



การประเมินความเสี่ยง การทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

โดย คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และคณะกรรมการควบคุมภายใน
มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง

คำนำ

การบริหารความเสี่ยง มีความสำคัญและมีความจำเป็นที่จะป้องกัน และควบคุมปัญหาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้น การบริหารความเสี่ยงที่ดี คือ การที่คนในองค์กรมีหน้าที่เกี่ยวข้องกับทุกฝ่าย ได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ ตรวจสอบ ประเมินความเสี่ยง และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กรอยู่เสมอ อีกทั้งร่วมกันวางแผนป้องกัน และควบคุมให้เหมาะสมกับพันธกิจ เพื่อลดความเสี่ยง หรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยงที่อาจสร้างความเสียหายให้กับองค์กร

การประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการทุจริต หน่วยงานให้ความสำคัญอย่างยิ่งในการปฏิบัติป้องกันการทุจริต มีการกำหนดมาตรการหรือกิจกรรมเพื่อลดควบคุมความเสี่ยง เพื่อป้องกันการทุจริตและส่งเสริมความโปร่งใสของหน่วยงานและมหาวิทยาลัย

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	
การป้องกันการทุจริต	1
การประเมินความเสี่ยง และ ความเสี่ยงด้านการทุจริต	2
ตารางค่าระดับความเสี่ยง	4
การตอบสนองความเสี่ยง	5
 <u>การประเมินความเสี่ยง เพื่อป้องกันการทุจริต</u>	
การประเมินความเสี่ยง เพื่อป้องกันการทุจริต ระดับมหาวิทยาลัย	6
การประเมินความเสี่ยง เพื่อป้องกันการทุจริต ระดับหน่วยงาน	11

การป้องกันการทุจริต

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ. 2561

มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง ดำเนินการตามกฎหมาย พระราชบัญญัติ ได้ส่งเสริมให้หน่วยงานภายในมีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต การรับสินบน และผลประโยชน์ทับซ้อนในองค์กร เพื่อกำหนดมาตรการในการป้องกันการทุจริต การรับสินบน และผลประโยชน์ทับซ้อนในองค์กร

การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ

สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) ได้พัฒนาเครื่องมือการประเมินเชิงบวก เพื่อเป็นมาตรฐานการป้องกันการทุจริตและเป็นกลไกในการสร้างความตระหนักให้หน่วยงานภาครัฐมีการดำเนินงานอย่างโปร่งใสและมีคุณธรรม โดยใช้ชื่อว่า “การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)”

โดยมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง ตระหนักในการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร ซึ่งจะเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย จะไม่มีการทุจริต หากมีการกระทำทุจริตเกิดขึ้น มหาวิทยาลัยก็สามารถรับทราบอย่างรวดเร็วและหาวิธีการที่จะบรรเทาความเสียหายที่เกิดขึ้นให้เหลือน้อยที่สุด เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ

การบริหารจัดการความเสี่ยง มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรทราบว่าเหตุการณ์ความเสี่ยง/ความไม่แน่นอนที่เกิดขึ้นส่งผลกระทบต่อภารกิจเป้าหมายขององค์กรเป็นอย่างไร โดยการวิเคราะห์จากโอกาสที่เกิดเหตุการณ์และผลกระทบหากเกิดเหตุการณ์นั้นขึ้น

เป็นการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง โดยพิจารณาประเมินให้ครอบคลุมถึง

โอกาส (Likelihood) : โอกาสที่จะเกิดขึ้นของความเสี่ยงว่ามีมากน้อยเพียงใด

ผลกระทบ (Impact) : เมื่อความเสี่ยงเกิดขึ้น หน่วยงาน/องค์กร จะได้รับผลกระทบรุนแรงมากน้อยเพียงใด

เนื่องจากทรัพยากรของหน่วยงาน เช่น เงินทุน เวลา หรือบุคลากร นั้น มีจำกัด ทำให้ไม่สามารถที่จะจัดการกับทุกรายการความเสี่ยงที่ตรวจพบได้ การประเมินความเสี่ยงจะทำให้ทราบว่าความเสี่ยงใดควรต้องรีบดำเนินการ หรือ ความเสี่ยงใดที่สามารถที่จะยอมรับให้เกิดขึ้นได้

ความเสี่ยงด้านการทุจริต (Fraud Risk)

ความเสี่ยงด้านการทุจริต (Fraud Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการประพฤติมิชอบของบุคลากรภายในหน่วยงาน ในการหาประโยชน์ที่มีควรได้โดยชอบ สำหรับตนเอง หรือผู้อื่นหรือกระทำการอันเป็นความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ เป็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับทุกภาระงาน เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต การรับสินบน และผลประโยชน์ทับซ้อนในองค์กร หรือ การมีเจตนาบิดเบือนผลประกอบการงบการเงิน หรือความตั้งใจที่จะปกปิดข้อมูลสำคัญที่มีผลกระทบต่องบการเงิน เป็นต้น

โดยมีตัวอย่างเกณฑ์การประเมิน ดังตารางเกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ระดับความรุนแรงและมูลค่าความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หากมีความเสี่ยงนั้น ๆ อยู่

ระดับความรุนแรง	คะแนน	ผลกระทบ/ความเสียหายด้านการทุจริต (Fraud Risk)
สูงมาก	5	มหาวิทยาลัย/หน่วยงาน เกิดการสูญเสียทรัพยากรเกิดเป็นประจำ เกิดความล่าช้าในการทำงานเกิดความไม่ยุติธรรม ส่งผลกระทบระดับสูงมาก
สูง	4	มหาวิทยาลัย/หน่วยงาน เกิดการสูญเสียทรัพยากรค่อนข้างบ่อย ปีละ 6 – 10 ครั้ง เกิดความล่าช้าในการทำงาน เกิดความไม่ยุติธรรม ส่งผลกระทบระดับสูง
ปานกลาง	3	มหาวิทยาลัย/หน่วยงาน เกิดการสูญเสียทรัพยากร ปานกลาง ปีละ 3 – 4 ครั้ง เกิดความล่าช้าในการทำงาน เกิดความไม่ยุติธรรม ส่งผลกระทบระดับปานกลาง
น้อย	2	มหาวิทยาลัย/หน่วยงาน เกิดการสูญเสียทรัพยากรน้อย เกิดขึ้นอย่างมาก ไม่เกิน ปีละ 2 ครั้ง เกิดความล่าช้าในการทำงาน เกิดความไม่ยุติธรรม ส่งผลกระทบระดับน้อย
น้อยมาก	1	มหาวิทยาลัย/หน่วยงาน การสูญเสียทรัพยากรแทบไม่เกิดขึ้นเลยน้อยมาก ความล่าช้าในการทำงานความไม่ยุติธรรม เกิดขึ้นอย่างมากไม่เกินปีละ 1 ครั้ง ส่งผลกระทบระดับน้อยมาก

ตารางค่าระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ความรุนแรง ของผลกระทบ (Impact)	โอกาสที่จะเกิดขึ้น (Likelihood)				
	1 – เกิดขึ้น น้อยมาก	2 – เกิดขึ้น น้อย	3 – เกิดขึ้น ปานกลาง	4 – เกิดขึ้น สูง	5 – เกิดขึ้น สูงมาก
5 – สูงมาก	5	10	15	20	25
4 – สูง	4	8	12	16	20
3 – ปานกลาง	3	6	9	12	15
2 – น้อย	2	4	6	8	10
1 – น้อยมาก	1	2	3	4	5

การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

“การจัดการความเสี่ยง หรือ เตรียมแผนเพื่อรับมือกับความเสี่ยง”

การตอบสนองความเสี่ยง หมายถึง การพิจารณาเลือกวิธีการที่ควรกระทำเพื่อจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ขึ้นตามผลการประเมินความเสี่ยง ซึ่งต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบที่จะเกิดขึ้น โดยเปรียบเทียบระดับความเสี่ยงที่เกิดกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และความคุ้มค่าในการบริหารความเสี่ยงที่เหลืออยู่

กำหนดแนวทางจัดการความเสี่ยง มีหลากหลายแนวทางให้พิจารณา ดังนี้

- 1. Take – การยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น** (โดยมากจะเป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้สำหรับมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง ได้กำหนดค่าระดับที่ยอมรับได้ที่ ≤ 3) ไม่จำเป็นต้องดำเนินกิจกรรมใด ๆ เพิ่มเติม โดยมากจะเป็นกรณีที่มหาวิทยาลัย/หน่วยงาน มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพอยู่แล้ว มีระบบข้อมูลเพียงพอเพื่อใช้ในการตัดสินใจ และมีความเข้าใจในความเสี่ยงที่เกิดขึ้นเป็นอย่างดี รวมถึงต้นทุนในการดำเนินกิจกรรม เพื่อลดความเสี่ยงมีมูลค่าสูงกว่าผลลัพธ์ที่ได้
- 2. Treat- การลด/ควบคุมความเสี่ยง** คือ การออกแบบระบบการบริหารจัดการเพิ่มเติมเพื่อป้องกันหรือลดผลกระทบ และความเสียหายที่เกิดจากความเสี่ยง เช่น การจัดทำแผนฉุกเฉินของแต่ละงาน/กิจกรรมการจัดทำมาตรฐานความปลอดภัย การฝึกอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากร การลงทุนในสินทรัพย์ หรือมาตรการในการป้องกันความเสี่ยงอย่างเต็มรูปแบบ เป็นต้น
- 3. Terminate- การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง** คือ การยกเลิกกิจกรรม หรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง เช่น การเปลี่ยนวัตถุประสงค์ การปรับเปลี่ยนรูปแบบการทำงาน การงดขั้นตอนที่จะนำมาซึ่งความเสี่ยง โดยมาก แนวทางนี้จะเป็นมาตรการจัดการความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมาก มหาวิทยาลัย/หน่วยงานไม่สามารถยอมรับได้ รวมไปถึงผลกระทบที่เกิดจากปัจจัยภายนอก เช่น นโยบายของภาครัฐ ภัยธรรมชาติ ซึ่งมหาวิทยาลัย/หน่วยงานไม่สามารถแก้ไขได้โดยลำพัง และหรือไม่สามารถควบคุมได้ จึงต้องตัดสินใจยกเลิกกิจกรรมนั้น ๆ
- 4. Transfer- การกระจาย/ถ่ายโอนความเสี่ยงให้หน่วยงานภายนอก (บุคคลที่ 3)** รับผิดชอบเป็น การกระจายกระบวนการการทำงาน หรือกระจายทรัพย์สิน เพื่อลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น ให้ผู้อื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป เช่น การจ้างหน่วยงานภายนอกมาทำงานบางส่วนแทน การทำประกันภัย เป็นต้น



การประเมินความเสี่ยง เพื่อป้องกันการทุจริต
ระดับมหาวิทยาลัย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564



การวิเคราะห์ ระบุความเสี่ยง เพื่อป้องกันการทุจริต ระดับมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง
ความเสี่ยงด้านการทุจริต (Fraud Risk)	การทุจริตในการปฏิบัติงาน	<u>ปัจจัยเสี่ยงภายใน</u> - บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ และวิธีการปฏิบัติ - บุคลากรไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ ของมหาวิทยาลัย <u>ปัจจัยเสี่ยงภายนอก</u> - การให้ผลประโยชน์ทางมิชอบแก่บุคลากรของมหาวิทยาลัย

การประเมินโอกาส ผลกระทบและระดับความเสี่ยง เพื่อป้องกันการทุจริต ระดับมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			
			โอกาส	ผลกระทบ	ค่าระดับความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง
การทุจริตในการปฏิบัติงาน	<u>ปัจจัยเสี่ยงภายใน</u> 1. บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจใน ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ และวิธีการปฏิบัติ 2. บุคลากรไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ ของมหาวิทยาลัย <u>ปัจจัยเสี่ยงภายนอก</u> 1. การให้ผลประโยชน์แก่บุคลากร	ด้านการทุจริต (Fraud Risk)	2	5	10	สูง

แนวทางการจัดการความเสี่ยงและกิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง เพื่อป้องกันการทุจริต ระดับมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ความเสี่ยงที่พบ	ปัจจัยเสี่ยง	แนวทาง การจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรมเพื่อลด ความเสี่ยง	กำหนดการ แล้วเสร็จ	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ผู้รับผิดชอบ	
							หน่วยงาน	ผู้บริหาร ที่กำกับติดตาม
การทุจริตในการ ปฏิบัติงาน	<u>ปัจจัยเสี่ยงภายใน</u> 1. บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในข้อบังคับระเบียบ ประกาศ และวิธีการปฏิบัติ 2. บุคลากรไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ ของมหาวิทยาลัย <u>ปัจจัยเสี่ยงภายนอก</u> 1. การให้ผลประโยชน์แก่บุคลากร	☐ ยอมรับ ☒ ลด/ควบคุม ☐ หลีกเลี่ยง ☐ กระจาย	1.ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง 1.1จัดระบบในการกำกับ ติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานของบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างให้ปฏิบัติตามข้อบังคับ กฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องประกอบด้วย 1.1.1 ปฏิบัติตามประกาศมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ พ.ศ.2554 1.1.2 ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 1.1.3 ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 1.2 จัดการประชุมชี้แจงเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจด้านการจัดซื้อ จัดจ้างให้แก่บุคลากรที่รับผิดชอบด้านนี้อย่างต่อเนื่อง	30-ก.ย.-64	ไม่มีข้อทักท้วงจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)	ไม่เกิดการทุจริตในการปฏิบัติงาน	1. ส่วนพัสดุ 2. ส่วนการเงินและบัญชี 3. ส่วนการเจ้าหน้าที่	1. รองอธิการบดีที่กำกับดูแล 2. หัวหน้าส่วนพัสดุ 3. หัวหน้าส่วนการเงินและบัญชี 4. หัวหน้าส่วนการเจ้าหน้าที่

