



การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566





การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและ
ประพฤติมิชอบ มหาวิทยาลัยขอนแก่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

คำนำ

มหาวิทยาลัยขอนแก่น โดยกองยุทธศาสตร์ สำนักงานอธิการบดี ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยการนำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ในมหาวิทยาลัยขอนแก่น โดยใช้แนวทางปฏิบัติตามคู่มือแนวทางการประเมินความ เสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (Corruption Risk Assessment) สำนักงาน ป.ป.ท. เพื่อเป็น การพัฒนาประสิทธิภาพให้การประเมินความเสี่ยงการทุจริต พัฒนามาตรการ วิธีการลดความเสี่ยงการทุจริต ขับเคลื่อนการป้องกันและแก้ไขปัญหการทุจริตของหน่วยงาน รวมทั้งเพื่อให้หน่วยงานภายใต้ มหาวิทยาลัยขอนแก่นใช้เป็นกรอบแนวทางในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ป้องกัน ลด และปิดโอกาสการทุจริต รวมถึงการสร้างภาพลักษณ์และชื่อเสียง (Reputation) ในด้านธรรมาภิบาล การปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐาน (Compliance) เพื่อสร้างความมั่นใจว่าการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยจะ ตอบสนองต่อพันธกิจที่มหาวิทยาลัยมีต่อผู้เรียน อาจารย์ นักวิจัย ผู้บริหาร ผู้มีส่วนได้เสีย สังคมและประเทศชาติ โดยรวมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 รอบ 6 เดือน (1 ตุลาคม 2565 – 31 มีนาคม 2566) จัดทำขึ้นเพื่อติดตามและรายงานผลมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบที่กำหนดไว้ สอดคล้องกับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ และการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ รวมถึงพิจารณาผลการดำเนินงานในปีงบประมาณที่ผ่านมาอันเกี่ยวข้องกับ ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของมหาวิทยาลัยขอนแก่น ซึ่งมหาวิทยาลัยขอนแก่นได้กำหนดมาตรการและ แนวทางปฏิบัติจากสถานการณ์ที่เกิดขึ้น ปัญหาอุปสรรคและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตเกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อให้มีการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ได้อย่างเป็นรูปธรรม มากยิ่งขึ้น และเพื่อให้มหาวิทยาลัยได้ดำเนินงานสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ตั้งไว้ รวมทั้ง เตรียมความ พร้อมวางระบบการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของมหาวิทยาลัยต่อไป

มหาวิทยาลัยขอนแก่น

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	2
สารบัญ	3
ส่วนที่ 1 บทนำ	4
ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ มหาวิทยาลัยขอนแก่น	7
ส่วนที่ 3 รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 รอบ 6 เดือน	9
บรรณานุกรม	15
ภาคผนวก	16

ส่วนที่ 1

บทนำ

1.1 หลักการและเหตุผล

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ได้ขับเคลื่อนให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นที่ 21 การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ มุ่งเน้นให้ภาครัฐมีความโปร่งใส ปลอดการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยมีตัวชี้วัดสำคัญ คือ ค่าคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริตของประเทศไทยจะต้องอยู่ในอันดับ 1 ใน 20 หรือมีคะแนนประมาณ 73 คะแนน ภายในช่วงปี พ.ศ. 2576 – 2580 โดยในแผนย่อยที่ 1 การป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ มุ่งเน้นการปรับ “ระบบ” และแผนแม่บทบูรณาการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ระยะ 20 ปี (พ.ศ. 2560 – 2579) เพื่อลดจำนวนคดีทุจริตและประพฤติมิชอบในหน่วยงานภาครัฐ โดยการพัฒนาเครื่องมือ เพื่อสร้างความโปร่งใส มุ่งเน้นการสร้างนวัตกรรมและมาตรการในการต่อต้านการทุจริตที่มีประสิทธิภาพและเท่าทันต่อพลวัตของการทุจริต รวมถึงการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต เพื่อขับเคลื่อนให้หน่วยงานภาครัฐมีการจัดการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ และการจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต นั้น

มาตรการป้องกันการทุจริต สามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตได้ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบจึงเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหา หรือระบุจุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่าง ๆ ภายในองค์กร ที่อาจเป็นช่องให้เกิดการทุจริต และเป็นการมุ่งหาความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำการทุจริตในอนาคต ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล จึงเป็นเรื่องที่ทุกองค์กรจำเป็นต้องทำ เพราะหากองค์กรได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบจะเป็นหลักประกันความเชื่อมั่นให้องค์กรในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีโอกาสเกิดการทุจริต หรือหากมีโอกาสที่จะเกิดการทุจริต องค์กรก็จะสามารถบริหารจัดการ และหามาตรการการมาป้องกันได้ หรือหากเกิดความเสียหายก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่ได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

1.2 การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยขอนแก่นที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและปราบปรามการทุจริต

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มหาวิทยาลัยขอนแก่น ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ ป้องกันและปราบปรามการทุจริต จัดทำขึ้นบนพื้นฐานหลักการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตภาครัฐ และมีความสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์การบริหาร มหาวิทยาลัยขอนแก่น พ.ศ. 2563 – 2566 รวมทั้งพิจารณาผลการดำเนินงานในปีงบประมาณที่ผ่านมาอันเกี่ยวข้องกับการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ของมหาวิทยาลัยขอนแก่น ซึ่งมหาวิทยาลัยขอนแก่นได้กำหนดมาตรการและแนวทางปฏิบัติ

จากสถานการณ์ที่เกิดขึ้น ปัญหาอุปสรรคและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามหลักธรรมาภิบาลและการป้องกันปราบปรามการทุจริต

มหาวิทยาลัยขอนแก่นมีการดำเนินการตามมาตรการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบมาอย่างต่อเนื่องตั้งแต่ปี พ.ศ. 2548 จนถึงปัจจุบัน อาทิเช่น การจัดการเรื่องร้องเรียนและการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร การมอบอำนาจ การเปิดโอกาสให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นและร่วมติดตามผลการปฏิบัติราชการ การควบคุมและการบริหารความเสี่ยง สาระสำคัญโดยสรุปดังนี้

การปรับปรุงระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ ให้เหมาะสมและลดโอกาสการทุจริตและประพฤติมิชอบ ออกข้อบังคับเพื่อกำกับดูแลและควบคุมจรรยาบรรณของบุคลากร มีมาตรการดำเนินการเมื่อมีการร้องเรียน กล่าวหาหรือกล่าวโทษ มีกลไกที่เป็นระบบในการดำเนินการทางวินัยและทางจรรยาบรรณเพื่อสร้างความมั่นใจทั้งต่อผู้ร้องเรียนและผู้ถูกร้องเรียน

การจัดการเรื่องร้องเรียนและการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารเพื่อความโปร่งใสในการบริหารงานและการให้โอกาสผู้ที่ได้รับผลกระทบจากการบริหารของมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยได้มีการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารต่างๆ อาทิ รายงานการประชุม ประกาศ คำสั่งของมหาวิทยาลัยผ่านเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย ให้ข้อมูลข่าวสารตามที่ผู้ร้องขอ รวมทั้งการจัดช่องทางต่างๆ ให้บุคลากร นักศึกษา และประชาชน แจ้งเบาะแส การทุจริต และร้องเรียน อาทิ เว็บไซต์ ตู้รับเรื่องร้องเรียนหน่วยงานต่างๆ ของมหาวิทยาลัย เช่น สำนักงานประสานและจัดการข้อร้องเรียน เป็นต้น

การมอบอำนาจเป็นกลไกที่สำคัญในการปฏิบัติราชการภาครัฐเพราะงานบริหารราชการจะครอบคลุมทุกภารกิจของมหาวิทยาลัยซึ่งมีขอบเขตกว้างขวาง ภารกิจที่ต้องกระทำมีอยู่เป็นอันมาก อธิการบดีเพียงคนเดียวไม่อาจปฏิบัติงานให้ครบถ้วนทุกด้านได้ ดังนั้นเพื่อเป็นการกระจายการปฏิบัติหน้าที่และให้งานราชการของมหาวิทยาลัยมีความคล่องตัว สามารถดำเนินการได้รวดเร็ว ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน จึงได้มอบอำนาจในการปฏิบัติงานให้ผู้รับผิดชอบแต่ละระดับ เช่น รองอธิการบดี ผู้ช่วยอธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการ สถาบัน สำนักผู้อำนวยการและรองผู้อำนวยการโรงพยาบาลศรีนครินทร์ ผู้อำนวยการกอง ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน หัวหน้าโครงการต่างๆ เป็นต้น ภารกิจที่มอบอำนาจ ได้แก่ งานด้านการเงิน การคลัง การพัสดุ เช่น การอนุมัติเบิกจ่ายเงิน การลงนามในหนังสือ สัญญา เชื้อ การจัดซื้อ จัดหาพัสดุ ครุภัณฑ์ ฯลฯ ด้านการบริหารงานบุคคล เช่น การสรรหา บรรจุ แต่งตั้ง การลา การทำสัญญา สวัสดิการบุคลากร ฯลฯ งานด้านวิชาการ เช่น การจัดการเรื่องหลักสูตร กระบวนการพิจารณาตำแหน่งทางวิชาการ การจัดสรรทุนการศึกษา ทุนทั้งในและต่างประเทศ ฯลฯ งานด้านการวิจัย เช่น การบริหารโครงการวิจัย การจัดระบบกองทุนวิจัย ฯลฯ งานด้านพัฒนานักศึกษา เช่น การกำกับดูแลนักศึกษา การจัดระบบการเข้าอยู่อาศัยในหอพัก การดูแลเรื่องวินัยนักศึกษา เป็นต้น และได้กำหนดขอบข่ายให้ผู้รับมอบอำนาจปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบของทางราชการ โดยมีการกำกับดูแลให้คำปรึกษาอย่างใกล้ชิด

การเปิดโอกาสให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็น และร่วมติดตามผลการปฏิบัติราชการ โดยได้มีการแต่งตั้งบุคคลจากนอกมหาวิทยาลัยไม่ว่าจะเป็น หัวหน้าส่วนราชการ ตัวแทนองค์กรพัฒนาเอกชน ผู้นำท้องถิ่น ศิษย์เก่า ผู้ปกครอง ฯลฯ ได้แก่ กรรมการสภามหาวิทยาลัย คณะกรรมการส่งเสริมกิจการมหาวิทยาลัยขอนแก่น คณะกรรมการภาคประชาชนเพื่อพัฒนามหาวิทยาลัยขอนแก่น คณะกรรมการประจำ

สำนักบริการวิชาการ คณะกรรมการอำนวยการศูนย์หัวใจสิริกิติ์ ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ คณะกรรมการอำนวยการวิทยาลัยปกครองท้องถิ่น คณะกรรมการส่งเสริมวิทยาเขตหนองคาย ฯลฯ

การประเมินความเสี่ยงและการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน โดยใช้กลไกของการดำเนินงานตามขั้นตอนการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA) และดำเนินการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงทั้งกระบวนการอย่างครบวงจร การกำหนดแนวทางและข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแผนการบริหารความเสี่ยง พร้อมทั้งดำเนินการวางระบบการตรวจสอบ การควบคุมภายใน รวมทั้งกำกับและติดตามให้มีการดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

การดำเนินการเพื่อควบคุมและบริหารความเสี่ยง โดยดำเนินการตามมาตรการต่าง ๆ เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายซึ่งกำหนดไว้ในมาตรการการควบคุม เช่น จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงิน การคลัง รวมทั้งพัฒนาระบบสารสนเทศและการสื่อสารผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานที่เผยแพร่ข้อมูลด้านการตรวจสอบ ตลอดจนการแจ้งแนวทางการปฏิบัติและการชักจูงความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน การคลัง หน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงิน การคลัง

การแต่งตั้งคณะกรรมการการเงินมหาวิทยาลัยเพื่อกำกับดูแลด้านการนำเงินของมหาวิทยาลัยไปหาประโยชน์และมีการรายงานสถานะทางการเงินต่อกรรมการสภามหาวิทยาลัยขอนแก่นเพื่อความเห็นชอบและให้คำแนะนำ การปรับปรุง การบริหารสัญญาการก่อสร้าง จัดทำรายงานสถานะทางการเงินของมหาวิทยาลัยขอนแก่น แต่งตั้งคณะกรรมการเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยเพื่อกำกับดูแลการใช้เงินรายได้ให้เป็นไปตามระเบียบ และกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายเพื่อการประสิทธิภาพการใช้งบประมาณของมหาวิทยาลัย

การวางแผนและระบบการตรวจสอบประจำปี ดำเนินการตรวจสอบ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ด้านการเงิน และการบัญชี ของหน่วยงานต่างๆ ตามแผน และรายงานผลการตรวจสอบเป็นรายเดือน และเป็นรายปี รวมทั้งการแจ้งผลการตรวจสอบให้แต่ละหน่วยงานทราบเพื่อนำไปสู่การแก้ไขปรับปรุง การกำกับติดตามและตรวจสอบให้หน่วยงานต่างๆ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ได้แก่ ตรวจสอบการจัดการเกี่ยวกับเงินยืมทรองจ่าย ตรวจสอบระบบการรับและการนำส่งเงินรายได้ ตรวจสอบรายงานทางการเงินประจำเดือนเพื่อนำเสนอสภามหาวิทยาลัย และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบวิเคราะห์รายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงประจำปี ตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่ายเงินงบประมาณประเภทงบอุดหนุนเงินวิจัย ตรวจสอบงบการเงินขององค์กรในกำกับ การพัฒนาความรู้และทักษะการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากร โดยการเข้าอบรมในหลักสูตรต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และดำเนินโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ความเข้าใจร่วมกัน (KM) จัดการสัมมนาเชิงปฏิบัติการเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ การอบรมจรรยาบรรณผู้บริหารและบุคลากร เป็นต้น

ส่วนที่ 2

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ มหาวิทยาลัยขอนแก่น

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มหาวิทยาลัยขอนแก่น ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยคัดเลือกกระบวนการงานจากภาระงานที่จะทำการประเมิน 3 ภาระงาน ประกอบด้วย (1) ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558 (2) ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านการจัดซื้อ จัดจ้าง และ (3) ความเสี่ยงการทุจริตจากภาระงานด้านการกิจหลักตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน เมื่อคัดเลือกภาระงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบได้แล้ว ให้ทำการคัดเลือกกระบวนการงานของภาระงานด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะภาระงานที่มีความเสี่ยงต่อการเกิดการทุจริตสูง และจัดเตรียมข้อมูลขั้นตอนการปฏิบัติงาน หรือแนวทางหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง จากนั้นจึงลงมือทำการตามขั้นตอนประเมินความเสี่ยงการทุจริต และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ดังนี้

2.1 เกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยง :

ค่าคะแนน	ระดับคุณภาพ	โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)
		จำนวนเรื่องคดีความ ร้องเรียน และที่ถูกละเมิด มีมูลความจริง	ความเสียหายตามกระบวนการ
1	น้อยมาก	จำนวน 0-3 เรื่อง	ไม่มีผลกระทบหรือไม่ถูกตั้งกรรมการสอบสวน หรือศาลสั่งไม่รับฟ้องหรือยกฟ้อง หรือไม่มีมูลความผิดจริง
2	น้อย	จำนวน 4-6 เรื่อง	ถูกตั้งกรรมการสอบสวนแต่ไม่ได้รับโทษหรือโทษเล็กน้อยหรือมีเหตุผลโทษ ศาลสั่งรับฟ้องแต่พิพากษาไม่มีมูล
3	ปานกลาง	จำนวน 7-9 เรื่อง	ได้รับโทษทางวินัย หรือมีคำสั่งให้รับผิดทางละเมิดหรือศาลพิพากษาให้รับผิด
4	มาก	จำนวน 10-12 เรื่อง	ได้รับโทษทางวินัยฐานร้ายแรงและเกิดความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย
5	มากที่สุด	จำนวน > 12 เรื่อง	ได้รับโทษทางวินัยฐานร้ายแรงและเกิดความเสียหายอย่างร้ายแรงต่อมหาวิทยาลัย

2.2 การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของมหาวิทยาลัยขอนแก่น พ.ศ. 2566

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน / เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	การประเมินระดับความเสี่ยง Risk Score (L x I)		
		Likelihood	Impact	Risk Score
1.	การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ แบบแผนที่กำหนดไว้ และไม่สอดคล้องกับมาตรฐานจริยธรรม จรรยาบรรณ และหลักธรรมาภิบาล	2	3	6
2.	การเรียกรับเงิน ทรัพย์สินของกำนันหรือผลประโยชน์ต่างๆ จากการปฏิบัติหน้าที่เพื่อเป็นการตอบแทน	1	5	5
3.	การเบิกจ่ายเงินที่เป็นเท็จ เช่น ค่าทำงานล่วงเวลา ค่าวัสดุอุปกรณ์ หรือค่าเดินทาง เป็นต้น	1	5	5
4.	การเอื้อประโยชน์ให้ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่งในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	1	5	5
5.	การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว	1	5	5

2.3 การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

จัดทำขึ้นเพื่อควบคุม หรือลดโอกาสความเสี่ยงการทุจริต โดยความเสี่ยงการทุจริตที่มีระดับความเสี่ยง (Risk Score) สูงมาก จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเป็นลำดับแรก ส่วนลำดับความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงสูง ปานกลาง ต่ำ จะถูกเลือกในลำดับต่อมา โดยมหาวิทยาลัยจะนำความเสี่ยงการทุจริตทุกปัจจัยที่มีการประเมินมาดำเนินการจัดทำแผนเนื่องจากในประกาศมหาวิทยาลัยขอนแก่น ฉบับที่ 2243/2564 เรื่อง นโยบายบริหารความเสี่ยงและการจัดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Management Policy and Risk Appetite) ของมหาวิทยาลัยขอนแก่น ข้อ 6 (5) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐาน (Compliance) มหาวิทยาลัยยืนหยัดในความถูกต้อง ซื่อตรง และมีมาตรฐานสูง จึงไม่มีระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Zero Appetite) ที่ส่งผลให้เกิดการดำเนินการที่ขัดกับกฎหมาย ระเบียบ แบบแผนที่กำหนดไว้ และไม่สอดคล้องกับมาตรฐานจริยธรรม จรรยาบรรณ และหลักธรรมาภิบาล

สำหรับการลดระดับโอกาสที่อาจเกิดขึ้นและผลกระทบของเหตุการณ์ให้อยู่ในช่วงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Tolerance) มีหลักการตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response) 4 ประการ คือ (1) การยอมรับความเสี่ยง (Take) (2) การลดความเสี่ยง (Treat) (3) การกระจาย/โอนความเสี่ยง (Transfer) (4) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate)

2.4 การติดตามและรายงานผล

การติดตามและการรายงานผลกำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงาน ดังนี้

- ไตรมาสที่ 1 : ภายในวันที่ 15 มกราคม 2566
- ไตรมาสที่ 2 : ภายในวันที่ 15 เมษายน 2566
- ไตรมาสที่ 3 : ภายในวันที่ 15 กรกฎาคม 2566
- ไตรมาสที่ 4 : ภายในวันที่ 15 ตุลาคม 2566

ส่วนที่ 3 รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 รอบ 6 เดือน (1 ตุลาคม 2565 – 31 มีนาคม 2566)

