

การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นการ ประเมิน ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				มาตรการ ควบคุมความ เสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
			โอกาส เกิดความเสี่ยง	ผลกระทบ ของความ เสี่ยง	ระดับ ความ รุนแรง	ลำดับ ความเสี่ยง					
<b>1 การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตทางราชการ พ.ศ.2568*</b>											
1. กู้ใช้อำนาจตามกฎหมาย/การอนุมัติตามภารกิจ	1. การอนุมัติเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่เป็นตามระเบียบ	การเรียกรับผลประโยชน์ในการพิจารณาเสนอขออนุมัติ	1	2	3 (ต่ำ)	1	1. ฝ่ายการเงินตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา 2. การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมระเบียบที่เกี่ยวข้อง	1. ระเบียบเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ 2. หัวหน้าสำนักงานเลขานุการตรวจสอบขั้นตอนการดำเนินงาน	ต.ค.67 - ก.ย.68	ไม่ใช้ งบประมาณ	ฝ่ายงานการเงิน
<b>2. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การ ให้บริการตามภารกิจ</b>											
1. กู้ใช้อำนาจตามกฎหมาย/การอนุมัติตามภารกิจ	1. การใช้อำนาจหน้าที่ในการแสวงหาผลประโยชน์ก่อให้เกิดความเสียหายต่อราชการด้วยการเรียกรับเงินในการอำนวยความสะดวกในการรับบริการ	การเรียกรับผลประโยชน์จากการใช้อำนาจหน้าที่	1	2	3 (ต่ำ)	2	1. ประกาศนโยบายคุณธรรมและความโปร่งใสปราศจากการทุจริต 2. ประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงาน 3. ประกาศนโยบายไม่รับของขวัญ (No Gift Policy)	1. ประชาสัมพันธ์และเผยแพร่ประกาศให้บุคลากรในหน่วยงานให้รับทราบ	ต.ค.67 - ก.ย.68	ไม่ใช้ งบประมาณ	ฝ่ายงานวิเทศสัมพันธ์

ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นการ ประเมิน ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				มาตรการ ควบคุมความ เสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
			โอกาส เกิดความเสี่ยง	ผลกระทบ ของความ เสี่ยง	ระดับ ความ รุนแรง	ลำดับ ความเสี่ยง					
<b>3. การจัดซื้อจัดจ้าง</b>											
1. กระบวนการ จัดซื้อจัดจ้าง	1. การจัดซื้อจัดจ้าง	การเอื้อประโยชน์ใน บางรายการที่ คุณสมบัติไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตาม หลักเกณฑ์	3	3	13 (สูง)	1	ระเบียบการ จัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. 2560	1. ให้ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติตามขั้นตอน การจัดซื้อจัดจ้าง 2. กำกับติดตาม การดำเนินงานของ ผู้ปฏิบัติงานอย่าง สม่ำเสมอ	ต.ค.67 - ก.ย.68	ไม่ใช้ งบประมาณ	ฝ่ายงานพัสดุ
	2. การมี ผลประโยชน์ทับ ซ้อน	เลือกจัดซื้อจัดจ้าง จากร้านค้าที่เป็น ญาติพี่น้อง หรือคน รู้จัก	1	4	9 (ปาน กลาง)	2	ระเบียบการ จัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. 2560	1. ให้ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติตามขั้นตอน การจัดซื้อจัดจ้าง 2. กำกับติดตาม การดำเนินงานของ ผู้ปฏิบัติงานอย่าง สม่ำเสมอ	ต.ค.67 - ก.ย.68	ไม่ใช้ งบประมาณ	ฝ่ายงานพัสดุ
2. การตรวจรับพัสดุ/ ตรวจรับงาน	1.การอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ. การอำนวยความสะดวก สะดวกในการ พิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ.2558	การเรียกรับ ผลประโยชน์ใน ระหว่างการตรวจ ประเมินผลการ ปฏิบัติงานจาก ผู้ประกอบการ เพื่อให้ผ่านเกณฑ์ การส่งมอบงาน	2	3	8 (ปาน กลาง)	3	ระเบียบการ จัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. 2560	1. ให้ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติตามขั้นตอน การจัดซื้อจัดจ้าง 2. กำกับติดตาม การดำเนินงานของ ผู้ปฏิบัติงานอย่าง สม่ำเสมอ	ต.ค.67 - ก.ย.68	ไม่ใช้ งบประมาณ	ฝ่ายงานพัสดุ

ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นการ ประเมิน ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				มาตรการ ควบคุมความ เสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
			โอกาส เกิดความเสี่ยง	ผลกระทบ ของความ เสี่ยง	ระดับ ความ รุนแรง	ลำดับ ความเสี่ยง					
<b>4. การบริหารงานบุคคล</b>											
1.การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ	1. การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อให้ได้รับการบรรจุเข้าทำงาน	การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์หรือเงินในการให้ได้บรรจุเข้าทำงาน	1	2	3 (ต่ำ)	4	ข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหาสารคามว่าด้วยการบริหารงานบุคคล พ.ศ. 2552	1. ให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติตามขั้นตอนและตามระเบียบ 2. กำกับติดตามการดำเนินงานของผู้ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	ต.ค.67 - ก.ย.68	ไม่ใช้งบประมาณ	ฝ่ายงานทรัพยากรบุคคล
	2. การประเมินผลการปฏิบัติราชการเพื่อเลื่อนเงินเดือน/เพิ่มค่าจ้าง	การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์หรือเก็บเงินในการประเมินผลการปฏิบัติราชการเพื่อเลื่อนเงินเดือน/เพิ่มค่าจ้าง	1	2	3 (ต่ำ)	4	ข้อบังคับมหาวิทยาลัยมหาสารคามว่าด้วยการบริหารงานบุคคล พ.ศ. 2552	1. ให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติตามขั้นตอนและตามระเบียบ 2. กำกับติดตามการดำเนินงานของผู้ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	ต.ค.67 - ก.ย.68	ไม่ใช้งบประมาณ	ฝ่ายงานทรัพยากรบุคคล

### เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

#### 1.เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

โอกาสที่จะเกิด ความเสี่ยง	ระดับ คะแนน	โอกาสเกิดการทุจริต	
สูงมาก	5	เกิดขึ้นเกือบแน่นอน	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า 5 ครั้งต่อปี
สูง	4	น่าจะเกิดเหตุการณ์	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 4 ครั้งต่อปี
ปานกลาง	3	เป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 3 ครั้งต่อปี
น้อย	2	ไม่น่าเป็นไปได้	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน 2 ครั้งต่อปี
น้อยมาก	1	เกิดขึ้นได้ยาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต 1 ครั้งต่อปี

## 2. เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ผลกระทบ ต่อองค์กร	ระดับ คะแนน	ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)			
		งบประมาณ/สูญเสียเงิน	สูญเสียทรัพย์สิน	รายละเอียด	จำนวนผู้ร้องเรียน (ต่อเดือน)
สูงมาก	5	> 10 ล้านบาท	ทรัพย์สินเสียหายทั้งหมด	เสียหายทั้งหมด	7 รายขึ้นไป
สูง	4	> 2.5 แสนบาท – 10 ล้านบาท	สูญเสียทรัพย์สินจำนวนมาก	เสียหายมาก	5 – 6 ราย
ปานกลาง	3	> 50,000 – 2.5 แสนบาท	ทรัพย์สินสูญเสียบ้างหรือเสียหาย	ต้องให้ความสนใจ	3 – 5 ราย
น้อย	2	> 10,000 – 50,000 บาท	ทรัพย์สินสูญเสียบ้างหรือเสียหายน้อย	น้อย	1 – 2 ราย
น้อยมาก	1	ไม่เกิน 10,000 บาท	เล็กน้อยหรือไม่กระทบต่อทรัพย์สิน	ไม่สำคัญ	น้อยกว่า 1 ราย

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) เพื่อระบุถึงตำแหน่งของความเสี่ยงแต่ละรายการ เพื่อให้ทราบว่าความเสี่ยงใดมีความสำคัญ และมีความเร่งด่วนสูงสุดที่จะต้องได้รับการแก้ไขก่อนตามลำดับความสำคัญ โดยแบ่งความเสี่ยง เป็น 4 กลุ่ม คือ นัยสำคัญ สูงมาก 18-25 (สีแดง), สูง 10-17 (สีส้ม), ปานกลาง 6-9 (สีเหลือง), ต่ำ 1-5 (สีเขียว) ตามภาพ

ภาพแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

