

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564



คำนำ

การส่งเสริมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบภาครัฐ เป็นหน้าที่ของทุกส่วนราชการจะต้องตระหนักและดำเนินการ ประกอบกับนโยบายของรัฐบาลภายใต้การนำของพลเอกประยุทธ์ จันทร์โอชา ที่ให้ความสำคัญ ผลักดัน และกำกับติดตามอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะเรื่องการทุจริตในองค์กร ทุกหน่วยงานจะต้องรณรงค์ กำกับติดตามเพื่อปลูกฝังจิตสำนึก ปรับฐานความคิดของบุคลากรภายในหน่วยงาน และเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กร ให้บุคลากรในองค์กรปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม โปร่งใส ตรวจสอบได้

ในการนี้ เพื่อให้การป้องกันการทุจริตเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานีจึงได้ดำเนินการวิเคราะห์ ประเมิน และกำหนดกิจกรรมการดำเนินการจัดการความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานขึ้น เพื่อใช้เป็นเครื่องมือและกรอบแนวทางในการบริหารต่อไป

มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี

สารบัญ

หน้า

คำนำ	
ส่วนที่ 1 บทนำ.....	1
หลักการและเหตุผล.....	1
วัตถุประสงค์.....	1
ส่วนที่ 2 ข้อมูลพื้นฐานของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี.....	2
ประวัติมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี.....	2
ปรัชญา.....	2
วิสัยทัศน์.....	2
พันธกิจ.....	2
เป้าหมาย.....	3
อัตลักษณ์.....	3
เอกลักษณ์.....	3
วัตถุประสงค์.....	3
สถานที่ตั้ง.....	4
จำนวนบุคลากร.....	4
จำนวนนักศึกษา.....	4
ส่วนที่ 3 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต.....	5
กรอบการประเมินความเสี่ยงทุจริต.....	5
ขั้นตอนและหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต.....	6
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564.....	8

ส่วนที่ 1

บทนำ

หลักการและเหตุผล

ด้วยปัญหาที่เกิดขึ้นในสังคมเกี่ยวกับหน่วยงานภาครัฐที่มีการดำเนินงานที่ไม่โปร่งใส มีการบริหารงานอย่างไม่มีคุณธรรมและจริยธรรม รวมไปถึงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ก่อให้เกิดผลกระทบและความเสียหายต่อประเทศอย่างมหาศาล ทำให้งานสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) ตระหนักถึงปัญหาและผลกระทบดังกล่าว จึงได้มีแนวคิดในการพัฒนาเครื่องมือที่จะบ่งชี้ระดับคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐขึ้น และพัฒนาเป็นระบบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ที่มีเนื้อหาการสำรวจเกี่ยวกับการดำเนินงานที่มีคุณธรรมและความโปร่งใส การปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของรัฐตามจรรยาบรรณการบริหารงานอย่างมีจริยธรรม ตลอดจนการจ่ายหรือเรียกรับสินบนจากเจ้าหน้าที่ของรัฐ ซึ่งการทุจริตหรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศ

มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี ตระหนักเห็นความสำคัญของปัญหาเหล่านี้ และพร้อมที่จะส่งเสริมการป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาขึ้นภายในหน่วยงาน จึงได้ดำเนินการวิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน เพื่อเป็นกรอบในการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแก่องค์กร

วัตถุประสงค์

1. เพื่อวิเคราะห์หาความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน และร่วมกันแก้ไขปัญหาดังกล่าว
2. เพื่อให้ผู้บริหารรับทราบถึงความเสี่ยงจากการเกิดทุจริตที่เกิดขึ้นในหน่วยงาน ให้สามารถป้องกันและแก้ไขได้อย่างทันท่วงที
3. เพื่อให้บุคลากรในหน่วยงานตระหนัก และมีจิตสำนึกในการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปอย่างสุจริตตามหลักธรรมาภิบาล

ส่วนที่ 2

ข้อมูลพื้นฐานของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี

ประวัติมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี

มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานีเดิมชื่อว่า “โรงเรียนฝึกหัดครูกสิกรรมมณฑลอุดร” ก่อตั้งเมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน พ.ศ. 2466 โดยมีการพัฒนามาเป็นลำดับ จนเมื่อมีการตราพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. 2547 จึงได้รับการยกฐานะและปรับเปลี่ยนสถานภาพเป็น “มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี” ตั้งแต่วันที่ 15 มิถุนายน พ.ศ. 2547 โดยมีฐานะเป็นนิติบุคคลและเป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษามีภารกิจตาม มาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. 2547 คือ “ให้มหาวิทยาลัยเป็นสถาบันอุดมศึกษา เพื่อการพัฒนาท้องถิ่นที่เสริมสร้างพลังปัญญาของแผ่นดิน ฟื้นฟูพลังการเรียนรู้ เชิดชูภูมิปัญญาของท้องถิ่น สร้างสรรค์ ศิลปวิทยา เพื่อความเจริญก้าวหน้าอย่างมั่นคงและยั่งยืนของปวงชน มีส่วนร่วมในการจัดการ การบำรุงรักษาการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างสมดุล และยั่งยืน โดยมีวัตถุประสงค์ให้การศึกษา ส่งเสริมวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง ทำการสอน วิจัย ให้บริการทางวิชาการแก่สังคม ปรับปรุง ถ่ายทอดและพัฒนาเทคโนโลยี ทุนบำรุง ศิลปะและวัฒนธรรม ผลิตครูและส่งเสริมวิทยฐานะครู”

ปรัชญาของมหาวิทยาลัย

“ผู้นำทางปัญญา พัฒนาคน พัฒนาชาติ”

วิสัยทัศน์

มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี เป็นศูนย์กลางการศึกษาและวิจัย ผลิตบัณฑิตจิตอาสา พัฒนาท้องถิ่น

พันธกิจ

1. จัดการศึกษาระดับอุดมศึกษาซึ่งมุ่งผลิตบัณฑิตให้มีคุณภาพ สำนึกความเป็นไทย และมีความรักความผูกพันในท้องถิ่น การพัฒนาระบบการเรียนการสอนในแต่ละสาขาวิชาต่าง ๆ และหลักสูตรแนวใหม่ ที่มีการบูรณาการศาสตร์สากลและภูมิปัญญาไทยทั้งในปัจจุบันและอนาคต ให้สอดคล้องกับความต้องการกำลังคนของท้องถิ่น ประเทศ ตลอดจนระดับภูมิภาคอินโดจีน
2. สร้างสรรค์และพัฒนางานวิจัยเพื่อพัฒนาองค์ความรู้และภูมิปัญญาไทย ให้สอดคล้องกับความต้องการในการพัฒนาประเทศ เสริมสร้างการพัฒนานวัตกรรมใหม่ ๆ ที่มีคุณค่าและเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาคุณภาพบัณฑิต และคุณภาพชีวิตของประชาชน และเพิ่มมูลค่าให้กับภูมิปัญญาและเทคโนโลยีท้องถิ่น
3. เสริมสร้างความมั่นคงและความเข้มแข็งของชุมชนในท้องถิ่น ถ่ายทอดองค์ความรู้และเทคโนโลยี เพื่อแก้ไขปัญหาและความต้องการพัฒนาท้องถิ่น ดำเนินการศึกษาส่งเสริมสืบสานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ และสร้างสรรค์ศิลปวัฒนธรรม

4. เสริมสร้างความเข้มแข็งของวิชาชีพครู ผลิตและส่งเสริมวิทยฐานะของครู ผลิตครูแนวใหม่ พัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษา ให้มีคุณภาพตามเกณฑ์มาตรฐานวิชาชีพครู และสอดคล้องกับแผนพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษา

เป้าหมาย

1. ผลิตบุคลากรที่มีคุณภาพและปริมาณที่สอดคล้องกับความต้องการกำลังคนของประเทศและภูมิภาค
2. เพิ่มงานวิจัยเพื่อพัฒนาองค์ความรู้ที่เป็นประโยชน์และสอดคล้องกับความต้องการของท้องถิ่นและภูมิภาค
3. ส่งเสริมและพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีในการพัฒนานวัตกรรมใหม่ ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการผลิต
4. เพื่อเป็นศูนย์กลางการเรียนรู้และถ่ายทอดเทคโนโลยีและองค์ความรู้แก่ประชาชนและองค์กรในท้องถิ่น
5. สร้างเครือข่ายความร่วมมือในการพัฒนาการศึกษา การวิจัย และศิลปวัฒนธรรม
6. พัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษา และโรงเรียนสาธิตในสังกัด

อัตลักษณ์

จิตอาสาพัฒนาท้องถิ่น

เอกลักษณ์

แหล่งเรียนรู้ทางวิชาการและบริการวิชาการแก่สังคม

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้เป็นอุดมศึกษาที่สามารถผลิตบุคลากรที่มีคุณภาพและมาตรฐานเทียบเท่าสถาบันอุดมศึกษาชั้นนำอื่นๆ ที่สอดคล้องกับความต้องการกำลังคนของประเทศ มีความรู้ความสามารถและทักษะในการประกอบวิชาชีพ มีคุณลักษณะความเป็นผู้นำ มีความริเริ่มสร้างสรรค์ มีคุณธรรม จริยธรรม มีจิตสำนึกแบบผู้ประกอบการ
2. เพื่อพัฒนาและบูรณาการงานวิชาการในการศึกษาวิจัยและการพัฒนาเทคโนโลยี ที่สามารถสร้างสรรค์องค์ความรู้ และภูมิปัญญาไทย ที่ก่อให้เกิดประโยชน์และตอบสนองความต้องการของท้องถิ่น ดำเนินการศึกษาโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ เพื่อสร้างรากฐานให้เกิดความมั่นคงของชุมชนในประเทศ
3. เพื่อให้มหาวิทยาลัยเป็นศูนย์กลางแห่งการเรียนรู้ของท้องถิ่นและภูมิภาค เป็นแหล่งในการให้ความรู้ทางวิชาการและข้อมูลสารสนเทศ รวมทั้งเป็นผู้นำในการศึกษาและอนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรมของท้องถิ่น และประเทศเพื่อนบ้าน ประสานความร่วมมือทางวิชาการกับสถาบันอุดมศึกษาทั้งภายในและต่างประเทศในการพัฒนาการศึกษาของท้องถิ่นและภูมิภาค
4. เพื่อปรับปรุงองค์กรและระบบบริหารจัดการภายในให้มีความเข้มแข็งมีความยืดหยุ่นมีอิสระคล่องตัวในการดำเนินงาน มุ่งเน้นให้มหาวิทยาลัยเป็นสถาบันอุดมศึกษาของท้องถิ่นอย่างแท้จริงโดยให้องค์กรต่าง ๆ ทั้งภาครัฐ เอกชน และประชาชนในท้องถิ่นมีส่วนร่วมในการพัฒนา

สถานที่ตั้ง

ในปัจจุบันมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานีมีพื้นที่ตั้ง 3 แห่ง ดังนี้

- 1) พื้นที่ตั้งถนนทหาร อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี
- 2) พื้นที่ตั้งตำบลสามพร้าว อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี
- 3) พื้นที่ตั้งตำบลโนนสมบูรณ์ อำเภอเมือง จังหวัดบึงกาฬ

จำนวนบุคลากร

ประเภท	สายวิชาการ (คน)	สายปฏิบัติการ (คน)	จำนวนรวม (คน)
ข้าราชการ	92	6	98
พนักงานมหาวิทยาลัย	584	341	925
พนักงานราชการ	-	38	38
ลูกจ้างประจำ	-	19	19
ลูกจ้างชั่วคราว	5	-	5
รวมทั้งหมด	681	404	1,085