ความเสี่ยงที่พบ	ปัจจัยเสี่ยง	แนวทาง การจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรมเพื่อลด ความเสี่ยง	กำหนดการ แล้วเสร็จ	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ผู้รับผิดชอบ	
							หน่วยงาน	ผู้บริหาร ที่กำกับติดตาม
			2. ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ 2.1 จัดระบบในการกำกับ ติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานของบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายงบประมาณให้ปฏิบัติตามข้อบังคับ กฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องประกอบด้วย 2.1.1 ปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง ว่าด้วย การจ่ายเงินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2542 2.1.2 ปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง ว่าด้วย การเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ.2560 และแนวปฏิบัติเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงิน 2.1.3 ปฏิบัติตามระเบียบฯ ว่าด้วย เงินยืมทดรองจ่ายของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2542 (แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.2545 และพ.ศ.2560) 2.1.4 ปฏิบัติตามประกาศมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินยืมทดรองจ่าย พ.ศ. 2560 2.1.5 ปฏิบัติตามระเบียบฯ ว่าด้วย เงินสำรองจ่าย					

ความเสี่ยงที่พบ	ปัจจัยเสี่ยง	แนวทาง การจัดการ ความเสี่ยง	กิจกรรมเพื่อลด ความเสี่ยง	กำหนดการ แล้วเสร็จ	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย	ผู้รับผิดชอบ	
							หน่วยงาน	ผู้บริหาร ที่กำกับติดตาม
			2.1.6 ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ วินัย การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 หมวด 4 การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ 2.1.7 ปฏิบัติตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วย จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชี พ.ศ.2561 2.2 จัดการประชุมชี้แจงเพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ ให้แก่บุคลากรที่รับผิดชอบอย่างต่อเนื่อง 3. ด้านบุคลากร 3.1 จัดระบบในการกำกับ ติดตามและ ตรวจสอบการดำเนินงานของบุคลากรให้ ปฏิบัติตามข้อบังคับ กฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย 3.1.1 ปฏิบัติตามข้อบังคับมหาวิทยาลัย แม่ฟ้าหลวง ว่าด้วย การบริหารงานบุคคล ปี 2557 3.1.2 ปฏิบัติตามระเบียบ ว่าด้วย เงิน ค่าอาหารทำการนอกเวลา พ.ศ.2556 3.2 จัดการประชุมชี้แจงเพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจ ด้านการบริหารบุคลากรให้ ผู้บริหารและบุคลากรการบริหารงานบุคคล อย่างต่อเนื่อง					



การประเมินความเสี่ยง เพื่อป้องกันการทุจริต
ระดับ หน่วยงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564



การประเมินความเสี่ยง เพื่อป้องกันการทุจริต ระดับหน่วยงาน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง กำหนดนโยบายให้ทุกหน่วยงานจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง เพื่อเป็นกลไกในการควบคุม กำกับ ติดตาม การดำเนินงานตามภารกิจให้บรรลุวัตถุประสงค์ โดยหน่วยงานตามโครงสร้างองค์กร ทั้งหมด จำนวน 59 หน่วยงาน ทุกหน่วยงานมีการจัดวางระบบควบคุมภายใน การประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม ควบคุมทั้งในด้านการป้องกัน และการตรวจสอบ ซึ่งช่วยลดโอกาสและแรงจูงใจในการกระทำมิชอบและการทุจริต ส่งเสริมให้มีการดำเนินการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริตภายในหน่วยงานและมหาวิทยาลัย

หน่วยงานตามโครงสร้างองค์กร จำนวน 59 หน่วยงาน ได้ประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตครบทุกหน่วยงาน และมีจำนวน 9 หน่วยงาน ที่ได้รายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต โดยกำหนดกิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง หรือมาตรการเพื่อดำเนินการควบคุมความเสี่ยงไม่ให้เกิดขึ้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

การประเมินความเสี่ยง เพื่อป้องกันการทุจริต จำนวน 9 หน่วยงาน รายละเอียดดังนี้

- 1) สำนักงานสภามหาวิทยาลัย
- 2) โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง
- 3) ส่วนประกันคุณภาพการศึกษาและพัฒนาหลักสูตร
- 4) ศูนย์กีฬามหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง
- 5) สถาบันฯและกาแฟแห่งมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง
- 6) สำนักงานจัดการทรัพย์สินและรายได้
- 7) ศูนย์หนังสือมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง
- 8) วนาศรม
- 9) วนาเวศน์

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต
(โอกาสการเกิดเหตุการณ์ x ความรุนแรงของผลกระทบ)

หน่วยงาน/ภารกิจ ของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง		
				โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง
1) สำนักงานสภามหาวิทยาลัย <u>ภารกิจ</u> การบริหารหน่วยงานด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อป้องกันหน่วยงานมิให้ได้รับความเสียหายจากการทุจริตทางการเงิน	มีแผนการดำเนินงานด้านการเงินของหน่วยงาน	การดำเนินงานล่าช้า อาจเป็นช่องทางให้เกิดการทุจริตได้	<u>ความเสี่ยง</u> การทุจริตทางการเงิน <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> 1. การกำกับติดตามการใช้งบประมาณ 2. การแก้ไขเอกสาร หรือ ตกแต่ง หรือการปลอมเอกสาร หลักฐานด้านการเงิน	1	4	4
2) โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง <u>ภารกิจ</u> การดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี รายรับ และรายจ่าย ประจำวัน ประจำเดือน และประจำปี ตรวจสอบการจัดเก็บเงินรายได้ ของโรงพยาบาลและนำส่งเงินให้กับส่วนงานที่เกี่ยวข้อง	มีแผนการดำเนินงานด้านการเงิน	จากการประเมินการควบคุมภายใน พบว่ามีการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล และเอกสารการเบิกจ่ายงบประมาณแนวทางที่วางไว้มีความเพียงพอและมีประสิทธิภาพในการควบคุมแต่ยังต้องเฝ้าระวังในเรื่องความผิดพลาดทั้งเรื่อง	<u>ความเสี่ยง</u> การทุจริตทางการเงินของบุคลากร <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> 1. ความผิดพลาดของเอกสารประกอบการเบิกจ่ายทางการเงิน 2. การแก้ไขเอกสารหลักฐานด้านการเงิน	1	5	5

หน่วยงาน/ภารกิจ ของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง		
				โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง
<u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อได้ข้อมูลทาง การเงินที่ถูกต้อง และ แม่นยำ		เงินและเอกสาร หลักฐานต่าง ๆ				
3) ส่วนประกัน คุณภาพ การศึกษาและ พัฒนาหลักสูตร ภารกิจ การดำเนินงานด้าน การเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อดำเนินงานด้าน การเบิกจ่าย เป็นไป ตามระเบียบของ มหาวิทยาลัย	ผู้รับผิดชอบ โครงการ/ กิจกรรม ตรวจสอบ ใบเสร็จรับเงิน ทุกครั้ง หลังจากที่ ได้รับ ใบเสร็จรับเงิน จากร้านค้า	ใบเสร็จรับเงินที่ ได้รับจากร้านค้า ไม่ถูกต้องตาม ระเบียบของ มหาวิทยาลัย	<u>ความเสี่ยง</u> การทุจริตทางการเงิน <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> ร้านค้าเขียน ชื่อ-ที่อยู่ ของ มหาวิทยาลัยไม่ถูกต้อง หรือเขียนยอดรวมของ จำนวนเงินไม่ถูกต้อง	3	3	9
4) ศูนย์กีฬา มหาวิทยาลัย แม่ฟ้าหลวง ภารกิจ การบริหารหน่วยงาน ด้านการเงิน (ค่าใช้จ่ายพื้นที่) <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อป้องกันหน่วยงาน มิให้ได้รับความเสียหาย จากการทุจริตทางด้านการเงิน	- การตรวจนับ และตรวจสอบ เงินที่ได้รับให้ เทียบกับคูปอง ที่ใช้ไป - จัดเจ้าหน้าที่ สุ่มตรวจพื้นที่ ให้บริการ (Re Check)	- เอกสารนำส่ง รายได้มีความ ถูกต้องตรงตาม ระเบียบการเงิน - มีโอกาสให้ทำ การทุจริตลด น้อยลง	<u>ความเสี่ยง</u> การทุจริตทางการเงิน การรับเงินโดยไม่แจกคูปอง <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> 1. ผู้ปฏิบัติงาน 2. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	1	4	4

หน่วยงาน/ภารกิจ ของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง		
				โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง
5) สถาบันฯและ กาแพแห่ง มหาวิทยาลัย แม่ฟ้าหลวง <u>ภารกิจ</u> การบริหารหน่วยงาน ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อป้องกันหน่วยงาน มิให้ได้รับความ เสียหายจากการ ทุจริตทางการเงิน	มีแผนการ ดำเนินงาน ด้านการเงิน ของ หน่วยงาน	การดำเนินงาน ล่าช้า อาจเป็น ช่องทางให้เกิด การทุจริตได้	<u>ความเสี่ยง</u> การทุจริตทางการเงิน <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> 1. การกำกับติดตามการใช้ งบประมาณ 2. การแก้ไขเอกสารหรือ ตกแต่ง หรือการปลอม เอกสารหลักฐานด้าน การเงิน	1	2	2
6) สำนักงานจัดการ ทรัพย์สินและ รายได้ <u>ภารกิจ</u> การบริหารหน่วยงาน ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อป้องกันหน่วยงาน มิให้ได้รับความ เสียหายจากการ ทุจริตทางการเงิน	มีแผนการ ดำเนินงาน ด้านการเงิน ของ หน่วยงาน	การดำเนินงาน ล่าช้า อาจเป็น ช่องทางให้เกิด การทุจริตได้	<u>ความเสี่ยง</u> การทุจริตทางการเงิน <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> 1. การกำกับติดตามการใช้ งบประมาณไม่รัดกุม 2. การตรวจสอบเอกสาร หลักฐานด้านการเงิน ไม่รัดกุม	1	5	5

หน่วยงาน/ภารกิจ ของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง		
				โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง
7) ศูนย์หนังสือ มหาวิทยาลัย แม่ฟ้าหลวง <u>ภารกิจ</u> การบริหารหน่วยงาน ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อป้องกันหน่วยงาน มิให้ได้รับความ เสียหายจากการ ทุจริตทางการเงิน	มีแผนการ ดำเนินงาน ด้านการเงิน ของ หน่วยงาน	การดำเนินงาน ล่าช้า อาจเป็น ช่องทางให้เกิด การทุจริตได้	<u>ความเสี่ยง</u> การทุจริตทางการเงิน <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> 1. การใช้จ่ายงบประมาณ ไม่เป็นไปตามกรอบ ระยะเวลาที่กำหนดไว้ 2. การตรวจสอบเอกสาร หลักฐานด้านการเงิน ไม่รัดกุม	3	2	6
8) วนากรรม <u>ภารกิจงานที่พัค</u> การบริหารหน่วยงาน ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อป้องกันหน่วยงาน มิให้ได้รับความ เสียหายจากการ ทุจริตทางการเงิน	มีคู่มือการ ปฏิบัติงาน ของ หน่วยงาน	ไม่ดำเนินการตาม คู่มือปฏิบัติงาน ของหน่วยงาน	<u>ความเสี่ยง</u> การทุจริตทางการเงิน <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> 1. การกำกับติดตามการใช้ งบประมาณไม่รัดกุม 2. การตรวจสอบเอกสาร หลักฐานด้านการเงิน ไม่รัดกุม	2	5	10

หน่วยงาน/ภารกิจ ของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง		
				โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง
9) วนาเวศน์ ภารกิจ การบริหารหน่วยงาน ด้านการเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันหน่วยงาน มิให้ได้รับความ เสียหายจากการ ทุจริตทางการเงิน	มีคู่มือการ ปฏิบัติงาน ของ หน่วยงาน	ไม่ดำเนินการตาม คู่มือปฏิบัติงาน ของหน่วยงาน	<u>ความเสี่ยง</u> การทุจริตทางการเงิน <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> 1. การกำกับติดตามการใช้ งบประมาณไม่รัดกุม 2. การตรวจสอบเอกสาร หลักฐานด้านการเงิน ไม่รัดกุม	2	5	10

สรุปผลการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต

สรุปการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ระดับหน่วยงาน จากข้อมูลที่หน่วยงานได้รายงาน การบริหารจัดการความเสี่ยง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 9 หน่วยงาน พบว่า หน่วยงาน วิเคราะห์ความเสี่ยง เป็นประเภทความเสี่ยงด้านการทุจริต (Fraud Risk) โดยการประเมินความเสี่ยง ด้านการทุจริต ทั้ง 9 หน่วยงาน พบค่าระดับความเสี่ยง 2 อยู่ในระดับน้อย จำนวน 1 ความเสี่ยง ค่าระดับความเสี่ยงระหว่าง 4 - 9 อยู่ในระดับปานกลาง จำนวน 6 ความเสี่ยง และค่าระดับ ความเสี่ยง 10 อยู่ในระดับสูง จำนวน 2 ความเสี่ยง และหน่วยงานได้กำหนดแนวทางการจัดการ ความเสี่ยงด้านการทุจริต เป็นการลด/ควบคุมความเสี่ยง โดยกำหนดกิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง ที่สามารถลดโอกาส หรือลดผลกระทบ หรือ ลดได้ทั้งโอกาสและลดผลกระทบที่สอดคล้องกับสาเหตุ ของความเสี่ยงได้ และรายละเอียดแนวทางการจัดการความเสี่ยงตามประเภทความเสี่ยงด้านการทุจริต ของหน่วยงานมีการกำหนดที่เหมาะสม ดังนี้

การจัดการความเสี่ยง

หน่วยงาน/ภารกิจ ของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และปัจจัยเสี่ยง	แนวทางการจัดการความเสี่ยง				กิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง	กำหนดแล้ว เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	ตัวชี้วัดการ ดำเนินงาน
		ยอมรับ	ลด/ ควบคุม	กระจาย	หลีกเลี่ยง			
1) สำนักงานสภามหาวิทยาลัย ภารกิจ การบริหาร หน่วยงานด้าน การเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อป้องกัน หน่วยงานมิให้ ได้รับความเสียหาย จากการทุจริต ทางด้านการเงิน	<u>ความเสี่ยง</u> การทุจริตทาง ด้านการเงิน <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> 1. การกำกับติดตาม การใช้ งบประมาณ 2. การแก้ไขเอกสาร หรือตกแต่ง หรือ การปลอม เอกสาร หลักฐาน ด้านการเงิน		✓			1. การวางแผนการเงินหรือ งบประมาณของหน่วยงาน เผยแพร่อย่างโปร่งใส 2. การควบคุม กำกับ การดำเนินงาน ด้านการเงินให้แล้วเสร็จตามกรอบ ระยะเวลา/แผนงานที่กำหนดไว้ อย่างเคร่งครัด เพื่อลดโอกาส ใน การทุจริต 3. การมอบหมายผู้รับผิดชอบ และ ผู้ตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน เพื่อเฝ้าระวัง 4. การนำผลตรวจสอบจากส่วน การเงินและบัญชี หรือหน่วย ตรวจสอบภายใน ไปปรับปรุง การทำงาน เพื่อป้องกันการทุจริต	<u>กำหนดแล้วเสร็จ</u> 30 ก.ย. 2564 (สิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. 2564) <u>ผู้รับผิดชอบ</u> 1. พชรินทร์พร 2. หัวหน้า สำนักงานสภา มหาวิทยาลัย	1. มีการกำกับ ติดตามการใช้ งบประมาณ โดย สามารถดำเนินงาน ตามแผนไม่น้อยกว่า ร้อยละ 80 2. ไม่พบการทุจริต ภายในหน่วยงาน

หน่วยงาน/ภารกิจ ของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และปัจจัยเสี่ยง	แนวทางการจัดการความเสี่ยง				กิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง	กำหนดแล้ว เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	ตัวชี้วัดการ ดำเนินงาน
		ยอมรับ	ลด/ ควบคุม	กระจาย	หลีกเลี่ยง			
2) โรงพยาบาล มหาวิทยาลัย แม่ฟ้าหลวง ภารกิจ การดำเนินงานด้าน การเงิน บัญชี รายรับ และรายจ่าย ประจำวัน ประจำเดือน และ ประจำปี ตรวจสอบ การจัดเก็บเงินรายได้ ของโรงพยาบาลและ นำส่งเงินให้กับส่วน งานที่เกี่ยวข้อง วัตถุประสงค์ เพื่อได้ข้อมูลทาง การเงินที่ถูกต้อง และแม่นยำ	ความเสี่ยง การทุจริตทางด้าน การเงินของบุคลากร ปัจจัยเสี่ยง 1. ความผิดพลาด ของเอกสาร ประกอบการ เบิกจ่ายทางการ เงิน 2. การแก้ไขเอกสาร หลักฐานด้าน การเงิน		✓			1. วางระบบควบคุมภายในให้เป็นไป ตามแนวทางที่ราชการ กำหนด - การชำระด้วยเงินสด - การรับชำระด้วยเช็ค - การรับชำระเงินผ่านเครื่องรับ ชำระเงิน - การรับชำระเงินทางเครื่อง อิเล็กทรอนิกส์ 2. การวางแผนการเงินหรือ งบประมาณ ของหน่วยงาน เผยแพร่อย่างโปร่งใส เช่น ผ่านที่ ประชุมฝ่ายงาน ที่ประชุม หน่วยงาน 3. การควบคุม กำกับ การดำเนินงาน ด้านการเงินให้แล้วเสร็จตามกรอบ ระยะเวลา/แผนงานที่กำหนดไว้ อย่างเคร่งครัด เพื่อลดโอกาสใน การทุจริต	กำหนดแล้วเสร็จ 30 ก.ย. 2564 (สิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. 2564) ผู้รับผิดชอบ เจ้าหน้าที่การเงิน/ หัวหน้าฝ่ายบริหาร สำนักงาน	จำนวนครั้งการ ทุจริต ทางด้าน การเงินของ บุคลากร = 0

หน่วยงาน/ภารกิจ ของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และปัจจัยเสี่ยง	แนวทางการจัดการความเสี่ยง				กิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง	กำหนดแล้ว เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	ตัวชี้วัดการ ดำเนินงาน
		ยอมรับ	ลด/ ควบคุม	กระจาย	หลีกเลี่ยง			
						4. การมอบหมายผู้รับผิดชอบ และผู้ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน เพื่อเฝ้าระวัง 5. การนำผลตรวจสอบจากส่วนการเงินและบัญชี หรือหน่วยตรวจสอบภายใน ไปปรับปรุงการทำงาน เพื่อป้องกันการทุจริต		
3) ส่วนประกันคุณภาพ การศึกษาและพัฒนา หลักสูตร ภารกิจ การดำเนินงานด้านการเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อดำเนินงานด้านการเบิกจ่าย	<u>ความเสี่ยง</u> การทุจริตทางด้านการเงิน <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> ร้านค้าเขียน ชื่อ-ที่อยู่ของมหาวิทยาลัยไม่ถูกต้อง หรือเขียนยอดรวมของจำนวนเงินไม่ถูกต้อง		✓			ให้ผู้รับผิดชอบที่เกี่ยวข้องกับการจัดโครงการ/กิจกรรม ตรวจสอบความถูกต้องของใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่ได้รับจากร้านค้า เพื่อใช้เป็นเอกสารประกอบการคืนเงินทดรองจ่ายตามระเบียบของมหาวิทยาลัย	<u>กำหนดแล้วเสร็จ</u> 30 ก.ย. 2564 (สิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. 2564) <u>ผู้รับผิดชอบ</u> 1. ศรีทอง คำเงิน 2. หัวหน้าส่วน	รายละเอียดในใบเสร็จรับเงินมีความถูกต้อง

หน่วยงาน/ภารกิจ ของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และปัจจัยเสี่ยง	แนวทางการจัดการความเสี่ยง				กิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง	กำหนดแล้ว เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	ตัวชี้วัดการ ดำเนินงาน
		ยอมรับ	ลด/ ควบคุม	กระจาย	หลีกเลี่ยง			
เป็นไปตามระเบียบ ของมหาวิทยาลัย								
4) ศูนย์กีฬา มหาวิทยาลัย แม่ฟ้าหลวง <u>ภารกิจ</u> การบริหารหน่วยงาน ด้านการเงิน (ค่าใช้บริการพื้นที่) <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อป้องกัน หน่วยงานมิได้รับ ความเสียหายจาก การทุจริตทางด้าน การเงิน	<u>ความเสี่ยง</u> การทุจริตทางด้าน การเงิน การรับเงิน โดยไม่แจกคูปอง <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> 1. ผู้ปฏิบัติงาน 2. ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน		✓			- มีการตรวจสอบ ตรวฉบับเงินโดย ผู้กำกับดูแลเป็นประจำทุกวัน - มีผู้กำกับดูแลสุ่มตรวจขณะ ปฏิบัติงาน - มีการเน้นย้ำด้านวินัยการเงิน สม่ำเสมอ - จัดกิจกรรมให้เกิดจิตสำนึกในการ ปฏิบัติงานให้โปร่งใส	<u>กำหนดแล้วเสร็จ</u> 30 ก.ย. 2564 (สิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. 2564) <u>ผู้รับผิดชอบ</u> เจ้าหน้าที่การเงิน และหัวหน้าศูนย์ กีฬาฯ เป็นผู้ ตรวจสอบ	มีการรายงานข้อมูล การตรวจรับเงิน ประจำวัน เพื่อให้ สามารถตรวจสอบ และทวนสอบได้ จึงทำให้ไม่มีโอกาส การทุจริตทางด้าน การเงิน

หน่วยงาน/ภารกิจ ของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และปัจจัยเสี่ยง	แนวทางการจัดการความเสี่ยง				กิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง	กำหนดแล้ว เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	ตัวชี้วัดการ ดำเนินงาน
		ยอมรับ	ลด/ ควบคุม	กระจาย	หลีกเลี่ยง			
5) สถาบันฯและ กาแฟแห่ง มหาวิทยาลัย แม่ฟ้าหลวง <u>ภารกิจ</u> การบริหาร หน่วยงานด้าน การเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อป้องกัน หน่วยงานมิให้ได้รับ ความเสียหายจาก การทุจริตทางด้าน การเงิน	<u>ความเสี่ยง</u> การทุจริตทางด้าน การเงิน <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> 1. การกำกับติดตาม การใช้งบประมาณ 2. การแก้ไขเอกสาร หรือตกแต่ง หรือ การปลอมเอกสาร หลักฐานด้าน การเงิน	✓				1. การวางแผนการเงินหรือ งบประมาณของหน่วยงาน เผยแพร่อย่างโปร่งใส เช่น ผ่านที่ ประชุมฝ่ายงาน ที่ประชุม หน่วยงาน 2. การควบคุม กำกับ การ ดำเนินงาน ด้านการเงินให้แล้ว เสร็จตามกรอบระยะเวลา/ แผนงานที่กำหนดไว้อย่าง เคร่งครัด เพื่อลดโอกาสในการ ทุจริต 3. การมอบหมายผู้รับผิดชอบ และ ผู้ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน เพื่อเฝ้าระวัง 4. การนำผลตรวจสอบจาก ส่วน การเงินและบัญชี หรือ หน่วยงาน ตรวจสอบภายใน ไปปรับปรุง การทำงานเพื่อป้องกันการทุจริต	<u>กำหนดแล้วเสร็จ</u> 30 ก.ย. 2564 (สิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. 2564) <u>ผู้รับผิดชอบ</u> เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบ และ หัวหน้าสถาบันฯ และกาแฟ	ไม่พบการทุจริต ทางด้านการเงิน ภายในหน่วยงาน

หน่วยงาน/ภารกิจ ของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และปัจจัยเสี่ยง	แนวทางการจัดการความเสี่ยง				กิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง	กำหนดแล้ว เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	ตัวชี้วัดการ ดำเนินงาน
		ยอมรับ	ลด/ ควบคุม	กระจาย	หลีกเลี่ยง			
6) สำนักงาน จัดการ ทรัพย์สินและ รายได้ <u>ภารกิจ</u> การบริหาร หน่วยงานด้าน การเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อป้องกัน หน่วยงานมิให้ได้รับ ความเสียหายจาก การทุจริตทางด้าน การเงิน	<u>ความเสี่ยง</u> การทุจริตทางด้าน การเงิน <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> 1. การกำกับติดตาม การใช้งบประมาณ ไม่รัดกุม 2. การตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน ด้านการเงินไม่ รัดกุม		✓			1. การวางแผนการเงินหรือ งบประมาณของหน่วยงาน รายงานผลการใช้จ่าย งบประมาณต่อผู้บริหารเป็น ประจำทุกเดือน 2. การควบคุม ติดตาม รายงานการ ดำเนินงานด้านการเงินให้แล้ว เสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ อย่างเคร่งครัด เพื่อลดโอกาสใน การทุจริต 3. การมอบหมายผู้รับผิดชอบและ ผู้ตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน เพื่อเฝ้าระวัง 4. การนำผลการตรวจสอบจาก ส่วนการเงินและบัญชี หรือ หน่วยตรวจสอบภายในไป ปรับปรุงการทำงาน เพื่อป้องกัน การทุจริต	<u>กำหนดแล้วเสร็จ</u> 30 ก.ย. 2564 (สิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. 2564) <u>ผู้รับผิดชอบ</u> น.ส.กฤษณา จัดสม/น.ส.ชัญญา ตีรณวัฒนากุล และ หัวหน้าฝ่าย ส่งเสริมและพัฒนา ธุรกิจ	1. มีการกำกับการติดตาม การใช้งบประมาณ โดยสามารถ ดำเนินงานตามแผน ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 80 2. ไม่พบการทุจริต ภายในหน่วยงาน

หน่วยงาน/ภารกิจ ของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และปัจจัยเสี่ยง	แนวทางการจัดการความเสี่ยง				กิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง	กำหนดแล้ว เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	ตัวชี้วัดการ ดำเนินงาน
		ยอมรับ	ลด/ ควบคุม	กระจาย	หลีกเลี่ยง			
7) ศูนย์หนังสือมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง ภารกิจ การบริหาร หน่วยงานด้าน การเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกัน หน่วยงานมิให้ได้รับ ความเสียหายจาก การทุจริตทางด้าน การเงิน	ความเสี่ยง การทุจริตทางด้าน การเงิน ปัจจัยเสี่ยง 1. การใช้จ่าย งบประมาณไม่ เป็นไปตามกรอบ ระยะเวลาที่ กำหนดไว้ 2. การตรวจสอบ เอกสาร หลักฐาน ด้านการเงิน ไม่รัดกุม		✓			1. การวางแผนการเงินหรือ งบประมาณของหน่วยงาน รายงานผลการใช้จ่าย งบประมาณต่อผู้บริหารเป็น ประจำทุกเดือน 2. การควบคุม ติดตาม รายงานการ ดำเนินงานด้านการเงินให้แล้ว เสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ อย่างเคร่งครัด เพื่อลดโอกาสใน การทุจริต 3. การมอบหมายผู้รับผิดชอบและ ผู้ตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน เพื่อเฝ้าระวัง 4. การนำผลการตรวจสอบจาก ส่วนการเงินและบัญชี หรือ หน่วยตรวจสอบภายในไป ปรับปรุงการทำงาน เพื่อป้องกัน การทุจริต	กำหนดแล้วเสร็จ 30 ก.ย. 2564 (สิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. 2564) ผู้รับผิดชอบ พนักงานธุรการที่ รับผิดชอบ และ ผู้จัดการศูนย์ หนังสือ	1. มีการกักติดตาม การใช้งบประมาณ โดยสามารถ ดำเนินงานตามแผน ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 80 2. ไม่พบการทุจริต ภายในหน่วยงาน

หน่วยงาน/ภารกิจ ของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และปัจจัยเสี่ยง	แนวทางการจัดการความเสี่ยง				กิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง	กำหนดแล้ว เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	ตัวชี้วัดการ ดำเนินงาน
		ยอมรับ	ลด/ ควบคุม	กระจาย	หลีกเลี่ยง			
8) วนาศรม ภารกิจงานที่פק การบริหาร หน่วยงานด้าน การเงิน วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกัน หน่วยงานมิให้ได้รับ ความเสียหายจาก การทุจริตทางด้าน การเงิน	<u>ความเสี่ยง</u> การทุจริตทางด้าน การเงิน <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> 1. การกำกับติดตาม การใช้งบประมาณ ไม่รัดกุม 2. การตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน ด้านการเงินไม่ รัดกุม		✓			1. วางแผนการเงิน และ งบประมาณของหน่วยงาน โดย ผ่านที่ประชุมฝ่ายงาน ที่ประชุม หน่วยงาน 2. การควบคุม ติดตาม รายงานการ ดำเนินงานด้านการเงินให้แล้ว เสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ อย่างเคร่งครัด เพื่อลดโอกาสใน การทุจริต 3. การมอบหมายผู้รับผิดชอบและ ผู้ตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน เพื่อเฝ้าระวัง 4. การนำผลการตรวจสอบจาก ส่วนการเงินและบัญชี หรือ หน่วยตรวจสอบภายในไป ปรับปรุงการทำงาน เพื่อป้องกัน การทุจริต	<u>กำหนดแล้วเสร็จ</u> 30 ก.ย. 2564 (สิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. 2564) <u>ผู้รับผิดชอบ</u> - ผู้จัดการ - หัวหน้าแผนก ต้อนรับ - หัวหน้าแผนก แม่บ้าน - หัวหน้าแผนก สโตร์	1. มีการกับติดตาม การใช้งบประมาณ โดยสามารถ ดำเนินงานตามแผน ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 80 2. ไม่พบการทุจริต ภายในหน่วยงาน

หน่วยงาน/ภารกิจ ของหน่วยงาน/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และปัจจัยเสี่ยง	แนวทางการจัดการความเสี่ยง				กิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง	กำหนดแล้ว เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	ตัวชี้วัดการ ดำเนินงาน
		ยอมรับ	ลด/ ควบคุม	กระจาย	หลีกเลี่ยง			
9) วนาเวศน์ <u>ภารกิจ</u> การบริหาร หน่วยงานด้าน การเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อป้องกัน หน่วยงานมิให้ ได้รับความเสียหาย จากการทุจริต ทางด้านการเงิน	<u>ความเสี่ยง</u> การทุจริตทางด้าน การเงิน <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> 1. การกำกับ ติดตามการใช้ งบประมาณไม่ รัดกุม 2. การตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน ด้านการเงินไม่ รัดกุม		✓			1. วางแผนการเงิน และ งบประมาณของหน่วยงาน โดย ผ่านที่ประชุมฝ่ายงาน ที่ประชุม หน่วยงาน 2. การควบคุม ติดตาม รายงานการ ดำเนินงานด้านการเงินให้แล้ว เสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ อย่างเคร่งครัด เพื่อลดโอกาสใน การทุจริต	<u>กำหนดแล้วเสร็จ</u> 30 ก.ย. 2564 (สิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. 2564) <u>ผู้รับผิดชอบ</u> - ผู้จัดการ - หัวหน้าแผนก ต้อนรับ - หัวหน้าแผนก แม่บ้าน - หัวหน้าแผนก สโตร์	1. มีการกบติดตาม การใช้งบประมาณ โดยสามารถ ดำเนินงานตามแผน ไม่น้อยกว่า ร้อยละ 80 2. ไม่พบการทุจริต ภายในหน่วยงาน

สรุปการจัดการความเสี่ยง

สรุปการจัดการความเสี่ยง ระดับหน่วยงาน จากข้อมูลที่หน่วยงานได้รายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน 9 หน่วยงาน พบว่า หน่วยงานกำหนดกิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยง หรือ มาตรการเพื่อดำเนินการควบคุมความเสี่ยงไม่ให้เกิดขึ้น และกำหนดตัวชี้วัด เพื่อวัดผลการดำเนินงานไม่ให้เกิดการทุจริตภายในหน่วยงาน โดยดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ทั้งนี้ กิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยงในภาพรวมเป็นกิจกรรมที่ส่งผลให้หน่วยงานดำเนินงานบรรลุตามกรอบระยะเวลา ตามระเบียบที่มหาวิทยาลัยกำหนด มีการควบคุม กำกับ ติดตาม และตรวจสอบ ซึ่งเป็นการช่วยลดโอกาสและแรงจูงใจในการทุจริต และมีการนำรายงานจากส่วนการเงินและบัญชี หรือหน่วยตรวจสอบภายในมาปรับปรุงพัฒนาหน่วยงาน ถือเป็นการดำเนินการควบคุมอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยจะกำกับติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับหน่วยงาน รอบ 6 เดือน และรอบปี ตามลำดับต่อไป

การบริหารจัดการ และการควบคุม การทุจริต

การทุจริตตามความหมายส่วนใหญ่เกิดจากการใช้อำนาจ และหน้าที่ที่ปฏิบัติแสวงหาผลประโยชน์ทั้งที่มีมูลค่าและไม่มีมูลค่า การเกิดการทุจริตเกิดจากพฤติกรรมการปฏิบัติงานของบุคลากร หากทำการประเมินความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นต้องวิเคราะห์จากพฤติกรรมการปฏิบัติงาน และการจัดการ ความเสี่ยงต้องใช้หลักการบริหารจัดการที่ดี ภายใต้หลักธรรมาภิบาลเข้ามาช่วยในการกำกับ ติดตาม การปฏิบัติงานและพฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจเกิดจากพฤติกรรมการปฏิบัติ ซึ่งเป็นแนวทางหลักที่จะทำให้ การบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ นำไปใช้ปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรม เพื่อเป็นการป้องกัน ควบคุม การทุจริตของมหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวงได้ วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล แนวทาง ตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองและสังคมที่ดี เป็นการจัดระเบียบให้มหาวิทยาลัยเกิดการพัฒนา อย่างยั่งยืน และเป็นส่วนเสริมความเข้มแข็งหรือสร้างภูมิคุ้มกันแก่ประเทศ โดยมีหลักการพื้นฐานของ การสร้างธรรมาภิบาล เป็นองค์ประกอบสำคัญ 6 หลัก ซึ่งประกอบไปด้วย

1. หลักนิติธรรม (Rule of Law) หมายถึง การตรากฎหมายที่ถูกต้องเป็นธรรม การบังคับ การเป็นไป ตามกฎหมาย ปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด โดยคำนึงถึงสิทธิเสรีภาพและความยุติธรรม ของประชาชน
2. หลักคุณธรรม (Ethics) หมายถึง การยึดมั่นในความถูกต้องดีงามสนับสนุนให้ประชาชน ขยัน ซื่อสัตย์ประหยัด อดทน มีระเบียบวินัย ประกอบอาชีพที่สุจริตจนกลายเป็นนิสัยประจำชาติ
3. หลักความโปร่งใส (Transparency) หมายถึง ความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ ซึ่งตรงกันข้ามกับการทุจริตคอร์รัปชัน และการฉ้อราษฎร์บังหลวง
4. หลักการมีส่วนร่วม (Participation) หมายถึง การเปิดโอกาสให้ประชาชนมีส่วนร่วม ทางการเมือง การบริหาร และการจัดสรรทรัพยากรของชุมชนเกี่ยวกับวิถีชีวิตของชุมชน
5. หลักความรับผิดชอบ (Accountability) หมายถึง การมีจิตสำนึกในหน้าที่ร่วมรับผิดชอบ ต่อสังคม สิทธิและหน้าที่และปัญหาสาธารณะของบ้านเมือง และเคารพความคิดเห็นที่แตกต่างตามหลัก ประชาธิปไตย
6. หลักความคุ้มค่า (Value for Money) หมายถึง การบริหารจัดการและใช้ทรัพยากร ที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ผลผลิตสินค้าอย่างมีคุณภาพสามารถแข่งขันได้ในตลาดโลก พัฒนา ประเทศอย่างยั่งยืน และรักษาทรัพยากรธรรมชาติ

ลักษณะการควบคุมภายในโดยทั่วไปของมหาวิทยาลัย สามารถแบ่งได้ 2 ลักษณะ ดังนี้

การควบคุมเชิงนามธรรม (Soft controls)

หมายถึง การควบคุมที่เกิดขึ้นจากจิตสำนึก การกระทำ ทักษะ ความสามารถ ของบุคลากรทุกระดับที่แสดงออกให้เห็นว่าเป็นสิ่งที่ดี และเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงาน ซึ่งไม่สามารถจับต้องได้ ส่งเสริมให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน เช่น ความซื่อสัตย์ ความโปร่งใส ความมีคุณธรรมและจริยธรรม ความขยันขันแข็ง ความรับผิดชอบ เป็นต้น

การควบคุมเชิงรูปธรรม (Hard controls)

หมายถึง การควบคุมที่ฝ่ายบริหารกำหนดขึ้นเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสำหรับผู้รับผิดชอบกิจกรรมให้ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป็นสิ่งที่จับต้องได้ เช่น ผังโครงสร้างหน่วยงาน นโยบาย และคู่มือปฏิบัติงาน เป็นต้น การควบคุมภายในจะมีประสิทธิผลเพียงใดก็ขึ้นอยู่กับ การควบคุม ทั้งสองส่วนประกอบกัน หน่วยงานที่มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลจะให้ความสำคัญในเรื่องการควบคุมเชิงนามธรรม แต่ไม่ได้ละเลยการควบคุมเชิงรูปธรรม

