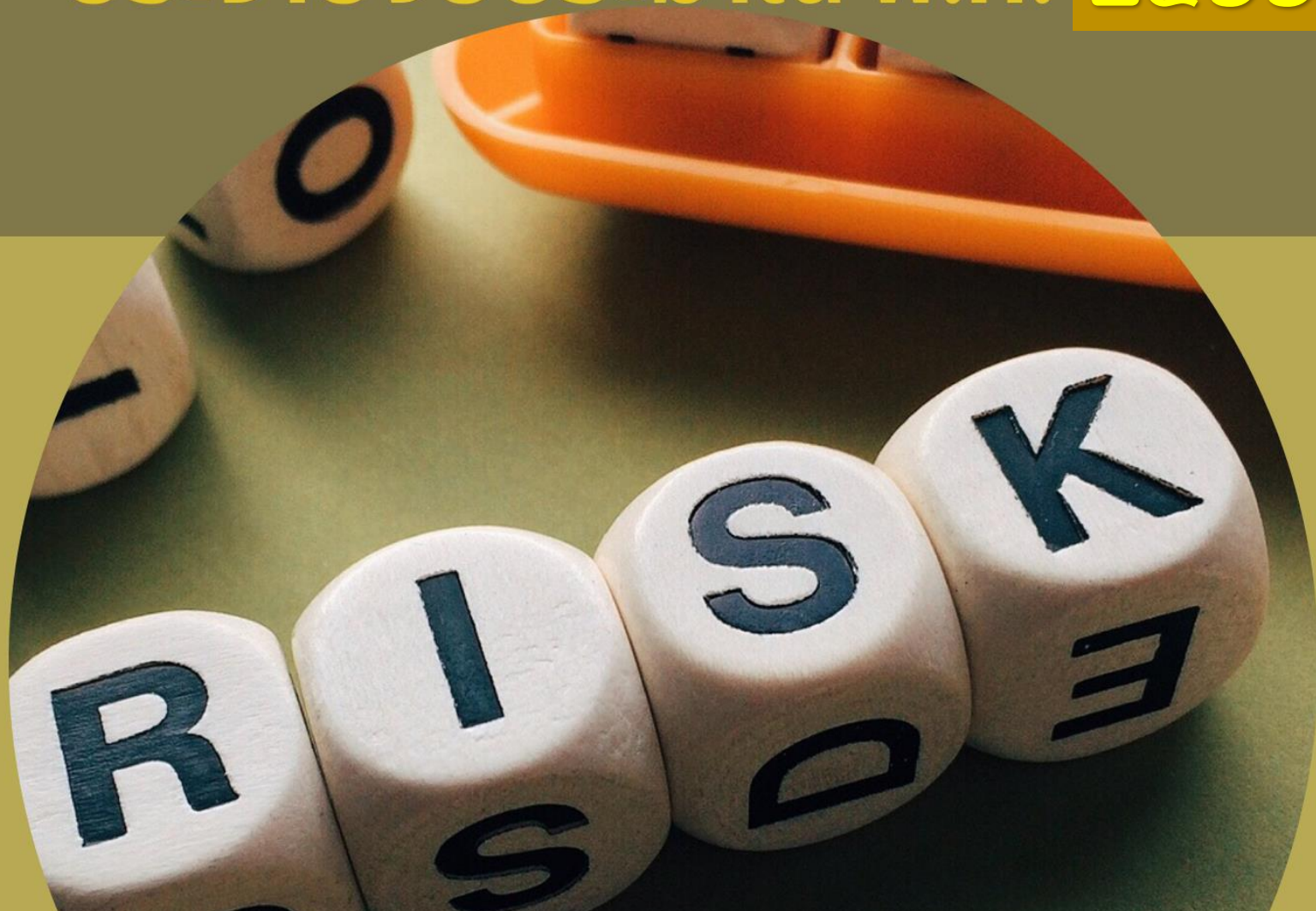


มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

**รายงานผลการดำเนินงาน
การป้องกันการทุจริต
มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**



คำนำ

มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐของมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ เพื่อจัดเตรียมข้อมูลประกอบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) เพื่อพัฒนาระบบคุณธรรมและความโปร่งใสของมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดย่อยที่ ๑๐.๑ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต ได้กำหนดรูปแบบและวิธีดำเนินงานในการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตประจำปีซึ่งจะต้องเป็นผลการประเมินความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน และการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต

รายงานฉบับนี้ เป็นรายงานผลการดำเนินงานการป้องกันการทุจริต และแนวทางการป้องกันการทุจริตมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องและผู้ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามแนวทางการดำเนินงานเพื่อป้องกันการทุจริตในหน่วยงานต่อไป

มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์
มกราคม ๒๕๖๖

สารบัญ

คำนำ

สารบัญ

บทที่ ๑	บทนำ	
	ข้อมูลทั่วไปของมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์	๑
	โครงสร้างส่วนราชการในมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์	๓
บทที่ ๒	กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	
	วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๘
	กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๘
	ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต	๙
	ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๙
	การเตรียมการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑๐
บทที่ ๓	รายงานผลการดำเนินงานการป้องกันการทุจริต มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
	การระบุความเสี่ยง	๑๑
	การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๑๒
	เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๑๓
	การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๑๔
	แผนบริหารความเสี่ยง	๑๕
	การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๑๕
	จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง	๑๕
	จัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๑๗
	การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	๑๙

บทที่ ๑ บทนำ

ข้อมูลทั่วไปของมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์



มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ พ.ศ. ๒๕๕๘ ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๓๒ ตอนที่ ๘๖ก เมื่อวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๘ ให้รวมมหาวิทยาลัยราชภัฏกาฬสินธุ์ ตามกฎหมายว่าด้วยมหาวิทยาลัยราชภัฏ และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน วิทยาเขตกาฬสินธุ์ ตามกฎหมายว่าด้วยมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล มาจัดตั้งเป็น “มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์” มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ ซึ่งการควบรวมมหาวิทยาลัยทั้งสองแห่งนี้เป็นการปรับปรุงการดำเนินการและลดความซ้ำซ้อนสถาบันอุดมศึกษาที่ตั้งอยู่ในจังหวัดเดียวกัน โดยให้บทบาทหน้าที่ตามมาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ พ.ศ. ๒๕๕๘ ว่าด้วย “ให้มหาวิทยาลัยเป็นสถาบันทางวิชาการที่ให้ความรู้และความชำนาญในการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพและวิชาชีพชั้นสูง มีวัตถุประสงค์เพื่อให้เกิดการศึกษาและส่งเสริมงานวิจัย เพื่อสร้างและพัฒนาองค์ความรู้และเทคโนโลยี ให้บริการทางวิชาการแก่ท้องถิ่นและสังคม ให้โอกาสทางการศึกษาแก่ประชาชน ทะนุบำรุงศาสนา ศิลปวัฒนธรรม และการกีฬา รวมทั้งสนับสนุนกิจกรรมของรัฐและท้องถิ่น และการมีส่วนร่วม ในการพัฒนาชุมชนและอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม” ประวัติความเป็นมาทั้งสองสถาบันอุดมศึกษาที่มาควบรวมเป็น “มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์” พอสังเขปดังนี้

ตราสัญลักษณ์มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์



ตราสัญลักษณ์ประจำมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

ตราสัญลักษณ์มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ เป็นรูปยอดใบเสมาสีฟ้าคราม และมีลักษณะเป็นรูปมือสองข้าง ประนมเข้าหากัน ภายในประกอบด้วย รูปหยดน้ำอยู่ตรงกลาง ด้านล่างเป็นรูปเปลวเทียน ตัดเส้นโค้งรูปหยดน้ำ ด้านใต้เป็นชื่อมหาวิทยาลัยใช้อักษรไทยว่า “มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์” หรือใช้อักษร อังกฤษว่า “KALASIN UNIVERSITY” มีความหมายดังต่อไปนี้

(๑) รูปยอดใบเสมา มีที่มาจากรูปทรง ๓ รูป ได้แก่

(ก) ปลายยอดขององค์พระธาตุยาคู ซึ่งเป็นสิ่งศักดิ์สิทธิ์คู่บ้านคู่เมืองของจังหวัดกาฬสินธุ์ สื่อความหมายถึง ปัญญาและคุณธรรมอันเป็นสองสิ่งที่ประเสริฐที่สุด

