



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โทร.0 4375 4322-40 ต่อ 1341, 1261

ที่ อว 0605.26/๑๑

วันที่ 1 มีนาคม 2568

เรื่อง รายงานการประเมินความเสี่ยงทุจริตเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

เรียน รองอธิการบดีฝ่ายแผนงานและพัฒนางานองค์กรดิจิทัล

ตามที่มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ดำเนินการรับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสใน
ดำเนินการของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) เพื่อได้ทราบถึงสถานะ
และปัญหาการดำเนินงานด้านคุณธรรมและความโปร่งใส และสามารถนำไปใช้ในการปรับปรุงพัฒนาการ
ดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รายละเอียดทราบแล้วนั้น

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. 2568 เรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งข้อมูลเพื่อจกัได้นำประเด็นความเสี่ยงในการดำเนินงานหรือการปฏิบัติ
หน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
นำมาใช้ประกอบการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงทุจริต และปฏิบัติราชการป้องกันการทุจริต ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. 2568 มหาวิทยาลัยมหาสารคามต่อไป (เอกสารตามแนบ)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาวอุทัยรัตน์ แก้วกู)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568
สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ประเด็นการประเมิน ความเสี่ยง	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				มาตรการ ควบคุมความ เสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
		โอกาส เกิดความ เสี่ยง	ผลกระทบ ของความ เสี่ยง	ระดับ ความ รุนแรง	ลำดับ ความเสี่ยง					
1. การอนุมัติ อนุญาต ตาม พรบ การอำนวยความสะดวกสะตวกในการ พิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558	ไม่มีประเด็นความ เสี่ยง	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/ การให้บริการตามภารกิจ	2.1 ผู้ตรวจสอบ ภายในไม่ปฏิบัติ หน้าที่ด้วยความ ซื่อสัตย์ ตาม กฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและ จรรยาบรรณของ หน่วยงานของรัฐ กำหนด	1	4	4	1	1. มาตรฐานการ ตรวจสอบภายใน และจริยธรรม การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ (หน้า 41-42) ใช้ยึดถือปฏิบัติ 2. กฎบัตรการ ตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter) สำนัก ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย มหาสารคาม ใช้ ยึดถือปฏิบัติ	มี.ค. - ก.ย. 68	ไม่มี	- ผู้อำนวยการสำนัก ตรวจสอบภายใน - นักตรวจสอบ ภายใน	

ประเด็นการประเมินความเสี่ยง	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				มาตรการ ควบคุมความ เสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
		โอกาส เกิดความเสี่ยง	ผลกระทบ ของความเสี่ยง	ระดับ ความรุนแรง	ลำดับ ความเสี่ยง					
						3. จรรยาบรรณ ของผู้ตรวจสอบ ภายใน สำนัก ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย มหาสารคาม (หน้า 2) ข้อ 2	3. มีการแจ้งเวียน และถือปฏิบัติตาม จรรยาบรรณของ ผู้ตรวจสอบ ภายใน สำนัก ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย มหาสารคาม (หน้า 2) ข้อ 1			
	2.2 ผู้ตรวจสอบ ภายในรับสั่งของ ที่จะทำให้เกิดหรือ ก่อให้เกิดความ ไม่เที่ยงธรรม	1	4	4	ปาน กลาง	1. จรรยาบรรณ ของผู้ตรวจสอบ ภายในสำนัก ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย มหาสารคาม (หน้า 2) ข้อ 2 2. กฎบัตรการ ตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter) 3. ประกาศสำนัก ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย มหาสารคาม	1. ถือปฏิบัติตามกฎ บัตรการตรวจสอบ ภายใน (internal Audit Charter) 2. ถือปฏิบัติตาม ประกาศ สำนัก ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย มหาสารคาม เรื่อง นโยบายไม่ รับของขวัญ (NO Gift Policy) 3. ถือปฏิบัติตาม จรรยาบรรณของผู้ ตรวจสอบภายใน	มี.ค. - ก.ย. 68	ไม่มี	นักตรวจตรวจสอบ ภายใน

ประเด็นการประเมินความเสี่ยง	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
		โอกาสเกิดความเสียหาย	ผลกระทบของความเสียหาย	ระดับความรุนแรง	ลำดับความสำคัญ					
						เรื่อง นโยบายไม่รับของขวัญ (NO Gift Policy) 4. แจงเวียนประกาศ มหาวิทยาลัย มหาสารคาม เรื่อง นโยบายคุณธรรม และความโปร่งใส ปราศจากการทุจริต ประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงาน มหาวิทยาลัย มหาสารคาม และประกาศนโยบาย "ไม่รับของขวัญ (NO Gift Policy)"	สำนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย มหาสารคาม (หน้า 2) ข้อ 2			