จำนวนนักศึกษา

หน่วยงาน	ระดับการศึกษา					จำนวนรวม
	ปริญญาเอก	ปริญญาโท	ปริญญาตรี	ประกาศนียบัตรบัณฑิต	ประกาศนียบัตร	
คณะครุศาสตร์	3	121	2,697	222	-	3,043
คณะวิทยาศาสตร์		11	2,193	-	-	2,204
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	17	27	5,149	-	10	5,203
คณะวิทยาการจัดการ	-	41	5,629	-	-	5,670
คณะเทคโนโลยี	-	-	1,686	-	-	1,686
คณะพยาบาลศาสตร์	-	-	87	-	-	87
สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	-	-	25	-	-	25
สำนักวิชาศึกษาทั่วไป	-	28	14	-	-	42
บัณฑิตวิทยาลัย	18	420	-	-	-	438
รวมทั้งหมด	38	648	17,480	222	10	18,427

ส่วนที่ 3

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบการประเมินความเสี่ยงทุจริต

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมตอบสนองความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งกรอบของหลักการควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organizations) กำหนดให้มีการควบคุมภายในเพิ่มเติม โดยเฉพาะอย่างยิ่งในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังขององค์กรในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ 1 องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ 3 คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ 4 องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ 5 องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุม

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- หลักการที่ 6 กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ 7 ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ 8 พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ 9 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- หลักการที่ 10 การควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ 11 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- หลักการที่ 12 ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- หลักการที่ 13 องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ 14 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในดำเนินการต่อไป
- หลักการที่ 15 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activity)

- หลักการที่ 16 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ 17 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

โดยรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงทุจริต ประกอบด้วย 4 กระบวนการ คือ

1. Corrective แก้ไขปัญหาสิ่งที่เคยเกิดขึ้นไม่ให้เกิดซ้ำอีก
2. Detective ฝ้าระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง และตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัย แล้วทำการลดระดับความเสี่ยงนั้น หรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร
3. Preventive ป้องกัน หลีกเลี่ยงพฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีกทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต เช่น การปรับ Workflow ใหม่ เพื่อไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก
4. Forecasting การพยากรณ์ การประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

ขั้นตอนและหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นการนำเอาข้อมูลเบื้องต้นจากแหล่งข้อมูลต่าง ๆ อาทิเช่น ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ ข้อมูลจากผลการดำเนินงานของปีก่อน ๆ และจากการระดมสมองของคณะกรรมการฯ มาระบุเหตุการณ์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นหรืออาจจะเกิดขึ้นอันเกิดจากการทุจริต แล้วนำความเสี่ยงที่ระบุไว้มานำวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้น อันนำมาซึ่งผลกระทบหรือระดับความรุนแรงที่องค์กรจะได้รับความเสียหายจากความเสี่ยงนั้น โดยประเมินระดับโอกาสและระดับความรุนแรงของผลกระทบที่ส่งผลต่อการดำเนินงานนั้นตามเกณฑ์ความเสี่ยงที่ได้กำหนด ซึ่งมหาวิทยาลัยได้กำหนดเกณฑ์ดังกล่าวไว้ ดังตาราง

ตารางที่ 1 เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
4	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
3	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
2	ต่ำ	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
1	ต่ำมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

