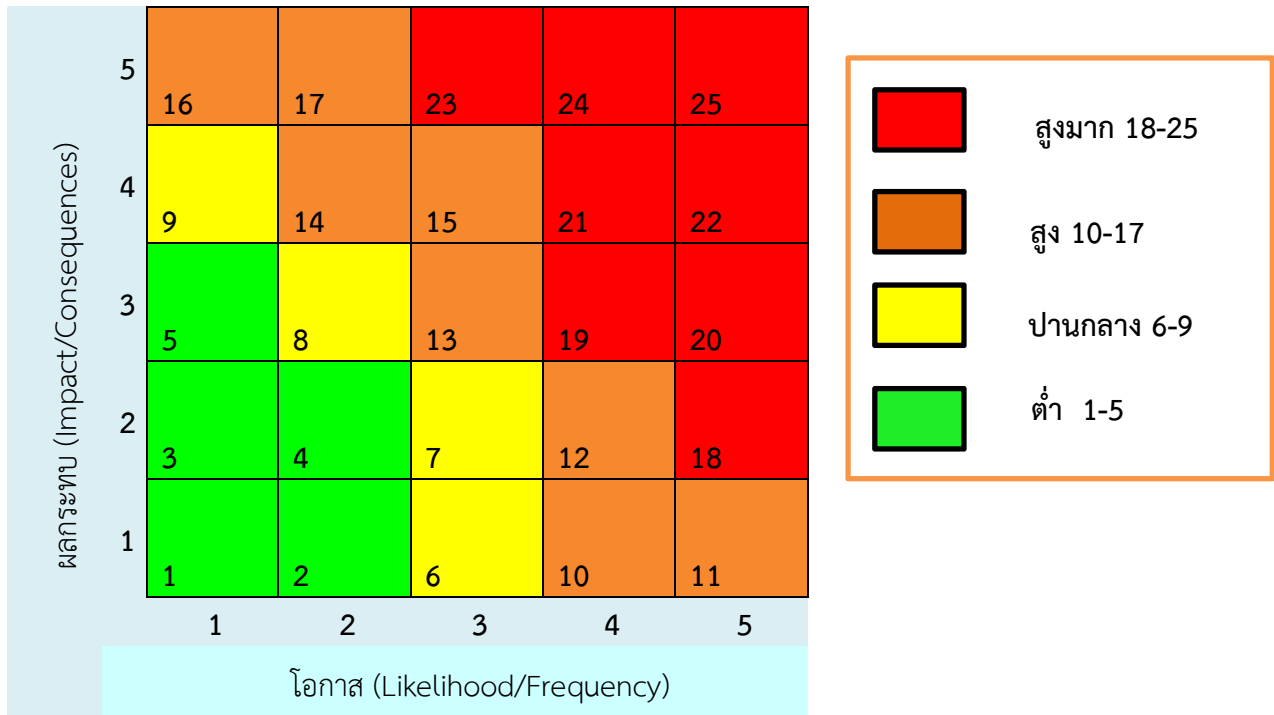
ผลกระทบต่อ องค์กร	ระดับ คะแนน	ความเสียหาย/ผลกระทบต่อองค์กร (C)				
		งบประมาณ/สูญเสีย เงิน	สูญเสียทรัพย์สิน	สูญเสียผลการปฏิบัติงาน	ผลกระทบต่อภาพลักษณ์ หน่วยงาน โดยพิจารณาผลการ สำรวจทัศนคติที่ได้รับ/ข่าวสาร จากสื่อมวลชนในเชิงลบ	ชื่อเสียงและภาพลักษณ์
สูงมาก	5	> มากกว่า 10 ล้านบาท	ทรัพย์สินเสียหาย ทั้งหมด	มีผลแตกต่างจากตัวชี้วัด > 50 %	ความพึงพอใจ ≤ 20% หรือ ≥ 5 ข่าว	พิสูจน์ได้, สาธารณะรับทราบ มีผลกระทบสูงมาก
สูง	4	> 2.5 แสนบาท - 10 ล้านบาท	สูญเสียทรัพย์สิน จำนวนมาก	มีผลแตกต่างจากตัวชี้วัด 20 - 50 %	ความพึงพอใจ > 20 - 40 % หรือ 4 ข่าว	พิสูจน์ได้, สาธารณะรับทราบ ผลกระทบสูง, มีการแสดงออกจาก บุคคลภายนอก
ปานกลาง	3	> 50,000 - 2.5 แสนบาท	ทรัพย์สินสูญเสียหรือ เสียหาย	มีผลแตกต่างจากตัวชี้วัด 10-25 %	ความพึงพอใจ > 40 - 60 % หรือ 3 ข่าว	พิสูจน์ได้, สาธารณะรับทราบ ผลกระทบปานกลาง
น้อย	2	> 10,000 - 50,000 บาท	ทรัพย์สินสูญเสียหรือ เสียหายน้อย	มีผลแตกต่างจากตัวชี้วัด 5-10 %	ความพึงพอใจ > 60 - 80 % หรือ 2 ข่าว	พิสูจน์ได้, ผลกระทบน้อย
น้อยมาก	1	ไม่เกิน 10,000บาท	เล็กน้อยหรือไม่ กระทบกับทรัพย์สิน	มีผลแตกต่างจากตัวชี้วัด ไม่เกิน 5 %	ความพึงพอใจ > 80 % หรือ 1 ข่าว	พิสูจน์ไม่ได้, ผลกระทบน้อย