ประเด็นการประเมินความเสี่ยง	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				มาตรการ	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
		โอกาสเกิดความเสียหาย	ผลกระทบของความเสียหาย	ระดับความรุนแรง	ลำดับความเสียหาย					
3. การจัดซื้อจัดจ้าง	คณะกรรมการตรวจสอบรับพัสดุไม่ดำเนินการตรวจสอบพัสดุให้ถูกต้องครบถ้วน	1	4	4	3	1. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560	1. ให้กรรมการตรวจสอบระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 2. มีการแจ้งรายชื่อคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุให้กลุ่มงานบริหารพัสดุ กองคลังและพัสดุ เป็นผู้พิจารณาและแต่งตั้ง	มี.ค. - ก.ย. 68	ไม่มี	เจ้าหน้าที่พัสดุ
	เลือกจัดซื้อ จัดจ้างจากร้านค้าที่เป็นญาติหรือคนรู้จัก	1	4	4	4	1. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 2. ประกาศมหาวิทยาลัย	1. ให้ผู้มีหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอแต่ละรายว่าเป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกับหรือไม่ 2. แจ้งให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ถือปฏิบัติตาม	มี.ค. - ก.ย. 68	ไม่มี	เจ้าหน้าที่พัสดุ

ประเด็นการประเมินความเสี่ยง	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง				มาตรการ ควบคุมความ เสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
		โอกาส เกิดความ เสี่ยง	ผลกระทบ ของความ เสี่ยง	ระดับ ความ รุนแรง	ลำดับ ความ เสี่ยง					
						<p>มหาสารคาม เรื่อง นโยบายคุณธรรม และความโปร่งใส ปราศจากทุจริต ประกาศ ณ วันที่ 2 มกราคม 2567 3. ประกาศสำนัก ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย มหาสารคาม เรื่อง เรื่อง เจตจำนง สุจริตในการ บริหารงาน สำนัก ตรวจสอบภายใน</p>	<p>ประกาศ มหาวิทยาลัย มหาสารคาม เรื่อง นโยบายคุณธรรม และความโปร่งใส ปราศจากทุจริต และประกาศสำนัก ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย มหาสารคาม เรื่อง เจตจำนงสุจริตใน การบริหารงาน อย่างเคร่งครัด</p>			
4. การบริหารงานบุคคล	ไม่มีประเด็นความ เสี่ยง	-	-	-	-	-	-	-	-	

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

1. เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย		โอกาสเกิดการทุจริต		
โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย	ระดับคะแนน	เกิดขึ้นเกือบแน่นอน	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบ่อยครั้ง (ร้อยละ 5)	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ 10)
สูงมาก	5	เกิดขึ้นเกือบแน่นอน	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบ่อยครั้ง (ร้อยละ 5)	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ 10)
สูง	4	น่าจะเกิดเหตุการณ์	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ 5)	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ 10)
ปานกลาง	3	เป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ 5)	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ 10)
น้อย	2	ไม่น่าเป็นไปได้	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ 5)	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ 10)
น้อยมาก	1	เกิดขึ้นได้ยาก	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ 5)	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ 10)

2. เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ผลกระทบ		ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)		
ผลกระทบ	ระดับคะแนน	ผลกระทบต่อการเงิน	ผลกระทบต่อชื่อเสียง	ผลกระทบต่อความเสียหาย
ต่อองค์กร		งบประมาณ/สูญเสียเงิน	สูญเสียทรัพย์สิน	ผลกระทบต่อชื่อเสียง
สูงมาก	5	> 10 ล้านบาท	ทรัพย์สินเสียหายทั้งหมด	เกิดความเสียหายต่อเจ้าหน้าที่ที่ถูกลงโทษซึ่งมีความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม
สูง	4	> 2.5 ล้านบาท - 10 ล้านบาท	สูญเสียทรัพย์สินจำนวนมาก	เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแลองค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น

ปานกลาง	3	> 50,000 – 2.5 แสนบาท	ทรัพย์สินสูญเสียชีวิตหรือเสียหาย	3 – 5 ราย	<ul style="list-style-type: none"> - ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว - หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง - มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงาน โดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
น้อย	2	> 10,000 – 50,000 บาท	ทรัพย์สินสูญเสียชีวิตหรือเสียหายน้อย	1 – 2 ราย	<ul style="list-style-type: none"> - บรกาฎข่าวสื่อที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส - เริ่มมีความกังวลและสอบถามข้อมูล
น้อยมาก	1	ไม่เกิน 10,000 บาท	เล็กน้อยหรือไม่กระทบต่อทรัพย์สิน	น้อยกว่า 1 ราย	<ul style="list-style-type: none"> - แพทจะไม่มี

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) เพื่อระบุถึงตำแหน่งของความเสียหายแต่ละรายการ เพื่อให้ทราบถึงความเสี่ยงใดมีความสำคัญ และมีความเร่งด่วนสูงสุดที่จะต้องได้รับการแก้ไขก่อนตามลำดับความสำคัญ โดยแบ่งความเสี่ยง เป็น 4 กลุ่ม คือ นัยสำคัญ สูงมาก 16-25 (สีแดง), สูง 9-15 (สีส้ม), ปานกลาง 4-8 (สีเขียว), ต่ำ 1-3 (สีน้ำเงิน)

ภาพแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

