



การประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต	ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ
ชื่อกระบวนการ/งาน	งานพัสดุ การเบิกจ่ายงบประมาณ และการขอใช้บริการทรัพย์สินหรือทรัพยากรของทางราชการ
ชื่อหน่วยงาน	มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

1. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558)
2. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
3. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่าง ๆ อธิบายรูปแบบพฤติกรรม เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบกับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในมหาวิทยาลัยที่มีประสิทธิภาพ

1. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน งานพัสดุและการเบิกจ่ายงบประมาณ

ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน อาจไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560		✓

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
การเบิกจ่ายงบประมาณอาจจะไม่ถูกต้องตามระเบียบราชการ		✓
การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือผลประโยชน์ทับซ้อน		✓

2. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความครอบคลุมระดับระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
- สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การบริหารพัสดุ และทรัพย์สินอาจไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560			✓	
การเบิกจ่ายงบประมาณอาจจะไม่ถูกต้องตามระเบียบราชการ			✓	
การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือผลประโยชน์ทับซ้อน			✓	

3. เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ 3 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง
 ระดับ 2 หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก
 ระดับ 1 หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ 3 หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/
 พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ 2 หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/
 พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงิน ในระดับไม่รุนแรง

ระดับ 1 หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

ตารางที่ 3 SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง 2 มิติ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของ การเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
การบริหารพัสดุ และทรัพย์สินอาจไม่ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560	2	1	2
การเบิกจ่ายงบประมาณอาจจะไม่ ถูกต้องตามระเบียบราชการ	2	1	2
การนำทรัพย์สินของทางราชการไป ใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือ ผลประโยชน์ทับซ้อน	2	1	2

ตารางที่ 3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน อาจไม่ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560	2	
การเบิกจ่ายงบประมาณอาจจะไม่ ถูกต้องตามระเบียบราชการ	2	
การนำทรัพย์สินของทางราชการไป ใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือ ผลประโยชน์ทับซ้อน	2	

ตารางที่ 3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	1	2	3
การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน อาจไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560	✓		
การเบิกจ่ายงบประมาณอาจจะไม่ถูกต้องตามระเบียบราชการ	✓		
การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือผลประโยชน์ทับซ้อน	✓		

4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน
องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน อาจไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
การเบิกจ่ายงบประมาณ อาจจะไม่ถูกต้องตามระเบียบราชการ	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือผลประโยชน์ทับซ้อน	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง

5. พิจารณากำหนดมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ผู้บริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัย (รองอธิการบดี) ที่รับผิดชอบในแต่ละภารกิจ กำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้จริง โดยวิธีหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate) ยอมรับความเสี่ยง (Take) ลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบของความเสี่ยงให้น้อยลง (Treat) และโอนความเสี่ยง (Transfer) รวมถึงให้คำนึงถึงต้นทุนผลประโยชน์ที่จะได้รับ รวมทั้งกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จที่เหมาะสมกับมาตรการดังกล่าว ทั้งนี้ ผู้รับผิดชอบได้กำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยง จำนวน 6 มาตรการ สำหรับจัดการความเสี่ยง จำนวน 3 ความเสี่ยง ดังนี้

1) ความเสี่ยงการทุจริต : การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน อาจไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

มาตรการจัดการความเสี่ยงการทุจริต

1.1 ควบคุม กำกับ ดูแล ให้อาจารย์ และบุคลากรปฏิบัติตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้าง หลักเกณฑ์และแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด

1.2 ควบคุม กำกับ ดูแล ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการจัดซื้อจัดจ้างจัดทำรายงานสรุปการจัดซื้อจัดจ้างรายไตรมาสและเสนอให้หัวหน้าส่วนราชการรับทราบทุกครั้ง

1.3 จัดประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ด้านพัสดุ

2) ความเสี่ยงการทุจริต : การเบิกจ่ายงบประมาณอาจจะไม่ถูกต้องตามระเบียบราชการ มาตรการจัดการความเสี่ยง

2.1 จัดประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ด้านการเงิน

2.2 ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่ายที่ควรทราบ

3) ความเสี่ยงการทุจริต : การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือผลประโยชน์ทับซ้อน

มาตรการจัดการความเสี่ยง

3.1 กำหนดให้มีการขออนุญาตใช้ทรัพย์สินของ มหาวิทยาลัยตามระเบียบพัสดุ

3.2 ให้ความรู้เรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนให้แก่บุคลากรมหาวิทยาลัย หรือแทรกความรู้เรื่องดังกล่าวในกิจกรรมประชุมบุคลากรของมหาวิทยาลัย

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา

ความเสี่ยงด้าน	รูปแบบพฤติกรรม ความเสี่ยงการทุจริต	ตัวชี้วัดความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยงการทุจริต	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
ด้านความเสี่ยงการ ทุจริตใน ความ โปร่งใสของ การใช้ จ่ายงบประมาณ และการ บริหารจัดการ ทรัพยากร ภาครัฐ ด้าน ความเสี่ยง การ ทุจริต ใน ความ โปร่ง ใส ของ การ ใช้ จ่าย งบ ประ มาณ และ การ บริหาร จ้ด การ ทรัพยากร ภาครัฐ	การบริหารพัสดุ และ ทรัพย์สิน อาจไม่เป็นไป ตามระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560	1. เกิดการทุจริตใน องค์กร 2. การสูญเสียงบประมาณ 3. เกิดคดีฟ้องร้องทำให้ มหาวิทยาลัยเสียหาย	1. ควบคุม กำกับ ดูแลให้อาจารย์ และบุคลากร ปฏิบัติตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้าง หลักเกณฑ์ และแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด 2. ควบคุม กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างจัดทำรายงานสรุปการ จัดซื้อจัดจ้างรายเดือนและเสนอให้หัวหน้าส่วน ราชการรับทราบทุกครั้ง 3. จัดประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ด้านพัสดุ	30 ก.ย. 64	- รองอธิการบดีฝ่าย บริหารและวิทยาเขต - สำนักงานอธิการบดี (งานพัสดุ)
ด้าน ความ โปร่ง ใส ของ การ ใช้ จ่าย งบ ประ มาณ และ การ บริหาร จ้ด การ ทรัพยากร ภาครัฐ	การเบิกจ่ายงบประมาณ อาจจะไม่ถูกต้องตาม ระเบียบราชการ	เกิดคดีฟ้องร้องทำให้ มหาวิทยาลัยเสียหาย	1. จัดประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ด้านการเงิน 2. ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่าย ที่ควรทราบ	30 มิ.ย. 64	- รองอธิการบดีฝ่าย บริหารและวิทยาเขต - สำนักงานอธิการบดี (งานคลัง)
	การนำทรัพย์สินของทาง ราชการไปใช้เพื่อ ประโยชน์ส่วนตนหรือ ผลประโยชน์ทับซ้อน	1. จำนวนข้อร้องเรียน 2. เกิดคดีฟ้องร้องทำให้ มหาวิทยาลัยเสียหาย	1. กำหนดให้มีการขออนุญาตใช้ทรัพย์สินของ มหาวิทยาลัยตามระเบียบพัสดุ 2. ให้ความรู้เรื่องผลประโยชน์ทับซ้อนให้แก่ บุคลากรมหาวิทยาลัย หรือแทรกความรู้เรื่อง ดังกล่าวในกิจกรรมประชุมบุคลากรของ มหาวิทยาลัย	30 มิ.ย. 64	- รองอธิการบดีฝ่าย บริหารและวิทยาเขต - สำนักงานอธิการบดี (งานบริหารทรัพย์สิน)