



# UNISERV

CHIANG MAI UNIVERSITY

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของส่วนงาน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

สำนักบริการวิชาการ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของส่วนงานของสำนักบริการวิชาการ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

### 1. หลักการและเหตุผล

สำนักบริการวิชาการ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ได้มีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของส่วนงานของสำนักบริการวิชาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 ขององค์กรโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการกำกับดูแลองค์กรที่ดี และเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรในสังกัดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ อันจะเป็นการเสริมสร้าง ภาพลักษณ์การเป็นองค์กรภายใต้การบริหารจัดการของสถาบันการศึกษา

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของส่วนงานจากการดำเนินงานตามภารกิจของส่วนงาน เป็นการป้องกันการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงด้านทุจริตที่หากเกิดขึ้นแล้วอาจมีผลกระทบเชิงลบกับสำนักบริการวิชาการ จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวกับการเบิกจ่ายงบประมาณตามองค์ประกอบด้านข้อมูลการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ รวมถึงการกำหนดมาตรการกิจกรรมแนวทางในการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนงานให้มีประสิทธิภาพต่อไป และเป็นเครื่องมือสำคัญประการหนึ่งในการขับเคลื่อนเจตจำนงและนโยบายการบริหารงานด้วยความสุจริต เพื่อเป็นการกำกับ ดูแลองค์กรที่ดีของสำนักบริการวิชาการต่อไป

สำนักบริการวิชาการ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ได้เล็งเห็นถึงความสำคัญและตระหนักถึงปัญหาการทุจริตคอร์รัปชัน (Corruption) ปัญหาผลประโยชน์ทับซ้อนและการพัฒนาคุณธรรม สร้างความโปร่งใสในการปฏิบัติงานจึงได้จัดทำแผนปฏิบัติการด้านการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของส่วนงาน จากการดำเนินงานตามภารกิจของส่วนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 เพื่อเป็นแผนปฏิบัติการในการประเมินการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (Open Data Integrity and Transparency Assessment : OIT) ข้อ O21 เพื่อป้องกันความเสี่ยง “ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ”

## 2. กระบวนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของส่วนงานของสำนักบริการวิชาการ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

สำนักบริการวิชาการ ได้รวบรวมข้อมูลเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงในการทุจริต เพื่อนำมา กำหนดประเด็นความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดทำมาตรการการบริหารจัดการความเสี่ยงของส่วนงาน โดยกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

2.1 ประเภทความเสี่ยง: ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

2.2 เหตุการณ์ความเสี่ยง: กระบวนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

| ขั้นตอนการดำเนินงาน                                                                                                  | ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน / รวบรวม เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ตามค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของ สำนักบริการวิชาการ | 1. การปลอมแปลงเอกสารหรือสร้างหลักฐานเท็จ เพื่อเบิกจ่าย เงินเกินจริง                                             |
|                                                                                                                      | 2. การเรียกรับสินบนจากผู้มีสิทธิรับเงิน เพื่อแลกกับการเร่งรัด การเบิกจ่ายที่รวดเร็วกว่าผู้มีสิทธิรับเงินรายอื่น |

### 2.2.1 สาเหตุหลักจากปัจจัยความเสี่ยง

| ปัจจัยภายใน                                                                                            | ปัจจัยภายนอก                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติด้านการเบิกจ่ายงบประมาณและ บทลงโทษ | 1. การเปลี่ยนแปลงกฎหมาย ระเบียบ และ แนวปฏิบัติด้านการเงิน                                        |
| 2. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง หรือไม่เป็นปัจจุบัน                            | 2. คู่สัญญาหรือผู้รับจ้างส่งเอกสารล่าช้าทำให้ กระบวนการตรวจสอบและดำเนินการเป็นไปด้วย ความเร่งรีบ |
| 3. ผู้ปฏิบัติงานมีภาระงานจำนวนมาก ทำให้เกิด ข้อผิดพลาดในการตรวจสอบและดำเนินการ                         |                                                                                                  |

### 2.2.2 การกำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยง (KRI)

KRI1: จำนวนครั้งที่ตรวจพบการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบ

| KRI | Risk Limit (เพดานความเสี่ยง)                   |                                                            |
|-----|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
|     | Risk Appetite<br>(ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้) | Risk Tolerance<br>(ระดับความเบี่ยงเบนจากระดับที่ยอมรับได้) |
| 1   | $L \times I = 1 \times 5$                      | $L \times I = 1 \times 5$                                  |

2.2.3 เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายงบประมาณการวัดโอกาสเกิด (Likelihood)

| ระดับคะแนน | ระดับการเกิดความเสี่ยง | โอกาสในการเกิดความเสี่ยง                                                                   |
|------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5          | สูงมาก                 | มีโอกาสมากกว่า 50 ครั้ง หรือบ่อยครั้ง หรืออาจเกิดขึ้นได้ภายในรอบสัปดาห์                    |
| 4          | สูง                    | มีโอกาสมากกว่า 30 ครั้ง หรือบางครั้ง หรืออาจเกิดขึ้นได้ภายในรอบเดือน                       |
| 3          | ปานกลาง                | มีโอกาสมากกว่า 10 ครั้ง อาจเกิดขึ้นได้ภายในรอบปี                                           |
| 2          | ต่ำ                    | มีโอกาสมากกว่า 1 ครั้ง อาจเกิดขึ้นได้แต่ยังไม่เคยเกิดขึ้น หรืออาจเกิดขึ้นได้ภายในรอบหลายปี |
| 1          | ต่ำมาก                 | มีโอกาสน้อยกว่า 1 ครั้ง หรือเกิดขึ้นได้ยากแม้ในอนาคตในระยะยาว                              |

2.2.4 เกณฑ์การวัดผลกระทบ (Impact)

| ระดับคะแนน | ระดับความรุนแรง | ผลกระทบด้านประสิทธิภาพการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย | ผลกระทบด้านชื่อเสียงและภาพลักษณ์องค์กร                     |                                              |
|------------|-----------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
|            |                 |                                                        | I1<br>มีผลกระทบต่อ                                         | I2<br>การถูกฟ้องร้องหรือร้องเรียน            |
| 5          | สูงมาก          | ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย > 50 ครั้ง                        | เกิดความเสียหายด้านชื่อเสียงในระดับบุคคลและมหาวิทยาลัย     | คดีขึ้นสู่ชั้นศาลและถูกตัดสินว่ากระทำความผิด |
| 4          | สูง             | ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย > 30 ครั้ง                        | เกิดความเสียหายด้านชื่อเสียงในระดับบุคคลและส่วนงาน         | คดีขึ้นสู่ชั้นศาล                            |
| 3          | ปานกลาง         | ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย > 10 ครั้ง                        | เกิดความเสียหายด้านชื่อเสียงในระดับบุคคลและสำนักงานส่วนงาน | ปรากฏข่าว ออกสื่อ                            |
| 2          | ต่ำ             | ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย > 1 ครั้ง                         | เกิดความเสียหายด้านชื่อเสียงในระดับบุคคล                   | ถูกฟ้องร้อง/ร้องเรียนภายในมหาวิทยาลัย        |
| 1          | ต่ำมาก          | ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ≤ 1 ครั้ง                         | ไม่มีการเสียชื่อเสียง                                      | ถูกฟ้องร้อง/ร้องเรียนภายในส่วนงาน            |

### 2.2.5 กิจกรรม / มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

| มาตรการควบคุมความเสี่ยง                                            | ผู้รับผิดชอบ<br>(Data Owner)             |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 1. จัดทำคู่มือและแนวปฏิบัติการเบิกจ่ายงบประมาณ                     | งานการเงิน การคลังและพัสดุ               |
| 2. พัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงาน                                    | งานการเงิน การคลังและพัสดุ               |
| 3. ใช้ Checklist ที่ระบุไว้ในกระบวนการตรวจสอบเอกสารก่อนเสนออนุมัติ | งานการเงิน การคลังและพัสดุ               |
| 4. ติดตามผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นรายเดือน/รายไตรมาส               | งานการเงิน การคลังและพัสดุ               |
| 5. เพิ่มกระบวนการตรวจสอบภายในก่อนการเบิกจ่าย                       | งานการเงิน การคลังและพัสดุ               |
| 6. ส่งเสริมการใช้ระบบสารสนเทศในการติดตามงาน                        | งานการเงิน การคลังและพัสดุ<br>และฝ่าย IT |
| 7. ประชุมติดตามและวิเคราะห์ปัญหาอย่างสม่ำเสมอ                      | งานการเงิน การคลังและพัสดุ               |

### 2.3 ตารางแสดงระดับความเสี่ยง

ประเมินระดับความเสี่ยง = ผลกระทบ (Impact) X โอกาสเกิด (Likelihood)

| ผลกระทบ (I) | โอกาส (L)      |                |                |                |                 |
|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
|             | 1              | 2              | 3              | 4              | 5               |
| 5           | 5<br>(สูง)     | 10<br>(สูง)    | 15<br>(สูง)    | 20<br>(สูงมาก) | 25<br>(สูงมาก)  |
| 4           | 4<br>(สูง)     | 8<br>(สูง)     | 12<br>(สูง)    | 16<br>(สูงมาก) | 20<br>(สูงมาก)  |
| 3           | 3<br>(ปานกลาง) | 6<br>(ปานกลาง) | 9<br>(ปานกลาง) | 12<br>(สูง)    | 15<br>(สูง)     |
| 2           | 2<br>(ต่ำมาก)  | 4<br>(ต่ำมาก)  | 6<br>(ต่ำ)     | 8<br>(ปานกลาง) | 10<br>(ปานกลาง) |
| 1           | 1<br>(ต่ำมาก)  | 2<br>(ต่ำมาก)  | 3<br>(ต่ำ)     | 4<br>(ต่ำ)     | 5<br>(ต่ำ)      |

### 2.4 ผู้รับผิดชอบประเด็นความเสี่ยงและมาตรการควบคุม (Risk Owner)

1. ผู้อำนวยการสำนักบริการวิชาการ
2. รองผู้อำนวยการ
3. เลขานุการสำนักบริการวิชาการ
4. คณะทำงาน

ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต : กระบวนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

| ลำดับที่ | ขั้นตอน<br>การดำเนินงาน                                                                                          | ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริต                                                                                 | Risk Score (L x I) |        |            |                     |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------|------------|---------------------|
|          |                                                                                                                  |                                                                                                                | Likelihood         | Impact | Risk Score | ระดับ<br>ความเสี่ยง |
| 1        | การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน/รวบรวม เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินตามค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของสำนักบริการวิชาการ | 1. การปลอมแปลงเอกสารหรือสร้างหลักฐานเท็จ เพื่อเบิกจ่ายเงินเกินจริง                                             | 1                  | 5      | 5          | สูง                 |
|          |                                                                                                                  | 2. การเรียกรับสินบนจากผู้มีสิทธิรับเงิน เพื่อแลกกับการเร่งรัดการเบิกจ่ายที่รวดเร็วกว่าผู้มีสิทธิรับเงินรายอื่น | 1                  | 5      | 5          | สูง                 |

