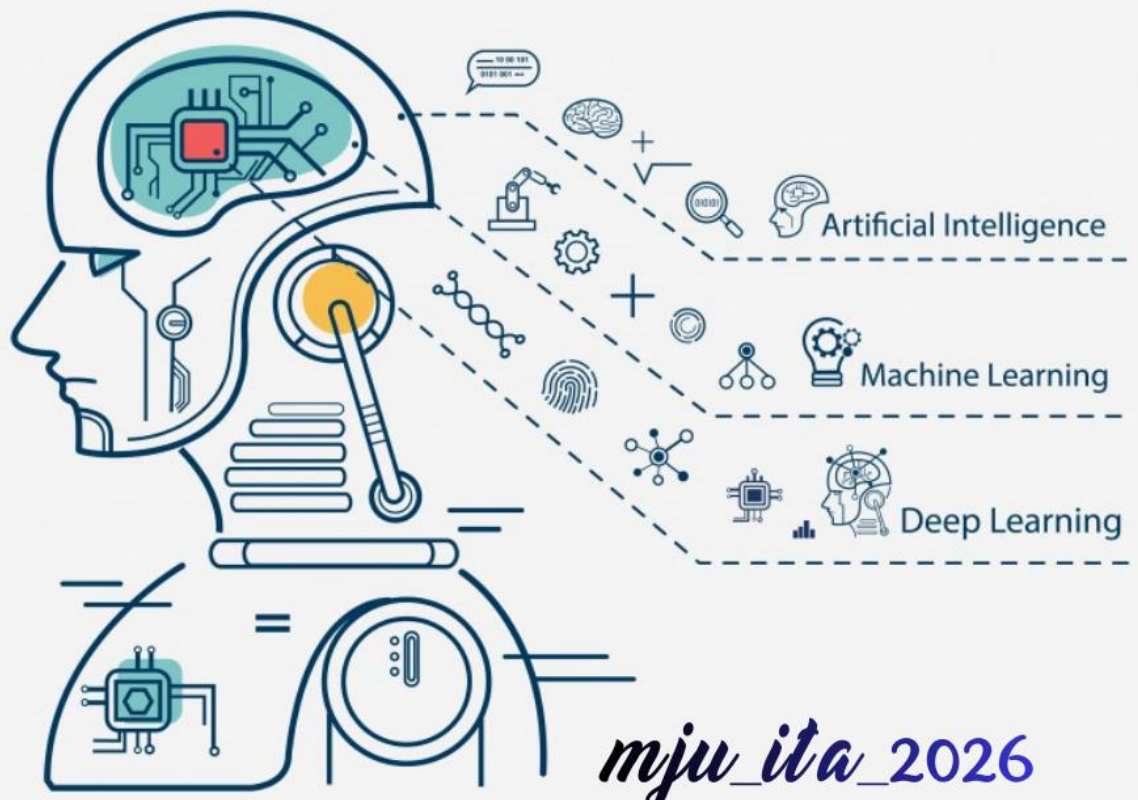




มหาวิทยาลัยแม่โจ้
MAEJO UNIVERSITY



Fraud Risk Management Plan Maejo University Fiscal Year 2026



คำนำ

การป้องกันการทุจริตเป็นแนวทางแก้ไขปัญหาที่มีความยั่งยืน และเป็นความรับผิดชอบร่วมกันของทุกองค์กรในการต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ รัฐบาลได้กำหนดให้เป็นวาระเร่งด่วน เนื่องจากความเสียด้านการทุจริตส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือและการดำเนินงานขององค์กรอย่างกว้างขวาง มหาวิทยาลัยแม่โจ้ตระหนักถึงความสำคัญ ดังกล่าว จึงได้บูรณาการเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตเข้ากับกระบวนการทำงานประจำ เพื่อสร้างหลักประกันว่าการดำเนินงานจะมีความโปร่งใส ลดโอกาสการเกิดการทุจริตที่ไม่คาดคิด และหากเกิดความเสียหายขึ้นก็สามารถจำกัดผลกระทบให้น้อยที่สุด ด้วยมาตรการป้องกันและการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เตรียมการไว้ล่วงหน้า

ทั้งนี้ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ป.ป.ช.) และสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ป.ป.ท.) ได้ให้ความสำคัญกับการป้องกันการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ หน่วยงานจึงต้องดำเนินการประเมินความเสี่ยงในแต่ละประเด็น โดยครอบคลุมทุกมิติ ดังนี้ ด้านการพิจารณาอนุมัติ/อนุญาต ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ ด้านการใช้งบประมาณ ด้านการเงินและบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารงานบุคคล โดยแต่ละมิติจะมีการระบุเหตุการณ์ความเสี่ยง ระดับความเสี่ยง และมาตรการบริหารความเสี่ยงอย่างชัดเจน พร้อมเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณชนเพื่อสร้างความเชื่อมั่นและความโปร่งใส

ดังนั้น มหาวิทยาลัยแม่โจ้จึงได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ครอบคลุมทั้งสามมิติหลักและมิติการดำเนินงานที่สำคัญ ได้แก่ การเงินและบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารงานบุคคล พร้อมมาตรการเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับพันธกิจของมหาวิทยาลัยในการสร้างองค์กรที่โปร่งใส มีธรรมาภิบาล และเป็นที่เชื่อถือของสังคม

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง และควบคุมภายใน

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

2569

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	(1)
สารบัญ	(2)
บทสรุปผู้บริหาร	(4)
ประกาศนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง มหาวิทยาลัยแม่โจ้	(5)
ประกาศนโยบาย No Gift Policy ประจำปี พ.ศ. 2569	(6)
ส่วนที่ 1 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต มหาวิทยาลัยแม่โจ้	
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569	
- วัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยแม่โจ้	1
- วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	1
- ขอบเขต/แนวทางการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง	2
- กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มหาวิทยาลัยแม่โจ้	4
- คำศัพท์และทฤษฎีเกี่ยวกับสาเหตุการทุจริต	6
- คำนิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงการทุจริต	6
- แนวคิดการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	7
ส่วนที่ 2 กระบวนการ/ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต มหาวิทยาลัยแม่โจ้	
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569	
- การขับเคลื่อนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต	8
- ลักษณะของความเสี่ยงที่ต้องพิจารณา	9
- กระบวนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต	9
- แนวทางการดำเนินการตามผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	18
- การประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk) และด้านการทุจริต (Fraud Risk)	18
- แผนและมาตรการบริหารความเสี่ยงการทุจริต มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569	24
- Executive Summary การประเมินและบริหารความเสี่ยงการทุจริต	29
ส่วนที่ 3 รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต	
และประพจน์มิชอบ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568	
- รายงานผลการดำเนินงานตามมาตรการควบคุมตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 (4 ประเด็นหลัก)	34
- Executive Summary รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต (สินบน)	36

ภาคผนวก	- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ที่ 1561/2568 ลงวันที่ 30 ตุลาคม 2568	37
---------	--	----

บทสรุปผู้บริหาร

มหาวิทยาลัยแม่โจ้เป็นหน่วยงานภายใต้การกำกับของรัฐที่ตระหนักและให้ความสำคัญกับการดำเนินงานอย่างโปร่งใสและมีคุณธรรม จึงได้ขับเคลื่อนนโยบายของรัฐบาลในการต่อสู้และแก้ไขปัญหาการทุจริต ตามนโยบาย “ประเทศไทยใสสะอาดไทยทั้งชาติต้านทุจริต (Zero Tolerance and Clean Thailand)” โดยจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 เพื่อมุ่งเน้นการปลูกจิตสำนึกต่อต้านการทุจริต เสริมสร้างค่านิยม คุณธรรม และจริยธรรม รวมถึงพัฒนาระบบบริหารจัดการและเครื่องมือในการป้องกันการทุจริต ภายในมหาวิทยาลัย เพื่อให้เกิดการแก้ไขปัญหาการทุจริตได้อย่างยั่งยืน และสนับสนุนเป้าหมายการแก้ไขปัญหาการทุจริตในระดับประเทศ

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ดำเนินการตามกฎหมายและพระราชบัญญัติอย่างเคร่งครัด พร้อมส่งเสริมให้ทุกส่วนงานภายในปฏิบัติตามพันธกิจด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต และเป็นธรรม โดยยึดมั่นในความรับผิดชอบต่อสังคม และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม ตามหลักจริยธรรมและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี บุคลากรได้รับการปลูกฝังให้ยึดมั่นในจรรยาบรรณและคุณธรรมในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สอดคล้องกับเกณฑ์ ป.ป.ท. 2569 มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบในทุกมิติที่สำคัญ ได้แก่: 1) ด้านการพิจารณาอนุมัติ/อนุญาต 2) ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ 3) ด้านการใช้งบประมาณ 4) ด้านการเงินและบัญชี 5) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และ 6) ด้านการบริหารงานบุคคล โดยแต่ละมิติจะมีการระบุเหตุการณ์ความเสี่ยงระดับความเสี่ยง และมาตรการบริหารความเสี่ยงอย่างชัดเจน พร้อมเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณชนเพื่อสร้างความเชื่อมั่นและความโปร่งใส

มหาวิทยาลัยแม่โจ้จึงได้จัดทำแผนป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ครอบคลุมทุกมิติการดำเนินงาน พร้อมมาตรการเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับพันธกิจของมหาวิทยาลัยในการสร้างองค์กรที่โปร่งใส มีธรรมาภิบาล และเป็นที่เชื่อถือของสังคม ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ชาติ ด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

2569

ประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยงถือเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล โดยปัจจัยหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ประสบความสำเร็จ เกิดจากความมุ่งมั่นของหัวหน้าหน่วยงานและผู้กำกับดูแล มหาวิทยาลัยแม่โจ้ตระหนักถึงความสำคัญดังกล่าว จึงได้กำหนดนโยบายให้ทุกหน่วยงาน ทั้งระดับมหาวิทยาลัย ระดับส่วนงาน/หน่วยงาน ได้แก่ คณะ วิทยาลัย สำนัก หน่วยงานวิสาหกิจ หรือหน่วยงานที่เทียบเท่า มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ และต่อเนื่อง มหาวิทยาลัยส่งเสริมให้ทุกหน่วยงานเกิดความตระหนัก มีความรู้ ความเข้าใจ และรับทราบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร โดยคำนึงถึงการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของมหาวิทยาลัยตามแนวทางที่ผ่านความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย เพื่อให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามตัวชี้วัดและเป้าหมายที่กำหนดไว้ ตลอดจนเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สร้างความคุ้มค่าและเพิ่มคุณค่าให้แก่มหาวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ใช้กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทางของ COSO ERM Framework เพื่อส่งเสริมระบบบริหารจัดการที่ดี (Good Governance) และได้กำหนด นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

1. การบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ให้มีการจัดการอย่างเป็นระบบ มีความต่อเนื่อง เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่ดีและเป็นสากล ครอบคลุมพันธกิจทุกด้าน เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มแก่องค์กร
2. การตระหนักและให้ความสำคัญต่อความเสี่ยงและโอกาส ให้ทุกหน่วยงาน ผู้บริหารทุกระดับ และบุคลากรทุกคน ตระหนักและให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยและส่วนงาน โดยบริหารจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
3. การกำหนดกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน เพื่อให้ทุกหน่วยงานดำเนินงานภายใต้กรอบและแนวทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร
4. การติดตามและทบทวนความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ให้มีการติดตาม ประเมินผล และทบทวนเหตุการณ์ความเสี่ยงให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกที่เปลี่ยนแปลง โดยปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
5. การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและความรวดเร็วในการดำเนินงาน
6. การสร้างวัฒนธรรมองค์กรด้านการบริหารความเสี่ยง ให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการทำงานประจำวัน จนเกิดเป็นวัฒนธรรมองค์กรที่ยั่งยืน

สภามหาวิทยาลัยแม่โจ้
ณ วันที่ 23 เมษายน 2565



ประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้
เรื่อง นโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy)
ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

มหาวิทยาลัยแม่โจ้มุ่งเน้นที่จะบริหารจัดการองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล โดยตระหนักถึงความสำคัญในการเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กร ค่านิยม และแนวทางที่เหมาะสมให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันการเรียกรับสินบน หรือการรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้อื่น รวมถึงการใช้อำนาจหน้าที่หรือตำแหน่งในการเอื้อประโยชน์ต่อตนเองหรือผู้อื่น เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่สังคมว่า มหาวิทยาลัยแม่โจ้เป็นองค์กรธรรมาภิบาล ในฐานะผู้บริหารของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ จึงขอประกาศเจตจำนงว่าจะปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใสและตรวจสอบได้ตามแนวทางการส่งเสริมคุณธรรมอย่างเต็มกำลังความสามารถ และขอประกาศตนเป็นหน่วยงานที่ผู้บริหารและบุคลากรในสังกัดทุกคน มีเจตนาธรรมที่จะไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ ทั้งในขณะ ก่อน และหลังปฏิบัติหน้าที่ อันจะส่งผลให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบทั้งในปัจจุบันและอนาคต มหาวิทยาลัยแม่โจ้ พร้อมจะยืนหยัดต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ เพื่อเป็นการสร้างค่านิยมในเรื่องของความซื่อสัตย์ มุ่งสร้างองค์กรคุณธรรมและโปร่งใสให้เข้มแข็งและยั่งยืน

จึงประกาศให้ทราบและถือปฏิบัติโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้



Maejo University Announcement on the Policy Prohibiting the Acceptance of Gifts or Benefits
in the Performance of Official Duties (No-Gift Policy)
For the Fiscal Year 2026

Maejo University places strong emphasis on good governance by recognizing the importance of strengthening its organizational culture, values, and ethical guidelines for all university personnel. These principles are aimed at preventing the acceptance of bribes, property, or any other undue benefits, as well as the misuse of authority or position for personal or others' gain. The University is committed to fostering public trust and confidence that Maejo University operates as a good governance organization.

As an Executive Officer of the University, I hereby declare my commitment to performing my duties to the utmost of my ability with accountability, honesty, and transparency, in accordance with ethical conduct guidelines. I affirm that all Maejo University executives and staff are determined not to accept any gifts or benefits arising from the performance of our duties, whether before or after such performance, that could lead to corruption or misconduct now or in the future. Maejo University firmly stands against all forms of corruption and is dedicated to promoting honesty and cultivating a strong, sustainable culture of integrity within the organization.

This is hereby announced for acknowledgment and compliance by all concerned.

This announcement is made on November 6, 2025

A handwritten signature in blue ink, which appears to be 'W. Thongma'.

(Associate Professor Weerapon Thongma, Ph.D.)
President of Maejo University

ส่วนที่ 1

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ยึดมั่นในการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาล และตระหนักถึงความสำคัญของความเสี่ยงที่อาจนำไปสู่การทุจริตและประพฤติมิชอบ ซึ่งอาจสร้างผลกระทบอย่างร้ายแรงต่อเศรษฐกิจ สังคม และความเชื่อมั่นของสาธารณชน ปัจจุบันรูปแบบการทุจริตมีความหลากหลายและซับซ้อน ตั้งแต่ระดับนโยบาย การออกกฎหมาย ไปจนถึงระดับการปฏิบัติงานในองค์กร มหาวิทยาลัยแม่โจ้จึงได้กำหนดมาตรการและเครื่องมือในการลดความเสี่ยง เพื่อเป็นหลักประกันว่าการดำเนินงานจะมีความโปร่งใส ปราศจากการทุจริตทั้งในปัจจุบันและอนาคต

วัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยแม่โจ้

1. เพื่อให้มหาวิทยาลัยเป็นองค์กรที่มีความมั่นคงและยั่งยืน
2. เพื่อให้มีการเฝ้าระวัง ป้องกัน และบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ ลดโอกาสการเกิดปัญหาและลดความรุนแรงของผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น
3. เพื่อให้มีการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลอย่างต่อเนื่องและโปร่งใส

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- 1) เพื่อปลูกฝังจิตสำนึก ค่านิยม ความซื่อสัตย์ และความโปร่งใสในการปฏิบัติงานของบุคลากร รวมทั้งบูรณาการเข้าสู่การเรียนการสอน เพื่อให้ นักศึกษามีคุณธรรม จริยธรรม และคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวม
- 2) เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล ด้วยความโปร่งใส เป็นธรรม และตรวจสอบได้
- 3) เพื่อสร้างมาตรการป้องกัน สกัดกั้น และลดโอกาสการทุจริต โดยการทำความเข้าใจจุดเสี่ยงและปิดช่องทางที่อาจนำไปสู่การทุจริต
- 4) เพื่อสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียทุกภาคส่วนว่ามหาวิทยาลัยปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับอย่างเคร่งครัด
- 5) เพื่อเพิ่มคุณค่าและความน่าเชื่อถือของมหาวิทยาลัยต่อผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสีย โดยยึดหลักธรรมาภิบาลและความซื่อตรง
- 6) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากร และนำผลการประเมินไปปรับปรุงกลไกการทำงาน เพื่อยับยั้งการทุจริตอย่างเป็นรูปธรรม

ขอบเขต/แนวทางการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569

1. พิจารณาประเด็นความเสี่ยง (Risk Identification) ของมหาวิทยาลัยและส่วนงานโดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยและส่วนงาน/หน่วยงาน รวมถึงข้อเสนอแนะจากการดำเนินงานจากกองตรวจสอบภายใน (Internal Control Audit)

2. ให้อธิบายและประเมินความเสี่ยงให้ครบประเภทความเสี่ยงด้านที่ 1- 4 ดังนี้

2.1 ด้านนโยบายและกลยุทธ์ (Strategic Risk)

2.2 ด้านการเงิน (Financial Risk)

2.3 ด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)

2.4 ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk) และให้ทุกส่วนงาน/หน่วยงานต้องทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (Fraud) ให้ครอบคลุมทุกมิติ

2.5 ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล (Digital Technology Risk)

2.6 ด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputation Risk)

3. ในการประเมินระดับความเสี่ยง ให้ส่วนงานใช้เกณฑ์ประเมินที่มหาวิทยาลัยกำหนด หรือตามบริบทส่วนงาน โดยประเมินระดับความเสี่ยงจากแนวทางและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง : หลักการพิจารณาในภาพรวม โดยทำการประเมินโอกาสเกิด (Likelihood) และระดับความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และเกณฑ์ประเมินระดับความเสี่ยงตามที่มหาวิทยาลัยกำหนดหรือตามบริบทส่วนงาน

4. ให้ทุกส่วนงาน/หน่วยงาน กำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยใช้แนวทางในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

4.1 การจัดการศึกษาและคุณภาพบัณฑิต (Education and Student/Graduate Quality) เนื่องจากการจัดการเรียนการสอนที่ส่งผลต่อคุณภาพของผู้เรียน มหาวิทยาลัยต้องรักษามาตรฐานด้านคุณภาพของบัณฑิต และรวมถึงผู้เรียนในหลักสูตรทุกระดับปริญญา (Degree program) หรือการเรียนแบบไม่รับปริญญา (Non-degree program) เพื่อให้เป็นที่ยอมรับและเชื่อมั่น โดยผู้เรียนจะต้องได้รับการสนับสนุนด้านการเรียนรู้ที่เหมาะสม สร้างเสริมทักษะและประสบการณ์ เพื่อการนำองค์ความรู้ที่ได้รับไปใช้ประโยชน์ได้ ดังนั้นจึงกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในระดับต่ำ (Low Appetite)

4.2 ความสามารถด้านการวิจัยและนวัตกรรม (Research and Innovation Capability) มหาวิทยาลัยมุ่งเป็นมหาวิทยาลัยพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม โดยเฉพาะอย่างยิ่งทางการเกษตร การบริการวิชาการที่เป็นเลิศด้านการเกษตร และงานวิจัยในระดับนานาชาติ จึงจำเป็นต้องมีความพร้อมในการพัฒนาสิ่งใหม่ ๆ และสร้างฐานการวิจัยและการนำนวัตกรรมไปใช้ให้เกิดประโยชน์ ดังนั้นจึงกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับปานกลาง (Medium Appetite) เพื่อส่งเสริมการทำงานให้ก้าวหน้าอย่างรวดเร็ว และมีการนำผลงานวิจัยและนวัตกรรมไปสู่เชิงพาณิชย์ได้อย่างเป็นรูปธรรม ทั้งนี้ต้องอยู่ภายใต้จริยธรรมการวิจัยที่เป็นมาตรฐาน โดยคุณภาพของผลงานวิจัยจะต้องเป็นที่ยอมรับในระดับชาติหรือนานาชาติ จึงจะกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับต่ำ (Low Appetite)

4.3 สมรรถนะและความยั่งยืนทางการเงิน (Financial Performance and Sustainability) มหาวิทยาลัยจะต้องมีความมั่นคงทางการเงิน อันเกิดจากการรักษาวินัยทางการเงินการคลังที่ดี ดังนั้น จึงแบ่งระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ดังนี้

(1) ระเบียบวินัยทางการเงิน ที่ส่งผลให้วินัยทางการเงินการคลังเสียหาย โดยเฉพาะอย่างยิ่งการบริหารจัดการด้านการเงิน การคลัง จึงต้องกำหนดให้ไม่มีระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Zero Appetite)

(2) ความมั่นคงทางการเงินหรือการลงทุน ต้องกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับปานกลาง (Medium Appetite) เพื่อสนับสนุนให้มหาวิทยาลัยมีอัตราการเติบโตของรายได้ ได้อย่างต่อเนื่อง โดยมหาวิทยาลัยจะต้องสมดุลระหว่างผลประโยชน์ที่ได้รับและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นอยู่เสมอ

4.4 การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐาน (Compliance) มหาวิทยาลัยยึดมั่นในความถูกต้อง ซื่อตรง และเป็นไปตามมาตรฐาน จึงต้องกำหนดให้ไม่มีระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Zero Appetite) ที่ส่งผลให้เกิดการดำเนินการที่ขัดกับกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐานแบบแผนที่กำหนดไว้ และไม่สอดคล้องกับมาตรฐานจริยธรรมจรรยาบรรณ และหลักธรรมาภิบาล

4.5 ระบบข้อมูลและเทคโนโลยีสารสนเทศ (Data and Information Technology) มหาวิทยาลัยดำเนินงานและให้บริการด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในเกือบทุกระบบงาน ผ่านระบบข้อมูลและเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีความมั่นคงปลอดภัยสูง และมีศักยภาพในการให้บริการได้อย่างเพียงพอและต่อเนื่อง จึงต้องกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับต่ำ (Low Appetite) เพื่อให้สามารถสร้างความต่อเนื่องในการให้บริการ และบริหารจัดการที่มีคุณภาพ

4.6 ภาพลักษณ์และชื่อเสียง ความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputation) มหาวิทยาลัยมุ่งมั่นในการรักษาภาพลักษณ์และชื่อเสียงที่สั่งสมมายาวนาน จนเป็นที่เชื่อมั่นและเชื่อถือของสังคม ว่ามหาวิทยาลัยสามารถเป็นที่พึ่งของประชาชนได้ ดังนั้น จึงต้องกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในระดับต่ำ (Low Appetite) ในการดำเนินกิจกรรมใด ๆ ทั้งที่เป็นกิจกรรมทั่วไป และกิจกรรมด้านการศึกษาและวิจัย ที่อาจส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์และชื่อเสียงทางลบและเป็นที่รับรู้โดยทั่วไปของสาธารณชน

อย่างไรก็ตาม ในการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยจะต้องสามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่อง และมีความปลอดภัยในชีวิต ทรัพย์สิน และสุขภาพของบุคลากร นักศึกษา หรือบุคคลทั่วไปที่ใช้บริการ จึงต้องกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับต่ำ (Low Appetite) และในส่วนของสิ่งที่จะส่งผลเสียต่อชีวิต หรือสุขภาพ และในสิ่งที่จะส่งผลต่อความเสียหายต่อทรัพย์สิน ไม่มีระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Zero Appetite) อนึ่ง อาจพิจารณา กำหนดค่าเบี่ยงเบน (Risk Tolerance) ของระดับความเสี่ยงที่ยอมรับ เพื่อให้สอดคล้องกับบริบทสถานการณ์และสภาพแวดล้อมที่ส่งผลต่อปัจจัยความเสี่ยงนั้น ๆ ได้

ตารางที่ 1

ตารางสรุประดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ที่มหาวิทยาลัยกำหนด

ด้าน	แนวทาง	Risk Appetite
การศึกษาและคุณภาพบัณฑิต	รักษามาตรฐานคุณภาพบัณฑิตทุกระดับ	Low Appetite
วิจัยและนวัตกรรม	ส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม และงานวิจัยที่ยั่งยืน	Medium Appetite (เพื่อความก้าวหน้า) แต่คุณภาพต้อง เป็นที่ยอมรับ → Low Appetite
การเงินและความยั่งยืน	- วินัยการเงินการคลัง - ความมั่นคงทางการเงิน/การลงทุน	Zero Appetite Medium Appetite
การปฏิบัติตามกฎหมายและมาตรฐาน	ยืนหยัดความถูกต้องตามกฎหมาย และจริยธรรม	Zero Appetite
ระบบข้อมูลและเทคโนโลยีสารสนเทศ	ต้องมั่นคง ปลอดภัย และต่อเนื่อง	Low Appetite
ภาพลักษณ์และชื่อเสียงองค์กร	รักษาความน่าเชื่อถือ และความไว้วางใจจากสังคม	Low Appetite
ความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน	ต้องปลอดภัยต่อบุคลากร นักศึกษา และผู้ใช้บริการ	Low Appetite (ทั่วไป) Zero Appetite (กรณีชีวิตและทรัพย์สิน)

กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ได้กำหนดกรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยยึดหลักการตามแนวปฏิบัติมาตรฐานสากล COSO-ERM (Enterprise Risk Management) แบบบูรณาการ โดยเน้นในขั้นตอนที่ 3 และ 4 ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง เพื่อใช้เป็นหลักและกรอบในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยแบ่งออกเป็น 4 กระบวนการหลัก ดังนี้

1) Corrective (การแก้ไข)

- มุ่งเน้นการแก้ไขปัญหาที่เคยเกิดขึ้นแล้ว
- ปรับปรุงระบบและมาตรการเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดซ้ำ
- ใช้บทเรียนจากเหตุการณ์ที่ผ่านมาเป็นแนวทางในการเสริมสร้างความเข้มแข็งของระบบควบคุมภายใน

2) Detective (การตรวจพบ)

- ฝ้าระวัง สอดส่อง และติดตามพฤติกรรมเสี่ยง
- กำหนดตัวชี้วัดหรือสัญญาณเตือนล่วงหน้า (Red Flags)
- พัฒนากลไกการรายงานเบาะแสและการแจ้งเตือนต่อผู้บริหาร เพื่อให้สามารถลดระดับความเสี่ยงได้ทันเวลา

3) Preventive (การป้องกัน)

- ป้องกันและหลีกเลี่ยงพฤติกรรมที่สุ่มเสี่ยงต่อการทุจริต
- ปรับปรุงกระบวนการทำงาน (Workflow) เพื่อปิดช่องว่างที่อาจนำไปสู่การทุจริต
- กำหนดมาตรการเชิงระบบ เช่น การแบ่งแยกหน้าที่ (Segregation of Duties) และการตรวจสอบซ้ำ (Double Check)

4) Forecasting (การพยากรณ์)

- ประเมินและคาดการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต (Unknown Factors)
- วิเคราะห์แนวโน้มและสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง เช่น ด้านเศรษฐกิจ สังคม และเทคโนโลยี
- กำหนดมาตรการเชิงรุกเพื่อป้องกันและเตรียมความพร้อมต่อความเสี่ยงใหม่ ๆ

องค์ประกอบที่ก่อให้เกิดการทุจริต (Fraud Triangle) มหาวิทยาลัยแม่โจ้ใช้แนวคิด สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle) ในการวิเคราะห์ปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ซึ่งประกอบด้วย 3 ปัจจัยหลัก ได้แก่

1. แรงกดดัน (Pressure/Motivation)

- ความต้องการทางการเงิน
- ความคาดหวังจากองค์กรหรือสังคม
- ความทะเยอทะยานส่วนบุคคล

2. โอกาส (Opportunity)

- ช่องโหว่ของระบบควบคุมภายใน
- การขาดการกำกับดูแลที่เข้มแข็ง
- ความไม่โปร่งใสในกระบวนการทำงาน

3. การหาเหตุผลสนับสนุน (Rationalization)

- การสร้างข้ออ้างหรือเหตุผลเพื่อทำให้การกระทำผิดดูเหมือนถูกต้อง
- การลดทอนความร้ายแรงของการกระทำในมุมมองของผู้กระทำ

ทั้งนี้ เพียงปัจจัยใดปัจจัยหนึ่งก็สามารถกระตุ้นให้เกิดการทุจริตได้ ดังนั้นมหาวิทยาลัยจึงมุ่งเน้นการ ปิดโอกาสในการทุจริต โดยการเสริมสร้างจุดแข็งของระบบควบคุมภายใน และใช้หลักการบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือสำคัญในการลดและป้องกันการทุจริต

คำศัพท์และทฤษฎีเกี่ยวกับสาเหตุการทุจริต

ทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle) ตามหลักการของ Dr. Donald R. Cressey (1940) การทุจริตเกิดขึ้นจากองค์ประกอบหลัก 3 ประการ ได้แก่

1. Opportunity (โอกาส)

- เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่เอื้ออำนวยให้เกิดการฉกฉวยผลประโยชน์
- เกิดจากความบกพร่อง จุดอ่อนของระบบงาน หรือช่องว่างของกฎระเบียบ

2. Pressure (แรงกดดัน)

- ความจำเป็นหรือแรงกดดันจากสภาพแวดล้อม เช่น ปัญหาทางการเงิน
- ความต้องการเร่งด่วนที่ผลักดันให้บุคคลเลือกทางที่ผิด

3. Rationalization (การหาเหตุผลสนับสนุน)

- การสร้างข้ออ้างหรือเหตุผลเข้าข้างตนเองเพื่อทำให้การกระทำผิดดูเหมือนถูกต้อง
- เช่น “คนอื่นก็ทำได้” หรือ “ไม่ใช่เรื่องใหญ่”

อีกทั้ง นอกจากองค์ประกอบหลัก ยังมีปัจจัยเสริมที่อธิบายพฤติกรรมกรรมการทุจริต ได้แก่:

1. Incentive/Motive (แรงจูงใจ)
2. Capability (ความสามารถ)
3. Greed (ความโลภ)
4. Need (ความต้องการ)
5. Expectation (ความคาดหวังว่าจะไม่ถูกจับได้)

คำนิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) กระบวนการจัดการเหตุการณ์หรือปัจจัยที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงาน โดยประกอบด้วย การบ่งชี้ วิเคราะห์ ประเมินผลกระทบ และกำหนดวิธีการจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์และเป็นไปตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย

ความเสี่ยงการทุจริต (Fraud/Corruption Risk) ความเสี่ยงที่เกิดจากการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจนำไปสู่การทุจริต การรับสินบน การใช้ตำแหน่งหน้าที่โดยมิชอบ หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความโปร่งใส ความน่าเชื่อถือ และชื่อเสียงของสถาบันการศึกษา

สินบน (Bribery) การให้หรือรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อจูงใจให้บุคคลหนึ่งกระทำหรือละเว้นการกระทำตามที่ผู้ให้ต้องการ

- ตัวอย่างคำที่สื่อถึงสินบน: เงินใต้โต๊ะ, เงินแป๊ะเจี๊ยะ, ส่วย, ค่าดำเนินการ, ค่าน้ำร้อนน้ำชา ฯลฯ

ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ระดับความเสี่ยงที่มหาวิทยาลัยสามารถยอมรับได้ โดยใช้เป็นแนวทางกำหนดกลยุทธ์และการจัดสรรทรัพยากร เช่น ยอมรับความเสี่ยงต่ำในด้านการทุจริต เพื่อรักษาความโปร่งใสและธรรมาภิบาล

ระดับความเบี่ยงเบนจากระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Tolerance) ค่าความเบี่ยงเบนที่มหาวิทยาลัยกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานยังอยู่ในกรอบที่ยอมรับได้ เช่น หากความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มขึ้นเกินกว่าค่าที่กำหนด ต้องมีมาตรการแก้ไขทันที

การจัดลำดับความเสี่ยง (Risk Rating) การประเมินและจัดอันดับความเสี่ยงโดยพิจารณาทั้งโอกาสและผลกระทบ เพื่อใช้ในการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์และการจัดลำดับความสำคัญของมาตรการควบคุม

คะแนนความเสี่ยง (Risk Score) ค่าตัวเลขที่ได้จากการคูณโอกาสเกิดกับผลกระทบ เพื่อใช้วัดความรุนแรงของความเสี่ยง และเป็นข้อมูลสำหรับการเปรียบเทียบระหว่างหน่วยงาน

ตัวชี้วัดความเสี่ยง (Key Risk Indicator : KRI) เครื่องมือที่ใช้ในการติดตามและเฝ้าระวังความเสี่ยง โดยทำหน้าที่เป็นสัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Early Warning Sign) เพื่อช่วยให้มหาวิทยาลัยสามารถคาดการณ์เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต และจัดเตรียมมาตรการป้องกันก่อนที่จะเกิดความเสียหายจริง

มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk Control Measures) มาตรการเชิงป้องกันและตรวจสอบ เช่น การแบ่งแยกหน้าที่ การตรวจสอบภายใน การกำหนดสิทธิการเข้าถึงข้อมูล การสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่โปร่งใส และการอบรมบุคลากรอย่างต่อเนื่อง

ตัวชี้วัดความเสี่ยง (Key Risk Indicator : KRI) คือ เครื่องมือที่ใช้ในการติดตามและเฝ้าระวังความเสี่ยง โดยทำหน้าที่เป็น สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Early Warning Sign) เพื่อช่วยให้มหาวิทยาลัยสามารถคาดการณ์เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต และจัดเตรียมมาตรการป้องกันก่อนที่จะเกิดความเสียหายจริง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในมหาวิทยาลัยไม่ใช่เพียงการวิเคราะห์เชิงตัวเลข แต่ต้องเชื่อมโยงกับธรรมาภิบาล วัฒนธรรมองค์กร และความโปร่งใส เพื่อสร้างระบบควบคุมภายในที่เข้มแข็ง และเสริมสร้างความเชื่อมั่นจากนักศึกษา บุคลากร และสังคมภายนอก

ส่วนที่ 2

กระบวนการ/ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569

การขับเคลื่อนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ความมุ่งมั่นด้านธรรมาภิบาลและการต่อต้านการทุจริต มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในฐานะหน่วยงานภายใต้การกำกับของรัฐ มีความมุ่งมั่นในการดำเนินงานอย่างโปร่งใสและมีคุณธรรม โดยยึดหลักธรรมาภิบาลและความรับผิดชอบต่อสังคมอย่างเคร่งครัด เพื่อสนับสนุนนโยบายรัฐบาลในการต่อต้านการทุจริตตามแนวทาง “ประเทศไทยใสสะอาด ไทยทั้งชาติต้านทุจริต (Zero Tolerance and Clean Thailand)” แนวทางดังกล่าวสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ฉบับที่ 13 (พ.ศ. 2566–2570) โดยเฉพาะในประเด็นยุทธศาสตร์ SI5: การบริหารจัดการและการเสริมสร้างความมั่นคงทางการเงินอย่างยั่งยืน SO5.1: การบริหารจัดการองค์กรและทรัพยากรมนุษย์ที่มีประสิทธิภาพ และตัวชี้วัดความสำเร็จ: KPI1 ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA)

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ให้ความสำคัญกับการปลูกฝังจิตสำนึกในการต่อต้านการทุจริต โดยส่งเสริมให้ผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับยึดมั่นในคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และนโยบายของมหาวิทยาลัยอย่างเคร่งครัด พร้อมทั้งบริหารงานด้วยความโปร่งใส เป็นธรรม และรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม เพื่อสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่เข้มแข็งด้านธรรมาภิบาลและความโปร่งใส (Integrity & Transparency)

ทั้งนี้ แนวทางการบริหารความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk) มหาวิทยาลัยได้กำหนดแนวทางการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (Fraud) เช่น การยักยอกเงิน, การปลอมแปลงเอกสาร, การเรียกรับสินบน และความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) เช่น การใช้อำนาจเพื่อเอื้อประโยชน์แก่ตนเองหรือพวกพ้อง โดยใช้แนวทางการประเมินตาม ITA และมาตรฐาน COSO-ERM พร้อมกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ดังนี้:

- **Zero Appetite:** สำหรับความเสี่ยงที่กระทบต่อวินัยทางการเงินการคลัง ไม่ยอมรับความเสียหายใด ๆ
- **Medium Appetite:** สำหรับความเสี่ยงด้านความมั่นคงทางการเงินและการลงทุน ยอมรับได้ในระดับปานกลาง เพื่อสนับสนุนการเติบโตของรายได้ แต่ต้องรักษาสมดุลระหว่างผลประโยชน์และความเสี่ยง

ประเภทของความเสี่ยงการทุจริต มหาวิทยาลัยแม่โจ้แบ่งประเภทของความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น 6 ประเด็นหลัก ได้แก่:

1. ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

- ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558
- ความเสี่ยงจากการเรียกรับผลประโยชน์เพื่อเร่งรัดหรือเอื้อประโยชน์ในการอนุมัติ

2. การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
 - ความเสี่ยงจากการใช้ดุลพินิจโดยมิชอบ
 - การใช้อำนาจเพื่อผลประโยชน์ส่วนตนหรือกลุ่มบุคคล
3. ด้านการใช้จ่ายเงินงบประมาณ
 - ความเสี่ยงจากการเบิกจ่ายผิดวัตถุประสงค์หรือไม่ตรงตามระเบียบ
4. ด้านการเงินและบัญชี
 - ความเสี่ยงจากการยกยอกเงินสด, การปลอมแปลงเอกสารการเงิน, การจัดทำบัญชีเท็จ
5. การจัดซื้อจัดจ้าง
 - ความเสี่ยงจากการเรียกรับสินบนหรือผลประโยชน์แอบแฝง
 - การฮั้วประมูล, การจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่โปร่งใส
6. การบริหารงานบุคคล
 - ความเสี่ยงจากการแต่งตั้ง โยกย้าย หรือเลื่อนตำแหน่งโดยไม่เป็นธรรม
 - การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อแลกกับสิทธิประโยชน์ด้านบุคลากร

ลักษณะของความเสี่ยงที่ต้องพิจารณา:

- Known Risks (ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้นแล้ว): ปัญหา/เหตุการณ์ที่มีประวัติหรือเคยเกิดขึ้นมาก่อน และมีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ
- Forecasted Risks (ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต): ปัญหา/เหตุการณ์ที่ยังไม่เคยเกิดขึ้น แต่สามารถคาดการณ์ได้จากแนวโน้มและสถานการณ์ จึงต้องมีมาตรการเฝ้าระวังและป้องกันล่วงหน้า

กระบวนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต มหาวิทยาลัยแม่โจ้

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ได้กำหนดกระบวนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต เพื่อป้องกัน เฝ้าระวัง ลดโอกาส และลดการสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต รวมถึงช่วยให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมาย โดยใช้กระบวนการ 5 ขั้นตอนหลัก ดังนี้:

1. การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)
 - ค้นหากระบวนการที่มีโอกาสเกิดการทุจริต เช่น การใช้อำนาจหน้าที่, การจัดซื้อจัดจ้าง, การบริหารงานบุคคล, การเงินและบัญชี
 - ระบุจุดเสี่ยงที่อ่อนไหวต่อการเรียกรับผลประโยชน์หรือการใช้อำนาจโดยมิชอบ
 - ใช้ข้อมูลจากข้อร้องเรียน, การตรวจสอบภายใน, และประวัติการทุจริตที่ผ่านมาเป็นฐานข้อมูล
2. การวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Analysis)
 - อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ และเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในแต่ละกระบวนการ

- วิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงภายใน (เช่น ระบบควบคุมภายในไม่เข้มแข็ง, บุคลากรขาดความรู้) และปัจจัยเสี่ยงภายนอก (เช่น กฎระเบียบซับซ้อน, ความกดดันทางเศรษฐกิจ)
- กำหนด Likelihood (โอกาสเกิด) และ Impact (ผลกระทบ) เพื่อใช้ในการประเมิน

3. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- ใช้เกณฑ์การให้คะแนนตามแนวทาง ITA และ COSO-ERM
- จัดระดับความเสี่ยงเป็น 4 ระดับ: ต่ำ, ปานกลาง, สูง, สูงมาก
- ใช้การคำนวณ Likelihood x Impact เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
- อ้างอิงข้อมูลจากรายงานข้อร้องเรียน, ผลการสอบสวน, และรายงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การประเมินมีความน่าเชื่อถือ

4. การกำหนดมาตรการควบคุม (Risk Control/Response)

- จัดทำมาตรการ กิจกรรม หรือแนวทางป้องกัน เช่น:
 - การอบรมบุคลากรด้านจริยธรรมและระเบียบการเงินการคลัง
 - การใช้ระบบดิจิทัล เช่น Digital Verification, e-Receipt, AI Audit Tools
 - การตรวจสอบภายในและการสุ่มตรวจ (Spot Check)
- กำหนดผู้รับผิดชอบและระยะเวลาในการดำเนินงานอย่างชัดเจน
- สื่อสารนโยบาย “Zero Tolerance ต่อการทุจริต” ให้บุคลากรทุกระดับรับทราบและปฏิบัติ

5. การติดตามและทบทวน (Monitoring & Review)

- เฝ้าระวังและปรับปรุงมาตรการให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง
- ใช้วงจร PDCA (Plan-Do-Check-Act) ในการติดตามและปรับปรุงมาตรการอย่างต่อเนื่อง
- จัดทำ KRI Dashboard เพื่อติดตามตัวชี้วัดความเสี่ยงแบบ Real-time
- รายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเป็นระยะ (รายไตรมาส/รายปี)

สรุป: กระบวนการบริหารความเสี่ยงการทุจริตของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เป็นการดำเนินงานเชิงระบบที่ครอบคลุมตั้งแต่การ **ระบุ-วิเคราะห์-ประเมิน-ควบคุม-ติดตาม** เพื่อให้สามารถลดโอกาสและผลกระทบจากความเสียหายระดับสูง-สูงมากได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสร้างความเชื่อมั่นต่อสาธารณชนในด้านความโปร่งใสและธรรมาภิบาล

✓ ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ได้พิจารณากระบวนการและภารกิจหลักของหน่วยงาน เพื่อค้นหาจุดที่มีโอกาสเกิดการทุจริต โดยเน้นไปที่กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับ การอนุมัติ, การใช้อำนาจ, การใช้จ่ายงบประมาณ, การเงินและบัญชี, การจัดซื้อจัดจ้าง, และการบริหารงานบุคคล ซึ่งเป็นกระบวนการที่มีความอ่อนไหวและเสี่ยงต่อการทุจริต โดยแบ่งเป็น 6 ประเด็นหลัก ดังนี้:

1. ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

- แม้ไม่มีภารกิจตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก แต่ยังคงมีความเสี่ยงจากการเรียกรับผลประโยชน์เพื่อเร่งรัดหรือเอื้อประโยชน์ในการอนุมัติ
- ตัวอย่าง: การอนุมัติเอกสาร, การให้สิทธิพิเศษ, การอนุญาตใช้ทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

2. การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

- เสี่ยงต่อการใช้ดุลพินิจโดยมิชอบเพื่อผลประโยชน์ส่วนตนหรือพวกพ้อง
- ตัวอย่าง: การอนุมัติทุนวิจัยนอกระเบียบ, การเรียกรับสินบนจากนักศึกษา, การทุจริตทางวิชาการ (Plagiarism, Cheating)

3. ด้านการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

- เสี่ยงต่อการเบิกจ่ายผิดวัตถุประสงค์หรือไม่ตรงตามระเบียบ
- ตัวอย่าง: การเบิกเงินไม่ตรงความจริง, การเบิกจ่ายผิดประเภท, การใช้งบประมาณเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว

4. ด้านการเงินและบัญชี

- เสี่ยงต่อการทุจริตโดยตรงในกระบวนการทางการเงินและบัญชี
- ตัวอย่าง: การยกยอกเงินสด, การปลอมแปลงเอกสารการเงิน, การจัดทำบัญชีเท็จ, การจ่ายเงินเดือนให้พนักงานไม่มีตัวตน

5. การจัดซื้อจัดจ้าง

- เป็นกระบวนการที่มีความเสี่ยงสูง เนื่องจากเกี่ยวข้องกับงบประมาณและผลประโยชน์โดยตรง
- ตัวอย่าง: การปลอมแปลงเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง, การตรวจรับงานไม่ตรงจริง, การฮั้วประมูล, การรับสินบนหรือเลี้ยงรับรองจากผู้ประกอบการ

6. การบริหารงานบุคคล

- เสี่ยงต่อการใช้อำนาจโดยมิชอบในการแต่งตั้ง โยกย้าย หรือเลื่อนตำแหน่ง
- ตัวอย่าง: การเรียกรับสินบนจากผู้สมัครงาน, การรั่วไหลของข้อสอบ, การผิดสัญญาจ้าง/การลาเรียน/การลาศึกษาต่อ, การเอื้อประโยชน์แก่พวกพ้องในการพิจารณาความดีความชอบ

การระบุความเสี่ยงในขั้นตอนนี้ช่วยให้มหาวิทยาลัยสามารถ เห็นภาพรวมของจุดเสี่ยงที่สำคัญ และจัดลำดับความสำคัญในการบริหารจัดการ โดยเน้นไปที่กระบวนการที่มีความอ่อนไหวต่อการทุจริต เพื่อให้การวิเคราะห์และการประเมินในขั้นตอนต่อไปมีความแม่นยำ และนำไปสู่การกำหนดมาตรการควบคุมที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ

✓ ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Analysis)

หลังจากระบุประเด็นความเสี่ยงแล้ว มหาวิทยาลัยได้ทำการวิเคราะห์รูปแบบ พฤติการณ์ และเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น โดยใช้เกณฑ์ Likelihood (โอกาสเกิด) และ Impact (ผลกระทบ) เพื่อจัดระดับความเสี่ยง อย่างเป็นระบบ ดังนี้:

1. โอกาสเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ โดยอ้างอิงจาก:

- ความถี่ที่เคยเกิดขึ้นในอดีต
- แนวโน้มจากข้อมูลข้อร้องเรียน
- ผลการตรวจสอบภายในและการสอบสวนข้อเท็จจริง

2. ผลกระทบ (Impact) พิจารณาความรุนแรงของผลเสียที่อาจเกิดขึ้น เช่น:

- ความเสียหายทางการเงิน
- ผลกระทบต่อชื่อเสียงมหาวิทยาลัย
- การละเมิดกฎหมายหรือระเบียบสำคัญ
- ผลกระทบต่อบุคลากรและวัฒนธรรมองค์กร

3. เกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยง

การประเมินใช้การพิจารณา โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และ ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) โดยกำหนดค่าคะแนนดังนี้:

ตารางที่ 2

ตารางแสดงเกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยง โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)และผลกระทบ (Impact)

เกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยง : โอกาสที่จะเกิดความเสียหายและความรุนแรงของผลกระทบ			
ค่าคะแนน	ระดับคะแนน	“โอกาสที่จะเกิด” (Likelihood)	“ความรุนแรงของผลกระทบ” (Impact)
1	น้อยมาก	≤ 1 ครั้ง/ปี โอกาสเกิดยาก/แทบไม่เกิด	ผลกระทบเล็กน้อย ไม่กระทบต่อภาพลักษณ์หรือการดำเนินงานโดยรวม ความเสียหาย ≤ 100,000 บาท
2	น้อย	2 ครั้ง/ปี มีโอกาสสูง/บ่อยครั้ง	ผลกระทบจำกัด กระทบเฉพาะบางหน่วยงาน ข่าวซุบซิบภายในมหาวิทยาลัย ความเสียหาย 100,001 – 1,000,000 บาท
3	ปานกลาง	3 ครั้ง/ปี เกิดขึ้นบางครั้ง	เริ่มกระทบต่อภาพลักษณ์และความเชื่อมั่นบางส่วน ข่าวภายในมหาวิทยาลัย 2 วัน ความเสียหาย 1,000,001 – 5,000,000 บาท ฝ่าฝืนกฎหมายระดับกลาง

เกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยง : โอกาสที่จะเกิดความเสียหายและความรุนแรงของผลกระทบ			
ค่าคะแนน	ระดับคะแนน	“โอกาสที่จะเกิด” (Likelihood)	“ความรุนแรงของผลกระทบ” (Impact)
4	สูง	4 ครั้ง/ปี โอกาสน้อย	กระทบต่อภาพลักษณ์และความเชื่อมั่นอย่างชัดเจน ข่าวระดับประเทศ 3 วัน ความเสียหาย 5,000,001 – 10,000,000 บาท กระทบกฎหมายสำคัญ
5	สูงมาก	> 4 ครั้ง/ปี เกิดขึ้นเป็นประจำ/เกือบทุกครั้ง	ผลกระทบรุนแรงในทุกมิติ: สูญเสียความไว้วางใจ, ความเสียหายทางการเงินมาก, ถูกตรวจสอบและลงโทษ, ขวัญกำลังใจบุคลากรเสียหาย, ข่าวระดับประเทศ > 3 วัน ความเสียหาย ≥ 10,000,000 บาท คดีสำคัญ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้วยเกณฑ์ **Likelihood x Impact** ช่วยให้มหาวิทยาลัยสามารถจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงได้อย่างแม่นยำ โดยเฉพาะความเสี่ยงการทุจริตที่มีผลกระทบต่อชื่อเสียง ความโปร่งใส และความเชื่อมั่นของสังคม การวิเคราะห์นี้เป็นฐานข้อมูลสำคัญสำหรับการประเมิน (Risk Assessment) และการกำหนดมาตรการควบคุมในขั้นตอนต่อไป

✓ ขั้นตอนที่ 3 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

มหาวิทยาลัยได้กำหนดระดับความรุนแรงและโอกาสเกิด โดยใช้การคำนวณ **Likelihood x Impact** เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงเป็น 4 ระดับ พร้อมแนวทางการจัดการ ดังนี้ :

ตารางที่ 3

ตารางแสดงระดับความรุนแรงและโอกาสเกิดเพื่อจัดลำดับความเสี่ยงเป็น 4 ระดับ

ระดับความเสี่ยง	สี (Risk Zone)	คำอธิบาย	ตัวอย่างความเสี่ยง	แนวทางการจัดการ
สูงมาก (Extreme Risk)	(Red Zone)	ความเสี่ยงรุนแรงในทุกมิติ กระทบต่อชื่อเสียงมหาวิทยาลัย, การเงิน, และกฎหมาย	- การใช้อำนาจโดยมิชอบ - การเรียกรับสินบนจากนักศึกษา	ต้องจัดทำ แผนบริหารจัดการพื้นที่ พร้อมรายงานต่อผู้บริหารระดับสูง และดำเนินมาตรการเชิงป้องกันอย่างเข้มงวด

ระดับความเสี่ยง	สี (Risk Zone)	คำอธิบาย	ตัวอย่างความเสี่ยง	แนวทางการจัดการ
สูง (High Risk)	(Orange Zone)	ความเสี่ยงที่กระทบต่อภาพลักษณ์และการดำเนินงานอย่างชัดเจน	- การตรวจรับงานไม่ตรงจริง - การปลอมแปลงเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง	ต้องมี มาตรการควบคุมและติดตามใกล้ชิด เช่น Spot Check, Digital Verification และการตรวจสอบภายใน
ปานกลาง (Moderate Risk)	(Yellow Zone)	ความเสี่ยงที่เริ่มกระทบต่อภาพลักษณ์และความเชื่อมั่นบางส่วน	- การผิดสัญญารับทุน - การรั่วไหลของข้อมูล	ต้องมี มาตรการเฝ้าระวังและรายงานผล อย่างสม่ำเสมอ พร้อมปรับปรุงมาตรการเมื่อพบสัญญาณความเสี่ยง
ต่ำ (Low Risk)	(Green Zone)	ความเสี่ยงที่มีผลกระทบจำกัดและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้	- การละเมิดระเบียบเล็กน้อย - ข้อบกพร่องเชิงปฏิบัติ	เฝ้าระวังทั่วไป และมี มาตรการควบคุมพื้นฐาน เช่น การอบรมบุคลากร การตรวจสอบภายใน และการสื่อสารนโยบายจริยธรรม เช่น การอบรม, การตรวจสอบภายใน

แผนผังเมทริกซ์ (Risk Matrix)

ผลกระทบ (I)

5	M/5	H/10	H/15	E/20	E/25
4	M/4	M/8	H/12	H/16	E/20
3	L/3	M/6	M/9	H/12	H/15
2	L/2	L/4	M/6	M/8	H/10
1	L/1	L/2	L/3	M/4	M/5
0	1	2	3	4	5

โอกาส (L)

ขอเขตพื้นที่		
E	=	ความเสี่ยงสูงมาก (Extreme Risk , E)
H	=	ความเสี่ยงสูง (High Risk ,H)
M	=	ความเสี่ยงปานกลาง (Medium Risk , M)
L	=	ความเสี่ยงต่ำ (Low Risk , L)

ระดับความเสี่ยง	ความหมาย
สูงมาก	ระดับความเสี่ยงที่มหาวิทยาลัยไม่สามารถยอมรับได้ และจำเป็นต้องวางแผนบริหารจัดการระดับมหาวิทยาลัยอย่างเร่งด่วน (โซนสีแดง)
สูง	ระดับความเสี่ยงที่ส่วนงานจะต้องวางแผนบริหารจัดการภายในส่วนงานเอง (โซนสีส้ม)
ปานกลาง	ระดับความเสี่ยงที่มหาวิทยาลัยยอมรับได้ แต่ต้องมีการติดตาม เน้าระวัง ต้องมีมาตรการควบคุมให้ดำเนินไปอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง (โซนสีเหลือง)
ต่ำ	ระดับความเสี่ยงที่มหาวิทยาลัยยอมรับได้ เนื่องจากมีมาตรการควบคุมอยู่แล้ว (โซนสีเขียว)

การประเมินความเสี่ยงด้วยการจัดระดับ (Risk Zone) ช่วยให้มหาวิทยาลัยสามารถ **จัดลำดับความสำคัญ** ของการจัดการความเสี่ยงการทุจริต ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยเน้นการดำเนินมาตรการที่เหมาะสมตามระดับความรุนแรง เพื่อสร้างระบบควบคุมภายในที่เข้มแข็งและเสริมสร้างความเชื่อมั่นจากบุคลากรและสังคมภายนอก

✓ ขั้นตอนที่ 4 การกำหนดมาตรการควบคุม (Risk Control/Response)

เป็นการจัดทำมาตรการ กิจกรรม หรือแนวทางป้องกันเพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยมหาวิทยาลัยแม่โจ้กำหนดหลักการสำคัญ 4 ประเภท ดังนี้:

1. มาตรการเชิงป้องกัน (Preventive Control) มุ่งลดโอกาสการเกิดการทุจริตตั้งแต่ต้นทาง

- กำหนดนโยบาย No Gift Policy
- การอบรมบุคลากรด้านคุณธรรม จริยธรรม และระเบียบการเงินการคลัง
- การใช้ระบบดิจิทัล เช่น e-Receipt, Digital Verification, AI Audit Tools เพื่อลดช่องว่างในการทุจริต
- การกำหนดมาตรฐานการแบ่งแยกหน้าที่ (Segregation of Duties) เพื่อป้องกันการใช้อำนาจโดยมิชอบ

2. มาตรการเชิงตรวจสอบ (Detective Control) มุ่งค้นหาความผิดปกติหรือการทุจริตที่เกิดขึ้น

- การตรวจสอบเอกสารและหลักฐานประกอบการอนุมัติ
- การตรวจรับงานพร้อมหลักฐาน เช่น ภาพถ่ายหรือวิดีโอ
- การตรวจสอบภายในและภายนอกอย่างสม่ำเสมอ
- การใช้ KRI Dashboard เพื่อติดตามตัวชี้วัดความเสี่ยงแบบ Real-time

3. มาตรการเชิงแก้ไข (Corrective Control) มุ่งแก้ไขและลดผลกระทบจากการทุจริตที่เกิดขึ้นแล้ว

- การดำเนินการทางวินัยและกฎหมายต่อผู้กระทำผิด
- การปรับปรุงกระบวนการทำงานที่มีช่องโหว่
- การจัดทำคู่มือแนวปฏิบัติใหม่เพื่อป้องกันการเกิดซ้ำ
- การสื่อสารผลการดำเนินการต่อสาธารณะเพื่อสร้างความโปร่งใสและความเชื่อมั่น

4. มาตรการเชิงพยากรณ์ (Forecasting Control) มุ่งคาดการณ์แนวโน้มความเสี่ยงในอนาคต

- การวิเคราะห์ข้อมูลย้อนหลังและผลการตรวจสอบย้อนหลัง
- การใช้ระบบวิเคราะห์เชิงคาดการณ์ (Predictive Analytics) เพื่อตรวจจับความเสี่ยงล่วงหน้า

- การสำรวจทัศนคติบุคลากรและผู้มีส่วนได้เสียเพื่อประเมินวัฒนธรรมองค์กร
- การจัดทำรายงานแนวโน้มความเสี่ยง (Risk Trend Report) เพื่อนำเสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

มาตรการควบคุมทั้ง 4 ประเภทนี้ช่วยให้มหาวิทยาลัยสามารถ ป้องกัน ค้นหา แก้ไข และคาดการณ์ความเสี่ยงการทุจริต ได้อย่างครบวงจร โดยเชื่อมโยงกับหลักธรรมาภิบาลและการสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่โปร่งใส เพื่อเสริมสร้างความเชื่อมั่นจากบุคลากร นักศึกษา และสังคมภายนอก

✓ ขั้นตอนที่ 5 การติดตามและทบทวน (Monitoring & Review)

การติดตามและทบทวนเป็นกระบวนการสำคัญในการเฝ้าระวังและปรับปรุงมาตรการให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง โดยมหาวิทยาลัยแม่โจ้กำหนดหลักการดังนี้:

1. การติดตามผล (Monitoring)

- จัดทำรายงานผลการดำเนินงานเป็นระยะ (รายไตรมาส/รายปี)
- ใช้ ตัวชี้วัดความเสี่ยง (KRI) เช่น จำนวนข้อร้องเรียน, จำนวนกรณีผิดสัญญา, จำนวนการตรวจสอบที่พบข้อบกพร่อง
- มีช่องทางรับแจ้งเบาะแสที่ปลอดภัย พร้อมมาตรการคุ้มครองผู้แจ้ง (Whistleblower Protection)
- ใช้ Dashboard แบบ Real-time เพื่อติดตามสถานะความเสี่ยงและมาตรการควบคุม

2. การทบทวน (Review)

- ประเมินประสิทธิภาพของมาตรการที่มีอยู่ (ดี, พอใช้, อ่อน)
- ปรับปรุงมาตรการให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงกฎหมาย, เทคโนโลยีใหม่, พฤติกรรมบุคลากร
- ใช้วงจร PDCA (Plan-Do-Check-Act) เพื่อปรับปรุงมาตรการอย่างต่อเนื่อง
- เชื่อมโยงผลการทบทวนกับการประเมิน ITA (Integrity and Transparency Assessment) และรายงานตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความโปร่งใสและตรวจสอบได้

ระดับ	คำอธิบาย
	การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่ส่วนงานมีในปัจจุบัน
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหลวมและไม่มีประสิทธิภาพการควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหาย อย่างไรก็ตามมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยทำให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

แนวปฏิบัติการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน ครั้งที่ 1/2568 วันที่ 4 สิงหาคม 2568 และมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 13/2568 วันที่ 13 สิงหาคม 2568 ทั้งสองมติได้เห็นชอบแนวทางการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง และกำหนดให้ทุกส่วนงาน/หน่วยงานถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด ดังนี้:

1. การประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk) ทุกส่วนงาน/หน่วยงานต้องดำเนินการประเมิน วิเคราะห์ และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

2. การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการทุจริต (Fraud Risk) ต้องครอบคลุมทุกมิติของการดำเนินงาน โดยให้วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่อาจนำไปสู่การทุจริต พร้อมกำหนดมาตรการเชิงป้องกันล่วงหน้า

3. มาตรการควบคุมและการเฝ้าระวัง แม้ความเสี่ยงจะอยู่ในระดับต่ำหรือปานกลาง ทุกส่วนงาน/หน่วยงานยังคงต้องจัดให้มีมาตรการควบคุมและการติดตามเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างความมั่นใจว่ามหาวิทยาลัยมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ มีประสิทธิภาพ และสามารถป้องกันการทุจริตได้อย่างเป็นรูปธรรม

สาระสำคัญ

- ทุกหน่วยงานต้องดำเนินการตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนดอย่างเคร่งครัด
- การบริหารความเสี่ยงต้องครอบคลุมทั้งด้าน Compliance และ Fraud
- ต้องมีมาตรการป้องกันและควบคุม แม้ความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ

การประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Risk) และด้านการทุจริต (Fraud Risk)

ตารางที่ 4

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	การประเมินความเสี่ยง			มาตรการจัดการความเสี่ยง
	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความเสี่ยง	
1. ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ				
ความเสี่ยงจากการเรียกรับผลประโยชน์เพื่อเร่งรัดหรือเอื้อประโยชน์ในการอนุมัติ	2	3	6 (ปานกลาง)	เฝ้าระวังการเรียกรับผลประโยชน์เพื่อเร่งรัดหรือเอื้อประโยชน์

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	การประเมินความเสี่ยง			มาตรการจัดการความเสี่ยง
	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความเสี่ยง	
2. การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่				
2.1 การเรียกรับสินบน/ของขวัญเพื่อความสะดวก	3	4	12 (สูง)	ยอมรับความเสี่ยง + ฝ้าระวัง
2.2 การอนุมัติเบิกจ่ายนอกเหนือระเบียบ	3	4	12 (สูง)	ยอมรับความเสี่ยง
2.3 การอนุมัติทุนวิจัยนอกระเบียบ	3	4	12 (สูง)	ยอมรับความเสี่ยง
2.4 การเรียกรับสินบนจากการรับนักศึกษา	2	4	8 (ปานกลาง)	ยอมรับความเสี่ยง
2.5 การเรียกรับสินบนจากนักศึกษา (คะแนน/เกรด/วุฒิปลอม)	3	5	15 (สูงมาก)	ยอมรับความเสี่ยง + ฝ้าระวังเข้มงวด
2.6 การเอื้อประโยชน์ทุนการศึกษา/วิจัย	3	4	12 (สูง)	ยอมรับความเสี่ยง
2.7 การทุจริตทางวิชาการ (Plagiarism, Cheating)	4	3	12 (สูง)	ยอมรับความเสี่ยง + มาตรการควบคุม
2.8 การใช้อำนาจเอื้อประโยชน์ในการใช้ทรัพย์สินมหาวิทยาลัย	3	4	12 (สูง)	ยอมรับความเสี่ยง
2.9 การซื้อ-ขายข้อมูลส่วนบุคคล	2	5	10 (สูง)	ยอมรับความเสี่ยง
2.10 การละเลยหน้าที่จนเกิดความเสียหายร้ายแรง	2	5	10 (สูง)	ลดความเสี่ยง
3. ด้านการใช้จ่ายเงินงบประมาณ				
3.1 การเบิกจ่ายผิดวัตถุประสงค์	3	4	12 (สูง)	ลดความเสี่ยง
3.2 การเบิกจ่ายเกินจริง	3	4	12 (สูง)	ลดความเสี่ยง
3.3 การเบิกจ่ายซ้ำซ้อน	2	4	8 (ปานกลาง)	ยอมรับความเสี่ยง
3.4 การเบิกจ่ายโดยใช้เอกสารเท็จ	2	5	10 (สูง)	ลดความเสี่ยง
3.5 การเบิกจ่ายเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว	3	5	15 (สูงมาก)	ลดความเสี่ยง + มาตรการควบคุมเข้มงวด
3.6 การเบิกจ่ายโดยไม่ตรวจสอบความคุ้มค่า	2	4	8 (ปานกลาง)	ยอมรับความเสี่ยง + ฝ้าระวัง
4. ด้านการเงินและบัญชี				
4.1 เอื้อประโยชน์ด้านการเงิน/บัญชี	3	4	12 (สูง)	ลดความเสี่ยง
4.2 ปลอมแปลงเอกสารการเงิน	2	5	10 (สูง)	ลดความเสี่ยง
4.3 รับเงินโดยไม่ออกใบเสร็จ	3	3	9 (ปานกลาง)	ยอมรับความเสี่ยง

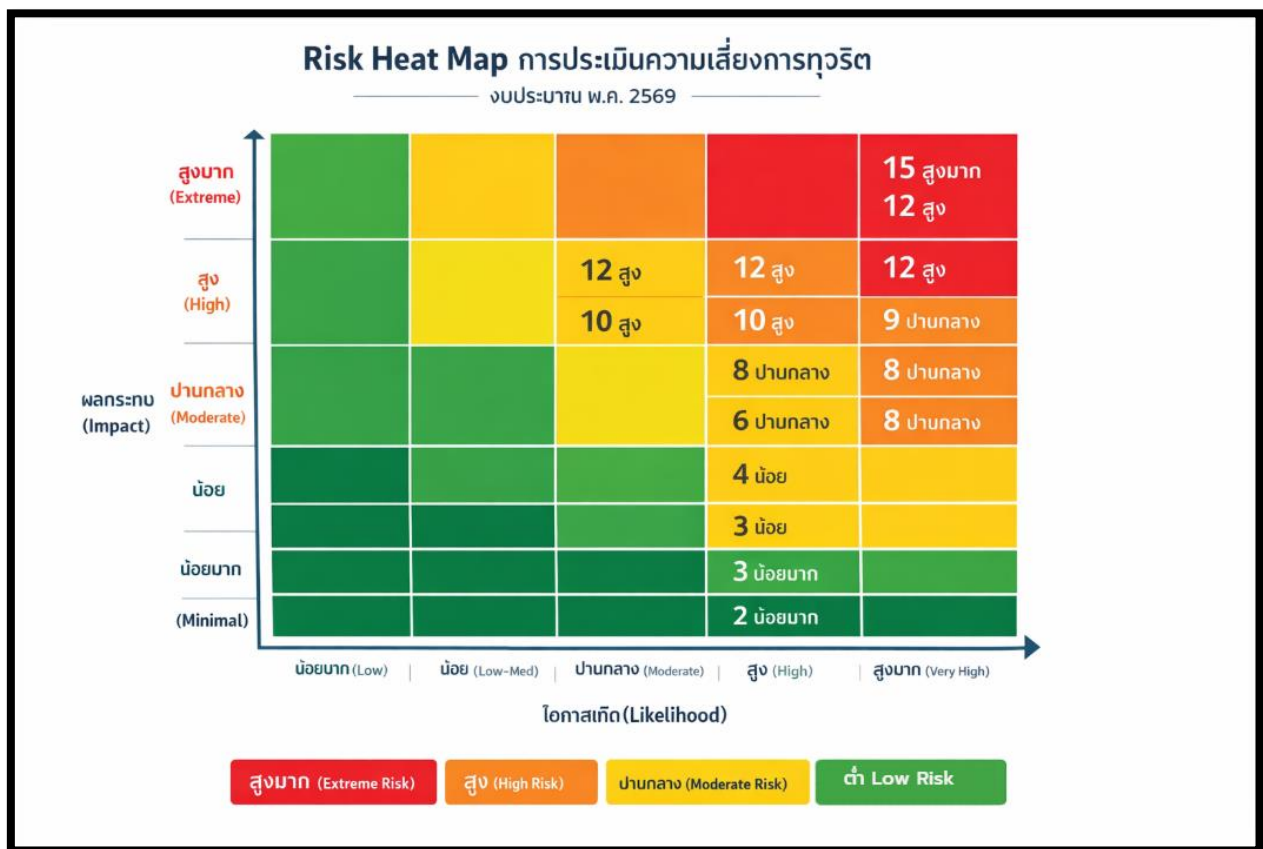
เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	การประเมินความเสี่ยง			มาตรการจัดการความเสี่ยง
	โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)	ระดับความเสี่ยง	
4.4 รับเงินสดแล้วไม่นำส่ง	2	4	8 (ปานกลาง)	ลดความเสี่ยง
4.5 ยกเลิกใบเสร็จโดยไม่สมเหตุผล	2	3	6 (ปานกลาง)	ยอมรับความเสี่ยง
4.6 จ่ายเงินสูงกว่าที่อนุมัติ	2	4	8 (ปานกลาง)	ลดความเสี่ยง
4.7 เบิกเงินไม่ตรงความจริง	3	4	12 (สูง)	ลดความเสี่ยง
4.8 เบิกจ่ายผิดประเภท/ผิดวัตถุประสงค์	3	4	12 (สูง)	ลดความเสี่ยง
4.9 จ่ายเงินเดือนให้พนักงานไม่มีตัวตน	2	5	10 (สูง)	ลดความเสี่ยง
4.10 นำเงินสดย่อยไปใช้ส่วนตัว	3	3	9 (ปานกลาง)	ลดความเสี่ยง
5. การจัดซื้อ/จัดจ้าง				
5.1 ปลอมแปลงเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง	2	4	8 (ปานกลาง)	ยอมรับความเสี่ยง
5.2 จัดทำ TOR เอื้อประโยชน์	3	4	12 (สูง)	ยอมรับ/ ถ่ายโอนความเสี่ยง
5.3 การใช้อำนาจอนุมัติการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง	3	3	9 (ปานกลาง)	ยอมรับความเสี่ยง
5.4 การใช้อำนาจเอื้อประโยชน์การจัดซื้อจากเครือข่าย/ผู้ไม่มีตัวตน	3	4	12 (สูง)	ยอมรับความเสี่ยง
5.5 การตรวจรับงานไม่ตรงจริง	3	4	12 (สูง)	ลดความเสี่ยง
5.6 การรับสินบน/เลี้ยงรับรอง	3	4	12 (สูง)	ยอมรับความเสี่ยง
5.7 การขายทอดตลาดเอื้อประโยชน์	2	3	6 (ปานกลาง)	ยอมรับความเสี่ยง
5.8 การควบคุมพัสดุไม่ตรงจริง	3	3	9 (ปานกลาง)	ยอมรับความเสี่ยง
5.9 การนำทรัพย์สินไปใช้ส่วนตัว	2	4	8 (ปานกลาง)	ลดความเสี่ยง
6. การบริหารงานบุคคล				
6.1 เอื้อประโยชน์พวกพ้องในการสมัครงาน	3	4	12 (สูง)	ลดความเสี่ยง
6.2 เรียกรับสินบนจากผู้สมัครงาน	2	5	10 (สูง)	ลดความเสี่ยง
6.3 เอื้อประโยชน์ทุนการศึกษา/วิจัย	3	3	9 (ปานกลาง)	ยอมรับความเสี่ยง
6.4 การรั่วไหลของข้อสอบ	2	4	8 (ปานกลาง)	ลดความเสี่ยง
6.5 การพิจารณาความดีความชอบโดยมิชอบ	3	3	9 (ปานกลาง)	ยอมรับความเสี่ยง
6.6 การเรียกรับสินบนเพื่อโยกย้ายตำแหน่ง	2	4	8 (ปานกลาง)	ลดความเสี่ยง
6.7 การผิดสัญญารับทุน/การลาเรียน	3	3	9 (ปานกลาง)	ยอมรับความเสี่ยง
6.8 การนำ User/Password ไปใช้ส่วนตัว	2	4	8 (ปานกลาง)	ลดความเสี่ยง
6.9 การแสกข้อมูลบุคคล	2	5	10 (สูง)	ลดความเสี่ยง

สรุป

- ตารางนี้ช่วยให้มหาวิทยาลัยสามารถจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงการทุจริต ได้อย่างเป็นระบบ
- ระดับความเสี่ยงที่สูงและสูงมาก ต้องมีมาตรการควบคุมเข้มงวดและรายงานต่อผู้บริหาร
- ระดับปานกลางและต่ำ ต้องมีการเฝ้าระวังและมาตรการพื้นฐาน เพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงลุกลาม

ภาพที่ 1

แผนภาพ Risk Heat Map สำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569



ภาพนี้ แสดงตารางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ที่จัดลำดับค่าคะแนนความเสี่ยง เพื่อให้เห็นภาพรวมชัดเจนว่าความเสี่ยงใดอยู่ในโซนใด และควรดำเนินการอย่างไร

- Green Zone (ต่ำ) → ความเสี่ยงที่ยอมรับได้
- Yellow Zone (ปานกลาง) → ต้องเฝ้าระวังและติดตาม
- Orange Zone (สูง) → ต้องมีมาตรการควบคุมและติดตามใกล้ชิด
- Red Zone (สูงมาก) → ต้องจัดการทันทีและรายงานต่อผู้บริหาร

แนวทางการดำเนินการตามผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

Red Zone (สูงมาก)

- ตัวอย่างความเสี่ยง: การเรียกรับสินบนจากนักศึกษา, การเบิกจ่ายเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว
- แนวทางจัดการ:
 - จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเชิงรุกทันที
 - รายงานต่อผู้บริหารระดับสูง
 - ใช้ระบบตรวจสอบถ่วงดุลและเทคโนโลยีลดช่องโหว่
 - อบรมบุคลากรทุกระดับ

Orange Zone (สูง)

- ตัวอย่างความเสี่ยง: การปลอมแปลงเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง, การทุจริตทางวิชาการ
- แนวทางจัดการ:
 - กำหนดมาตรการควบคุมและติดตามใกล้ชิด
 - ใช้ Spot Check, Digital Verification
 - จัดทำรายงานผลรายไตรมาส
 - ใช้ KRI และ PDCA ในการติดตาม

Yellow Zone (ปานกลาง)

- ตัวอย่างความเสี่ยง: การรั่วไหลของข้อสอบ, การเบิกจ่ายซ้ำซ้อน
- แนวทางจัดการ:
 - เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง
 - จัดทำรายงานผลเป็นระยะ
 - ปรับมาตรการทันทีเมื่อพบแนวโน้มเพิ่มขึ้น
 - ส่งเสริมวัฒนธรรมองค์กรที่โปร่งใส

Green Zone (ต่ำ)

- ตัวอย่างความเสี่ยง: ข้อบกพร่องเชิงปฏิบัติ, การละเมิดระเบียบเล็กน้อย
- แนวทางจัดการ:
 - เฝ้าระวังทั่วไป
 - ใช้มาตรการควบคุมพื้นฐาน เช่น การอบรม, การตรวจสอบภายใน

การเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์และการประเมิน ITA

- ใช้ผลการประเมินความเสี่ยงเป็นข้อมูลประกอบการวางแผนยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ฉบับที่ 13 (พ.ศ. 2566–2570)
- เชื่อมโยงกับ KPI1: ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส (ITA)
- สร้างระบบ Dashboard ความเสี่ยง (Risk & KRI Dashboard) เพื่อให้ผู้บริหารสามารถติดตามสถานะความเสี่ยงแบบ Real-time

สรุป: แนวทางการดำเนินการนี้ทำให้มหาวิทยาลัยแม่โจ้สามารถ ควบคุมและลดระดับความเสี่ยงการทุจริต ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ทั้งในระดับ **ต่ำ-ปานกลาง** ที่ต้องเฝ้าระวัง และระดับ **สูง-สูงมาก** ที่ต้องจัดทำแผนเชิงรุกและติดตามอย่างใกล้ชิด เพื่อสร้างระบบควบคุมภายในที่เข้มแข็ง โปร่งใส และตรวจสอบได้

แนวทางการดำเนินงานตามระดับความเสี่ยง

 **ระดับต่ำ** –  **ปานกลาง**

- เฝ้าระวังและติดตามอย่างใกล้ชิด
- จัดทำรายงานผลเป็นระยะ
- ปรับมาตรการทันทีเมื่อพบแนวโน้มเพิ่มขึ้น
- ส่งเสริมวัฒนธรรมองค์กรที่โปร่งใส

 **ระดับสูง** –  **สูงมาก**

- จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเชิงรุก (Risk Treatment Plan)
- ใช้ระบบตรวจสอบถ่วงดุล, เทคโนโลยีลดช่องโหว่
- เพิ่มการกำกับดูแลโดยหน่วยงานอิสระ
- อบรมและสร้างความตระหนักแก่บุคลากร
- ใช้ KRI และ PDCA ในการติดตาม
- จัดระบบรับข้อร้องเรียนที่ปลอดภัย พร้อมมาตรการคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแส



สรุปภาพรวม



- **Risk Appetite:** ไม่มีระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Zero Appetite) สำหรับความเสียหายทางการเงินและการใช้อำนาจโดยมิชอบ
- **Risk Tolerance:** ช้อบกพร่อง $\leq 5\%$ ยอมรับได้, $>10\%$ ต้องแก้ไขทันที
- **แนวทางหลัก:** ใช้ PDCA + KRI + Dashboard + การมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้เสีย


แผนและมาตรการบริหารความเสี่ยงการทุจริต มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569


ตารางที่ 5

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569

ความเสี่ยง (Risk)	ระดับความเสี่ยง (Score)	มาตรการ (Treatment)	ผู้รับผิดชอบ (Owner)	ระยะเวลา (Timeline)	ตัวชี้วัดความสำเร็จ (KPI/KRI)
1. การพิจารณาอนุมัติ/อนุญาตของทางราชการไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ (เช่น การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อเร่งรัดหรือเอื้อประโยชน์ในการอนุมัติ อาจกระทบต่อความโปร่งใสและชื่อเสียงมหาวิทยาลัย)	3X2=6 (ปานกลาง) 	<ol style="list-style-type: none"> 1) จัดทำคู่มือการอนุมัติ/อนุญาตที่ชัดเจน 2) ใช้ระบบดิจิทัลติดตามการอนุมัติ 3) กำหนดนโยบาย No Gift Policy 4) แต่งตั้งกรรมการอิสระร่วมพิจารณา 5) ระบบตรวจสอบถ่วงดุล (Check & Balance) 	สำนักงาน มหาวิทยาลัย, ฝ่ายกฎหมาย	ภายใน ปีงบประมาณ 2569	<ul style="list-style-type: none"> - ไม่มีข้อร้องเรียนเชิงจริยธรรม - ลดกรณีการเรียกรับผลประโยชน์ $\geq 80\%$
2. การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่โดยมิชอบ (เช่น การเรียกรับสินบน, การทุจริตทางวิชาการ, การเอื้อประโยชน์แก่พวกพ้อง)	3X5=15 (สูง-สูงมาก) 	<ol style="list-style-type: none"> 1) จัดทำระบบการตรวจสอบควบคุมซึ่งกันและกัน (Check & Balance) 2) จัดอบรมจริยธรรมและธรรมาภิบาล 3) กำหนดบทลงโทษทางวินัยและกฎหมาย 4) ใช้ระบบร้องเรียนและคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแส Whistleblowing ที่ปลอดภัย 5) จัดทำจรรยาบรรณและแนวปฏิบัติสำหรับบุคลากร 6) การตรวจสอบภายในและการสุ่มตรวจเชิงรุก 	สำนักงาน มหาวิทยาลัย, คณะกรรมการ จริยธรรม	ภายใน ปีงบประมาณ 2569	<ul style="list-style-type: none"> - ลดจำนวนกรณีละเมิดระเบียบ $\geq 80\%$ - คะแนน ITA $\geq 85\%$

ความเสี่ยง (Risk)	ระดับความเสี่ยง (Score)	มาตรการ (Treatment)	ผู้รับผิดชอบ (Owner)	ระยะเวลา (Timeline)	ตัวชี้วัดความสำเร็จ (KPI/KRI)
3. การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ (เช่น การเบิกจ่ายผิดวัตถุประสงค์, เบิกเกินจริง, เบิกซ้ำซ้อน, ใช้เอกสารเท็จ, เบิกเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว)	3X5=15 (สูง-สูงมาก) 	<ol style="list-style-type: none"> ใช้ระบบการวางงบประมาณอิเล็กทรอนิกส์ (e-Budgeting) และการตรวจสอบดิจิทัล (Digital Verification) ตรวจสอบซ้ำโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดทำคู่มือการเบิกจ่ายมาตรฐานเดียวกัน กำหนดบทลงโทษทางการเงินและวินัย ระบบอนุมัติการเบิกจ่ายแบบดิจิทัล (Digital Approval Workflow) การตรวจสอบภายในและการรายงานผลต่อคณะกรรมการ การอบรมบุคลากรด้านวินัยการเงินการคลัง 	กองคลัง, กองตรวจสอบภายใน	ภายในปีงบประมาณ 2569	<ul style="list-style-type: none"> ไม่พบการเบิกจ่ายผิดวัตถุประสงค์ ลดข้อบกพร่องจากการตรวจสอบ $\geq 70\%$
4. ทุจริตด้านการเงินและบัญชี (เช่น ปลอมเอกสาร, เบิกเงินไม่ตรงจริง, เงินเดือนพนักงานไม่มีตัวตน)	3X4=12 (สูง) 	<ol style="list-style-type: none"> ใช้ระบบ e-Receipt และ e-Payment ตรวจสอบบัญชีโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในและภายนอก จัดทำระบบติดตามการเงินแบบ Real-time ตรวจสอบสถานที่จริงและยืนยันตัวตนพนักงาน ใช้ระบบการยืนยันตัวตนดิจิทัล (Digital Verification) และฐานข้อมูลกลาง 	กองคลัง, กองเทคโนโลยีดิจิทัล	เริ่มใช้ทันที	<ul style="list-style-type: none"> ลดข้อบกพร่องจากการตรวจสอบ $\geq 70\%$ ไม่พบการปลอมแปลงเอกสาร

ความเสี่ยง (Risk)	ระดับความเสี่ยง (Score)	มาตรการ (Treatment)	ผู้รับผิดชอบ (Owner)	ระยะเวลา (Timeline)	ตัวชี้วัดความสำเร็จ (KPI/KRI)
		6) จัดทำ Checklist มาตรฐาน สำหรับการตรวจสอบ บัญชี			
5. ทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง <i>(การซื้อประมูลระหว่างผู้เสนอราคา, การเรียกรับสินบนเพื่อแลกกับการอนุมัติสัญญา, การจัดทำ TOR/สเปกที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง, การตรวจรับงานโดยไม่ตรวจสอบคุณภาพจริง)</i>	3X4=12 (สูง) 	1) ใช้ระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) และการประมูลแบบอิเล็กทรอนิกส์ 2) กำหนด TOR และสเปกที่ชัดเจน โปร่งใส และตรวจสอบได้ 3) จัดทำคู่มือการจัดซื้อจัดจ้างที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน 4) ตรวจสอบภายในและการสุ่มตรวจเอกสาร/สถานที่จริง 5) เปิดช่องทางร้องเรียนและคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแส Whistleblowing ที่ปลอดภัย 6) กำหนดบทลงโทษทางวินัยและทางกฎหมายที่ชัดเจน 7) ปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างอย่างต่อเนื่องตามวงจร PDCA 8) รายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการและสาธารณะ	กองคลัง, คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง, ฝ่ายกฎหมาย	เริ่มใช้ทันที และติดตามทุกไตรมาส	- รายงานตรวจรับงานครบถ้วน 100% - ลดข้อร้องเรียนการจัดซื้อจัดจ้าง $\geq 70\%$

ความเสี่ยง (Risk)	ระดับความเสี่ยง (Score)	มาตรการ (Treatment)	ผู้รับผิดชอบ (Owner)	ระยะเวลา (Timeline)	ตัวชี้วัดความสำเร็จ (KPI/KRI)
<p>6. เอื้อประโยชน์และใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบในการบริหารงานบุคคล (เช่น การเรียกรับสินบนจากผู้สมัครงาน, การรั่วไหลของข้อสอบ, การพิจารณาความดีความชอบโดยมิชอบ, การโยกย้ายตำแหน่งเพื่อผลประโยชน์)</p>	<p>3X4=12</p> <p>(สูง)</p> 	<ol style="list-style-type: none"> 1) จัดทำระบบสรรหาบุคลากรแบบโปร่งใสและตรวจสอบได้ 2) ใช้ระบบสอบออนไลน์ที่มีมาตรการป้องกันการรั่วไหล 3) กำหนดเกณฑ์การพิจารณาความดีความชอบที่ชัดเจน 4) จัดอบรมบุคลากรด้านคุณธรรมและจริยธรรม 5) กำหนดหลักเกณฑ์การแต่งตั้ง/โยกย้ายที่โปร่งใสและตรวจสอบได้ 6) คณะกรรมการสรรหาอิสระและการมีส่วนร่วมจากหลายฝ่าย 7) การเปิดเผยข้อมูลการแต่งตั้ง/โยกย้ายต่อสาธารณะ 	<p>กองบริหารทรัพยากรบุคคล, ฝ่ายกฎหมาย</p>	<p>ภายในปีงบประมาณ 2569</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ลดข้อร้องเรียนด้านบุคคล $\geq 70\%$ - ผลสำรวจทัศนคติบุคลากรด้านจริยธรรม $\geq 80\%$

