



รายงานผลการดำเนินงานตาม

แผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

สำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ประจำปีงบประมาณ 2567

ผลการประเมินความเสี่ยงและผลการดำเนินการจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
สำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ 2567

เหตุการณ์ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่เรียกรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดเพื่อช่วยปกปิดหรือละเว้นต่อการกระทำผิดกฎระเบียบข้อบังคับของบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

ปัจจัยภายในและภายนอกที่นำไปสู่เหตุการณ์ความเสี่ยง

ปัจจัยภายใน	ปัจจัยภายนอก
เจ้าหน้าที่ขาดความตระหนักต่อบทบาทความรับผิดชอบของตนเองต่อสังคม	สถานะเศรษฐกิจตกต่ำที่กระทบต่อการดำเนินชีวิต
เจ้าหน้าที่ขาดจริยธรรมในการปฏิบัติงาน	สวัสดิการค่าตอบแทนต่างๆ
เจ้าหน้าที่มีพฤติกรรมที่ไม่พึงประสงค์ เช่น นิสัยการใช้จ่ายเงิน	มาตรฐานทางสังคม เช่น สิ้นน้ำใจ
ระบบการทำงานของมหาวิทยาลัยเอื้อต่อการทุจริต	ค่านิยมของสังคม เช่น ความเกรงใจ กฎ ระเบียบ มีช่องว่าง

ตารางที่ 2 : ผลกระทบของเหตุการณ์ความเสี่ยงต่อสำนักงานการตรวจสอบภายใน/มหาวิทยาลัย

ผลกระทบต่อระดับความโปร่งใส ชื่อเสียง และความเชื่อมั่นต่อสำนักงานการตรวจสอบภายใน

ตารางที่ 3 : การกำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยง/ตัวบ่งชี้ความเสี่ยง/สัญญาณเตือนภัย (KRI)

KRI 1: จำนวนข้อตรวจสอบพบการทุจริตในการเรียกรับสินบนหรือผลประโยชน์อื่นใดเพื่อช่วยปกปิดหรือละเว้นต่อการกระทำผิดกฎระเบียบข้อบังคับของบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

KRI	Risk Limit (เพดานความเสี่ยง)	
	Risk Appetite (ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้)	Risk Tolerance (ช่วงเบี่ยงเบนจากระดับที่ยอมรับได้)
1	$L \times I : 1 \times 1 = 1$	$L \times I : 1 \times 1 = 1$

ตารางที่ 4 : ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (ค่า L: Likelihood)

ระดับ	จำนวนข้อตรวจพบการทุจริตในการเรียกรับสินบนหรือผลประโยชน์อื่นใด เพื่อให้ช่วยปกปิดหรือละเว้นต่อการกระทำผิดกฎระเบียบข้อบังคับของบุคคลใดบุคคลหนึ่ง
5	มีข้อตรวจพบการทุจริตในประเด็นการเรียกรับสินบนมากกว่า 3 เรื่อง
4	มีข้อตรวจพบการทุจริตในประเด็นการเรียกรับสินบนไม่เกิน 3 เรื่อง
3	มีข้อตรวจพบการทุจริตในประเด็นการเรียกรับสินบนไม่เกิน 2 เรื่อง
2	มีข้อตรวจพบการทุจริตในประเด็นการเรียกรับสินบนไม่เกิน 1 เรื่อง
1	ไม่มีข้อตรวจพบการทุจริตในประเด็นการเรียกรับสินบน

ตารางที่ 5 ระดับผลกระทบ/ความรุนแรงหากเกิดความเสี่ยง (ค่า I: Impact)

ระดับ	จำนวนมูลค่าความเสียหาย
5	เกิดความเสียหายด้านชื่อเสียงในระดับบุคคลและมหาวิทยาลัย
4	เกิดความเสียหายด้านชื่อเสียงในระดับบุคคลและระดับส่วนงาน/หน่วยงาน
3	เกิดความเสียหายด้านชื่อเสียงในระดับบุคคลและระดับส่วนงานย่อย
2	เกิดความเสียหายด้านชื่อเสียงในระดับบุคคล
1	ไม่มีการเสียชื่อเสียง

ตารางที่ 6 : ประเมินผลตามความเสี่ยงตลอดปีงบประมาณ 2567

ประเด็นความเสี่ยง	ณ ต้นแผน	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 4
เจ้าหน้าที่เรียกรับทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดเพื่อให้อภัยโทษหรือละเว้นต่อการกระทำผิดกฎระเบียบข้อบังคับของบุคคลใดบุคคลหนึ่ง	1 x 1 = 1 ต่ำมาก	1 x 1 = 1 ต่ำมาก	1 x 1 = 1 ต่ำมาก	1 x 1 = 1 ต่ำมาก	1 x 1 = 1 ต่ำมาก

ตารางที่ 7 : วิธีการและผลการดำเนินการตามมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

มาตรการ/กิจกรรมควบคุม	สรุปผลการดำเนินงานที่สำคัญ	
คู่มือการปฏิบัติงานที่ชัดเจน	ไตรมาสที่ 1	(1) มีการทบทวนคู่มือต่าง ๆ การปฏิบัติงาน ซึ่งใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภายใน ได้แก่ 1. กฎบัตรสำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ประจำปี 2567 2. กรอบคุณธรรม สำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ประจำปี 2567 3. นโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ประจำปี 2567 4. ประกาศมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ สำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ประจำปี 2567 (2) นำเข้าที่ประชุม เพื่อแจ้งให้ทุกคนทราบและถือปฏิบัติตามคู่มือข้างต้น (3) เผยแพร่คู่มือให้บุคลากรได้รับทราบผ่านเว็บไซต์สำนักงานการตรวจสอบภายในและบุคลากรนำคู่มือไปปฏิบัติ หมายเหตุ: คู่มือต่าง ๆ ต้องมีการทบทวน <u>ทุกปี</u> และแจ้งให้บุคลากรทุกคนรับทราบในที่ประชุมสำนักงานประจำเดือนตุลาคมของทุกปี

มาตรการ/กิจกรรมควบคุม	สรุปผลการดำเนินงานที่สำคัญ	
	ไตรมาสที่ 2	บุคลากรนำคู่มือไปปฏิบัติ
	ไตรมาสที่ 3	บุคลากรนำคู่มือไปปฏิบัติ
	ไตรมาสที่ 4	บุคลากรนำคู่มือไปปฏิบัติ
นโยบาย No Gift Policy	ไตรมาสที่ 1	สำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ได้ทบทวนและประกาศนโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ในทุกเทศกาลและทุกโอกาส (No Gift Policy) เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทำอันอาจมีผลต่อดุลยพินิจหรือการตัดสินใจในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน และเสริมสร้างมาตรฐานด้านคุณธรรม จริยธรรม ความซื่อสัตย์ สุจริต และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบต่อการปฏิบัติหน้าที่ทุกรูปแบบอย่างจริงจัง
	ไตรมาสที่ 2	ให้บุคลากรปฏิบัติตามนโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ในทุกเทศกาลและทุกโอกาส (No Gift Policy)
	ไตรมาสที่ 3	ให้บุคลากรปฏิบัติตามนโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ในทุกเทศกาลและทุกโอกาส (No Gift Policy)
	ไตรมาสที่ 4	ให้บุคลากรปฏิบัติตามนโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ในทุกเทศกาลและทุกโอกาส (No Gift Policy)
สร้างความตระหนักรู้ (จัดอบรม/สื่อประชาสัมพันธ์)	ไตรมาสที่ 1	ประชุมชี้แจงนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับคุณธรรมและความโปร่งใสในการทำงานให้แก่บุคลากรของสำนักงานการตรวจสอบภายใน และจัดทำจุลสารตรวจสอบภายในขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต

มาตรการ/กิจกรรมควบคุม	สรุปผลการดำเนินงานที่สำคัญ	
	ไตรมาสที่ 2	ประชุมชี้แจงนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับคุณธรรมและความโปร่งใสในการทำงานให้แก่บุคลากรของสำนักงานการตรวจสอบภายใน และจัดทำจุลสารตรวจสอบภายในขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต
	ไตรมาสที่ 3	ประชุมชี้แจงนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับคุณธรรมและความโปร่งใสในการทำงานให้แก่บุคลากรของสำนักงานการตรวจสอบภายใน และจัดทำจุลสารตรวจสอบภายในขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต
	ไตรมาสที่ 4	ประชุมชี้แจงนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับคุณธรรมและความโปร่งใสในการทำงานให้แก่บุคลากรของสำนักงานการตรวจสอบภายใน และจัดทำจุลสารตรวจสอบภายในขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต