|  |  |
| --- | --- |
|  | **แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔** |
| **ส่วนงาน** |  |
| ผู้ประเมิน |  |

คำชี้แจง

แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการทุจริตของมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จัดทำขึ้นตามแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต การจัดทำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตสำหรับภาครัฐและภาคธุรกิจเอกชน ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ป.ป.ท.) ๒๕๖๓ เพื่อประเมินความเสี่ยงการทุจริตในการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการภาครัฐของส่วนงานระดับคณะและเทียบเท่า (ส่วนกลาง) วิทยาเขต และวิทยาลัยนอกที่ตั้งของมหาวิทยาลัย ซึ่งประกอบด้วย ๑) กระบวนการรับจ่ายเงิน ๒) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ๓) การใช้ดุลยพินิจโดยมิชอบ ๔) การมีผลประโยชน์ทับซ้อน ๕) กระบวนการอื่น ๆ (โดยผู้ประเมินระบุ) โดยผู้ตอบแบบประเมินได้แก่ผู้ประสานงานและผู้รับผิดชอบกำกับดูแลงานด้านการตรวจสอบภายในประจำส่วนงานจำนวน ๖๔ รูป/คน

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตใช้แนวคิดในการวิเคราะห์ ประกอบด้วย**

**(๑) ลำดับที่** ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

**(๒) ขั้นตอนการปฏิบัติงาน** ของประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

**(๓) โอกาส/ความเสี่ยงรูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต**

**(๔) สถานะความเสี่ยง** ตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

⚫ สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

⚫ สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

⚫ สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดังสูง เป็นกระบวนงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายส่วนงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุม
 ข้ามส่วนงานตามหน้าที่ปกติ

⚫ สถานะสีแดง : ความเสียงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่เกียวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่าง
 ใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

**(๕) การประเมินค่าความเสี่ยงรวม**

โดยนำผลจากสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็น สีส้ม และสีแดง จากตารางช่องที่ ๔ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับ ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน ซึ่ง ค่า ๑ – ๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

**⯎ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง** มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

**⯎ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ** มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อกระบวนงานภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

**(๖) ประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง**

ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริตว่าอยู่ในระดับใดเมื่อเทียบกับประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน ในขั้นตอนนี้หน่วยงานต้องมีข้อมูลว่าในปัจจุบันหน่วยงานมีมาตรการป้องกัน หรือควบคุมความเสี่ยงอะไรบ้างในการเตรียมการก่อนลงมือประเมิน จึงจะทำให้การประเมินคุณภาพการจัดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

**ดี** : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

**พอใช้** : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

**อ่อน :** จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

**(๗) แนวทางการจัดการ/มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต** เป็นการนำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบันและยังสามารถบังคับใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มาพิจารณาจัดทำมาตรการ/วิธีการที่จะทำให้ได้รับผลสำเร็จ (วิธีป้องกัน) หรือแนวทางที่ตั้งขึ้นเพื่อไม่ให้เกิดสิ่งที่ไม่พึงปรารถนา

**๑. กระบวนการรับจ่ายเงิน**

| (๑) | (๒) | (๓) | (๔) | (๕) | (๖) | (๗) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **ขั้นตอนการปฏิบัติงาน****(๒)** | **โอกาส/ความเสี่ยง****รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต** | **สถานะความเสี่ยง** | **การประเมินค่าความเสี่ยงรวม** | **ประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง** | **แนวทางการจัดการ/****มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต** |
| **เขียว** | **เหลือง** | **ส้ม** | **แดง** | **ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง****๓ / ๒ / ๑** | **ระดับความรุนแรงของผลกระทบ****๓ / ๒ / ๑** | **ค่าความเสี่ยงรวม****จำเป็น X รุนแรง** | **ดี****๓** | **พอใช้****๕-๖** | **อ่อน****๗-๘-๙** |
| ๑. | การรับเงิน | จัดเก็บรายได้โดยไม่ได้ดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐาน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | รับเงินสดแล้วไม่นำส่ง ไม่นำฝาก และไม่มีเงินสดให้ตรวจนับ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | รับเงินสดแล้วนำส่งเงินล่าช้า |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ยกเลิกใบเสร็จรับเงินโดยไม่ระบุเหตุผล |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ยักยอกเงินของมหาวิทยาลัย |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๒. | การเบิกจ่าย | ปลอมแปลงเอกสารในการเบิกจ่าย |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | แก้ไขเช็ค จ่ายเช็ค สูงกว่าจำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | แก้ไขเปลี่ยนแปลงตันขั้วเช็ค |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | การเบิกจ่ายไม่ตรงกับความจริง จัดกิจกรรมโครงการแอบแฝงผลประโยชน์ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง**

| (๑) | (๒) | (๓) | (๔) | (๕) | (๖) | (๗) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **ขั้นตอนการปฏิบัติงาน** | **โอกาส/ความเสี่ยง****รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต** | **สถานะความเสี่ยง** | **การประเมินค่าความเสี่ยงรวม** | **ประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง** | **แนวทางการจัดการ/****มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต** |
| **เขียว** | **เหลือง** | **ส้ม** | **แดง** | **ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง****๓ / ๒ / ๑** | **ระดับความรุนแรงของผลกระทบ****๓ / ๒ / ๑** | **ค่าความเสี่ยงรวม****จำเป็น X รุนแรง** | **ดี****๓** | **พอใช้****๕-๖** | **อ่อน****๗-๘-๙** |
| ๑. | การจัดทำขอบข่ายงาน (TOR) | การจัดทำข้อกำหนด ขอบเขต รายละเอียด งานจัดซื้อจัดจ้าง (TOR) ต่ำกว่าหรือเกินกว่ามาตรฐานและความจำเป็น  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | การระบุรายละเอียดหรือคุณสมบัติงานจัดซื้อจัดจ้างที่เอื้อประโยชน์เฉพาะเจาะจงผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๒. | การจัดซื้อจัดจ้าง | การแบ่งซื้อจ้าง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | เจ้าหน้าที่พัสดุจัดซื้อจัดจ้างเอง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ไม่จัดซื้อจัดจ้างตามกระบวนการที่กฎหมายกำหนด |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๓. | การตรวจการจ้าง | คณะกรรมการกำกับการจ้างที่ปรึกษา คณะกรรมการตรวจรับงานมีการตรวจรับในแต่ละงวดงานหลายครั้งโดยไม่มีประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ เพื่อประโยชน์ในการเบิกค่าเบี้ยประชุม หรือเพื่อถ่วงเวลาในการเรียกรับผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | คณะกรรมการตรวจการจ้างใช้ข้อมูลตามที่ผู้รับจ้างแจ้งในการตรวจรับงาน โดยไม่ได้ตรวจสอบในสถานที่ก่อสร้างจริง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | การให้ การรับสินบน ของขวัญ สินน้ำใจ การเลี้ยงรับรองซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**๓. การใช้ดุลยพินิจโดยมิชอบ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (๑) | (๒) | (๓) | (๔) | (๕) | (๖) | (๗) |
| **ที่** | **ขั้นตอนการปฏิบัติงาน** | **โอกาส/ความเสี่ยง****รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต** | **สถานะความเสี่ยง** | **การประเมินค่าความเสี่ยงรวม** | **ประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง** | **แนวทางการจัดการ/****มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต** |
| **เขียว** | **เหลือง** | **ส้ม** | **แดง** | **ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง****๓ / ๒ / ๑** | **ระดับความรุนแรงของผลกระทบ****๓ / ๒ / ๑** | **ค่าความเสี่ยงรวม****จำเป็น X รุนแรง** | **ดี****๓** | **พอใช้****๕-๖** | **อ่อน****๗-๘-๙** |
| ๑. | การใช้ดุลยพินิจในการอนุมัติ | การอนุมัติการเบิกจ่ายที่อยู่นอกเหนืออำนาจตามระเบียบหรือประกาศของมหาวิทยาลัย |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๒. | การพิจารณาผลการปฏิบัติงานบุคลากร | การพิจารณาความดีความชอบบุคลากรโดยไม่ใช้หลักเกณฑ์การประเมินผลงานของมหาวิทยาลัย |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๓. | การพิจารณาสนับสนุนการพัฒนาบุคลากร | การให้ทุนสนับสนุนการศึกษาวิจัยต่าง ๆ ให้กับพรรคพวกมีระบบเส้นสายระบบอุปถัมภ์ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๔. | การแต่งตั้ง โยกย้ายบุคลากร | การแต่งตั้ง โยกย้ายบุคลากรโดยไม่สอดคล้องกับความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**๔. ผลประโยชน์ทับซ้อน**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (๑) | (๒) | (๓) | (๔) | (๕) | (๖) | (๗) |
| **ที่** | **ขั้นตอนการปฏิบัติงาน** | **โอกาส/ความเสี่ยง****รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต** | **สถานะความเสี่ยง** | **การประเมินค่าความเสี่ยงรวม** | **ประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง** | **แนวทางการจัดการ/****มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต** |
| **เขียว** | **เหลือง** | **ส้ม** | **แดง** | **ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง****๓ / ๒ / ๑** | **ระดับความรุนแรงของผลกระทบ****๓ / ๒ / ๑** | **ค่าความเสี่ยงรวม****จำเป็น X รุนแรง** | **ดี****๓** | **พอใช้****๕-๖** | **อ่อน****๗-๘-๙** |
| ๑. | พฤติกรรมของเจ้าหน้าที่บุคลากร | การจัดซื้อจัดหาวัสดุครุภัณฑ์จากร้านค้าหรือผู้ประกอบการที่เป็นเครือญาติหรือผู้ที่รู้จักคุ้นเคย |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๒. |  | เปิดบริษัทดำเนินธุรกิจแข่งขันหรือรับงานจากมหาวิทยาลัย |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๓. |  | ให้เครือญาติหรือพวกพ้องใช้พื้นที่ อาคาร สาธารณูปโภคของมหาวิทยาลัย โดยที่มหาวิทยาลัยไม่ได้รับผลประโยชน์ใด ๆ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๔. |  | ใช้คอมพิวเตอร์ เครื่องพิมพ์ เครื่องถ่ายเอกสาร โทรศัพท์ ของมหาวิทยาลัยเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัวหรือพวกพ้อง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**๕. กระบวนการ.............................(ระบุ)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (๑) | (๒) | (๓) | (๔) | (๕) | (๖) | (๗) |
| **ที่** | **ขั้นตอนการปฏิบัติงาน** | **โอกาส/ความเสี่ยง****รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต** | **สถานะความเสี่ยง** | **การประเมินค่าความเสี่ยงรวม** | **ประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง** | **แนวทางการจัดการ/****มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต** |
| **เขียว** | **เหลือง** | **ส้ม** | **แดง** | **ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง****๓ / ๒ / ๑** | **ระดับความรุนแรงของผลกระทบ****๓ / ๒ / ๑** | **ค่าความเสี่ยงรวม****จำเป็น X รุนแรง** | **ดี****๓** | **พอใช้****๕-๖** | **อ่อน****๗-๘-๙** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**โปรดศึกษา “คู่มือ**แนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต การจัดทำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตสำหรับภาครัฐและภาคธุรกิจเอกชน” ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ป.ป.ท.) ๒๕๖๓ ประกอบการทำประเมิน หรือปรึกษาสำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานอธิการบดี