



# การประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต ในหน่วยงานภาครัฐ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

โปร่งใส เป็นธรรม ตรวจสอบได้  
ร่วมป้องกันการทุจริต สร้างความเชื่อมั่นให้สังคม



ด้านการพิจารณา  
อนุมัติ อนุญาต  
ของทางราชการ



ด้านการใช้อำนาจ  
และตำแหน่งหน้าที่



ด้านการใช้จ่าย  
งบประมาณ



ระบุความเสี่ยง  
ค้นหาจุดเสี่ยง  
ในการปฏิบัติงาน



ประเมินความเสี่ยง  
วิเคราะห์โอกาส  
และผลกระทบ



ควบคุมความเสี่ยง  
กำหนดมาตรการ  
และแนวทางป้องกัน



ติดตามและประเมินผล  
เพื่อปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง



มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ

SISAKET RAJABHAT UNIVERSITY



ข้อสัตย์  
สุจริต



โปร่งใส  
ตรวจสอบได้



เป็นธรรม  
รับผิดชอบ



มุ่งผลสัมฤทธิ์  
เพื่อสังคม

## คำนำ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นกลไกสำคัญในการส่งเสริมการบริหารราชการด้วยหลักธรรมาภิบาล ความโปร่งใส และความรับผิดชอบต่อสังคม โดยมุ่งเน้นการป้องกันและลดโอกาสการเกิดการทุจริตในกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานภาครัฐอันจะนำไปสู่การบริหารจัดการองค์กรที่มีประสิทธิภาพและเป็นที่ยอมรับของประชาชน

รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ป.ป.ท.) โดยได้ดำเนินการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานในด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อกำหนดมาตรการควบคุมและแนวทางการจัดการความเสี่ยงให้เหมาะสม

หน่วยงานหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานฉบับนี้จะเป็นเครื่องมือสำคัญในการเฝ้าระวัง ป้องกัน และลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนยกระดับมาตรฐานการดำเนินงานให้มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการและประชาชน

## บทสรุปผู้บริหาร

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยพิจารณาจากโอกาสการเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) ของเหตุการณ์ความเสี่ยงในกระบวนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน

ผลการประเมินพบประเด็นความเสี่ยงการทุจริตจำนวน 5 ประเด็น ประกอบด้วย

1. การกำหนด TOR เอื้อประโยชน์ให้ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง ระดับความเสี่ยง สูงมาก (20 คะแนน)
2. การเบิกจ่ายงบประมาณเกินจริงหรือไม่เป็นไปตามระเบียบ ระดับความเสี่ยง สูงมาก (16 คะแนน)
3. การแต่งตั้งวิทยากรโดยมีผลประโยชน์ทับซ้อน ระดับความเสี่ยง สูง (12 คะแนน)
4. การบิดเบือนข้อมูลผลการดำเนินงาน ระดับความเสี่ยง สูง (12 คะแนน)
5. การเรียกรับผลประโยชน์จากชุมชนหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ระดับความเสี่ยง ปานกลาง (10 คะแนน)

จากผลการประเมิน หน่วยงานได้กำหนดมาตรการควบคุมและแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงที่สอดคล้องกับระดับความรุนแรงของแต่ละความเสี่ยง โดยเน้นการเสริมสร้างระบบตรวจสอบภายใน การเปิดเผยข้อมูล การมีส่วนร่วมของคณะกรรมการหลายฝ่าย การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน การดำเนินนโยบาย No Gift Policy และการกำกับติดตามผลอย่างต่อเนื่อง

ทั้งนี้ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเกิดผลอย่างเป็นรูปธรรม หน่วยงานจะดำเนินการติดตาม ประเมินผล และทบทวนมาตรการควบคุมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อยกระดับความโปร่งใสและประสิทธิภาพการบริหารงานขององค์กร

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปี พ.ศ.2569

### ความเป็นมาและความสำคัญ

รัฐบาลได้ให้ความสำคัญกับการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ โดยกำหนดให้ทุกหน่วยงานของรัฐดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อเป็นมาตรการเชิงรุกในการป้องกันปัญหาการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน และสนับสนุนการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นกระบวนการสำคัญในการค้นหา วิเคราะห์ และประเมินปัจจัยเสี่ยงที่อาจนำไปสู่การทุจริตหรือประพฤตินิষอบ เพื่อให้หน่วยงานสามารถกำหนดมาตรการควบคุม ป้องกัน และเฝ้าระวังได้อย่างเหมาะสม

### วัตถุประสงค์

1. เพื่อวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานของหน่วยงาน
2. เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงการทุจริตตามระดับความรุนแรงของผลกระทบและโอกาสการเกิด
3. เพื่อกำหนดมาตรการควบคุมและแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตที่เหมาะสม
4. เพื่อส่งเสริมให้การดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และลดโอกาสการเกิดการทุจริต
5. เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานตามนโยบายและมาตรการป้องกันการทุจริตของภาครัฐ
6. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และประชาชนต่อการบริหารงานของหน่วยงาน

การบริหารความเสี่ยงการทุจริตถือเป็นองค์ประกอบสำคัญของระบบการควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการที่ดีของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งช่วยให้หน่วยงานสามารถป้องกันและลดโอกาสการเกิดการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในครั้งนี้ ได้ดำเนินการตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย การระบุเหตุการณ์ความเสี่ยง การวิเคราะห์โอกาสเกิดและผลกระทบ การคำนวณระดับความเสี่ยง และการกำหนดมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยใช้สูตร

$$\text{ระดับความเสี่ยง (Risk Score)} = \text{โอกาสเกิด (Likelihood)} \times \text{ผลกระทบ (Impact)}$$

ผลการประเมิน พบว่า หน่วยงานมีความเสี่ยงการทุจริตในกระบวนการดำเนินงานที่สำคัญ โดยเฉพาะด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายงบประมาณ ซึ่งอยู่ในระดับความเสี่ยงสูงมาก จึงจำเป็นต้องกำหนดมาตรการควบคุมและกำกับติดตามอย่างใกล้ชิด

รายงานฉบับนี้จึงเป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างโปร่งใส มีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล อันจะนำไปสู่การยกระดับคุณภาพการบริหารภาครัฐและการสร้างความเชื่อมั่นต่อประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างยั่งยืนต่อไป

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 หน่วยงานได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตใน 3 ด้าน ได้แก่

1. ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
2. ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
3. ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

โดยมุ่งเน้น **ด้านที่ 3. ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ** ซึ่งวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง การคัดเลือกบุคคล การบริหารงบประมาณ การดำเนินโครงการ และการรายงานผลการดำเนินงาน เพื่อให้สามารถกำหนดมาตรการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตามขั้นตอน 5 ขั้นตอน ดังนี้

#### ขั้นตอนที่ 1 การคัดเลือกกระบวนการหรือโครงการ

รายการ	รายละเอียด
ชื่อกระบวนการ/โครงการ	โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น
หน่วยงาน	มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ
ผู้รับผิดชอบ	คณะ/สำนัก/สถาบัน
งบประมาณ	39,315,700 บาท
ลักษณะโครงการ	การพัฒนาท้องถิ่น

#### เหตุผลในการคัดเลือกโครงการ

เนื่องจากเป็นโครงการที่มีการใช้งบประมาณในการจัดซื้อจัดจ้าง การคัดเลือกวิทยากร การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินกิจกรรม และมีการลงพื้นที่ร่วมกับชุมชนหลายแห่ง ซึ่งอาจเกิดความเสี่ยงด้านการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อนได้ จึงกำหนดให้เป็นโครงการที่ต้องประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

## ขั้นตอนที่ 2 การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการระบุและวิเคราะห์กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีโอกาสเกิดการทุจริต โดยพิจารณาจากกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้อำนาจหน้าที่ การอนุมัติ อนุญาต การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารงบประมาณ และการดำเนินโครงการต่าง ๆ เพื่อค้นหาจุดเสี่ยงหรือช่องโหว่ที่อาจนำไปสู่การแสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบ ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบของทางราชการ

ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	โอกาสเกิด (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)
1	การจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์โครงการ	การกำหนดรายละเอียดพัสดุในโครงการเอื้อประโยชน์ให้ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง	4	5
2	การคัดเลือกวิทยากร	การแต่งตั้งวิทยากรที่มีความสัมพันธ์ส่วนตัวโดยไม่พิจารณาคุณสมบัติ	3	4
3	การเบิกจ่ายงบประมาณ	การเบิกค่าใช้จ่ายเกินจริงหรือเอกสารไม่ครบถ้วน	4	4
4	การลงพื้นที่ดำเนินกิจกรรม	การเรียกรับผลประโยชน์จากชุมชนหรือผู้เข้าร่วมกิจกรรม	2	5
5	การสรุปรายงานผลโครงการ	การบิดเบือนข้อมูลผลการดำเนินงานเพื่อให้ผ่านเกณฑ์ประเมิน	3	4

### ขั้นตอนที่ 3 การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การกำหนดหลักเกณฑ์และมาตรฐานในการประเมินความเสี่ยง เพื่อให้การวิเคราะห์ความเสี่ยงเป็นไปในแนวทางเดียวกัน โดยพิจารณาจาก 2 ปัจจัยสำคัญ ได้แก่ โอกาสเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) พร้อมกำหนดระดับคะแนนและคำอธิบายที่ชัดเจน เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการประเมินและเปรียบเทียบระดับความรุนแรงของความเสี่ยงแต่ละประเด็นอย่างเป็นระบบและตรวจสอบได้

#### เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

ระดับคะแนน	คำอธิบาย
5	มีโอกาสเกิดเป็นประจำมากกว่า 5 ครั้งต่อปี
4	มีโอกาสเกิด 3-5 ครั้งต่อปี
3	มีโอกาสเกิด 1-2 ครั้งต่อปี
2	มีโอกาสเกิดน้อยมาก
1	แทบไม่มีโอกาสเกิด

#### เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับคะแนน	คำอธิบาย
5	ส่งผลเสียหายร้ายแรงต่อภาพลักษณ์องค์กร และเกิดความเสียหายทางงบประมาณสูง
4	ส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นของหน่วยงาน
3	ส่งผลกระทบต่อการทำงานบางส่วน
2	ส่งผลกระทบต่อเล็กน้อย
1	ไม่มีผลกระทบชัดเจน

#### สูตรคำนวณระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง = โอกาสเกิด × ผลกระทบ

#### ขั้นตอนที่ 4 การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

การนำข้อมูลความเสี่ยงที่ระบุไว้ในขั้นตอนก่อนหน้ามาวิเคราะห์และคำนวณระดับความรุนแรงของความเสี่ยง โดยใช้สูตร ระดับความเสี่ยง (Risk Score) = โอกาสเกิด (Likelihood) × ผลกระทบ (Impact) จากนั้นจัดลำดับความเสี่ยงตามระดับคะแนนที่กำหนด เพื่อจำแนกความเสี่ยงเป็นระดับต่ำ ปานกลาง สูง และสูงมาก ซึ่งจะช่วยให้หน่วยงานสามารถกำหนดลำดับความสำคัญในการควบคุม ป้องกัน และติดตามความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง	Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
1	การกำหนดรายละเอียดพัสดุ ในโครงการเอื้อประโยชน์ให้ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง	4	5	20	สูงมาก
2	การแต่งตั้งวิทยากรโดยมีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือเลือกบุคคลไม่เหมาะสม	3	4	12	สูง
3	การเบิกจ่ายงบประมาณเกินจริง หรือเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบ	4	4	16	สูงมาก
4	การเรียกรับผลประโยชน์จากชุมชน ผู้เข้าร่วมกิจกรรม หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	2	5	10	ปานกลาง
5	การบิดเบือนข้อมูลผลการดำเนินงาน หรือจัดทำข้อมูลไม่ตรงกับข้อเท็จจริง	3	4	12	สูง





#### เกณฑ์ระดับความเสี่ยง

คะแนนความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	สี
15-25	สูงมาก	สีแดง
10-14	สูง	สีส้ม
5-9	ปานกลาง	สีเหลือง
1-4	ต่ำ	สีเขียว

## เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	1	2	3	4	5
5	ปานกลาง (5X1=5)	สูง (5X2=10)	สูงมาก (5X3=15)	สูงมาก (5X4=20)	สูงมาก (5X5=25)
4	ต่ำ (4X1=4)	ปานกลาง (4X2=8)	สูง (4X3=12)	สูงมาก (4X4=16)	สูงมาก (4X5=20)
3	ต่ำ (3X1=3)	ปานกลาง (3X2=6)	ปานกลาง (3X3=9)	สูง (3X4=12)	สูงมาก (3X5=15)
2	ต่ำ (2X1=2)	ต่ำ (2X2=4)	ปานกลาง (2X3=6)	ปานกลาง (2X4=8)	สูง (2X5=10)
1	ต่ำ (1X1=1)	ต่ำ (1X2=2)	ต่ำ (1X3=3)	ต่ำ (1X4=4)	ปานกลาง (1X5=5)

ระดับความรุนแรง

- |   |                                   |   |  |
|---|-----------------------------------|---|--|
|  | สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ |  | สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง |
|  | สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง   |  | สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก     |

## ขั้นตอนที่ 5 การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

การกำหนดแนวทาง มาตรการ และกิจกรรมในการป้องกัน ลด หรือ ควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่ได้รับการประเมินแล้ว โดยมุ่งเน้นการลดโอกาสการเกิดความเสียหายและลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นผ่านการกำหนดผู้รับผิดชอบ วิธีดำเนินการ และระยะเวลาดำเนินงานที่ชัดเจน เพื่อให้หน่วยงานสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล รวมทั้งสามารถติดตามและประเมินผลการดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่องและเป็นรูปธรรม

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยง	วิธีดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
1	การกำหนดรายละเอียดพัสดุ ในโครงการเอื้อประโยชน์ให้ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง	1) แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดพัสดุและราคากลาง 2) กำหนดคุณลักษณะวัสดุตามความจำเป็นและมาตรฐานกลาง 3) กำหนดให้สืบราคากลาง จากผู้ประกอบการหรือจากท้องตลาดอย่างน้อย 3 ราย 4) กำหนดกระบวนการตรวจสอบก่อนอนุมัติ	1) คณะกรรมการประชุมร่วมกันเพื่อกำหนดคุณลักษณะพัสดุและราคากลาง ให้ตรงตามวัตถุประสงค์โครงการ 2) เปรียบเทียบคุณลักษณะวัสดุกับมาตรฐานตลาดและราคากลาง 3) จัดทำรายงานรายละเอียดพัสดุและราคากลางให้มีที่มาราคา 3 ราย 4) กระบวนการรายงานผลรายละเอียดพัสดุและราคากลางให้ผ่านระดับผู้บังคับบัญชาก่อนอนุมัติ	งานพัสดุ / ผู้รับผิดชอบโครงการ / คณะกรรมการกำหนดรายละเอียดพัสดุและราคากลาง	ตลอดปีงบประมาณ
2	การแต่งตั้งวิทยากรโดยมีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือเลือกบุคคลไม่เหมาะสม	1) กำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือกวิทยากรอย่างโปร่งใส 2) เปิดเผยประวัติและคุณสมบัติวิทยากร 3) ให้ผู้เกี่ยวข้องรับรองการไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน	1) จัดทำแบบประเมินคุณสมบัติวิทยากร 2) ตรวจสอบประวัติ ประสบการณ์ และผลงาน 3) จัดทำบันทึกเหตุผลประกอบการคัดเลือก 4) พิจารณาโดยคณะกรรมการไม่น้อยกว่า 3 คน	หัวหน้าโครงการ / คณะกรรมการดำเนินงาน	ก่อนดำเนินกิจกรรม

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยง	วิธีดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
		4) ใช้การพิจารณาโดยคณะกรรมการ	5) จัดเก็บเอกสารเพื่อการตรวจสอบย้อนหลัง		
3	การเบิกจ่ายงบประมาณเกินจริง หรือ เบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบ	1) ตรวจสอบเอกสารทางการเงินทุกขั้นตอน 2) จัดทำ Check List การเบิกจ่าย 3) แยกหน้าที่ผู้จัดทำเอกสารและผู้อนุมัติ 4) สอบทานโดยผู้บังคับบัญชาและหน่วยตรวจสอบภายใน	1) ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารและหลักฐานการจ่ายเงิน 2) เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายกับงบประมาณที่ได้รับอนุมัติและระเบียบที่เกี่ยวข้อง 3) จัดทำทะเบียนควบคุมการเบิกจ่าย 4) สุ่มตรวจเอกสารเป็นระยะ 5) รายงานผลการเบิกจ่ายต่อผู้บริหารรายไตรมาส	งานการเงินและบัญชี / หน่วยตรวจสอบภายใน	ทุกครั้งที่มีการเบิกจ่าย
4	การเรียกรับผลประโยชน์จากชุมชน ผู้เข้าร่วมกิจกรรม หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	1) ดำเนินนโยบาย No Gift Policy อย่างเคร่งครัด 2) กำหนดแนวปฏิบัติด้านจริยธรรม 3) จัดช่องทางร้องเรียนและคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแส 4) กำกับติดตามการปฏิบัติงานในพื้นที่	1) ชี้แจงนโยบาย No Gift Policy แก่บุคลากรทุกครั้งก่อนดำเนินกิจกรรม 2) ให้บุคลากรลงนามรับทราบแนวปฏิบัติ 3) ประชาสัมพันธ์ช่องทางร้องเรียน 4) มอบหมายผู้ควบคุมกำกับกรปฏิบัติงาน 5) รายงานเหตุการณ์ผิดปกติต่อผู้บริหารทันที	รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร / หน่วยตรวจสอบภายใน	ก่อนและระหว่างดำเนินโครงการ
5	การบิดเบือนข้อมูลผลการดำเนินงาน หรือจัดทำข้อมูลไม่ตรงกับข้อเท็จจริง	1) กำหนดระบบตรวจสอบข้อมูลหลายระดับ 2) แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผล 3) ใช้หลักฐานเชิงประจักษ์ประกอบรายงานทุกกิจกรรม	1) ตรวจสอบความถูกต้องของรายงานและเอกสารหลักฐาน 2) เปรียบเทียบข้อมูลกับผลการดำเนินงานจริง 3) ตรวจสอบความสอดคล้องระหว่างแผนงานงบประมาณ และผลลัพธ์ 4) จัดเก็บข้อมูลในระบบกลางของหน่วยงาน	คณะกรรมการติดตามและประเมินผล / หน่วยตรวจสอบภายใน	หลังเสร็จสิ้นโครงการและติดตามรายไตรมาส

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยง	วิธีดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลา
		4) จัดทำระบบจัดเก็บข้อมูลที่สามารถตรวจสอบย้อนหลังได้	5) รายงานผลการติดตามต่อผู้บริหารและคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง		

### สรุประดับความเสี่ยง

- ระดับสูงมาก (สีแดง) จำนวน 2 ประเด็น ได้แก่ การกำหนดรายละเอียดวัสดุในโครงการ และการเบิกจ่ายงบประมาณ
- ระดับสูง (สีส้ม) จำนวน 2 ประเด็น ได้แก่ การแต่งตั้งวิทยากร และการบิดเบือนข้อมูลผลการดำเนินงาน
- ระดับปานกลาง (สีเหลือง) จำนวน 1 ประเด็น ได้แก่ การเรียกรับผลประโยชน์จากชุมชนหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ดังนั้น หน่วยงานควรให้ความสำคัญในการกำกับติดตามความเสี่ยงระดับ **สูงมากและสูง** เป็นลำดับแรก พร้อมติดตามประเมินผลมาตรการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อป้องกันการเกิดการทุจริตและเสริมสร้างความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงาน.

แผนบริหารความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง	วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
1	การจัดทำรายละเอียดพัสดุ และ การจัดซื้อจัดจ้าง	การกำหนดรายละเอียดพัสดุ ในโครงการเอื้อประโยชน์ให้ผู้ ประกอบ การรายใดรายหนึ่ง	สูงมาก	1) คณะกรรมการประชุมร่วมกันเพื่อกำหนด คุณลักษณะพัสดุและราคากลาง ให้ตรงตาม วัตถุประสงค์โครงการ 2) เปรียบเทียบคุณลักษณะวัสดุกับมาตรฐาน ตลาดและราคากลาง 3) จัดทำรายงานรายละเอียดพัสดุและราคา กลางให้มีที่มาราคา 3 ราย 4) กระบวนการรายงานผลรายละเอียดพัสดุ และราคากลางให้ผ่านระดับผู้บังคับบัญชา ก่อนอนุมัติ	ตลอดปีงบประมาณ	งานพัสดุ / ผู้รับผิดชอบ โครงการ / คณะกรรมการ กำหนดรายละเอียดพัสดุ และราคากลาง
2	การคัดเลือกและแต่งตั้งวิทยากร	การแต่งตั้งวิทยากรโดยมี ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือ เลือกบุคคลไม่เหมาะสม	ปานกลาง	1) จัดทำแบบประเมินคุณสมบัติวิทยากร 2) ตรวจสอบประวัติ ประสบการณ์ และ ผลงาน 3) จัดทำบันทึกเหตุผลประกอบการคัดเลือก 4) พิจารณาโดยคณะกรรมการไม่น้อยกว่า 3 คน 5) จัดเก็บเอกสารเพื่อการตรวจสอบย้อนหลัง	ก ่อน ด ำ เนิ น กิจกรรม	หัวหน้าโครงการ / คณะกรรมการดำเนินงาน

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง	วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
3	การเบิกจ่ายงบประมาณและ การเงิน	การเบิกจ่ายงบประมาณเกิน จริง หรือเบิกจ่ายไม่เป็นไป ตามระเบียบ	สูงมาก	1) ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารและ หลักฐานการจ่ายเงิน 2) เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายกับงบประมาณที่ ได้รับอนุมัติและระเบียบที่เกี่ยวข้อง 3) จัดทำทะเบียนควบคุมการเบิกจ่าย 4) สุ่มตรวจเอกสารเป็นระยะ 5) รายงานผลการเบิกจ่ายต่อผู้บริหารรายไตร มาส	ทุกครั้งที่เบิกจ่าย	งานการเงินและบัญชี / หน่วยตรวจสอบภายใน
4	การดำเนินโครงการและการลง พื้นที่	การเรียกรับผลประโยชน์จาก ชุมชน ผู้เข้าร่วมกิจกรรม หรือ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	สูง	1) ชี้แจงนโยบาย No Gift Policy แก่ บุคลากรทุกครั้งก่อนดำเนินกิจกรรม 2) ให้อุบลาลงนามรับทราบแนวปฏิบัติ 3) ประชาสัมพันธ์ช่องทางร้องเรียน 4) มอบหมายผู้ควบคุมกำกับการปฏิบัติงาน 5) รายงานเหตุการณ์ผิดปกติต่อผู้บริหารทันที	ก่อนและระหว่าง ดำเนินโครงการ	รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร / หน่วยตรวจสอบภายใน
5	การรายงานผลและประเมินผล โครงการ	การบิดเบือนข้อมูลผลการ ดำเนินงาน หรือจัดทำข้อมูล ไม่ตรงกับข้อเท็จจริง	ปานกลาง	1) ตรวจสอบความถูกต้องของรายงานและ เอกสารหลักฐาน 2) เปรียบเทียบข้อมูลกับผลการดำเนินงาน จริง 3) ตรวจสอบความสอดคล้องระหว่าง แผนงาน งบประมาณ และผลลัพธ์ 4) จัดเก็บข้อมูลในระบบกลางของหน่วยงาน	หลังเสร็จสิ้น โครงการ และ ติดตามรายไตรมาส	คณะกรรมการติดตามและ ประเมินผล / หน่วย ตรวจสอบภายใน

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความ เสี่ยง	วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
				5) รายงานผลการติดตามต่อผู้บริหารและ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง		

มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ

SISAKET RAJABHAT UNIVERSITY



ชื่อเสียง  
สูงชัด



โปร่งใส  
ตรวจสอบได้



เป็นธรรม  
รับผิดชอบ



มุ่งผลสัมฤทธิ์  
เพื่อสังคม