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง/มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	รายละเอียดผลการดำเนินงานตามมาตรการควบคุม/วิธีดำเนินการ (โครงการ/กิจกรรม)	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
1.	การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ แบบแผนที่กำหนดไว้ และไม่สอดคล้องกับมาตรฐานจริยธรรม จรรยาบรรณ และหลักธรรมาภิบาล ระดับความเสี่ยง (Risk Score (L x I)) : 6 <u>มาตรการควบคุม/วิธีดำเนินการ (โครงการ/กิจกรรม)</u> 1) เผยแพร่บทความหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับเรื่องร้องเรียนและข้อมูลการดำเนินการเรื่องร้องเรียน สอบสวน ผลการร้องเรียน / สอบสวนการลงโทษการทุจริตของมหาวิทยาลัย ผ่านสื่อวิทยุ เว็บไซต์ แผ่นพับ เป็นต้น 2) จัดโครงการอบรมหรือส่งเสริมความรู้ความเข้าใจและปลูกจิตสำนึกให้แก่ผู้บริหารและบุคลากรของมหาวิทยาลัยยึดมั่นในจรรยาบรรณและทราบถึงกฎหมายเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบ 3) จัดอบรม ทบทวน และกำหนดวิธีปฏิบัติ/แนวปฏิบัติในการปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 4) โครงการส่งเสริมจริยธรรมและจรรยาบรรณสำหรับบุคลากรมหาวิทยาลัยขอนแก่น	1) อธิการบดี ประกาศ No Gift Policy มอบนโยบายเข้มต่อที่ประชุม คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยให้ดำเนินการขับเคลื่อนอย่างเป็นรูปธรรมชัดเจน หลักฐาน https://th.kku.ac.th/131626/ 2) กองกฎหมาย จัดโครงการอบรมส่งเสริมความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายการป้องกันและปราบปรามการทุจริตคอร์รัปชันภาครัฐ เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2566 เวลา 09.00 น. มหาวิทยาลัยขอนแก่น โดยฝ่ายกิจการพิเศษ ร่วมกับกองกฎหมาย ได้จัดอบรมส่งเสริมความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายปราบปรามการทุจริต และประพฤติมิชอบแก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานสังกัดมหาวิทยาลัยขอนแก่น โดยได้รับเกียรติจาก รศ.นพ.ชาญชัย พานทองวิริยะกุล อธิการบดีมหาวิทยาลัยขอนแก่น กล่าวเปิดงาน และมีอาจารย์ณัฐสมล ธนกุลรังสฤษฎ์ ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายกิจการพิเศษ กล่าวรายงาน ได้รับเกียรติจากวิทยากรผู้มีความเชี่ยวชาญด้านกฎหมายการปราบปรามการทุจริต นายอุทิศ บัวศรี รองเลขาธิการ คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ บรรยายให้ความรู้เรื่อง “กฎหมายการป้องกันและปราบปรามการทุจริตคอร์รัปชันภาครัฐ” ทั้งนี้ผู้บริหารมหาวิทยาลัย คณบดี ผู้อำนวยการกอง ผู้บริหารส่วนงาน หัวหน้าส่วนงาน ศูนย์ สถาบัน ร่วมงานจำนวนมาก ณ ห้องประชุมสิริคุณากร 3 สำนักงานอธิการบดีมหาวิทยาลัยขอนแก่น หลักฐาน https://lawdivision.kku.ac.th/5486/ 3) อธิการบดีสื่อสารต่อประชาคมผ่านรายการ Leader Talk แผนประเมิน ITA ย้ำโปร่งใส ตรวจสอบได้ ซึ่งบุคลากรและนักศึกษามีส่วนช่วยสร้าง	ต.ค. 65 – ก.ย. 66	160,000	- ฝ่ายกิจการพิเศษ - กองกฎหมาย - กองคลัง - กองทรัพยากรบุคคล

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง/มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	รายละเอียดผลการดำเนินงานตามมาตรการควบคุม/วิธีดำเนินการ (โครงการ/กิจกรรม)	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
		ระบบคุณธรรมและความโปร่งใสภายในมหาวิทยาลัยขอนแก่นได้ หลักฐาน https://th.kku.ac.th/137681/ หลักฐาน https://www.youtube.com/watch?v=mT4lvrzcYPo แผนงานที่ 1 การใช้จ่ายงบประมาณให้มีประสิทธิภาพ แผนงานที่ 2 แผนการนำทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยไปใช้ให้เกิดประโยชน์ โดยสะดวก และรวดเร็ว แผนงานที่ 3 และแผนงานที่ 4 เป็นแผนงานการแก้ไขปัญหาและป้องกันการทุจริต แผนงานที่ 5 แผนงานการปรับปรุงเพิ่มช่องทางความสะดวกรวดเร็วในการให้บริการ 4) อธิการบดีสื่อสารนโยบาย ระเบียบข้อบังคับที่สำคัญของมหาวิทยาลัย ฝ่ายรายการ Leader Talk และเผยแพร่ทุกช่องทาง หลักฐาน https://www.youtube.com/playlist?list=PLR68E59Jpk8tLRBOHuQcwNd7d1hkpWZ9E หลักฐาน https://th.kku.ac.th/kkuchannel/ เช่น ระเบียบว่าด้วยการศึกษาชั้นปริญญาตรี พ.ศ. 2565 มีผลภาคการศึกษานี้ ทุกชั้นปี กองทุนสำรองเพื่อผลประโยชน์และสวัสดิการของผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยขอนแก่น และข้อบังคับมหาวิทยาลัยขอนแก่น ว่าด้วยการ สรรหาคณบดี พ.ศ. 2566 เป็นต้น			

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง/มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	รายละเอียดผลการดำเนินงานตามมาตรการควบคุม/วิธีดำเนินการ (โครงการ/กิจกรรม)	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
2.	การเรียกเก็บเงิน ทรัพย์สินของก้านหรือผลประโยชน์ต่างๆจากการปฏิบัติหน้าที่เพื่อเป็นการตอบแทน ระดับความเสี่ยง (Risk Score (L x I)) : 5 <u>มาตรการควบคุม/วิธีดำเนินการ (โครงการ/กิจกรรม)</u> 1) พัฒนาระบบการปฏิบัติงานด้านการรับและนำส่งเงินสำหรับการรับเงินแบบ QR Code 2) จัดประชุมเจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่สารสนเทศเพื่อทำความเข้าใจวิธีการปฏิบัติงานเรื่องการรับเงินออนไลน์ด้วย QR Code ผ่านระบบ KCU PAYMENT HUB 3) ดำเนินการเชื่อมระบบการรับเงินออนไลน์ (WEB PROJECT) เข้ากับระบบ KCUFMS เพื่อรองรับการออกใบเสร็จอิเล็กทรอนิกส์ 4) การออกมาตรการป้องกัน โดยการออก Code of Conduct เช่น (1) ประกาศ Code of conduct ด้านการเงินการคลัง (2) ประกาศ Code of conduct ด้านการพัสดุ และครุภัณฑ์ (3) ประกาศนโยบาย เรื่อง การไม่รับของขวัญ ของก้านจากการปฏิบัติหน้าที่	การรับเงินแบบ QR Code มีการดำเนินการ ดังนี้ 1) ประชุมเจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่สารสนเทศเพื่อทำความเข้าใจวิธีการปฏิบัติงานเรื่องการรับเงินออนไลน์ด้วย QR Code ผ่านระบบ KCU PAYMENT HUB และการเชื่อมระบบการรับเงินออนไลน์ (web project) ของแต่ละส่วนงานเข้ากับระบบปฏิบัติการ KCUFMS จำนวน 5 ส่วนงาน (นำร่อง) เพื่อรองรับการออกใบเสร็จอิเล็กทรอนิกส์ 2) กองคลังดำเนินการรวบรวมรายการรับเงินของส่วนงาน (นำร่อง) เพื่อกำหนดรหัสรายการรับเงินตามผังบัญชี ตามนโยบายบัญชีของมหาวิทยาลัยขอนแก่น การออกมาตรการป้องกัน โดยการออก Code of Conduct 1) กองคลัง ได้ดำเนินการ (ร่าง) ประกาศนโยบายการติดต่อเจ้าหน้าที่จัดซื้อจัดจ้าง โดยเสนอขอความเห็นชอบ และออกประกาศและประชาสัมพันธ์ 2) กองยุทธศาสตร์ ได้ดำเนินการประกาศ Code of conduct เรื่อง นโยบายไม่รับของขวัญและทรัพย์สินจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) 3) กองตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการ ดังนี้ 3.1 กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. 2566 ได้จัดทำกรอบคุณธรรมเพื่อเป็นแนวปฏิบัติในการปฏิบัติหน้าที่สำหรับผู้ตรวจสอบภายในและบุคลากรกองตรวจสอบภายใน หลักฐาน https://ia.kku.ac.th/charter-ia/ 3.2 กำหนดกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2566 ได้จัดทำกรอบคุณธรรมเพื่อเป็นแนวปฏิบัติในการปฏิบัติหน้าที่สำหรับผู้ตรวจสอบภายในและบุคลากรกองตรวจสอบภายใน หลักฐาน https://ia.kku.ac.th/moral-framework-ia/	ต.ค. 65 – ก.ย. 66	75,000	- ฝ่ายบริหาร - กองคลัง - กองยุทธศาสตร์

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง/มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	รายละเอียดผลการดำเนินงานตามมาตรการควบคุม/วิธีดำเนินการ (โครงการ/กิจกรรม)	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
		3.3 รายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ประจำปี พ.ศ. 2566 ได้รายงานผลการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ประจำปี พ.ศ. 2566 ตีงอกรบดดี เพื่อบรบ 3.4 กำหนดนโยบายการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. 2566 ได้จัดทำนโยบายการตรวจสอบประจำปี เพื่อบ้งให้บุคลากรทราบ และถือปฏิบัติหลัฐาน https://drive.google.com/drive/folders/1DLZbdCk8Pfxw79T3DGarAHkmpx_syefT			
3.	การเบิกจ่ายเงินที่เป็นเท็จ เช่น ค่าทำงานล่วงเวลา ค่าวัสดุอุปกรณ์ หรือค่าเดินทาง เป็นต้น ระดับความเสี่ยง (Risk Score (L x I)) : 5 <u>มาตรการควบคุม/วิธีดำเนินการ (โครงการ/กิจกรรม)</u> 1) การจัดทำเว็บไซต์เพื่อรับเรื่องร้องเรียน และแจ้งเบาะแสการทุจริต ติดตามเรื่องร้องเรียน การรายงานผลเรื่องร้องเรียน 2) ปรับปรุงขั้นตอนหรือกระบวนการทำงานให้ชัดเจนขึ้น และเผยแพร่ให้ผู้ร้องได้ทราบกระบวนการขั้นตอน ว่าระบบมีความรวดเร็ว เป็นธรรม และโปร่งใส และมาตรการคุ้มครองผู้ร้องเรียนตามกฎหมาย ติดตามประกาศเจตจำนง Code of Conduct เกี่ยวกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านนี้ 3) เพิ่มช่องทางการติดตาม หรือทราบผลการพิจารณาเรื่องร้องเรียนได้หลายช่องทาง เช่น ทางโทรศัพท์ (แอฟฟลิเคชันไลน์ หรือข้อความ) เว็บไซต์ อีเมล เป็นต้น	1) กองกฎหมาย มีการจัดทำเว็บไซต์เพื่อรับเรื่องร้องเรียน และแจ้งเบาะแสการทุจริต ติดตามเรื่องร้องเรียน การรายงานผลเรื่องร้องเรียน https://complaint-lawdivision.kku.ac.th/auth/login 2) กองกฎหมาย ได้ปรับสถานที่รับเรื่องร้องเรียนให้มองเห็นชัดเจนขึ้นถึงช่องทางและสถานที่รับเรื่องร้องเรียน เช่น 1) ติดป้ายสถานที่หรือห้องที่รับเรื่องร้องเรียนให้มองเห็นชัดเจนขึ้น ติดป้ายขั้นตอนหรือกระบวนการทำงานให้ชัดเจนขึ้นเพื่อให้ผู้ร้องได้ทราบกระบวนการขั้นตอน 2) ติดประกาศเจตจำนง Code of Conduct ทราบถึงจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานด้านนี้ 3) ปรับบรรยากาศในห้องรับเรื่องให้ดูมาตรฐาน 4) เพิ่มช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนให้สะดวกและเข้าถึงได้ง่าย เช่น รับเรื่องร้องเรียนทางเว็บไซต์ มีระบบติดตามและแจ้งผล เช่น การแจ้งให้ผู้ร้องทราบถึงขั้นตอนหรือการติดตาม หรือทราบผล การพิจารณาเรื่องร้องเรียน ได้หลายช่องทาง	ด.ค. 65 – ก.ย. 66	ไม่ใช้ งบประมาณ	- กองกฎหมาย - กองคลัง