| ลำดับ                                  | ขั้นตอนการดำเนินการ                                                                                               | ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริต                                  | ระดับ<br>ความ<br>เสี่ยง | มาตรการควบคุมหรือป้องกัน<br>ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                | วิธีดำเนินการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ระยะเวลา | งบประมาณ           | ผู้รับผิดชอบ                       |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|------------------------------------|
| ชื่อกระบวนการ : ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ |                                                                                                                   |                                                                 |                         |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |          |                    |                                    |
| 1                                      | การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน /รวบรวม เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินตามค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของสำนักบริการวิชาการ | การปลอมแปลงเอกสารหรือสร้างหลักฐานเท็จ เพื่อเบิกจ่ายเงินเกินจริง | 5                       | 1. การแบ่งแยกหน้าที่งาน<br>2. สร้างความรู้ความเข้าใจให้บุคลากรตระหนักถึงความเสี่ยงและผลกระทบที่รุนแรงของการทุจริตในงาน<br>3. ผู้บริหารมีการสอบทานและกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด<br>4. กำหนดช่องทางรับเรื่องร้องเรียน | 1. แยกหน้าที่ผู้ขออนุมัติเบิกจ่าย ผู้ตรวจสอบเอกสาร ผู้อนุมัติการเบิกจ่ายอย่างชัดเจนเพื่อความโปร่งใส<br>2. จัดให้มีการอบรมให้ความรู้แก่บุคลากร ด้านความเสี่ยงและบทลงโทษจากความผิดเกี่ยวกับการทุจริตในการปฏิบัติงาน<br>3. หัวหน้าฝ่าย/งาน และผู้บริหาร ทำการตรวจสอบและสอบทานความถูกต้อง กำกับดูแลกระบวนการเบิกจ่ายเงินอย่างเคร่งครัด |          | ไม่ใช้<br>งบประมาณ | งานการเงิน<br>การคลัง และ<br>พัสดุ |

| ลำดับ | ขั้นตอนการดำเนินการ | ประเด็นความเสี่ยง<br>การทุจริต                                                                                              | ระดับ<br>ความ<br>เสี่ยง | มาตรการควบคุมหรือป้องกัน<br>ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                                    | วิธีดำเนินการ                                                                                                                                                                                                                                                                          | ระยะเวลา | งบประมาณ           | ผู้รับผิดชอบ                       |
|-------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|------------------------------------|
|       |                     |                                                                                                                             |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                    | 4. กำหนดให้มีช่องทางการรับเรื่อง<br>ร้องเรียน กรณีมีผู้พบเบาะแส<br>การทุจริต                                                                                                                                                                                                           |          |                    |                                    |
| 2     |                     | การเรียกรับสินบนจาก<br>ผู้มีสิทธิรับเงิน เพื่อแลกกับ<br>การเร่งรัดการเบิกจ่ายที่<br>รวดเร็วกว่าผู้มีสิทธิรับเงิน<br>รายอื่น | 5                       | 1. จัดทำระบบตรวจสอบภายใน<br>2. ควบคุมแลกำกับดูแลบุคลากร<br>ให้ปฏิบัติงานตามขั้นตอนที่ถูกต้อง<br>อย่างเคร่งครัด<br>3. สร้างความรู้ความเข้าใจให้<br>บุคลากรตระหนักถึงความเสี่ยง<br>และผลกระทบที่รุนแรงของการ<br>ทุจริตในงาน<br>4. กำหนดช่องทางรับเรื่อง<br>ร้องเรียน | 1. แต่งตั้งคณะทำงานภายใน เพื่อ<br>ตรวจสอบการปฏิบัติงานตาม<br>ขั้นตอนที่กำหนด<br>2. จัดให้มีการอบรมให้ความรู้แก่<br>บุคลากร ด้านความเสี่ยงและ<br>บทลงโทษจากความผิดเกี่ยวกับการ<br>ทุจริตในการปฏิบัติงาน<br>3. กำหนดให้มีช่องทางการรับเรื่อง<br>ร้องเรียน กรณีมีผู้พบเบาะแสการ<br>ทุจริต |          | ไม่ใช้<br>งบประมาณ | งานการเงิน<br>การคลัง และ<br>พัสดุ |

ลงชื่อ .....  
 ( นางสาวอรุณวรรณ รินเชื้อ )  
 นักการเงินและบัญชี  
 ผู้รายงาน

ลงชื่อ .....  
 ( ศาสตราจารย์ปฏิบัติ ดร.เศรษฐ์ สัมภัตตะกุล )  
 ผู้อำนวยการสำนักบริการวิชาการ  
 ผู้รับรองการรายงาน

หมายเหตุ : ให้ผู้บริหารสูงสุดของส่วนงานหรือผู้รักษาราชการแทน หรือผู้ปฏิบัติราชการแทน เป็นผู้รับรองรายงานและเผยแพร่ลงเว็บไซต์