



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

คำนำ

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

ในการนี้ เพื่อให้การป้องกันการทุจริตเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานีจึงได้ ดำเนินการวิเคราะห์ ประเมิน และกำหนดกิจกรรมการดำเนินการจัดการความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการ ทุจริตและประพฤติมิชอบขึ้น เพื่อใช้เป็นเครื่องมือและกรอบแนวทางในการบริหารต่อไป

มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี



สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ 1 บทนำ	1
หลักการและเหตุผล	1
วัตถุประสงค์	1
ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	2
กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	2
ขั้นตอนและหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	3
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	6



สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	ระดับสถานะความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	4
2	ระดับความเสี่ยงรวม	5
3	การระบุความเสี่ยง	6
4	การประเมินสถานะความเสี่ยง	6
5	การประเมินค่าความเสี่ยงรวม	7
6	การประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	8
7	แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	9



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 และประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบของหน่วยงานขึ้น เพื่อเป็นกรอบในการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแก่องค์กร

วัตถุประสงค์

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



ส่วนที่ 2

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

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 และจงใจพนักงาน
- 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



โดยกรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงทุจริต ประกอบด้วย 4 กระบวนการ คือ

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

ขั้นตอนและหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

การดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของมหาวิทยาลัย ดำเนินการตามขั้นตอนต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ 1 การรวบรวมข้อมูลเบื้องต้น

โดยการนำเอาข้อมูลเบื้องต้นจากแหล่งข้อมูลต่าง ๆ อาทิเช่น ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ ข้อมูลจากผลการดำเนินงานของปีก่อน ๆ ข้อมูลความเสี่ยงที่เคยเกิดหรือคาดว่าจะมีโอกาสดังกล่าวในการเกิดซ้ำสูง และจากการระดมสมองของคณะกรรมการฯ ที่คาดการณ์ในอนาคตว่าจะมีโอกาสเกิดความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 2 การระบุความเสี่ยง

เมื่อรวบรวมข้อมูลเพียงพอแล้ว ดำเนินการระบุเหตุการณ์ที่มีความสุ่มเสี่ยง โอกาสในการเกิดพฤติกรรมที่นำไปสู่ความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการนั้นๆ ซึ่งมีขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ออกเป็น 3 ประเภท ดังนี้

1. ความเสี่ยงจากการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ซึ่งใช้เฉพาะกับหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558
2. ความเสี่ยงจากการใช้ตำแหน่งหน้าที่ราชการ เป็นการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรม จริยธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม เห็นแก่ประโยชน์ส่วนตนจนกระทบต่อผลประโยชน์ส่วนรวม
3. ความเสี่ยงจากการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรของรัฐ เกี่ยวข้องกับความโปร่งใสในการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารทรัพยากรให้คุ้มค่า โดยส่วนราชการไม่เสียผลประโยชน์

ขั้นตอนที่ 3 การประเมินสถานะความเสี่ยง

นำความเสี่ยงที่ระบุไว้มาประเมินสถานะความเสี่ยง รายละเอียดดังนี้



ตารางที่ 1 ระดับสถานะความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ	สถานะ	คำอธิบาย
สูงมาก	 สีแดง	เป็นกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ
สูง	 สีส้ม	เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
ปานกลาง	 สีเหลือง	ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
ต่ำ	 สีเขียว	เป็นระดับที่ยอมรับได้โดยไม่ต้องควบคุม/ลดความเสี่ยงเพิ่มเติม

ขั้นตอนที่ 4 การประเมินค่าความเสี่ยงรวม

นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงในช่องสีแดง สีส้ม และสีเหลือง มาหาค่าความเสี่ยงรวม

$$\text{ค่าความเสี่ยงรวม} = \text{ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง} \times \text{ระดับความรุนแรงของผลกระทบ}$$

ทั้งนี้ ได้แบ่งระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ ออกเป็น 3 ระดับ ซึ่งมีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

1. การพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่า MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ 3 หรือ 2
- ถ้าเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ 1 เท่านั้น

2. การพิจารณาระดับความรุนแรงของผลกระทบ

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาควิชาเครือข่าย ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย (ลูกค้า/ผู้ใช้บริการ) ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3



- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน หรือกระทบด้านการเรียนรู้ และองค์ความรู้ ค่าอยู่ที่ 1 หรือ 2

เมื่อได้ผลของความเสียงรวมแล้ว จึงนำค่าที่ได้ไปเปรียบเทียบระดับความเสียง ตามเกณฑ์ระดับความเสียงรวม ดังนี้

ตารางที่ 2 ระดับความเสียงรวม

ระดับ	ช่วงคะแนน	ระดับความเสียง
3	7 - 9 คะแนน	สูง
2	4 - 6 คะแนน	ปานกลาง
1	1 - 3 คะแนน	ต่ำ

ขั้นตอนที่ 5 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสียง

สามารถพิจารณาระดับประสิทธิภาพการควบคุมความเสียง ได้ดังนี้

ระดับ	คำอธิบาย
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริต
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียงอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้ เนื่องจากมีความหละหลวม และไม่มีประสิทธิภาพ การควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ขั้นตอนที่ 6 การประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ประเมินโอกาส/รูปแบบพฤติกรรมที่นำไปสู่ความเสี่ยงการทุจริต โดยนำค่าความเสียงรวมเทียบกับประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน จากนั้นจึงพิจารณาเหตุการณ์ความเสี่ยงที่มีค่าความเสี่ยงการทุจริต ตามลำดับความรุนแรงของความเสียงที่อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง และปานกลาง ตามลำดับมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตต่อไป



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ตารางที่ 3 การระบุความเสี่ยง

ที่	ลักษณะงาน/ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	โอกาส/รูปแบบพฤติกรรมที่นำไปสู่ความเสี่ยงการทุจริต
1	การจัดซื้อจัดจ้าง	การกำหนดขอบเขตงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่เอื้อต่อผู้ขาย หรือผู้รับจ้างรายนั้น โดยการระบุคุณสมบัติด้านเทคนิคเกินความจำเป็น เป็นต้น เพื่อให้ผู้ประกอบการที่มีส่วนได้เสียรายนั้นได้เปรียบหรือชนะผลการเสนอราคา
2	การจัดซื้อจัดจ้าง	จัดซื้อพัสดุเกินปริมาณที่ต้องการใช้ เพื่อนำมาใช้ส่วนตัว
3	การจัดซื้อจัดจ้าง	ไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานการสืบราคากลางจากผู้ประกอบการ
4	การเบิกจ่าย	จัดทำเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องกับข้อเท็จจริง เพื่อให้สามารถเบิกจ่ายได้ เช่น เขียนรายงานการเดินทางไปราชการไม่ตรงกับข้อเท็จจริง ลงลายมือชื่อแทนกัน นำรายชื่อของผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมิใช่กลุ่มเป้าหมายมาใส่เพื่อเบิกจ่าย เป็นต้น
5	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	ใช้อำนาจดุลยพินิจที่ส่อไปในทางที่ขัดต่อระเบียบ

ตารางที่ 4 การประเมินสถานะความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/รูปแบบพฤติกรรมที่นำไปสู่ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง			
		เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
1	การจัดซื้อจัดจ้าง : การกำหนดขอบเขตงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่เอื้อต่อผู้ขาย หรือผู้รับจ้างรายนั้น โดยการระบุคุณสมบัติด้านเทคนิคเกินความจำเป็น เป็นต้น เพื่อให้ผู้ประกอบการที่มีส่วนได้เสียรายนั้นได้เปรียบหรือชนะผลการเสนอราคา				✓
2	การจัดซื้อจัดจ้าง : จัดซื้อพัสดุเกินปริมาณที่ต้องการใช้ เพื่อนำมาใช้ส่วนตัว		✓		
3	การจัดซื้อจัดจ้าง : ไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานการสืบราคากลางจากผู้ประกอบการ		✓		
4	การเบิกจ่าย : จัดทำเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องกับข้อเท็จจริง เพื่อให้สามารถเบิกจ่ายได้ เช่น เขียนรายงานการเดินทางไปราชการไม่ตรงกับข้อเท็จจริง ลงลายมือชื่อแทนกัน นำรายชื่อของผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมิใช่กลุ่มเป้าหมายมาใส่เพื่อเบิกจ่าย เป็นต้น			✓	
5	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต :ใช้อำนาจดุลยพินิจที่ส่อไปในทางที่ขัดต่อระเบียบ		✓		



ตารางที่ 5 การประเมินค่าความเสี่ยงรวม

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/รูปแบบพฤติกรรมที่ นำไปสู่ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็น X ความรุนแรง)
		3	2	1	3	2	1	
1	การจัดซื้อจัดจ้าง : การกำหนด ขอบเขตงานหรือรายละเอียดคุณ ลักษณะเฉพาะของพัสดุที่เอื้อต่อ ผู้ขาย หรือผู้รับจ้างรายนั้น โดย การระบุคุณสมบัติด้านเทคนิคเกิน ความจำเป็น เป็นต้น เพื่อให้ ผู้ประกอบการที่มีส่วนได้เสียราย นั้นได้เปรียบหรือชนะผลการเสนอ ราคา		3			3		9 (สูง)
2	การจัดซื้อจัดจ้าง : จัดซื้อพัสดุเกิน ปริมาณที่ต้องการใช้ เพื่อนำมาใช้ ส่วนตัว		1			3		3 (ต่ำ)
3	การจัดซื้อจัดจ้าง : ไม่ปรากฏ เอกสารหลักฐานการสืบราคา กลางจากผู้ประกอบการ		2			3		6 (ปานกลาง)
4	การเบิกจ่าย : จัดทำเอกสาร หลักฐานการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องกับ ข้อเท็จจริง เพื่อให้สามารถ เบิกจ่ายได้ เช่น เขียนรายงานการ เดินทางไปราชการไม่ตรงกับ ข้อเท็จจริง ลงลายมือชื่อแทนกัน นำรายชื่อของผู้ที่ไม่มีส่วน เกี่ยวข้องหรือมิใช่กลุ่มเป้าหมาย มาใส่เพื่อเบิกจ่าย เป็นต้น		3			3		9 (สูง)
5	การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต : ใช้อำนาจดุลยพินิจที่ส่อไปในทาง ที่ขัดต่อระเบียบ		2			2		4 (ปานกลาง)



ตารางที่ 6 การประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

โอกาส/รูปแบบพฤติกรรมที่นำไปสู่ความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง	ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริต			ลำดับความเสี่ยง
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง	
1. การจัดซื้อจัดจ้าง : การกำหนดขอบเขตงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่เอื้อต่อผู้ขาย หรือผู้รับจ้างรายนั้น โดยการระบุคุณสมบัติด้านเทคนิคเกินความจำเป็น เป็นต้น เพื่อให้ผู้ประกอบการที่มีส่วนได้เสียรายนั้นได้เปรียบหรือชนะผลการเสนอราคา	พอใช้			ค่อนข้างสูง	1
2. การจัดซื้อจัดจ้าง : จัดซื้อพัสดุเกินปริมาณที่ต้องการใช้ เพื่อนำมาใช้ส่วนตัว	อ่อน	ปานกลาง			4
3. การจัดซื้อจัดจ้าง : ไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานการสืบราคากลางจากผู้ประกอบการ	อ่อน		ค่อนข้างสูง		3
4. การเบิกจ่าย : จัดทำเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องกับข้อเท็จจริง เพื่อให้สามารถเบิกจ่ายได้ เช่น เขียนรายงานการเดินทางไปราชการไม่ตรงกับข้อเท็จจริง ลงลายมือชื่อแทนกัน นำรายชื่อของผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมิใช่กลุ่มเป้าหมายมาใส่เพื่อเบิกจ่าย เป็นต้น	พอใช้			ค่อนข้างสูง	2
5. การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต :ใช้อำนาจดุลยพินิจที่ส่อไปในทางที่ขัดต่อระเบียบ	ดี		ค่อนข้างต่ำ		



ตารางที่ 7 แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/รูปแบบพฤติกรรมที่นำไปสู่ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
1	การจัดซื้อจัดจ้าง : การกำหนดขอบเขตงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่เื้อต่อผู้ขาย หรือผู้รับจ้างรายนั้น โดยการระบุคุณสมบัติด้านเทคนิคเกินความจำเป็น เป็นต้น เพื่อให้ผู้ประกอบการที่มีส่วนได้เสียรายนั้นได้เปรียบหรือชนะผลการเสนอราคา	1. เน้นย้ำจิตสำนึกในการปฏิบัติหน้าที่โดยสุจริตและมีธรรมาภิบาล 2. จัดทำคู่มือ/แนวทางการร่างขอบเขตของงาน และรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ
2	การเบิกจ่าย : จัดทำเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องกับข้อเท็จจริง เพื่อให้สามารถเบิกจ่ายได้ เช่น เขียนรายงานการเดินทางไปราชการไม่ตรงกับข้อเท็จจริง ลงลายมือชื่อแทนกัน นำรายชื่อของผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือมิใช่กลุ่มเป้าหมายมาใส่เพื่อเบิกจ่าย เป็นต้น	1. เน้นย้ำจิตสำนึกในการปฏิบัติหน้าที่โดยสุจริตและมีธรรมาภิบาล 2. ให้ทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัยสร้างจิตสำนึก และประกาศเจตนารมณ์ต่อต้านการทุจริต เพื่อสร้างวัฒนธรรมองค์กรให้เกิดการตระหนักรู้ถึงพิษภัยของการทุจริต
3	การจัดซื้อจัดจ้าง : ไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานการสืบราคากลางจากผู้ประกอบการ	1. ในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง กำหนดให้มีแบบฟอร์มใบสืบราคา ซึ่งยืนยันราคาที่สืบโดยให้มีผู้ประกอบการลงนามรับรองด้วย แนบมาพร้อมรายงานขอซื้อขอจ้าง เพื่อให้ผู้มีอำนาจรับทราบ และพิจารณาเห็นชอบตามระเบียบต่อไป 2. จัดทำฐานข้อมูลราคากลางของมหาวิทยาลัย เพื่อให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยใช้อ้างอิงร่วมกัน
4	การจัดซื้อจัดจ้าง : จัดซื้อพัสดุเกินปริมาณที่ต้องการใช้ เพื่อนำมาใช้ส่วนตัว	1. กำหนดผู้รับผิดชอบทำหน้าที่ควบคุมดูแล และตรวจสอบให้ความเห็นก่อนนำเสนอให้ผู้มีอำนาจอนุมัติ 2. กำหนดให้มีการตรวจสอบวัสดุประจำปี และรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานรับทราบ