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง/มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	รายละเอียดผลการดำเนินงานตามมาตรการควบคุม/วิธีดำเนินการ (โครงการ/กิจกรรม)	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
	4) จัดทำแนวปฏิบัติ (Standard Operating Procedure : SOP) เรื่อง แนวทางการใช้จ่ายงบประมาณ 5) จัดทำแนวปฏิบัติ (Standard Operating Procedure : SOP) เรื่อง การใช้จ่ายงบประมาณโดยไม่มีระเบียบรองรับ	3) กองคลัง ได้ออกมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการพัสดุ 5 กระบวนงาน ประกอบด้วย 1) มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจรับพัสดุ 2) มาตรฐานการปฏิบัติงานการจัดซื้อโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-Bidding) 3) มาตรฐานการปฏิบัติงานการจัดซื้อโดยวิธีคัดเลือก 4) มาตรฐานการปฏิบัติงานการจัดซื้อโดยวิธีเฉพาะเจาะจง กรณีวงเงินไม่เกิน 500,000 บาท 5) มาตรฐานการปฏิบัติงานการจำหน่ายพัสดุ			
4.	การเอื้อประโยชน์ให้ผู้ประกอบการรายรายใดรายหนึ่งในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ระดับความเสี่ยง (Risk Score (L x I)) : 5 <u>มาตรการควบคุม/วิธีดำเนินการ (โครงการ/กิจกรรม)</u> 1) จัดทำบัญชีมาตรฐานคุณลักษณะและราคากลางของพัสดุ และครุภัณฑ์ของมหาวิทยาลัย โดยการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ในการจัดทำ (ทบทวนทุก 6 เดือน) 2) การจัดทำแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน 3) จัดประชุมชี้แจงเกี่ยวกับบัญชีมาตรฐานคุณลักษณะและราคากลางของพัสดุ และครุภัณฑ์ของมหาวิทยาลัย ให้ส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยขอนแก่น	1) ได้จัดทำบัญชีมาตรฐานคุณลักษณะเฉพาะพัสดุและราคากลาง(อ้างอิง) สำหรับการการจัดซื้อจัดจ้าง มหาวิทยาลัยขอนแก่น ฉบับที่ 1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามประกาศมหาวิทยาลัยขอนแก่นฉบับที่ 151/2566 ลงวันที่ 20 มกราคม 2566 2) ได้จัดทำร่างประกาศและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน อยู่ระหว่างการพัฒนาแบบสืบค้นข้อมูลราคากลางตามประกาศ ระบบทดสอบหลักฐาน https://kku.world/jpti5	ต.ค. 65 – ก.ย. 66	1,100,00	- ฝ่ายบริหาร - กองคลัง - ส่วนงาน/หน่วยงาน
5.	การใช้ทรัพย์สินของราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว ระดับความเสี่ยง (Risk Score (L x I)) : 5 <u>มาตรการควบคุม/วิธีดำเนินการ (โครงการ/กิจกรรม)</u>	1) กองการกีฬา ได้ดำเนินการ ดังนี้ 1.1) ได้จัดทำคู่มือ Google Drive: Sign-in https://kku.world/s489t และระบบการยืนยันอุปกรณ์กีฬา https://sdservice.kku.ac.th/ ที่สะดวก รวดเร็ว โปร่งใส และเป็นธรรมสำหรับผู้ติดต่อ	ต.ค. 65 – ก.ย. 66	ไม่ใช้งบประมาณ	- กองบริหารงานกลาง - กองการกีฬา

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง/มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	รายละเอียดผลการดำเนินงานตามมาตรการควบคุม/วิธีดำเนินการ (โครงการ/กิจกรรม)	ระยะเวลาดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
	1) จัดทำระบบการใช้ทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย เช่น การขอใช้บริการยานพาหนะ การขอใช้ห้องประชุม การบริการผลิตเอกสาร การขอใช้เครื่องมือกลาง การใช้สถานกีฬา/อุปกรณ์กีฬา เป็นต้น 2) จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย เช่น ห้องเรียน ห้องปฏิบัติการ วัสดุ/ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ เป็นต้น	1.2.) ได้ดำเนินการจัดทำคู่มือโดยละเอียดเพื่อความสะดวกในการขอใช้บริการสถานกีฬา https://drive.google.com/file/d/1zFDt8qbxiamoZXssUOlM6LdCsOU75gM0/view พร้อมทั้งวิดิทัศน์แนะนำขั้นตอนการขอใช้สถานกีฬา https://www.youtube.com/watch?v=FtO2kUlbOJw 2) กองบริหารงานกลาง ได้ดำเนินการ ดังนี้ 2.1) จัดทำคู่มือระบบการขอใช้ยานพาหนะส่วนกลาง มหาวิทยาลัยขอนแก่น (กองบริการงานกลาง) หลักฐาน https://icead.kku.ac.th/vehicle-service/ ระบบขอใช้บริการยานพาหนะส่วนกลางมหาวิทยาลัยขอนแก่น - มีการกำกับควบคุม การอนุมัติรถสำหรับการนำไปปฏิบัติงาน ตลอดจนการสุ่มตรวจ - มีการรายงานผลการปฏิบัติการทุกครั้งที่มีการนำรถราชการไปปฏิบัติงาน 2.2) จัดทำคู่มือระบบการขอใช้ห้องประชุมอาคารสิริคุณากร (กองบริหารงานกลาง) หลักฐาน https://icead.kku.ac.th/bookingplace/ - มีการกำกับควบคุม การอนุมัติห้องประชุมสำหรับการนำไปปฏิบัติงาน ตลอดจนการสุ่มตรวจ - มีการรายงานผลการปฏิบัติการทุกครั้งที่มีการใช้ห้องประชุมอาคารสิริคุณากร 3) กองกฎหมาย อยู่ระหว่างดำเนินการประกาศ Code of conduct เรื่อง เจตจำนงสุจริตของผู้ปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการนำทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยไปใช้ส่วนตัว			- ส่วนงาน/ หน่วยงาน

บรรณานุกรม

กองบริหารความเสี่ยงและสกัดกั้นการทุจริตในภาครัฐ สำนักงาน ป.ป.ท. คู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยง
การทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (Corruption Risk Assessment). จังหวัดนนทบุรี ; 2566
กองยุทธศาสตร์และแผนงาน สำนักงาน ป.ป.ท. กระทรวงสาธารณสุข. คู่มือประเมินความเสี่ยงการทุจริต FRAs :
FRAUD RISK-ASSESSMENTS. กรุงเทพฯ ; 2561
ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต สำนักงานปลัดกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม. แผนปฏิบัติการป้องกัน
และปราบปรามการทุจริตประจำปี พ.ศ. 2562. กรุงเทพฯ ; 2562

ภาคผนวก

ประกาศมหาวิทยาลัยขอนแก่น (ฉบับที่ 2243/2564)

เรื่อง นโยบายบริหารความเสี่ยงและการจัดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้
(Risk Management Policy and Risk Appetite) ของมหาวิทยาลัยขอนแก่น



ประกาศมหาวิทยาลัยขอนแก่น

(ฉบับที่ ๒๒๔๓/๒๕๖๔)

เรื่อง นโยบายบริหารความเสี่ยงและการจัดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

(Risk Management Policy and Risk Appetite) ของมหาวิทยาลัยขอนแก่น

เพื่อให้มหาวิทยาลัยขอนแก่น มีหลักการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีธรรมาภิบาล ตามนัยมาตรา ๒๑ แห่งพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงสมควรประกาศนโยบายบริหารความเสี่ยง กำหนดหัวข้อและจัดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ไว้เป็นแนวทางแก่บุคลากรในการติดตาม ประเมิน ควบคุม และบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๓ (๒) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยขอนแก่น พ.ศ. ๒๕๕๘ ประกอบกับมาตรา ๒๑ แห่งพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงประจำมหาวิทยาลัยขอนแก่น ในการประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ และมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยขอนแก่น ในการประชุม ครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศมหาวิทยาลัยขอนแก่น (ฉบับที่ ๒๒๔๓/๒๕๖๔) เรื่อง นโยบายบริหารความเสี่ยงและการจัดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Management Policy and Risk Appetite) ของมหาวิทยาลัยขอนแก่น”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้ตั้งแต่วันถัดจากวันออกประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในประกาศนี้

“มหาวิทยาลัย”	หมายความว่า	มหาวิทยาลัยขอนแก่น
“คณะกรรมการ”	หมายความว่า	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงประจำมหาวิทยาลัย
“ส่วนงาน”	หมายความว่า	ส่วนงานตามมาตรา ๙ (๔) (๕) (๖) (๗) และวรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยขอนแก่น พ.ศ. ๒๕๕๘
“บุคลากร”	หมายความว่า	กรรมการสภามหาวิทยาลัย ผู้บริหาร อาจารย์ พนักงาน นักศึกษา และให้หมายรวมถึงบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งจากมหาวิทยาลัยให้เป็นกรรมการ อนุกรรมการ หรือคณะทำงานที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยด้วย

ข้อ ๔ หลักการและวัตถุประสงค์

เพื่อให้การบริหารงานของมหาวิทยาลัยเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล สามารถปฏิบัติงานตามพันธกิจให้บรรลุตามเป้าหมาย มีความก้าวหน้าอย่างมั่นคงและต่อเนื่อง จึงควรมีระบบบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดีและการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพื่อสร้างความมั่นใจว่าการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยจะตอบสนองต่อพันธกิจที่มหาวิทยาลัยมีต่อผู้เรียน อาจารย์ นักวิจัย ผู้บริหาร ผู้มีส่วนได้เสีย สังคมและประเทศชาติโดยรวมได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล

มหาวิทยาลัยจึงควรกำหนดนโยบายบริหารความเสี่ยง (Risk Management Policy) และจัดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ แผนกลยุทธ์ และแผนปฏิบัติการประจำปี ของทุกส่วนงานในมหาวิทยาลัย โดยมีการประเมินผลกระทบและโอกาสที่เกิดขึ้นของปัจจัยความเสี่ยงต่าง ๆ ที่ได้ระบุไว้ในประกาศนี้ ลดหรือปิดปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ รวมถึงลดระดับความรุนแรงของผลกระทบหากเกิดเหตุจากปัจจัยเสี่ยงนั้น ๆ สำหรับเป็นแนวทางในการควบคุมภายใน (Internal Control) อย่างเพียงพอและเหมาะสมต่อไป

ให้มหาวิทยาลัยมีการบริหารจัดการความเสี่ยง ในอย่างน้อย ๒ ระดับ ดังต่อไปนี้

- (๑) บริหารความเสี่ยงในระดับมหาวิทยาลัย
- (๒) บริหารความเสี่ยงในระดับส่วนงาน

กรณีที่มีมหาวิทยาลัยหรือส่วนงานเห็นว่า มีหน่วยงานย่อยใดภายใต้มหาวิทยาลัยหรือภายในส่วนงานที่มีขนาดใหญ่หรือมีปริมาณกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสียเป็นจำนวนมากอันอาจมีปัจจัยเสี่ยงจำเพาะ ที่ต้องบริหารจัดการ ให้มหาวิทยาลัยหรือส่วนงานสามารถกำหนดให้มีการดำเนินการให้มีระบบบริหารความเสี่ยงภายในหน่วยงานย่อยนั้น ๆ ด้วยก็ได้

ให้มีการวิเคราะห์และรายงานผลการบริหารความเสี่ยงต่อหัวหน้าส่วนงานและ/หรือต่ออธิการบดี อย่างน้อยปีละครั้ง

ข้อ ๕ ให้อธิการบดีแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการบริหารความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย ตามข้อ ๔ (๑) หรือตามวรรคสอง และให้หัวหน้าส่วนงานแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการบริหารความเสี่ยงระดับส่วนงาน ตามข้อ ๔ (๒) หรือตามวรรคสอง แล้วแต่กรณี เพื่อดำเนินการบริหารความเสี่ยงให้เป็นไปตามประกาศนี้ หรือตามที่คณะกรรมการกำหนด

จำนวน องค์ประกอบ ของคณะกรรมการตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้มีอำนาจแต่งตั้งกำหนดตามความเหมาะสม โดยอย่างน้อยคณะกรรมการดำเนินการบริหารความเสี่ยงระดับส่วนงานให้มีผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกมหาวิทยาลัย หรือส่วนงานอย่างน้อยหนึ่งคน และวาระการดำรงตำแหน่งตามความเหมาะสม ทั้งนี้ไม่เกินคราวละ ๔ ปี

กระบวนการบริหารความเสี่ยง ให้มหาวิทยาลัย ส่วนงาน และบุคลากรดำเนินการโดยอิงกับมาตรฐาน COSO ERM 2017 ซึ่งอย่างน้อยให้ครอบคลุมประเภทความเสี่ยงใน ๔ ด้าน ได้แก่

- (๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)
- (๒) ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risk)
- (๓) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)
- (๔) ความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล (Compliance Risk)

ข้อ ๖ คำประกาศระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite Statement)

เพื่อให้การบริหารจัดการในมหาวิทยาลัยมีการคำนึงถึงความก้าวหน้าควบคู่กับตระหนักในความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในการดำเนินการนั้น ๆ จึงกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ในหัวข้อความเสี่ยงด้านต่าง ๆ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยง ไว้ดังต่อไปนี้

(๑) ภาพลักษณ์และชื่อเสียง (Reputation)

มหาวิทยาลัยมุ่งมั่นในการรักษาภาพลักษณ์และชื่อเสียงที่สั่งสมมายาวนาน จนเป็นที่เชื่อมั่นและเชื่อถือของสังคม ว่ามหาวิทยาลัยสามารถเป็นที่พึ่งของประชาชนได้ ดังนั้นจึงกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในระดับต่ำ (Low Appetite) ในการดำเนินกิจกรรมใด ๆ ทั้งที่เป็นกิจกรรมทั่วไป และกิจกรรมด้านการศึกษาและวิจัย ที่อาจส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์และชื่อเสียงทางลบและเป็นที่รับรู้โดยทั่วไปของสาธารณะ

(๒) การจัดการศึกษาและคุณภาพบัณฑิต (Education and Student/Graduate Quality)

มหาวิทยาลัยรักษามาตรฐานด้านคุณภาพของบัณฑิต และรวมถึงผู้เรียนในหลักสูตรทุกระดับปริญญา (degree program) หรือการเรียนแบบไม่รับปริญญา (non-degree program) เพื่อให้เป็นที่ยอมรับและเชื่อมั่น โดยผู้เรียนจะต้องได้รับการสนับสนุนด้านการเรียนรู้ที่เหมาะสม สร้างเสริมทักษะและประสบการณ์ เพื่อการนำองค์ความรู้ที่ได้รับไปใช้ประโยชน์ได้ ดังนั้นจึงกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในระดับต่ำ (Low Appetite) ในการจัดการเรียนการสอนที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของผู้เรียน

(๓) ความสามารถในการวิจัยและนวัตกรรม (Research and Innovation Capability)

มหาวิทยาลัยมุ่งเป็นมหาวิทยาลัยวิจัยในระดับโลก (Global Frontier Research University) จึงจำเป็นต้องมีความพร้อมในการพัฒนาสิ่งใหม่ ๆ และสร้างฐานการวิจัยและการนำนวัตกรรมไปใช้ให้เกิดประโยชน์ ดังนั้นจึงกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับปานกลาง (Medium Appetite) เพื่อส่งเสริมการทำงานให้ก้าวหน้าอย่างรวดเร็ว และมีการนำผลงานวิจัยและนวัตกรรมไปสู่เชิงพาณิชย์ได้อย่างเป็นรูปธรรม ทั้งนี้ต้องอยู่ภายใต้การกำกับดูแลด้านการลงทุนที่ดี โดยคำนึงผลตอบแทนการลงทุนด้วย และอยู่ภายใต้จริยธรรมการวิจัยที่เป็นมาตรฐาน โดยคุณภาพของผลงานวิจัยจะต้องสูงเป็นที่ยอมรับระดับสากล จึงกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในระดับต่ำ (Low Appetite)

(๔) สมรรถนะและความยั่งยืนทางการเงิน (Financial Performance and Sustainability)

มหาวิทยาลัยมีความมั่นคงทางการเงิน โดยพบว่าที่ผ่านมามีผลการดำเนินการเป็นบวก และมีการเติบโตได้อย่างต่อเนื่อง อันเกิดจากการรักษาวินัยทางการเงินการคลังที่ดี ดังนั้นจึงไม่มีระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Zero Appetite) ที่ส่งผลให้วินัยทางการเงินการคลังเสียหาย

อย่างไรก็ตามกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับปานกลาง (Medium Appetite) ในการลงทุนทางการเงิน เพื่อสนับสนุนให้มหาวิทยาลัยมีอัตราการเติบโตของรายได้ได้อย่างต่อเนื่อง โดยมหาวิทยาลัยจะต้องสมดุลระหว่างผลประโยชน์ที่ได้รับและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นอย่างเต็มที่อยู่เสมอ

(๕) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐาน (Compliance)

มหาวิทยาลัยยืนหยัดในความถูกต้อง ซื่อตรง และมีมาตรฐานที่สูง จึงไม่มีระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Zero Appetite) ที่ส่งผลให้เกิดการดำเนินการที่ขัดกับกฎหมาย ระเบียบ แบบแผนที่กำหนดไว้ และไม่สอดคล้องกับมาตรฐานจริยธรรม จรรยาบรรณ และหลักธรรมาภิบาล

(๖) การพัฒนาพื้นที่และโครงสร้างพื้นฐาน (Estates and Infrastructure)

มหาวิทยาลัยมุ่งสู่ความเป็นพื้นที่ที่เป็นต้นแบบของเมืองที่ชาญฉลาดและยั่งยืน (Sustainable Smart Campus) จึงกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับปานกลาง (Medium Appetite) เพื่อให้เกิดรูปแบบการพัฒนาที่ทันสมัย และก้าวหน้าอยู่เสมอ

อย่างไรก็ตาม ในการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยจะต้องสามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่อง และมีความปลอดภัยในชีวิต ทรัพย์สิน และสุขภาพของบุคลากร นักศึกษา หรือบุคคลทั่วไปที่ใช้บริการ จึงกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับต่ำ (Low Appetite) ในสิ่งที่จะส่งผลต่อความเสียหายต่อทรัพย์สิน แต่ไม่มีระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Zero Appetite) ในสิ่งที่จะส่งผลเสียต่อชีวิต หรือสุขภาพ

(๗) ระบบข้อมูลและเทคโนโลยีสารสนเทศ (Data and Information Technology)

มหาวิทยาลัยดำเนินงานและให้บริการด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในเกือบทุกระบบงาน ผ่านระบบข้อมูลและเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีความมั่นคงปลอดภัยสูง และมีศักยภาพในการให้บริการได้อย่างเพียงพอและต่อเนื่อง จึงกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ระดับต่ำ (Low Appetite) เพื่อให้สามารถสร้างความต่อเนื่องในการให้บริการและบริหารจัดการที่มีคุณภาพ

ข้อ ๗ คณะกรรมการอาจพิจารณากำหนดค่าเบี่ยงเบน (Risk Tolerance) ของระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ตามข้อ ๖ เพื่อให้สอดคล้องกับบริบท สถานการณ์และสภาพแวดล้อมที่ส่งผลต่อปัจจัยความเสี่ยงนั้น ๆ ได้

ข้อ ๘ ให้อธิการบดีรักษาการตามประกาศนี้ กรณีมีปัญหาในการปฏิบัติหรือปัญหาการตีความให้อธิการบดีเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงประจำมหาวิทยาลัยเป็นผู้วินิจฉัย และให้การวินิจฉัยนั้นเป็นที่สุด

ประกาศ ณ วันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔



(นายณรงค์ชัย อัครเศรณี)

นายกสภามหาวิทยาลัยขอนแก่น

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ที่ปรึกษา

นางสาวสุนิสา ไสวเงิน	ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี
นายภัทรศักดิ์ ธรรมศิริรักษ์	ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์
นางพรรณี ศักดิ์ทัศน์า	ผู้อำนวยการกองคลัง
นางละอองดาว สมดีวีระเดช	รักษาการแทนผู้อำนวยการกองกฎหมาย
นางสาวนงรัตน์ ศิริคำเพ็ง	รักษาการแทนผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายใน
นางภัทรวดี พลไพโรสสรพ์	นักวิชาการแผนและสารสนเทศ ชำนาญการพิเศษ กองยุทธศาสตร์ สำนักงานอธิการบดี

วิเคราะห์/รวบรวม

นายอนุพล มุ่มทอง	นักวิชาการแผนและสารสนเทศ ชำนาญการ กองยุทธศาสตร์ สำนักงานอธิการบดี
นายณ ภัทร ทักษะวรบุตร	นักวิชาการแผนและสารสนเทศ ปฏิบัติการ กองยุทธศาสตร์ สำนักงานอธิการบดี