ความรุนแรงของผลกระทบต่อองค์กร (C)

ผลกระทบต่อ องค์กร	ระดับ คะแนน	ความเสียหาย/ผลกระทบต่อองค์กร (C)					
		รายละเอียด	จำนวนผู้ ร้องเรียน (ต่อเดือน)	หยุดให้บริการ	เหตุการณ์(นโยบาย)	ความปลอดภัย/อันตราย ต่อชีวิต	จำนวนบุคลากร/ผู้ใช้บริการ/ผู้ที่ ได้รับความเสียหายหรือผลกระทบ
สูงมาก	5	เสียหาย ทั้งหมด	7 รายขึ้นไป	มากกว่า 1 เดือน	เสียหายมากที่สุดไม่ เป็นไปตามเป้าหมาย	มีผู้ตายหลายคนหรือ เสียหายอย่างต่อเนื่อง	กระทบผู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงทั้งหมด และผู้อื่นมากมาย
สูง	4	เสียหายมาก	5-6 ราย	1 อาทิตย์ - 1 เดือน	บรรลุเป้าหมายต่ำ กว่ามาก	ตายหรือมีผู้บาดเจ็บสาหัส	กระทบผู้เกี่ยวข้องโดยตรงทั้งหมด และผู้อื่นบางส่วน
ปานกลาง	3	ต้องให้ความ สนใจ	3-5 ราย	> 1 วัน ถึง < 1 อาทิตย์	บรรลุนโยบายต่ำ กว่าเป้าหมายปาน กลาง	มีผู้บาดเจ็บที่ต้องได้รับการ รักษาทางการแพทย์	กระทบเฉพาะกลุ่มผู้เกี่ยวข้องโดยตรง ทั้งหมด
น้อย	2	น้อย	1-2 ราย	½ - 1 วัน	บรรลุนโยบายต่ำ กว่าเป้าหมาย เล็กน้อย	มีผู้บาดเจ็บเล็กน้อย / ให้ การรักษาเบื้องต้น	กระทบเฉพาะกลุ่มผู้เกี่ยวข้องโดยตรง ทั้งหมดเป็นส่วนใหญ่
น้อยมาก	1	ไม่สำคัญ	น้อยกว่า 1 ราย	< ½ วัน	นโยบายบรรลุ เป้าหมาย/บรรลุเกิน เป้าหมาย	ไม่ได้รับบาดเจ็บ / เหตุ เดือดร้อน/เกิดความ รำคาญ	กระทบเฉพาะกลุ่มผู้เกี่ยวข้องโดยตรง บางราย

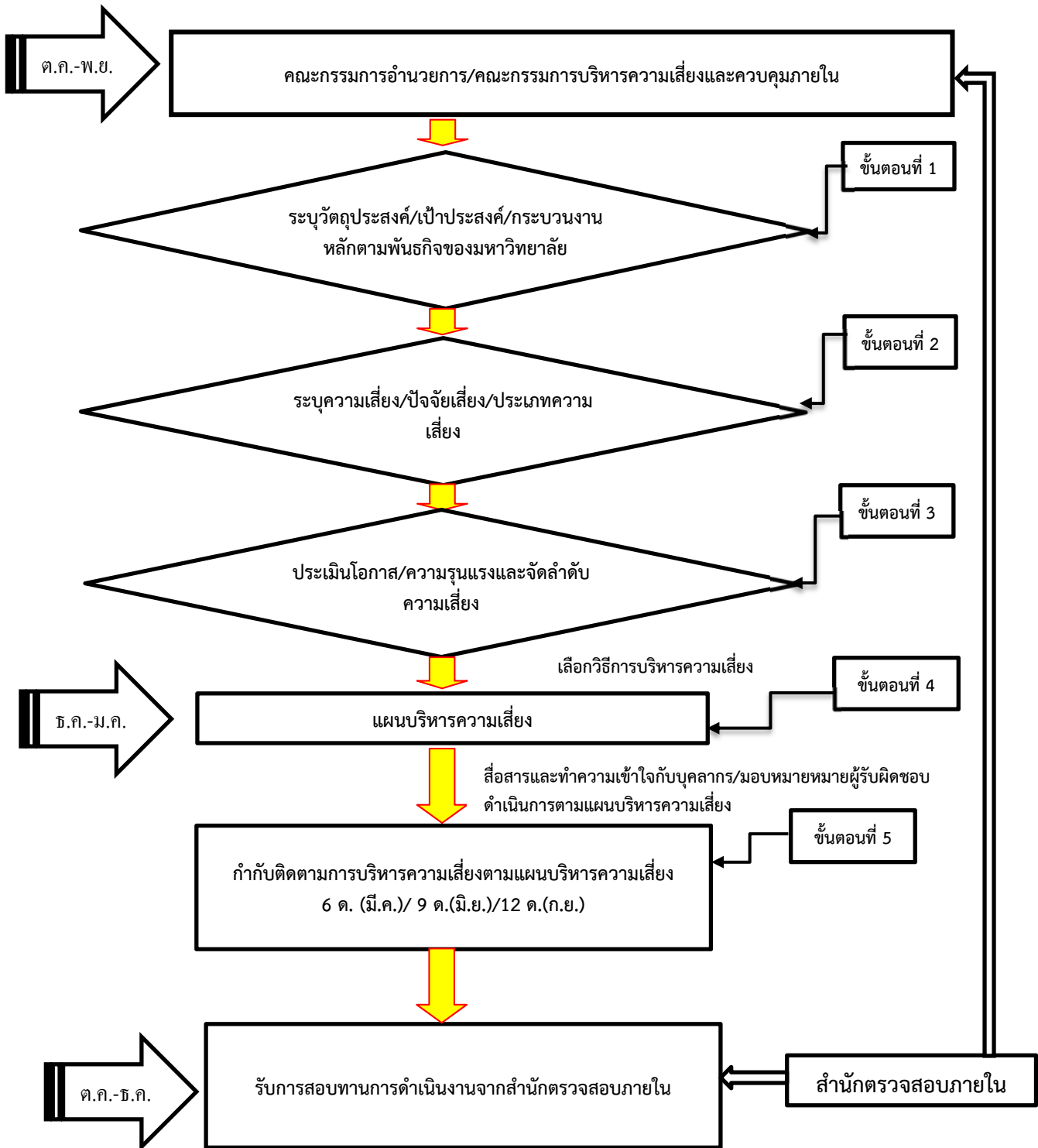
แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) เพื่อระบุถึงตำแหน่งของความเสี่ยงแต่ละรายการ เพื่อให้ทราบว่าความเสี่ยงใดมีความสำคัญ และมีความเร่งด่วนสูงสุดที่จะต้องได้รับการแก้ไขก่อนตามลำดับความสำคัญ โดยแบ่งความเสี่ยง เป็น 4 กลุ่ม คือ นัยสำคัญ สูงมาก 18-25 (สีแดง) ,สูง 10-17 (สีส้ม), ปานกลาง 6-9 (สีเหลือง), ต่ำ 1-5 (สีเขียว) ตามภาพ

ภาพแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



8. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ แต่ละด้านจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง-สูงมาก

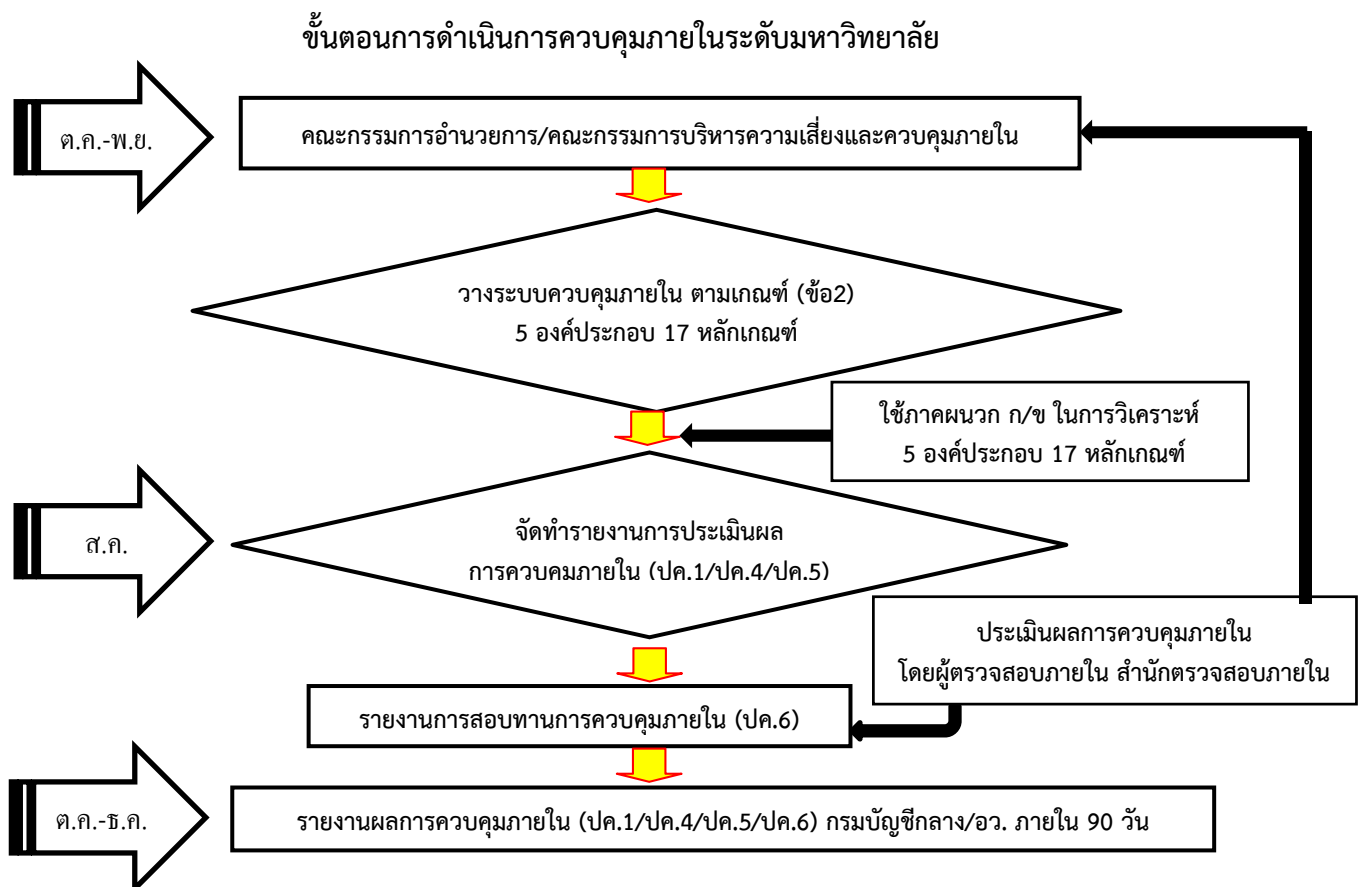
ขั้นตอนการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง



ผังแสดงการวางระบบบริหารความเสี่ยง

2. แนวทางการควบคุมภายใน

- 1) จัดตั้งคณะกรรมการ ที่มีฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลการนำมาตรฐานการควบคุมภายในที่กระทรวงการคลังกำหนดมาใช้ในการวางระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย (ตามหลักเกณฑ์ ข้อ 4) ซึ่งมีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ ข้อ 5
- 2) ดำเนินการวางระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (ตามหลักเกณฑ์ ข้อ2)
- 3) จัดทำรายงานการวางระบบการควบคุมภายใน (ตามเกณฑ์ ข้อ 6) ใช้แบบสอบถามเพื่อประเมินผลการควบคุมภายใน (ผนวก ก ตามหลัก 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ 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

3. แนวทางการควบคุมภายในระดับคณะ/หน่วยงาน

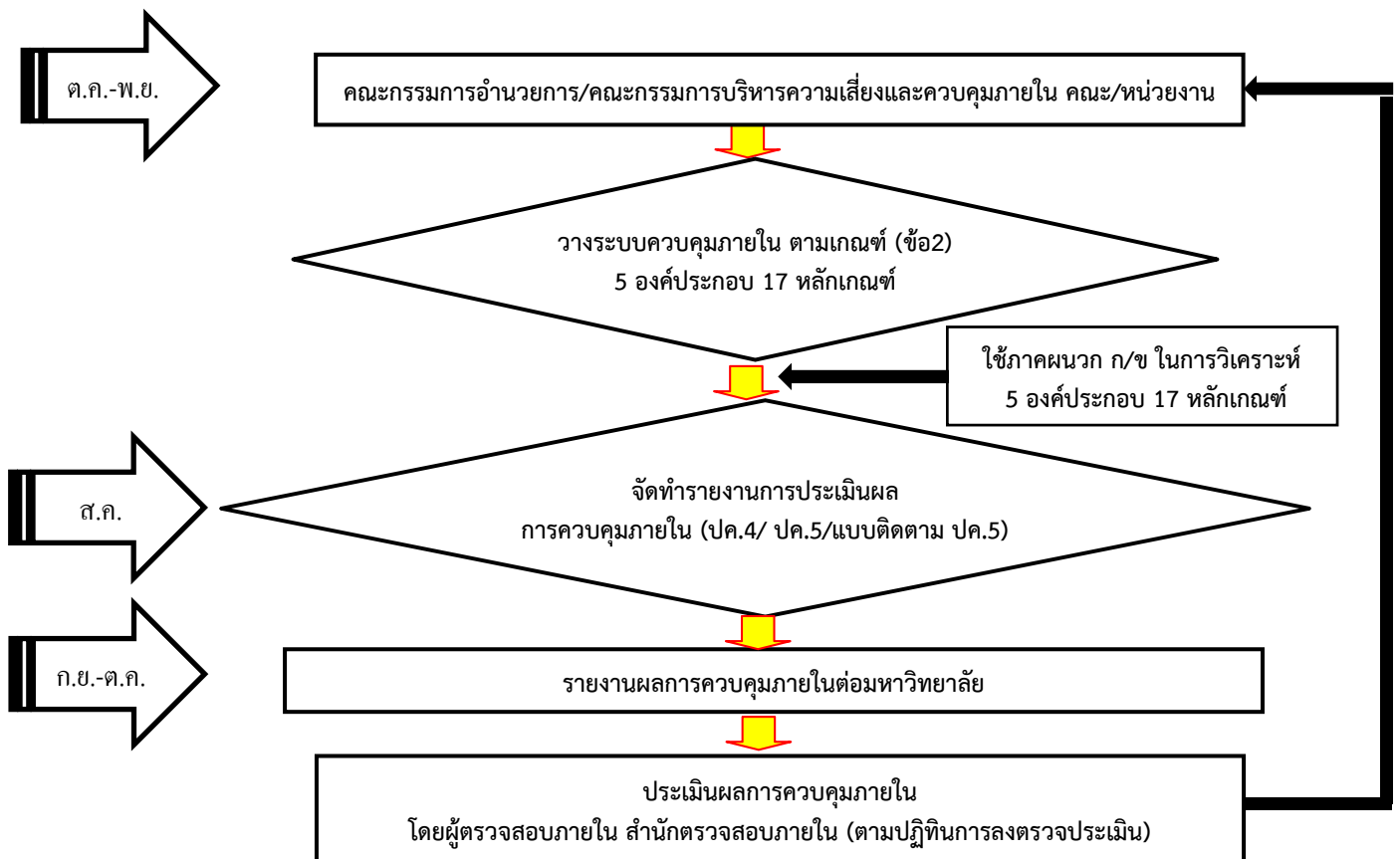
1) ให้คณะ/หน่วยงานประเมินการควบคุมภายในโดยใช้แบบสอบถามเพื่อประเมินผลการควบคุมภายใน (ผนวก ก ตามหลัก 5 องค์ประกอบ 17 หลักการและผนวก ข) เป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์ระบุความเสี่ยง ในกิจกรรมของผู้ปฏิบัติงานที่จะส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ หรือ ภารกิจ/พันธกิจของหน่วยงาน