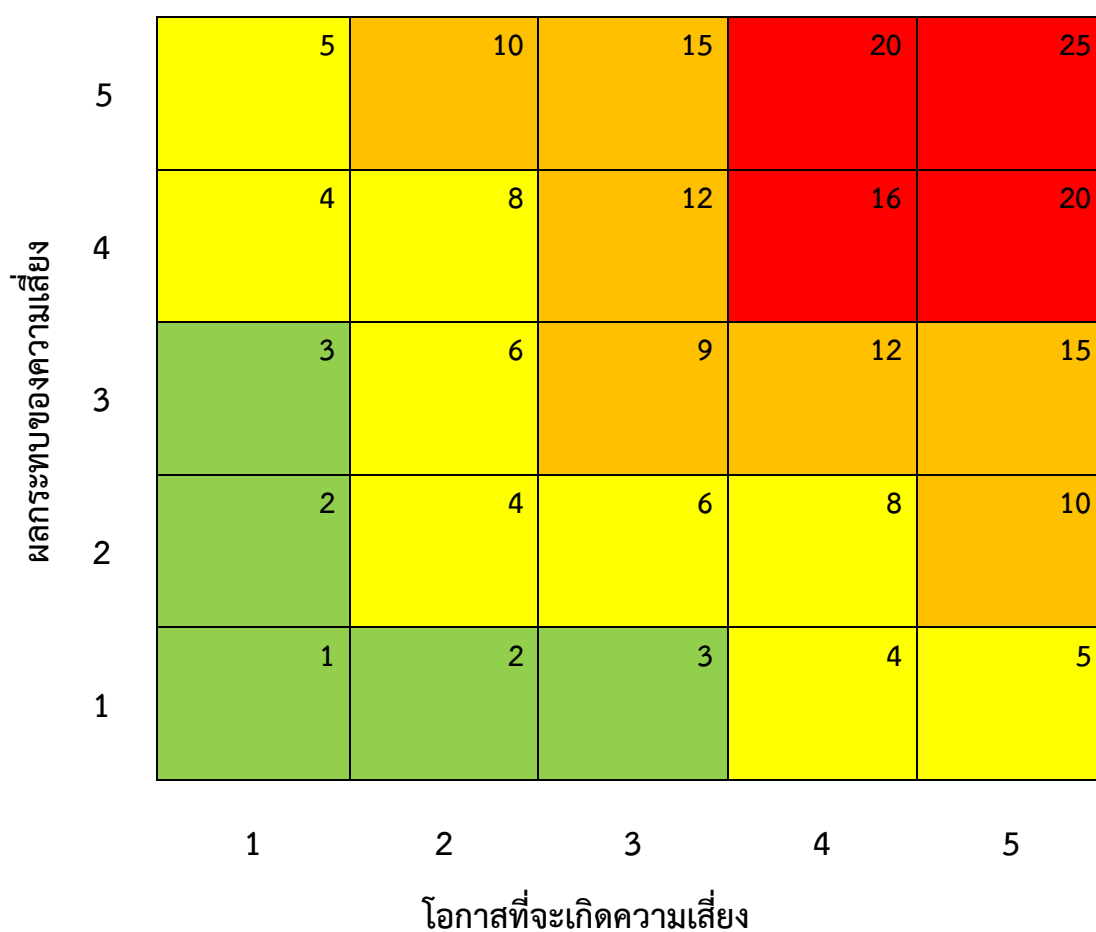
ตารางที่ 2 เกณฑ์ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ที่ส่งผลต่อการดำเนินงาน

ระดับ	ความรุนแรงของผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน มากกว่าร้อยละ 80
4	สูง	เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน ร้อยละ 61 - 80
3	ปานกลาง	เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน ร้อยละ 41 - 60
2	ต่ำ	เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน ร้อยละ 21 - 40
1	ต่ำมาก	เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน ไม่เกินร้อยละ 20

การประเมินความเสี่ยง จะพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส × ผลกระทบ) ซึ่งจะได้ผลของระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) ออกมาในรูปแบบของแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) ที่แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง รายละเอียดดังตารางที่ 3 และภาพที่ 1

ตารางที่ 3 ระดับความเสี่ยง

ระดับ	สีสัญลักษณ์	ช่วงคะแนน	ระดับความเสี่ยง
4		16 – 25 คะแนน	สูงมาก
3		9 – 15 คะแนน	สูง
2		4 – 8 คะแนน	ปานกลาง
1		1 – 3 คะแนน	ต่ำ



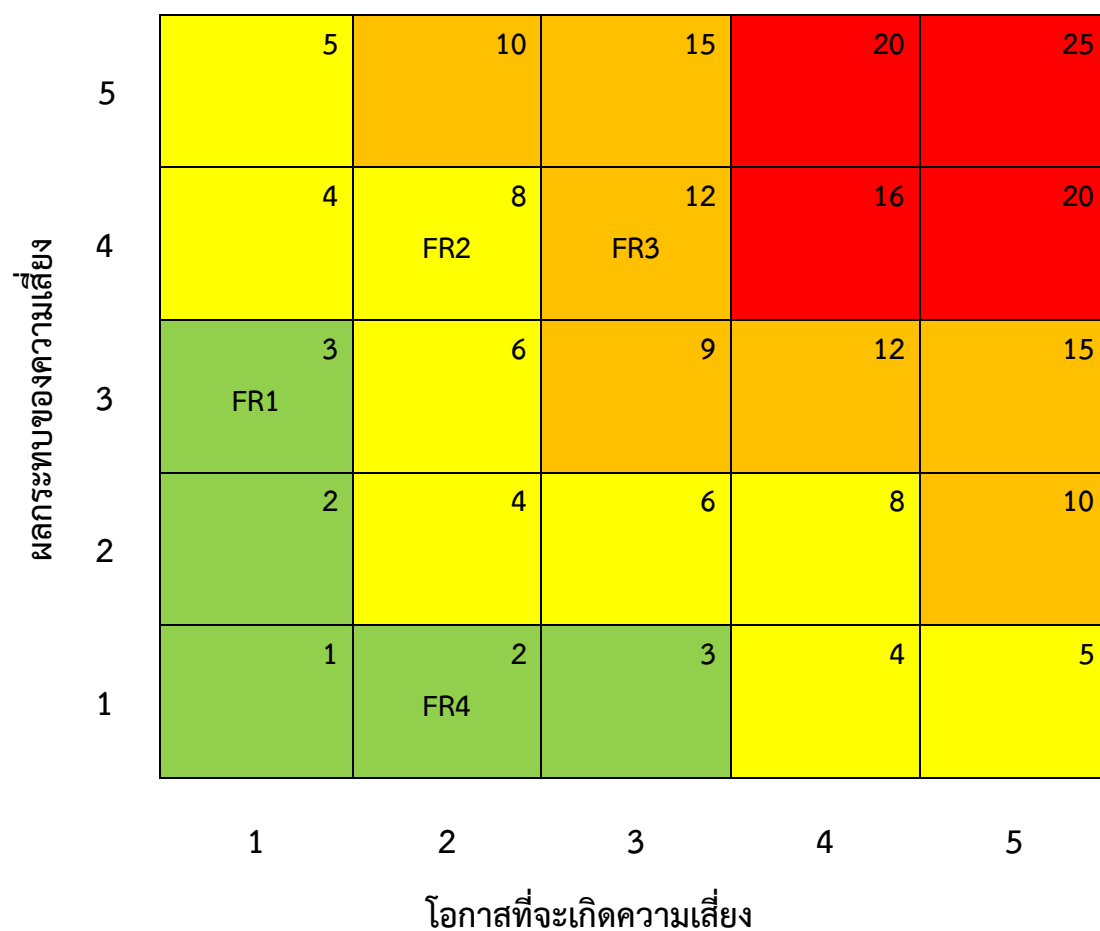
ภาพที่ 1 แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตารางที่ 4 การระบุ วิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ID Risk	ประเด็นความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				การตอบสนองความเสี่ยง
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง	
FR1	การให้/รับสินบนเพื่อเอื้ออำนาจผลประโยชน์แก่ผู้ให้สินบน หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ	1	3	3 (ต่ำ)	3	ยอมรับความเสี่ยง
FR2	มีข้อร้องเรียนการทุจริตจากการดำเนินงานต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย ได้แก่ - ข้อร้องเรียนจากการจัดซื้อจัดจ้าง - ข้อร้องเรียนจากบุคลากร นักศึกษา - ข้อร้องเรียนจากบุคคลภายนอก	2	4	8 (สูง)	2	ควบคุมความเสี่ยง
FR3	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริการวิชาการไม่เป็นจริง	3	4	12 (สูง)	1	ควบคุมความเสี่ยง
FR4	บุคลากรนำเอาทรัพยากรของมหาวิทยาลัยไปใช้ส่วนตัว หรือนำไปใช้ นอกเหนือจากการปฏิบัติงานให้แก่ส่วนราชการ	2	1	2 (ต่ำ)	4	ควบคุมความเสี่ยง

ภาพที่ 1 แผนภูมิความเสี่ยงการทุจริต ของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี



จากแผนภูมิความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยง สามารถสรุปการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดทำเป็นแผนบริหารความเสี่ยงทางทุจริต ได้ดังนี้

ตารางที่ 5 แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ลำดับ ความ เสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการ ป้องกันการทุจริต	กิจกรรมการ ดำเนินงานจัดการ ความเสี่ยง	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
1	FR3 การเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายในการบริการ วิชาการไม่เป็นจริง	เน้นย้ำจิตสำนึกในการ ปฏิบัติหน้าที่โดยสุจริตและมี ธรรมาภิบาล	ออกข้อกำหนดในการ ให้บริการวิชาการ และ/หรือกำหนดแนว ปฏิบัติในการเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายในการ ให้บริการวิชาการให้ ครอบคลุม ชัดเจน	- งานวินัยและ นิติการ - งานคลัง
2	FR2 มีข้อร้องเรียนการ ทุจริตจากการดำเนินงาน ต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย ได้แก่ - ข้อร้องเรียนจากการ จัดซื้อจัดจ้าง - ข้อร้องเรียนจาก บุคลากร นักศึกษา - ข้อร้องเรียนจาก บุคคลภายนอก		ปรับปรุงและพัฒนา ระบบงานแบบ และการจัดการเรื่อง การทุจริต เพื่อให้ มหาวิทยาลัยได้ทราบ เหตุการณ์ทุจริตต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในองค์กร ได้อย่างทันท่วงที ซึ่ง ช่วยให้มหาวิทยาลัย สามารถดำเนินการ จัดการเรื่องทุจริตที่ เกิดขึ้นได้อย่าง ทันท่วงที	งานนิติการ กองบริหารงาน บุคคล
3	FR1 การให้/รับสินบน เพื่อเอื้ออำนาจ ผลประโยชน์แก่ผู้ให้ หรือละเว้นการปฏิบัติ หน้าที่โดยมิชอบ	1. ให้ทุกหน่วยงานของ มหาวิทยาลัยสร้าง จิตสำนึก และประกาศ เจตนารมณ์ต่อต้านการ ทุจริต เพื่อสร้าง วัฒนธรรมองค์กรให้เกิด การตระหนักถึงพิษภัย ของการทุจริต 2. การเน้นย้ำจิตสำนึกใน การปฏิบัติหน้าที่โดยสุจริต และมีธรรมาภิบาล		ทุกหน่วยงาน

ลำดับ ความ เสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยง	มาตรการดำเนินการ ป้องกันการทุจริต	กิจกรรมการ ดำเนินงานจัดการ ความเสี่ยง	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		3. การปลูกฝังให้นักเรียน นักศึกษาละอายต่อการ ทุจริต เห็นความสำคัญ ของการป้องกันและ ปราบปรามการทุจริต		
4	FR4 บุคลากรนำเอา ทรัพยากรของ มหาวิทยาลัยไปใช้ส่วนตัว หรือนำไปใช้ นอกเหนือจากการ ปฏิบัติงานให้แก่ส่วน ราชการ	1. ให้ทุกหน่วยงานของ มหาวิทยาลัยสร้าง จิตสำนึก และประกาศ เจตนารมณ์ต่อต้านการ ทุจริต เพื่อสร้าง วัฒนธรรมองค์กรให้เกิด การตระหนักรู้ถึงพิษภัย ของการทุจริต 2. การเน้นย้ำจิตสำนึกใน การปฏิบัติหน้าที่โดยสุจริต และมีธรรมาภิบาล	จัดประชุม เพื่อ รับทราบนโยบายการ ปฏิบัติหน้าที่โดย สุจริตและมี ธรรมาภิบาลในทุก ระดับ และกระตุ้น สร้างจิตสำนึกให้ บุคลากรปฏิบัติงาน ภายใต้หลักธรรมาภิบาล	ทุกหน่วยงาน