แผนบริหารความเสี่ยงเชิงรุกนี้มุ่งเน้น การป้องกันเชิงระบบ (Systematic Prevention) และ การติดตามอย่างต่อเนื่อง (Continuous Monitoring) เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถลดโอกาสและผลกระทบจากความเสียหายระดับสูง-สูงมากได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีแนวทางดังนี้:

1. การป้องกันเชิงระบบ (Systematic Prevention)

- กำหนดมาตรการควบคุมภายในที่ชัดเจน ครอบคลุมทุกกระบวนการงานที่มีความเสี่ยงสูง
- ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล เช่น ระบบตรวจสอบออนไลน์, Digital Verification, AI Audit Tools เพื่อลดช่องโหว่ในการทุจริต
- จัดทำคู่มือ/แนวปฏิบัติที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน เพื่อให้ทุกหน่วยงานดำเนินงานไปในทิศทางเดียวกัน
- สร้างวัฒนธรรมองค์กรด้านคุณธรรมและความโปร่งใส (Integrity Culture) ผ่านการอบรม, การสื่อสารภายใน, และกิจกรรมรณรงค์ “Zero Tolerance ต่อการทุจริต”

2. การติดตามอย่างต่อเนื่อง (Continuous Monitoring)

- ใช้วงจร PDCA (Plan-Do-Check-Act) ในการติดตามและปรับปรุงมาตรการ
- จัดทำ KRI Dashboard เพื่อติดตามตัวชี้วัดความเสี่ยงแบบ Real-time
- รายงานผลการดำเนินงานและสถานะความเสี่ยงต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเป็นระยะ (รายไตรมาส/รายปี)
- มีระบบการฟ้องร้องหรือเปิดโปงการทุจริต (Whistleblowing) ที่ปลอดภัย พร้อมมาตรการคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแส เพื่อสร้างความมั่นใจในการรายงานเหตุการณ์ทุจริต

3. ผลลัพธ์ที่คาดหวัง

- ลดจำนวนกรณีทุจริตและข้อร้องเรียนลงอย่างมีนัยสำคัญ
- เพิ่มคะแนนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส (ITA) ให้ได้ตามเป้าหมาย $\geq 85\%$
- สร้างความเชื่อมั่นต่อสาธารณชนในด้านความโปร่งใสและธรรมาภิบาล
- เสริมสร้างภาพลักษณ์มหาวิทยาลัยแม่โจ้ให้เป็นองค์กรที่มีความรับผิดชอบ โปร่งใส และตรวจสอบได้

สรุป

รายการความเสี่ยงระดับสูง-สูงมากที่ระบุข้างต้นเป็นประเด็นที่ต้องจัดการเชิงรุกทันที โดยมหาวิทยาลัยแม่โจ้จะดำเนินการตามมาตรการควบคุมที่ชัดเจน ครอบคลุมทั้งเชิงป้องกัน ตรวจสอบ และแก้ไข เพื่อสร้างระบบบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่เข้มแข็ง โปร่งใส และสอดคล้องกับนโยบาย Zero Tolerance and Clean Thailand และยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย ฉบับที่ 13

Executive Summary

การประเมินและบริหารความเสี่ยงการทุจริต มหาวิทยาลัยแม่โจ้ | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ดำเนินการตามนโยบาย Zero Tolerance and Clean Thailand และยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ฉบับที่ 13 (พ.ศ. 2566–2570) โดยใช้กรอบ COSO-ERM และแนวทาง ITA ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับสินบน เพื่อสร้างระบบควบคุมภายในที่เข้มแข็ง โปร่งใส และตรวจสอบได้

พันธกิจและเจตจำนง

- มหาวิทยาลัยแม่โจ้ยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส และมีคุณธรรม
- ขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาล “Zero Tolerance and Clean Thailand”
- สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย ฉบับที่ 13 (พ.ศ. 2566–2570)
- ตัวชี้วัดความสำเร็จ: KPI1 – ผลการประเมิน ITA

กรอบการบริหารความเสี่ยง

- Compliance Risk: การปฏิบัติตามกฎระเบียบ
- Fraud & Conflict of Interest: การทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน
- ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้: Zero Appetite: วินัยทางการเงินการคลัง / Medium Appetite: ความมั่นคงทางการเงินและการลงทุน

กระบวนการบริหารความเสี่ยง

1. Risk Identification – ระบุและคัดเลือกกระบวนการงานที่มีความเสี่ยง
2. Risk Assessment – ประเมินโอกาสเกิด (Likelihood) × ผลกระทบ (Impact)
3. Risk Treatment Plan – จัดทำมาตรการควบคุมและแผนเชิงรุก
4. Monitoring & Review – ติดตามและปรับปรุงตามวงจร PDCA

ประเภทความเสี่ยงทุจริตที่สำคัญ

- การอนุมัติ/อนุญาต – ความเสี่ยงจากการเรียกรับผลประโยชน์
- การใช้อำนาจตามกฎหมาย/ภารกิจ – การใช้ดุลพินิจโดยมิชอบ
- การใช้จ่ายเงินงบประมาณ - ความเสี่ยงจากการเบิกจ่ายผิดวัตถุประสงค์หรือไม่ตรงตามระเบียบ
- การเงินและบัญชี - ความเสี่ยงจากการยกยอกเงินสด, การปลอมแปลงเอกสารการเงิน, การจัดทำบัญชีเท็จ
- การจัดซื้อจัดจ้าง – การฮั้วประมูล การรับสินบน
- การบริหารงานบุคคล – การแต่งตั้ง/โยกย้ายโดยไม่เป็นธรรม

ความเสี่ยงระดับสูง-สูงมากที่ต้องจัดการเชิงรุก

1. การพิจารณาอนุมัติ/อนุญาตของทางราชการไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ (เช่น การเรียกรับผลประโยชน์เพื่อเร่งรัดหรือเอื้อประโยชน์ในการอนุมัติ อาจกระทบต่อความโปร่งใสและชื่อเสียงมหาวิทยาลัย)

• มาตรการควบคุม:

- จัดทำคู่มือการใช้อำนาจและการอนุมัติที่ชัดเจน
- ใช้ระบบดิจิทัลติดตามการอนุมัติ
- กำหนดนโยบาย No Gift Policy
- แต่งตั้งกรรมการอิสระร่วมพิจารณา

2. การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่โดยมิชอบ (เช่น การใช้อำนาจโดยมิชอบ เช่น การเรียกรับสินบน, การทุจริตทางวิชาการ, การเอื้อประโยชน์แก่พวกพ้อง)

• มาตรการควบคุม:

- จัดทำระบบการตรวจสอบควบคุมซึ่งกันและกัน (Check & Balance)
- จัดอบรมจริยธรรมและธรรมาภิบาล
- กำหนดบทลงโทษทางวินัยและกฎหมาย
- ใช้ระบบร้องเรียนและคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแส Whistleblowing ที่ปลอดภัย
- จัดทำจรรยาบรรณและแนวปฏิบัติสำหรับบุคลากร
- การตรวจสอบภายในและการสุ่มตรวจเชิงรุก

3. การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ (เช่น การเบิกจ่ายผิดวัตถุประสงค์, เบิกเกินจริง, เบิกซ้ำซ้อน, ใช้เอกสารเท็จ, เบิกเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว)

• มาตรการควบคุม:

- ใช้ระบบการวางแผนงบประมาณอิเล็กทรอนิกส์ (e-Budgeting) และการตรวจสอบดิจิทัล (Digital Verification)
- ตรวจสอบซ้ำโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- จัดทำคู่มือการเบิกจ่ายมาตรฐานเดียวกัน
- กำหนดบทลงโทษทางการเงินและวินัย
- ระบบอนุมัติการเบิกจ่ายแบบดิจิทัล (Digital Approval Workflow)
- การตรวจสอบภายในและการรายงานผลต่อคณะกรรมการ
- การอบรมบุคลากรด้านวินัยการเงินการคลัง

4. ทุจริตด้านการเงินและบัญชี (เช่น ปลอมเอกสาร, เบิกเงินไม่ตรงจริง, เงินเดือนพนักงานไม่มีตัวตน)

• มาตรการควบคุม:

- ใช้ระบบ e-Receipt และ e-Payment
- ตรวจสอบบัญชีโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในและภายนอก
- จัดทำระบบติดตามการเงินแบบ Real-time

- ตรวจสอบสถานที่จริงและยืนยันตัวตนพนักงาน
- ใช้ระบบการยืนยันตัวตนดิจิทัล (Digital Verification) และฐานข้อมูลกลาง
- จัดทำ Checklist มาตรฐาน สำหรับการตรวจสอบบัญชี

5. ทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง (การฮั้วประมูลระหว่างผู้เสนอราคา, การเรียกรับสินบนเพื่อแลกกับการอนุมัติสัญญา, การจัดทำ TOR/สเปกที่เอื้อประโยชน์แก่ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง, การตรวจรับงานโดยไม่ตรวจสอบคุณภาพจริง)

• **มาตรการควบคุม:**

- ใช้ระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) และการประมูลแบบอิเล็กทรอนิกส์
- กำหนด TOR และสเปกที่ชัดเจน โปร่งใส และตรวจสอบได้
- จัดทำคู่มือการจัดซื้อจัดจ้างที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน
- ตรวจสอบภายในและการสุ่มตรวจเอกสาร/สถานที่จริง
- เปิดช่องทางร้องเรียนและคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแส Whistleblowing ที่ปลอดภัย
- กำหนดบทลงโทษทางวินัยและทางกฎหมายที่ชัดเจน
- ปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างอย่างต่อเนื่องตามวงจร PDCA
- รายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการและสาธารณะ

6. เอื้อประโยชน์และใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบในการบริหารงานบุคคล (เช่น การเรียกรับสินบนจากผู้สมัครงาน, การรั่วไหลของข้อมูล, การพิจารณาความดีความชอบโดยมิชอบ, การโยกย้ายตำแหน่งเพื่อผลประโยชน์)

• **มาตรการควบคุม:**

- จัดทำระบบสรรหาบุคลากรแบบโปร่งใสและตรวจสอบได้
- ใช้ระบบสอบออนไลน์ที่มีมาตรการป้องกันการรั่วไหล
- กำหนดเกณฑ์การพิจารณาความดีความชอบที่ชัดเจน
- จัดอบรมบุคลากรด้านคุณธรรมและจริยธรรม
- กำหนดหลักเกณฑ์การแต่งตั้ง/โยกย้ายที่โปร่งใสและตรวจสอบได้
- คณะกรรมการสรรหาอิสระและการมีส่วนร่วมจากหลายฝ่าย
- การเปิดเผยข้อมูลการแต่งตั้ง/โยกย้ายต่อสาธารณะ

แนวทางการดำเนินการ

- ความเสี่ยงต่ำ-ปานกลาง: กำกับ ติดตาม ฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง
- ความเสี่ยงสูง-สูงมาก: จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเชิงรุกทันที
- ใช้ KRI (Key Risk Indicators) และรายงานผลประจำไตรมาสเพื่อวัดประสิทธิภาพ

ส่วนที่ 3

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

(รอบระยะเวลาสิ้นสุด 30 กันยายน 2568)

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ได้ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตและการประพฤติมิชอบ โดยยึดหลักธรรมาภิบาลตามพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. 2562 มาตรา 21 และมาตรา 79 แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รวมถึงแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงาน ป.ป.ท. เพื่อสร้างระบบการบริหารจัดการที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และลดโอกาสการเกิดการทุจริต โดยเฉพาะในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ การรับสินบน

ผลการดำเนินงานตามมาตรการควบคุม ตามแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 (4 ประเด็นหลัก)

1) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558

- สถานะความเสี่ยง: ไม่มี เนื่องจากมหาวิทยาลัยไม่มีภารกิจด้านการอนุมัติ อนุญาตตามกฎหมายดังกล่าว
- มาตรการควบคุม: ติดตามและทบทวนภารกิจอย่างต่อเนื่อง เพื่อยืนยันว่าไม่มีช่องทางที่อาจนำไปสู่การรับสินบน
- ผลการดำเนินงาน: ไม่พบประเด็นทุจริตหรือข้อร้องเรียน

2) การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การบริหารตามภารกิจ

- มาตรการควบคุม:
 - กำหนดหลักเกณฑ์การใช้อำนาจอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร
 - จัดอบรมเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับจริยธรรมและการใช้อำนาจอย่างเป็นธรรม
 - มีระบบตรวจสอบถ่วงดุล (Check & Balance) ผ่านคณะกรรมการกำกับดูแล
- ผลการดำเนินงาน:
 - ไม่พบการใช้อำนาจโดยมิชอบ
 - มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการจริยธรรมและสภามหาวิทยาลัย

3) การจัดซื้อจัดจ้าง

- **มาตรการควบคุม:**
 - ใช้ระบบ e-GP ตามระเบียบพัสดุของทางราชการ
 - กำหนดคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างที่มีองค์ประกอบหลากหลายเพื่อป้องกันการฮั้ว
 - เปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างต่อสาธารณะเพื่อความโปร่งใส
- **ผลการดำเนินงาน:**
 - การจัดซื้อจัดจ้างทั้งหมดดำเนินการผ่านระบบ e-GP
 - ไม่พบการร้องเรียนเรื่องการรับสินบน
 - ได้รับผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกว่าเป็นไปตามระเบียบ

4) การบริหารงานบุคคล





- **มาตรการควบคุม:**
 - กำหนดหลักเกณฑ์การสรรหา บรรจุ แต่งตั้ง และเลื่อนตำแหน่งอย่างชัดเจน
 - ใช้ระบบการประเมินผลที่โปร่งใสและตรวจสอบได้
 - มีช่องทางร้องเรียนและคุ้มครองผู้ร้องเรียน
- **ผลการดำเนินงาน:**
 - ไม่พบการเรียกรับสินบนในการบรรจุหรือเลื่อนตำแหน่ง
 - มีการเปิดเผยเกณฑ์การประเมินต่อบุคลากรทุกระดับ
 - มีการติดตามผลและรายงานต่อคณะกรรมการบริหารงานบุคคล

สรุปภาพรวม มหาวิทยาลัยแม่โจ้ได้ดำเนินการมาตรการควบคุมครบถ้วนในทุกมิติที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงการรับสินบน ไม่พบการทุจริตหรือการประพฤติมิชอบในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ทั้งนี้ มีการสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่โปร่งใสและยึดหลักธรรมาภิบาลอย่างต่อเนื่อง

ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา ควรเสริมสร้างการมีส่วนร่วมของบุคลากรและนักศึกษาในการเฝ้าระวังการทุจริต พัฒนาระบบติดตามผลการดำเนินงานเชิงดิจิทัล เพื่อเพิ่มความรวดเร็วและความโปร่งใส จัดทำคู่มือแนวปฏิบัติด้านการต่อต้านสินบนและเผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับ

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต มหาวิทยาลัยแม่โจ้
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต 2568	ค่าคะแนน ความเสี่ยง (ก่อนดำเนินการ)	ค่าคะแนนความเสี่ยง หลังดำเนินการ (คงเหลือ)	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	ผลการดำเนินงานมาตรการ/กิจกรรมลดความเสี่ยง (รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไข)
1. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558				
1.1 การอนุมัติ อนุญาต ตาม พ.ร.บ. การอำนวยความสะดวกฯ พ.ศ. 2558	-	-	-ไม่มี- เนื่องจากมหาวิทยาลัยไม่มีภารกิจการอนุมัติ อนุญาตตามกฎหมายดังกล่าว	ไม่พบความเสี่ยงหรือข้อร้องเรียน
หมายเหตุ : มหาวิทยาลัยไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับสินบนในกระบวนการอนุมัติ อนุญาต เนื่องจากเป็นหน่วยงานที่ไม่มีภารกิจการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558				
2. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/ การบริหารตามพันธกิจ/ภารกิจ				
2.1 การใช้อำนาจหน้าที่/ การไม่รักษาประโยชน์ของมหาวิทยาลัยทำให้เกิดความเสียหายร้ายแรงและจงใจหรือประมาทไม่ปฏิบัติตามกฎหมายทำให้เกิดความเสียหายร้ายแรงสืบเนื่องจากกรณีที่ได้บังคับบัญชากระทำการทุจริต	5X4=20 (สูงมาก) 	2X3=6 (ปานกลาง) 	<ol style="list-style-type: none"> สร้างความตระหนักในเชิงรุก ต่อเนื่อง และทันการณ์ ในการบริหารจัดการภัยทุจริตภายในส่วนงาน และสร้างจิตสำนึกสาธารณะ ส่งเสริมจรรยาบรรณบุคลากร โครงการอบรมการพัฒนาขีดความสามารถของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี และพัสดุ ให้เป็นมืออาชีพ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ และมีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ 	<ul style="list-style-type: none">  มีการอบรมบุคลากรครบตามแผน  มีช่องทางรับแจ้งเบาะแสออนไลน์ใช้งานจริง  ไม่พบการใช้อำนาจโดยมิชอบ  มีการเผยแพร่กรณีศึกษาและบทลงโทษ  มีการทบทวนกระบวนการควบคุมภายใน โดยการวิเคราะห์ ประเมินผลการควบคุมภายใน และจัดวางการควบคุมภายใน

			<p>3. เพิ่มช่องทางในการรับแจ้งเบาะแสหรือการรายงานกรณีมีเหตุการณ์ต้องสงสัยการทุจริต</p> <p>4. เผยแพร่กรณีศึกษาและบทลงโทษ</p> <p>5. ทบทวนกระบวนการควบคุมภายใน</p>	<p>อุปสรรค: บุคลากรบางส่วนยังไม่เข้าใจเชิงลึก</p> <p>แนวทางแก้ไข: จัดทำคู่มือสรุปย่อและอบรมซ้ำ</p>
3. การจัดซื้อจัดจ้าง				
<p>3.1 การใช้อำนาจ/ใช้ตำแหน่งหน้าที่ ในการตรวจรับงานโดยไม่ได้ตรวจสอบของหรือสถานที่จริง เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการ / ตนเองและพวกพ้อง</p>	<p>$2 \times 5 = 10$</p> <p>(สูง)</p> 	<p>$2 \times 2 = 4$</p> <p>(ต่ำ)</p> 	<p>1. กำหนดให้แนบภาพถ่ายวัสดุ/ครุภัณฑ์เป็นหลักฐานประกอบการตรวจรับ</p> <p>2. จัดอบรมเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง อย่างถูกต้อง และโปร่งใสให้แก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>✓ ตรวจรับงานทุกครั้งมีภาพถ่ายประกอบ</p> <p>✓ มีการอบรมบุคลากรที่เกี่ยวข้อง</p> <p>อุปสรรค: ภาระงานสูงทำให้บางครั้งตรวจสอบล่าช้า</p> <p>แนวทางแก้ไข: ใช้ระบบดิจิทัลช่วยตรวจสอบและเพิ่มเจ้าหน้าที่สนับสนุน</p>
4. การบริหารงานบุคคล				
<p>4.1 การผลิตสัญญารับทุน/การลาศึกษาต่อ/การลาไปศึกษาวิจัย</p>	<p>$5 \times 3 = 15$</p> <p>(สูง)</p> 	<p>$3 \times 2 = 6$</p> <p>(ปานกลาง)</p> 	<p>1. จัดทำคู่มือ/แนวปฏิบัติในการรับ-ชดใช้ทุนกรณีผลิตสัญญาเพื่อให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องสามารถดำเนินการได้อย่างถูกต้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p>2. อบรมให้ความรู้ ความเข้าใจ ให้ข้อมูลก่อนการลงนามในสัญญารับทุน</p>	<p>○ คู่มืออยู่ระหว่างการจัดทำและเผยแพร่</p> <p>✓ มีการอบรมบุคลากรทุกกรณี</p> <p>อุปสรรค: บุคลากรบางส่วนยังไม่ตระหนักผลกระทบการผลิตสัญญา</p> <p>แนวทางแก้ไข: จัดทำ Infographic และเผยแพร่ผ่านช่องทางออนไลน์</p>

Executive Summary

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต (สินบน) มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ได้ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต โดยยึดหลักธรรมาภิบาลและมาตรฐาน COSO-ERM เพื่อสร้างระบบควบคุมภายในที่เข้มแข็ง โปร่งใส และตรวจสอบได้ โดยมุ่งเน้นการป้องกันความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ การรับสินบน ใน 4 ประเด็นหลัก ได้แก่

1. การอนุมัติอนุญาต
2. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/พันธกิจ
3. การจัดซื้อจัดจ้าง
4. การบริหารงานบุคคล

ผลการดำเนินงาน:

- **การอนุมัติอนุญาต:** ไม่มีภารกิจตาม พ.ร.บ. การอำนวยความสะดวกฯ → ไม่พบความเสี่ยง
- **การใช้อำนาจตามกฎหมาย/พันธกิจ:** ความเสี่ยงก่อนดำเนินการ 20 (สูงมาก) → ลดเหลือ 6 ผ่านมาตรการอบรม, ช่องทางแจ้งเบาะแส, และการทบทวนควบคุมภายใน
- **การจัดซื้อจัดจ้าง:** ความเสี่ยงก่อนดำเนินการ 10 (สูง) → ลดเหลือ 4 โดยใช้หลักฐานภาพถ่ายและการอบรมโปร่งใส
- **การบริหารงานบุคคล:** ความเสี่ยงก่อนดำเนินการ 15 (สูง) → ลดเหลือ 6 ผ่านคู่มือแนวปฏิบัติและการอบรมก่อนลงนามสัญญาฯ รับทุน

ปัญหาและอุปสรรค:

- บุคลากรบางส่วนยังขาดความเข้าใจเชิงลึกในมาตรการควบคุม
- ภาระงานสูงทำให้การตรวจสอบบางครั้งล่าช้า
- บุคลากรบางส่วนยังไม่ตระหนักถึงผลกระทบจากการผิดสัญญาฯ รับทุน

แนวทางแก้ไข:

- จัดทำคู่มือสรุปย่อและ Infographic เพื่อสื่อสารให้เข้าใจง่าย
- ใช้ระบบดิจิทัลช่วยตรวจสอบและติดตามผลแบบ Real-time
- เพิ่มการอบรมซ้ำและสร้างวัฒนธรรมองค์กร “Zero Tolerance ต่อการทุจริต”

ข้อสรุป:

มหาวิทยาลัยแม่โจ้สามารถลดระดับความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับสินบนลงอย่างมีนัยสำคัญในปีงบประมาณ 2568 ไม่พบการทุจริตหรือการรับสินบนในทุกประเด็น และได้สร้างระบบควบคุมภายในที่เข้มแข็ง โปร่งใส และตรวจสอบได้ พร้อมแนวทางพัฒนาเพื่อยกระดับสู่ความยั่งยืนในอนาคต

ภาคผนวก





คำสั่งมหาวิทยาลัยแม่โจ้
ที่ ๑๕๖๖ / ๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

อนุสนธิคำสั่งมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ที่ ๘๑๑/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๘
ได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ไปแล้ว นั้น

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยแม่โจ้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย เป็นไปตาม
มาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับ
องค์กร (กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔) และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงให้ยกเลิกคำสั่งมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ที่ ๘๑๑/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๓๐
พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ และแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัย
แม่โจ้ ดังนี้

- | | |
|---|------------------|
| ๑. รองอธิการบดี (รองศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล) | ประธานกรรมการ |
| ๒. รองอธิการบดี (รองศาสตราจารย์จักรพงษ์ พิมพ์พิมล) | รองประธานกรรมการ |
| ๓. รองอธิการบดี (รองศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีเงินยวง) | รองประธานกรรมการ |
| ๔. รองอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุริยจรัส เตชะตันมินสกุล) | กรรมการ |
| ๕. รองอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ประภากร ธาราฉาย) | กรรมการ |
| ๖. ผู้ช่วยอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปรีดา ศรีนฤวรรณ) | กรรมการ |
| ๗. ผู้ช่วยอธิการบดี
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ว่าที่ร้อยเอก ดร.จิระชัย ยมเกิด) | กรรมการ |
| ๘. ผู้ช่วยอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.แสนวสันต์ ยอดคำ) | กรรมการ |
| ๙. คณะบดีคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบสิ่งแวดล้อม | กรรมการ |
| ๑๐. คณะบดีคณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ | กรรมการ |
| ๑๑. คณะบดีคณะสัตวแพทยศาสตร์ | กรรมการ |
| ๑๒. คณะบดีคณะเศรษฐศาสตร์ | กรรมการ |
| ๑๓. คณะบดีคณะพยาบาลศาสตร์ | กรรมการ |
| ๑๔. คณะบดีคณะศิลปศาสตร์ | กรรมการ |
| ๑๕. คณะบดีคณะสัตวศาสตร์และเทคโนโลยี | กรรมการ |

๑๖. คณะบดีคณะวิทยาศาสตร์...

๑๖. คณะบดีคณะวิทยาศาสตร์	กรรมการ
๑๗. รองคณบดีวิทยาลัยบริหารศาสตร์ ฝ่ายบริหาร	กรรมการ
๑๘. รองคณบดีคณะบริหารธุรกิจ ฝ่ายวางแผน	กรรมการ
๑๙. รองคณบดีคณะผลิตกรรมการเกษตร ฝ่ายบริหาร	กรรมการ
๒๐. รองคณบดีคณะสารสนเทศและการสื่อสาร ฝ่ายบริหารและยุทธศาสตร์	กรรมการ
๒๑. รองคณบดีคณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร ฝ่ายยุทธศาสตร์และประกันคุณภาพ	กรรมการ
๒๒. รองคณบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร ฝ่ายบริหารและยุทธศาสตร์	กรรมการ
๒๓. รองคณบดีวิทยาลัยพลังงานทดแทน ฝ่ายบริหาร	กรรมการ
๒๔. รองคณบดีคณะพัฒนาการท่องเที่ยว (อาจารย์ ดร.กวินรัตน์ อัฐวงศ์ชยากร)	กรรมการ
๒๕. รองคณบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ (อาจารย์ ดร.วัชรี เลชะวิพัฒน์)	กรรมการ
๒๖. รองคณบดีวิทยาลัยนานาชาติ (อาจารย์ ดร.สุธีรา สิริทิกุล)	กรรมการ
๒๗. ผู้อำนวยการสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร	กรรมการ
๒๘. ผู้อำนวยการสำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ	กรรมการ
๒๙. ผู้อำนวยการสำนักหอสมุด	กรรมการ
๓๐. ผู้อำนวยการอุทยานวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีเกษตรและอาหาร	กรรมการ
๓๑. ผู้อำนวยการกองเลขานุการสภามหาวิทยาลัย	กรรมการ
๓๒. ผู้อำนวยการกองแผนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย	กรรมการ
๓๓. ผู้อำนวยการกองพัฒนาคุณภาพ สำนักงานมหาวิทยาลัย	กรรมการและเลขานุการ
๓๔. หัวหน้างานบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กองพัฒนาคุณภาพ	ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑. ส่งเสริม สนับสนุนให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. กำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงและการจัดวางการควบคุมภายใน พร้อมจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและจัดวางการควบคุมภายใน รวมถึงการทบทวนและประเมินผลตามแผนบริหารความเสี่ยง และการจัดวางการควบคุมภายใน

๓. ส่งเสริม สนับสนุน กำกับและดูแลให้ทุกส่วนงานจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของส่วนงานให้สอดคล้องกับแผนบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย และจัดวางการควบคุมภายในของส่วนงานให้สอดคล้องกับรายงานการตรวจสอบระบบของกองตรวจสอบภายใน

๔. รายงานการประเมินความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยง ของมหาวิทยาลัยและส่วนงานต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย, คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มหาวิทยาลัยแม่โจ้ และสภามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ตามลำดับ

๕. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของมหาวิทยาลัยและส่วนงานต่อ คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

๖. รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัยแก่กระทรวงเจ้าสังกัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๗. รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน ระดับมหาวิทยาลัยแก่ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

๘. พัฒนาและปรับปรุงระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของมหาวิทยาลัยให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



(รองศาสตราจารย์ ดร.วีระพล ทองมา)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยแม่โจ้