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 จากผู้ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ขั้นตอนการดำเนินการควบคุมภายในระดับคณะ/หน่วยงาน



ผังแสดงการวางระบบควบคุมภายในระดับคณะ/หน่วยงาน

การกำกับติดตามและรายงานการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน ตามปฏิทินการดำเนินงาน
การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

วันที่	กิจกรรม		ผู้รับผิดชอบ
	การบริหารความเสี่ยง	การควบคุมภายใน	
ต.ค.63	แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงแต่ละด้านของมหาวิทยาลัย	-	คณะกรรมการอำนวยการ/ ฝ่ายเลขานุการ
ต.ค.63	ทบทวนกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย	-	คณะกรรมการอำนวยการ/ คณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยง/ฝ่ายเลขานุการ
ต.ค.63	ประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย	-	อธิการบดี/ฝ่ายเลขานุการ
ต.ค.-พ.ย.63	ปรับปรุงคู่มือบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ปี 2564 /เผยแพร่คู่มือการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในต่อคณะ/หน่วยงานเพื่อใช้เป็นแนวทางการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง ในปี 64	-	คณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยง/ฝ่ายเลขานุการ
21 ต.ค.63	คณะกรรมการการความเสี่ยงฯแต่ละด้านวิเคราะห์ ระบุ ประเมินความเสี่ยง/จัดทำรายงานการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง งวดก่อน (ERM 4)	-	คณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยง/ฝ่ายเลขานุการ
	จัดทำร่างแผนบริหารความเสี่ยง ปี 64 และเสนอ (ร่าง) แผนบริหารความเสี่ยงฯ ปี 64 ต่อที่ประชุมคณะกรรมการอำนวยการบริหารความเสี่ยง เพื่อพิจารณา	-	คณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยง/ฝ่ายเลขานุการ
29 พ.ย.64	เสนอแผนบริหารความเสี่ยงฯต่อที่ประชุมคณะกรรมการกำกับความเสี่ยงมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา	-	คณะกรรมการกำกับ ความเสี่ยงมหาวิทยาลัยฯ/ คณะกรรมการบริหารความ เสี่ยง/ฝ่ายเลขานุการ
29 ม.ค.64		ประเมินแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก,ภาคผนวก ข) และจัดทำ ปค.1,ปค.4,ปค.5)	คณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยง/ฝ่ายเลขานุการ
24 ธ.ค.64	เสนอแผนบริหารความเสี่ยงฯต่อที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาอนุมัติ	-	คณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยง/ฝ่ายเลขานุการ
7 ก.พ.64	เผยแพร่แผนบริหารความเสี่ยงฯต่อคณะ/หน่วยงาน หรือมอบหมายผู้รับผิดชอบดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงฯ	-	อธิการบดี/คณะกรรมการ บริหารความเสี่ยง/ฝ่าย เลขานุการ

วันที่	กิจกรรม		ผู้รับผิดชอบ
	การบริหารความเสี่ยง	การควบคุมภายใน	
9 มี.ค.64	กำกับติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงฯ (ERM-5) รอบ 6 เดือน จากคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ แต่ละด้าน	-	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง/ฝ่ายเลขานุการ
26 มี.ค.64	รายงานผลการดำเนินงานความเสี่ยงฯ เสนอต่อคณะกรรมการอำนวยการบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยฯ	ติดตามการดำเนินงานการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบติดตาม ปค.5 รอบ 6 เดือน	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง/ฝ่ายเลขานุการ
24 เม.ย.64	รายงานผลการดำเนินงานความเสี่ยงฯ รอบ 6 เดือน เสนอต่อคณะกรรมการกำกับความเสี่ยงมหาวิทยาลัยฯ	-	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง/ฝ่ายเลขานุการ
29 พ.ค.64	รายงานผลการดำเนินงานความเสี่ยงฯ ของมหาวิทยาลัยฯ ต่อสภามหาวิทยาลัยฯ รอบ 6 เดือน	-	คณะกรรมการกำกับความเสี่ยงมหาวิทยาลัยฯ/คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง/ฝ่ายเลขานุการ
15 มิ.ย.64	กำกับติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงฯ (ERM-5) รอบ 9 เดือน จากคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ แต่ละด้าน	-	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง/ฝ่ายเลขานุการ
30 มิ.ย.64	รายงานผลการดำเนินงานความเสี่ยงฯ เสนอต่อคณะกรรมการอำนวยการบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยฯ	ติดตามการดำเนินงานการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบติดตาม ปค.5 รอบ 9 เดือน	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง/ฝ่ายเลขานุการ
24 ก.ค.64	รายงานผลการดำเนินงานความเสี่ยงฯ รอบ 9 เดือน เสนอต่อคณะกรรมการกำกับความเสี่ยงมหาวิทยาลัยฯ	-	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง/ฝ่ายเลขานุการ
11 ก.ย.64	กำกับติดตามผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงฯ รอบ 12 เดือน จากคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ แต่ละด้าน	ติดตามการดำเนินงานการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบติดตาม ปค.5 รอบ 12 เดือน	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง/ฝ่ายเลขานุการ
18 ก.ย.64	รายงานผลการดำเนินงานความเสี่ยงฯ รอบ 12 เดือน เสนอต่อคณะกรรมการอำนวยการบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยฯ	รายงานผลการดำเนินงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 เสนอต่อคณะกรรมการอำนวยการบริหารความเสี่ยงมหาวิทยาลัยฯ	ฝ่ายเลขานุการ/กองแผนงาน

วันที่	กิจกรรม		ผู้รับผิดชอบ
	การบริหารความเสี่ยง	การควบคุมภายใน	
25 ก.ย.64	รายงานผลการดำเนินงานความเสี่ยงฯ รอบ 12 เดือน เสนอต่อคณะกรรมการกำกับความเสี่ยงมหาวิทยาลัยฯ	-	คณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยง/ฝ่ายเลขานุการ
30 ต.ค.64	รายงานผลการดำเนินงานความเสี่ยงฯ รอบ 12 เดือน และสรุปผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ต่อสภามหาวิทยาลัย เพื่อนำข้อเสนอแนะมาจัดทำร่างแผนบริหารความเสี่ยงฯ ปี 2565	-	คณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยง/ฝ่ายเลขานุการ
ต.ค.-ธ.ค.64	รับการตรวจประเมินการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในจากสำนักตรวจสอบภายใน	-	ฝ่ายเลขานุการ
ภายใน ธ.ค.64	จัดทำรายงานผลการบริหารความเสี่ยงฯ ส่ง สกอ. และกรมบัญชีกลาง	-	ฝ่ายเลขานุการ

การกำกับติดตามและรายงานการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน ตามปฏิทินการดำเนินงาน
การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน คณะ/หน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

