



แผนความเสี่ยงการทุจริต
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

1. กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 4 กระบวนการ

- 1.1 Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก
- 1.2 Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อสงสัยบางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสแก่นักบริหาร
- 1.3 Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้ทำการทุจริตเข้ามาได้ได้อีก
- 1.4 Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปราม ล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

2. ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต

- แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้
- 2.1 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558)
 - 2.2 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
 - 2.3 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

3. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 9 ขั้นตอน ดังนี้



ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ก่อให้เกิดการทุจริตของหน่วยงานและได้ศึกษาปัญหาและแนวโน้ม โอกาสในการเกิดการทุจริตเพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดขึ้นจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาดทั้งในระดับงบการเงิน บัญชี พัสดุ โดยการทำความเข้าใจกิจกรรมและสภาพแวดล้อมของมหาวิทยาลัยฯ รวมถึงการควบคุมภายในของงบการเงิน บัญชี และพัสดุ ซึ่งให้สอดคล้องกับกฎระเบียบ ข้อบังคับในการปฏิบัติงาน เพื่อการบรรลุเป้าหมายและเกิดผลสัมฤทธิ์ และเล็งเห็นว่าความเสี่ยงในการทุจริตหรือข้อผิดพลาดของมหาวิทยาลัยฯ ในภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ดังนี้

ประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ และ ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ชื่อหน่วยงาน / กระทรวง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต | |
|---|---------------------------|----------------|
| | Known Factor | Unknown Factor |
| 1. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ | | |
| 1.1 การจัดซื้อจัดจ้าง - การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ที่เป็นการเจาะจงผู้ค้า - การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศ การจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า - ผลประโยชน์ทับซ้อนจากการจัดซื้อจัดจ้าง | | ✓ ✓ ✓ |
| 1.2 การเบิกจ่ายเงิน - ลูกหนี้เงินยืมไม่ส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด | | ✓ |

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต | |
|---|---------------------------|----------------|
| | Known Factor | Unknown Factor |
| 1.3 การจัดโครงการ - ผลประโยชน์ค่าตอบแทนส่วนต่างของรายจ่ายในบางรายการของโครงการ เช่น ค่าอาหารว่าง ค่าอาหารกลางวัน - ผลประโยชน์ค่าตอบแทนที่ไม่ได้ดำเนินการแต่เบิกจ่ายตามที่ระบุไว้ในโครงการ เช่น ในโครงการระบุค่าอาหารเย็น แต่ไม่ได้จัดให้ผู้เข้าร่วมโครงการ | | ✓ ✓ |
| 2. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ | | |
| 2.1 การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ - การนำรถราชการมาใช้ประโยชน์อื่นนอกเหนือจากภารกิจของทางราชการ - การนำทรัพย์สินส่วนราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว | | ✓ ✓ |

ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

วิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น

- **สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- **สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
- **สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- **สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ 2 ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|---|------------|--------|-----|-----|
| 1. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ | | | | |
| 1.1 การจัดซื้อจัดจ้าง - การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ที่เป็นการเจาะจงผู้ค้า - การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศ การจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า - ผลประโยชน์ทับซ้อนจากการจัดซื้อจัดจ้าง | ✓ ✓ | ✓ | | |
| 1.2 การเบิกจ่ายเงิน - ลูกหนี้เงินยืมไม่ส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด | | ✓ | | |

| | | | | |
|---|---------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| <p>1.3 การจัดโครงการ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผลประโยชน์ค่าตอบแทนส่วนต่างของรายจ่ายในบางรายการของโครงการ เช่น ค่าอาหารว่าง ค่าอาหารกลางวัน - ผลประโยชน์ค่าตอบแทนที่ไม่ได้ดำเนินการแต่เบิกจ่ายตามที่ระบุไว้ในโครงการ เช่น ในโครงการระบุค่าอาหารเย็น แต่ไม่ได้จัดให้ผู้เข้าร่วมโครงการ | | | <p>✓</p> <p>✓</p> | |
| <p>โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต</p> | <p>เขียว</p> | <p>เหลือง</p> | <p>ส้ม</p> | <p>แดง</p> |
| <p>2. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่</p> | | | | |
| <p>2.1 การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การนำรถราชการมาใช้ประโยชน์อื่นนอกเหนือจากภารกิจของทางราชการ - การนำทรัพย์สินส่วนราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว | <p>✓</p> <p>✓</p> | | | |

ขั้นตอนที่ 3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix)

การกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยงของปัจจัยความเสี่ยงตามตารางที่ 2 ตามระดับคะแนนความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณกับระดับคะแนนความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าอยู่ในระดับ 2 หรือ 3

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ 1 เท่านั้น

3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครีหรือข่าย ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อ กระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ 1 หรือ 2

ตารางที่ 3 SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง (ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix))