(ข) ใบเสมา ซึ่งเป็นเอกลักษณ์สำคัญของจังหวัดกาฬสินธุ์ สื่อความหมายถึง ความมีอารยธรรม ความยิ่งใหญ่ ตลอดจนศิลปวัฒนธรรมที่เจริญรุ่งเรือง

(ค) เปลวเทียน สื่อความหมายถึง ความสว่างไสว ความรู้ ปัญญา และคุณธรรม

(๒) รูปมือสองข้างประนมเข้าหากัน สื่อความหมายถึง การบูรณาการร่วมกันของสองสถาบัน คือ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาฬสินธุ์และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน วิทยาเขตกาฬสินธุ์ ซึ่งเป็นหลัก ในการก่อกำเนิดของมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

(๓) รูปหยดน้ำ สื่อความหมายถึง ความอุดมสมบูรณ์ของจังหวัดกาฬสินธุ์

(๔) รูปเปลวเทียน แบ่งเป็น ๓ ส่วน สื่อความหมายถึง การผนวกวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และภูมิปัญญาท้องถิ่นเข้าไว้ด้วยกัน ซึ่งเป็นปณิธานและพันธกิจของมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ ที่มุ่งใช้ เพื่อพัฒนาชุมชนและสังคม

(๕) สีของตราสัญลักษณ์เป็นสีฟ้าคราม โดยสีฟ้าครามเข้ม สื่อความหมายถึง ความอุดมสมบูรณ์ ของความรู้และปัญญา ความเป็นอิสระ แรงบันดาลใจ และพลังความคิดสร้างสรรค์ และสีฟ้าครามอ่อน สื่อความหมายถึง บัณฑิตผู้มีความอดทน มุ่งมั่น สงบ และอ่อนน้อม

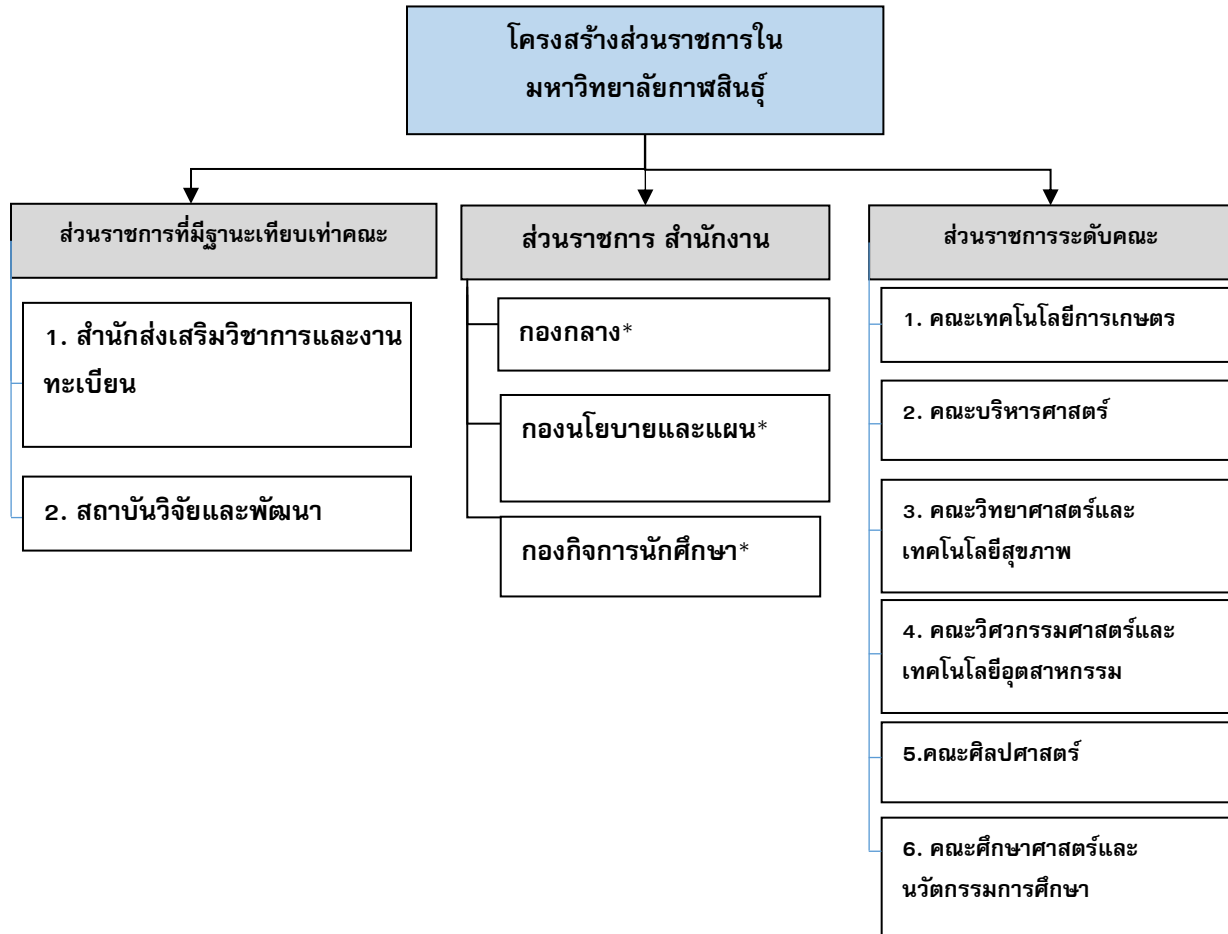
ปรัชญา ปณิธาน วิสัยทัศน์ พันธกิจ และอัตลักษณ์บัณฑิต

ปรัชญา	: ความรู้สร้างคุณค่า ภูมิปัญญาสร้างสังคม
ปณิธาน	: สร้างคนดี มีงานทำ ชี้นำสังคม
วิสัยทัศน์	: มหาวิทยาลัยแห่งการพัฒนาท้องถิ่น ชุมชน บนฐานความรู้ด้านวิทยาศาสตร์ สังคมศาสตร์ เทคโนโลยี และนวัตกรรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการผลิตและบริการที่สามารถแข่งขันได้
พันธกิจ	๑) ผลิตบัณฑิตให้มีความรู้ความสามารถทางวิชาการและทักษะในวิชาชีพ รู้จักคิด อย่างมีเหตุผลมีคุณธรรม จริยธรรม และมีความใฝ่เรียนรู้ ๒) จัดการศึกษาทางด้านวิชาชีพทั้งระดับต่ำกว่าปริญญาและระดับปริญญาเพื่อตอบสนองความต้องการตลาดแรงงานและทิศทางการพัฒนาประเทศ ๓) ส่งเสริมการวิจัย การบริการวิชาการและวิชาชีพ เพื่อถ่ายทอดองค์ความรู้และเทคโนโลยีที่เป็นประโยชน์ในการพัฒนาศักยภาพการผลิตและบริการ ชุมชน สังคมและประเทศ ๔) ทะนุบำรุงศาสนา ศิลปวัฒนธรรม ส่งเสริมและสนับสนุนการกีฬาและนันทนาการ
อัตลักษณ์บัณฑิต	: อดทน สู้งาน เชี่ยวชาญวิชาชีพ

โครงสร้างส่วนราชการในมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

กฎกระทรวง จัดตั้งส่วนราชการในมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ กระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๓๕ ตอนที่ ๖๙ ก เมื่อวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๑ แล้วนั้น สาระสำคัญของกฎกระทรวง จัดตั้งส่วนราชการในมหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ กระทรวงศึกษาธิการ รวม ๙ ส่วนราชการ ดังนี้

- (๑) สำนักงานอธิการบดี
- (๒) คณะเทคโนโลยีการเกษตร
- (๓) คณะบริหารศาสตร์
- (๔) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีสุขภาพ
- (๕) คณะวิศวกรรมศาสตร์และเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
- (๖) คณะศิลปศาสตร์
- (๗) คณะศึกษาศาสตร์ และนวัตกรรมการศึกษา
- (๘) สถาบันวิจัยและพัฒนา
- (๙) สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน



หมายเหตุ * ตามประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 136 ตอนพิเศษ 55 ง
ประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง การแบ่งส่วนราชการใหม่มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ พ.ศ. 2562

บทที่ ๒

กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างความจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ จึงได้กำหนดวัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

- ๑) เพื่อประเมินความเสี่ยงในการป้องกันการทุจริต ระดับมหาวิทยาลัย ระดับคณะ และหน่วยงาน
- ๒) เพื่อเป็นแนวทางการป้องกันการทุจริต ระดับมหาวิทยาลัย ระดับคณะ และหน่วยงาน

กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมตอบสนองความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มี การรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organizations) กำหนดให้มีการควบคุมภายในเพิ่มเติม โดยเฉพาะอย่างยิ่งในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีผลสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังขององค์กรในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุม

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

- หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน
- องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
- หลักการที่ ๑๐ การควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้
- องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร Information and Communication
- หลักการที่ ๑๓ องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในดำเนินการต่อไป
- หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน
- องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล monitoring activity
- หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี ๔ กระบวนการดังนี้

๑. แก้ไขปัญหาสิ่งที่เคยเกิดขึ้นไม่ให้เกิดซ้ำอีก
๒. เผื่อระวังติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัยทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาแสบนั้นแก่ผู้บริหาร
๓. ป้องกันหลีกเลี่ยงพฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อนคาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีกทั้งที่รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริตจะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ work for ใหม่ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก
๔. การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคยในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต

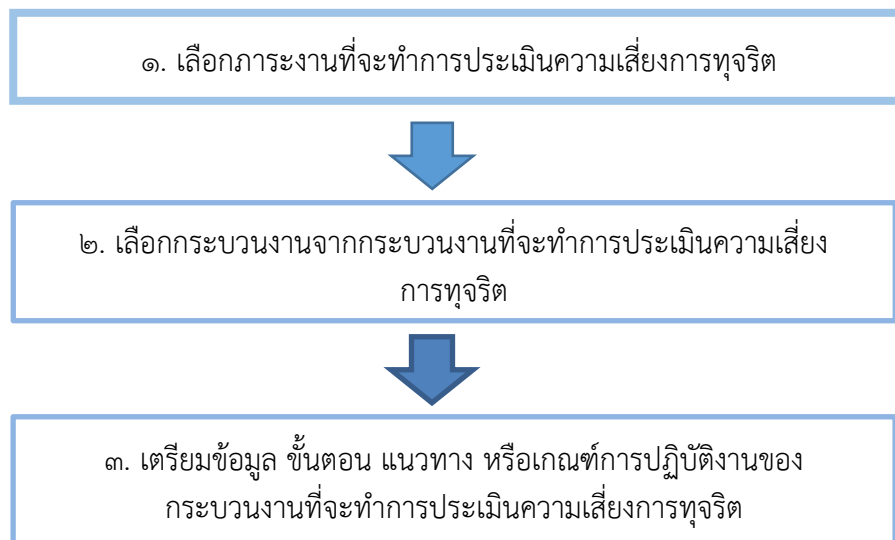
ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต ประกอบด้วย

๑. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต
 ๒. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
 ๓. ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ
- ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี ๙ ขั้นตอนดังนี้
๑. การระบุความเสี่ยง
 ๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
 ๓. การจัดระดับความเสี่ยง
 ๔. การประเมินควบคุมความเสี่ยง
 ๕. แผนบริหารความเสี่ยง
 ๖. การจัดทำรายงานผลการเผื่อระวังความเสี่ยง

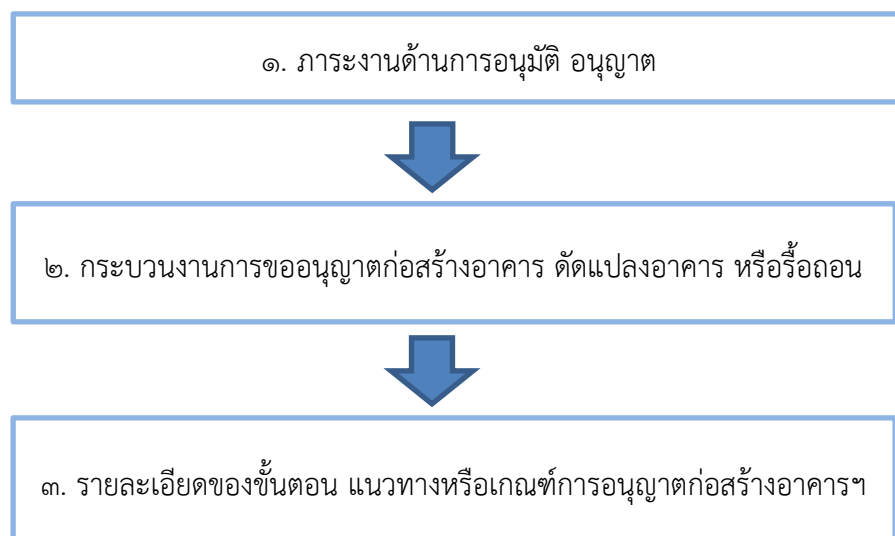
- ๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
- ๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
- ๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

การเตรียมการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยทำการคัดเลือกกระบวนการงานจากภาระงานที่จะทำการประเมิน ดังนี้ ๑. ภาระงานด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. ภาระงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และ ๓. ภาระงานด้านภารกิจหลักตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน เมื่อคัดเลือกภาระงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงจากการทุจริตได้แล้ว ให้ทำการคัดเลือกกระบวนการงานของภาระงานด้านนั้นๆ โดยเฉพาะภาระงานที่มีความเสี่ยงต่อการเกิดการทุจริตสูง และจัดเตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง จากนั้นลงมือทำตามขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง



(ตัวอย่าง)



บทที่ ๓
รายงานผลการดำเนินงานการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์ ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยได้คัดเลือกกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๑. การระบุความเสี่ยง

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖			
ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติ	ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	<p>ขั้นตอนหลัก การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงทุจริต การตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายงบประมาณ</p>	<p>- เอกสารไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับ</p>	<p>- การตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง ตรวจสอบธนบัตร การออกใบเสร็จครบถ้วนตามระเบียบ</p> <p>- การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายหรือหลักฐานการจ่ายไม่ถูกต้องหรือจ่ายเงินให้แก่ผู้ไม่มีสิทธิ์</p>
๒	<p>ขั้นตอนหลัก การรับสินบนหรือของกำนัลที่มีค่า</p> <p>ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงทุจริต การรับสินบนหรือของกำนัลที่มีค่าอันส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่</p>		<p>- ใช้ตำแหน่งหน้าที่ช่วยเหลือหรืออำนวยความสะดวกแก่ผู้รับบริการ</p> <p>- การรับสินบน ของขวัญหรือของกำนัลที่มีค่าซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่</p>
๓	<p>ขั้นตอนหลัก การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง</p>		<p>- การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ/</p>

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖			
ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติ	ระบุรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงทุจริต การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตาม ระเบียบ		ประกาศ - จ่ายเงินโดยไม่มี หลักฐานการจ่ายหรือ หลักฐานการจ่ายไม่ ถูกต้อง - ใช้หลักฐานของผู้ไม่มี สิทธิมาเบิก - ไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว”แล้วมีการ นำหลักฐานมาเบิกจ่าย ซ้ำ

หมายเหตุ : Known Factor คือ ความเสี่ยงทั้งเป็นปัญหาพฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดการณ์ได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ และ Unknown Factor ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคตปัญหาพฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

๒. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

แสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสี เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสี มีความหมายสถานะความเสี่ยงตามสี ดังนี้

๑. สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
๒. สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ ควบคุมดูแลได้
๓. สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามที่ปกติ
๔. สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก ซึ่งไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามสี)

ที่	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	สีเขียว	สีเหลือง	สีส้ม	สีแดง
๑	การตรวจสอบหลักฐาน		✓		
๒	การรับสินบนหรือของกำนัลที่มีค่า		✓		
๓	การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ		✓		

หมายเหตุ : โดยสีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง และสีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

๓. เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

การกำหนดค่าคะแนนความเสี่ยงของปัจจัยความเสี่ยงตามตาราง ตาราง ๒ ระดับคะแนนความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คุณกับระดับคะแนนความรุนแรงของผลกระทบ ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒
- ถ้าเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้เสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ (หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง)

ที่	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	
๑	การตรวจสอบหลักฐาน		๓			๒		๖
๒	การรับสินบนหรือของกำนัลที่มีค่า		๒			๒		๔
๓	การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ		๒			๒		๔

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่าจะมีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
-	ดี	ต่ำ (๑)	ค่อนข้างต่ำ (๒)	ปานกลาง (๓)
๑. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ๒. การรับสินบนหรือของกำนัลที่มีค่า ๓. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ (๔)	ปานกลาง (๕)	ค่อนข้างสูง (๖)
-	อ่อน	ปานกลาง (๗)	ค่อนข้างสูง (๘)	สูง (๙)

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment ในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงระดับสูง หรือค่าความเสี่ยงระดับ ๕, ๖, ๗, ๘ หรือ ๙ โดยเฉพาะช่องสูง (๙) ควรเลือกมาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตก่อนเป็นอันดับแรก

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตดังกล่าว พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ๓ – ๖ หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงค่อนข้างต่ำ – ค่อนข้างสูง คุณภาพการจัดการอยู่ในระดับ ดี – พอใช้ การบริหารจัดการความเสี่ยงจะอยู่ในระดับเฝ้าระวัง และทำกิจกรรมบริหารความเสี่ยง

๖. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานการณ์เฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ ๕ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
		เขียว	เหลือง	แดง
๑	การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ค่าความเสี่ยงรวม = ๖)		✓	
๒	การรับสินบนหรือของกำนัลที่มีค่า (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔)		✓	
๓	การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔)		✓	

- ✓ สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- ✓ สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ค่าความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ ๖
- ✓ สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรม เพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ค่าความเสี่ยงรวมไม่เกินระดับ ๖

๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง

นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีกิจกรรม หรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น

ตั้งนี้

- ๗.๑ เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม
 ๗.๒ เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม (สถานะสีเหลือง Yellow)
 ๗.๓ ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

(สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

กิจกรรม	มาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรม เพิ่มเติม
-	-

(สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

กระบวนการงาน งาน/กิจกรรม	แผนบริหารความเสี่ยง มาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรม เพิ่มเติม
๑. การตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน (ค่าความเสี่ยง = ๖)	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ให้มีรายละเอียด ครบถ้วนถูกต้องทุกกระบวนการ - พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน - กำหนดระบบการตรวจสอบที่เข้มแข็งที่เน้นความโปร่งใส - เน้นย้ำแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการให้บริการเพื่อให้เจ้าหน้าที่ทราบอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งสร้างวัฒนธรรมองค์กร ป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน
๒. การรับสินบนหรือของ กำนัลที่มีค่า (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔)	<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดนโยบาย มาตรการหรือแนวทางการปฏิบัติเพื่อป้องกันการทุจริตอย่างชัดเจน - จัดทำเอกสารที่ปรากฏรายละเอียดข้อปฏิบัติงานต่างๆที่บ่งบอกถึงการป้องกันการไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับกาทุจริต - ปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบโดยตรงไปตรงมา - สร้างความรู้และความเข้าใจที่ตรงกันแก่บุคลากร
๓. การเบิกจ่ายเงินไม่ ถูกต้องตามระเบียบ (ค่าความเสี่ยงรวม = ๔)	<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดนโยบาย มาตรการหรือแนวทางการปฏิบัติที่ดีเพื่อป้องกันการดำเนินงานที่อาจส่อไปในทางทุจริต - พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน

กระบวนงาน งาน/กิจกรรม	แผนบริหารความเสี่ยง มาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรม เพิ่มเติม
	<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดระบบการตรวจสอบที่เข้มแข็งที่เน้นความโปร่งใส - ปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบโดยไม่ขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง - สร้างความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักแก่บุคลากร

(สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ฝ้าระวังต่อเนื่อง

กระบวนกร งาน/กิจกรรม	แผนบริหารความเสี่ยง มาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรม เพิ่มเติม
-	-

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตาม ของแต่ละสถานะ (สี) อย่างไร เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

ตารางที่ ๗ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

สถานะความเสี่ยง		
เขียว	เหลือง	แดง
	<p>๑. การตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน ให้มีรายละเอียด ครบถ้วน ถูกต้องทุกกระบวนงาน - พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน - กำหนดระบบการตรวจสอบที่เข้มแข็งที่เน้นความโปร่งใส - เน้นย้ำแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการให้บริการเพื่อให้เจ้าหน้าที่ทราบอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งสร้างวัฒนธรรมองค์กร ป้องกัน 	

สถานะความเสี่ยง		
เขียว	เหลือง	แดง
	<p>ผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การรับสินบนหรือของกำนัลที่มีค่า</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำหนดนโยบาย มาตรการหรือแนวทางการปฏิบัติเพื่อป้องกันการทุจริตอย่างชัดเจน - จัดทำเอกสารที่ปรากฏรายละเอียดข้อปฏิบัติงานต่างๆที่บ่งบอกถึงการป้องกันการไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการทุจริต - ปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างตรงไปตรงมา - สร้างความรู้และความเข้าใจที่ตรงกันแก่บุคลากร <p>๓. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำหนดนโยบาย มาตรการหรือแนวทางการปฏิบัติที่ดีเพื่อป้องกันการดำเนินงานที่อาจส่อไปในทางทุจริต - พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน - กำหนดระบบการตรวจสอบที่เข้มแข็งที่เน้นความโปร่งใส - ปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบโดยไม่ขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง - สร้างความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักแก่บุคลากร 	

๙. รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตหรือสถานะแผนความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ ๗

ตารางที่ ๘ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ หน่วยงานที่ประเมิน มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	๑. มาตรการป้องกันการทุจริตการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน
เหตุการณ์ความเสี่ยง	ในกระบวนการตรวจสอบเอกสารหลักฐานอาจละเลยสาระสำคัญในเอกสารประกอบคำขอ เพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้ประกอบการ การตรวจสอบเอกสารล่าช้า ถ่วงเวลา หรือกลั่นแกล้งผู้รับบริการ เพื่อเรียกรับผลประโยชน์ ตลอดจนการใช้ความสนิทสนม ความสัมพันธ์ส่วนตัว เพื่อเอื้อประโยชน์ในการตรวจสอบเอกสาร
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เผื่อระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ดำเนินการแล้ว <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....
ผลการดำเนินงาน	<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ให้มีรายละเอียด ครบถ้วนถูกต้องทุกกระบวนการงาน - กำหนดระบบการตรวจสอบที่เข้มแข็งที่เน้นความโปร่งใส - เน้นย้ำแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการให้บริการเพื่อให้เจ้าหน้าที่ทราบอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งสร้างวัฒนธรรมองค์กร ป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	๒. มาตรการป้องกันการทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง
เหตุการณ์ความเสี่ยง	มีกระบวนการที่เกี่ยวข้องในการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์ หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน หรือการสร้างอุปสรรค โดยอาจเกิดจากคณะกรรมการ

<p>แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ หน่วยงานที่ประเมิน มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์</p>	
	<p>ตรวจการจ้าง/คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ใช้เวลาในการตรวจรับมากกว่าความจำเป็น</p>
<p>สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง</p>	<p><input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ</p> <p><input type="checkbox"/> เผื่อระวัง และติดตามต่อเนื่อง</p> <p><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการแล้ว</p> <p><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม</p> <p><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....</p>
<p>ผลการดำเนินงาน</p>	<p>จัดทำคู่มือแจ้งเวียนทุกหน่วยงานถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p>
<p>ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง</p>	<p>๓. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ</p>
<p>เหตุการณ์ความเสี่ยง</p>	<ul style="list-style-type: none"> - การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ/ประกาศ - จ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานการจ่ายหรือหลักฐานการจ่ายไม่ถูกต้อง - ใช้หลักฐานของผู้ไม่มีสิทธิ์มาเบิก - ไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” แล้วมีการนำหลักฐานมาเบิกจ่ายซ้ำ
<p>สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง</p>	<p><input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ</p> <p><input type="checkbox"/> เผื่อระวัง และติดตามต่อเนื่อง</p> <p><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการแล้ว</p> <p><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม</p> <p><input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ).....</p>
<p>ผลการดำเนินงาน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดนโยบาย มาตรการหรือแนวทางการปฏิบัติที่ดีเพื่อป้องกันการดำเนินงานที่อาจส่อไปในทางทุจริต - พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน - กำหนดระบบการตรวจสอบที่เข้มแข็งที่เน้นความโปร่งใส - ปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบโดยไม่ขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง - สร้างความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักแก่บุคลากร



มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์