วันที่	กิจกรรม	แบบฟอร์มที่ใช้ในการดำเนินงาน
1. การดำเนินงานบริหารความเสี่ยง		
ต.ค.64- พ.ย.64	มหาวิทยาลัยประกาศนโยบายและชี้แจงแนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ปี 2564 แก่คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ประจำคณะ/หน่วยงาน	แนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ปี 64
29 ม.ค.64	คณะ/หน่วยงาน จัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ 1. แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในระดับหน่วยงาน และบันทึกคำสั่งแต่งตั้ง ลงในระบบบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ERM (E-Risk Management)	คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการฯ (ตามยุทธศาสตร์)
	2. ดำเนินการวิเคราะห์ ระบุ ความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง/ประเมินโอกาส ผลกระทบ ความรุนแรง/จัดอันดับความเสี่ยงลงในระบบบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ERM (E-Risk Management) และบันทึกลงในระบบบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ERM (E-Risk Management)	- แบบฟอร์ม ERM 1 - แบบฟอร์ม ERM 2
	3. จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง(ERM3) ในระบบบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ERM (E-Risk Management)	- แบบฟอร์ม ERM 3
	4. จัดทำรายงานผลการบริหารความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง งวดก่อน (ERM 4) ในระบบบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ERM (E-Risk Management)	- แบบฟอร์ม ERM 4 ติดตามปี 63
26 มี.ค.64	รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินงานความเสี่ยงฯ ปี 2564 รอบ 6 เดือน ในระบบบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ERM (E-Risk Management) และรายงานต่อผู้บริหารคณะ/หน่วยงาน	- แบบรายงานความก้าวหน้า ERM 5 รอบ 6 เดือน
25 มิ.ย.64	รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินงานความเสี่ยงฯ ปี 2564 รอบ 9 เดือน ในระบบบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ERM (E-Risk Management) และรายงานต่อผู้บริหารคณะ/หน่วยงาน	- แบบรายงานความก้าวหน้า ERM 5 รอบ 9 เดือน
4 ต.ค.64	รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินงานความเสี่ยงฯ ปี 2564 รอบ 12 เดือน ในระบบบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ERM (E-Risk Management) และรายงานต่อผู้บริหารคณะ/หน่วยงาน	- แบบรายงานความก้าวหน้า ERM 5 รอบ 12 เดือน
ต.ค.-ธ.ค.64	รับการตรวจประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจากสำนักตรวจสอบภายใน	รายการที่หน่วยงานย่อยต้องรับการตรวจประเมิน(แจ้งโดยสำนักตรวจสอบภายใน)

วันที่	กิจกรรม	แบบฟอร์มที่ใช้ในการดำเนินงาน
2. การดำเนินการควบคุมภายใน		
29 ม.ค.64	ประเมินแบบสอบถามการควบคุมภายใน(ภาคผนวก ก,ภาคผนวก ข) และจัดทำ ปค.1,ปค.4,ปค.5	(ภาคผนวก ก,ภาคผนวก ข) แบบ ปค.1,ปค.4,ปค.5
	เสนอแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก,ภาคผนวก ข) และจัดทำ ปค.1,ปค.4,ปค.5 ต่อผู้บริหาร/คณะกรรมการบริหาร คณะ/หน่วยงาน	
	รายงานการดำเนินการควบคุมภายในตามแบบติดตาม ปค.5 รอบ 6 เดือน	แบบติดตาม ปค.5
	รายงานการดำเนินการควบคุมภายในตามแบบติดตาม ปค.5 รอบ 9 เดือน	แบบติดตาม ปค.5
4 ต.ค.64	รายงานการดำเนินการควบคุมภายในตามแบบติดตาม ปค.5 รอบ 12 เดือน	แบบติดตาม ปค.5
4 ต.ค.64	สรุปรายงานผลการดำเนินการควบคุมภายในต่อผู้บริหาร / คณะกรรมการบริหาร คณะ/หน่วยงาน	เล่มรายงานผลการบริหารความเสี่ยงฯ คณะ/หน่วยงาน ตามที่ มหาวิทยาลัยกำหนด
ต.ค.-ธ.ค.64	รับการตรวจประเมินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน จากสำนักตรวจสอบภายใน	รายการที่หน่วยงานย่อยต้องรับการตรวจประเมิน(แจ้งโดย สำนักตรวจสอบภายใน)