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | ระดับความ จำเป็น ของ การเฝ้าระวัง | | | ระดับความ รุนแรง ของ ผลกระทบ | | | ค่าความเสี่ยง รวม จำเป็น X รุนแรง |
|---|---|---|---|------------------------------------|---|---|---|
| | 3 | 2 | 1 | 3 | 2 | 1 | |
| 1. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ | | | | | | | |
| 1.1 การจัดซื้อจัดจ้าง | | | | | | | |
| - การกำหนดรายละเอียดคุณสมบัติเฉพาะ ที่เป็นการเจาะจงผู้ค้า | | 2 | | | 2 | | 4 |
| - การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศ การจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า | | 2 | | | 2 | | 4 |
| - ผลประโยชน์ทับซ้อนจากการจัดซื้อจัดจ้าง | | 3 | | | 2 | | 6 |
| 1.2 การเบิกจ่ายเงิน | | | | | | | |
| - ลูกหนี้เงินยืมไม่ส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด | | 3 | | | 2 | | 6 |
| 1.3 การจัดโครงการ | | | | | | | |
| - ผลประโยชน์ค่าตอบแทนส่วนต่างของรายจ่ายในบางรายการของโครงการ เช่น ค่าอาหารว่าง ค่าอาหารกลางวัน | | 3 | | | 3 | | 9 |
| - ผลประโยชน์ค่าตอบแทนที่ไม่ได้ดำเนินการแต่เบิกจ่ายตามที่ระบุไว้ในโครงการ เช่น ในโครงการระบุค่าอาหารเย็น แต่ไม่ได้จัดให้ผู้เข้าร่วมโครงการ | | 3 | | | 3 | | 9 |
| 2. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ | | | | | | | |
| 2.1 การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ | | | | | | | |
| - การนำรถราชการมาใช้ประโยชน์อื่นนอกเหนือจากภารกิจของทางราชการ | | 1 | | | 1 | | 1 |
| - การนำทรัพย์สินส่วนราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว | | 1 | | | 2 | | 2 |

ขั้นตอนที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ 3 มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่า มีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งเป็น 3 ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึง ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ 4 แสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต | | |
|--|-----------------|--|---------------------------|-----------------------|
| | | ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ | ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยงระดับสูง |
| การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ - การนำรถราชการมาใช้ประโยชน์อื่นนอกเหนือจากภารกิจของทางราชการ - การนำทรัพย์สินส่วนราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว | ดี | ต่ำ (1) | ค่อนข้างต่ำ (2) | ปานกลาง (3) |
| | | ต่ำ (1) | ค่อนข้างต่ำ (2) | ปานกลาง (3) |
| การจัดซื้อจัดจ้าง - การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะที่เป็นการเจาะจงผู้ค้า - การปกปิดข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะ เช่น การปิดประกาศ การจัดซื้อจัดจ้าง หรือเผยแพร่ข้อมูลล่าช้า | พอใช้ | ค่อนข้างต่ำ (4) | ปานกลาง (5) | ค่อนข้างสูง (6) |
| | | ค่อนข้างต่ำ (4) | ปานกลาง (5) | ค่อนข้างสูง (6) |
| การจัดซื้อจัดจ้าง - ผลประโยชน์ทับซ้อนจากการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายเงิน - ลูกหนี้เงินยืมไม่ส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด | อ่อน | ปานกลาง (7) | ค่อนข้างสูง (8) | สูง (9) |
| การจัดโครงการ - ผลประโยชน์ค่าตอบแทนส่วนต่างของรายจ่ายในบางรายการของโครงการ เช่น ค่าอาหารว่าง ค่าอาหารกลางวัน - ผลประโยชน์ค่าตอบแทนที่ไม่ได้ดำเนินการแต่เบิกจ่ายตามที่ระบุไว้ในโครงการ เช่น ในโครงการระบุค่าอาหารเย็น แต่ไม่ได้จัดให้ผู้เข้าร่วมโครงการ | | ปานกลาง (7) | ค่อนข้างสูง (8) | สูง (9) |

ขั้นตอนที่ 5 แผนบริหารความเสี่ยง

ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment ในตารางที่ 4 ที่อยู่ในช่องความเสี่ยงระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง หรือค่าความเสี่ยงระดับ 5, 6, 7, 8 หรือ 9 มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณี ในตารางที่ 4 ไม่พบว่า ความเสี่ยงระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ต่ำ หรือ ค่าข้างต่ำ หรือค่าความเสี่ยงระดับ 1, 2, 3 หรือ 4 ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการหรือดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)

| ที่ | รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต | มาตรการป้องกันการทุจริต |
|-----|---|--|
| 1. | การจัดซื้อจัดจ้าง - ผลประโยชน์ทับซ้อนจากการจัดซื้อจัดจ้าง | 1. ชี้แจงและทำความเข้าใจแนวทางในการปฏิบัติ และมาตรการลงโทษกรณีที่มีการทุจริต 2. กำหนดแบบฟอร์มให้มีการลงนามรับรองตนเองว่าไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อนในการจัดซื้อจัดจ้าง |
| 2. | การเบิกจ่ายเงิน - ลูกหนี้เงินยืมไม่ส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด | 1. กำหนดแนวทางปฏิบัติในการส่งใช้เงินยืมที่ระบุรายละเอียดชัดเจนในสัญญาเงินยืม 2. มีหนังสือติดตามทวงถามลูกหนี้ภายในระยะเวลาที่กำหนด 3. ดำเนินการตามระเบียบอย่างเคร่งครัด 4. จัดทำรายงานสรุปต่อหัวหน้าหน่วยงานเบิกจ่าย |
| 3. | การจัดโครงการ - ผลประโยชน์ค่าตอบแทนส่วนต่างของรายจ่ายในบางรายการของโครงการ เช่น ค่าอาหารว่าง ค่าอาหารกลางวัน | 1. ชี้แจงและทำความเข้าใจแนวทางในการปฏิบัติ และมาตรการลงโทษกรณีที่มีการทุจริต 2. แต่งตั้งกรรมการเพื่อตรวจสอบการดำเนินงานของโครงการ |
| 4. | การจัดโครงการ - ผลประโยชน์ค่าตอบแทนที่ไม่ได้ดำเนินการแต่เบิกจ่ายตามที่ระบุไว้ในโครงการ เช่น ในโครงการระบุค่าอาหารเย็น แต่ไม่ได้จัดให้ผู้เข้าร่วมโครงการ | 1. ชี้แจงและทำความเข้าใจแนวทางในการปฏิบัติ และมาตรการลงโทษกรณีที่มีการทุจริต 2. แต่งตั้งกรรมการเพื่อตรวจสอบการดำเนินงานของโครงการ |