



MARITIME

CHIANG MAI UNIVERSITY



การประเมินความเสี่ยง

จัดทำโดย

นางสาว วลีนดา คำหมื่นยอง

ตำแหน่ง การเงินและบัญชี

มีนาคม ๒๕๖๗

ชื่อประเด็นความเสี่ยง : การทุจริต คอร์รัปชันด้านการเงินและบัญชี

ประเภทความเสี่ยง : ด้านการเงิน

ผลกระทบของความเสี่ยงต่อหน่วยงาน

๑. ส่งผลต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของวิทยาลัยฯ
๒. ส่งผลต่อระบบการบริหารความเสี่ยงด้านความโปร่งใส ทางการเงิน การเบิกจ่ายการเงิน ของวิทยาลัยฯ
๓. ส่งผลต่อการพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงด้านการเงินและบัญชี ของวิทยาลัยฯ

ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (ค่า L : Likelihood)

ระดับ	ความหมาย
๕ (สูงมาก)	จำนวนที่ตรวจสอบความผิดพลาด ๒๑ ครั้งต่อเดือน
๔ (สูง)	จำนวนที่ตรวจสอบความผิดพลาด ๑๖ - ๒๐ ครั้งต่อเดือน
๓ (ปานกลาง)	จำนวนที่ตรวจสอบความผิดพลาด ๑๑ - ๑๕ ครั้งต่อเดือน
๒ (ต่ำ)	จำนวนที่ตรวจสอบความผิดพลาด ๕ - ๑๐ ครั้งต่อเดือน
๑ (ต่ำมาก)	จำนวนที่ตรวจสอบความผิดพลาด ๐ - ๕ ครั้งต่อเดือน

ระบุข้อมูล (Data) ที่ใช้ประกอบการประเมินระดับโอกาส (L) (ถ้ามี)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบความเสี่ยง (ค่า I : Impact)

ระดับ	ความหมาย
๕ (สูงมาก)	ส่งผลกระทบรุนแรงต่อทรัพย์สินของวิทยาลัยฯ หรือทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงิน ต้องใช้เวลาในการปรับปรุงแก้ไข มากกว่า ๑ เดือน
๔ (สูง)	ส่งผลกระทบมากและต้องใช้เวลาในการปรับปรุงแก้ไข ไม่เกิน ๒ เดือนสัปดาห์
๓ (ปานกลาง)	ส่งผลกระทบแต่ยังสามารถแก้ไขได้ ภายใน ๗ วันต่อสัปดาห์
๒ (ต่ำ)	ส่งผลกระทบน้อยและสามารถแก้ไขได้ทันเวลาภายใน ๓ วันต่อสัปดาห์
๑ (ต่ำมาก)	วิทยาลัยฯ หรือทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงิน และสามารถแก้ไขได้ทันที

ระบุข้อมูล (Data) ที่ใช้ประกอบการประเมินระดับโอกาส (I) (ถ้ามี)

กาประเมินความเสี่ยงความโปร่งใสหน้าที่ตำแหน่งการเงินและบัญชี

งานการเงินและบัญชี ได้ระบุประเด็นที่เกี่ยวข้องกับความผิดพลาดทางการเบิกจ่ายด้านการเงินและบันทึกบัญชี โดยมีโอกาสเกิดความเสี่ยงในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการ ให้พิจารณาและให้คะแนนความเสี่ยง โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood) ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เพื่อนำมาจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงความโปร่งใสในหน้าที่ (Risk Score) ว่าอยู่ในระดับสูงมาก สูง ปานกลาง หรือต่ำ ตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ดังนี้

การชี้บ่ง/ระบุความเสี่ยง					ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง																																											
การวิเคราะห์เหตุการณ์ความเสี่ยง			ปัจจัยความเสี่ยง	การควบคุม ที่มีอยู่	ผลกระทบ (Impact)	โอกาส เกิด เหตุการณ์ (Likelihood)	ระดับความเสี่ยง (Risk Level)																																									
แหล่ง ความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ผลของ เหตุการณ์																																														
บุคลากร	พนักงานบางคนขาดความซื่อสัตย์สุจริต จริยธรรมและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน	อัตราการทำผิดไม่ลดลงเกิดการกระทำผิดอย่างร้ายแรงส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ของวิทยาลัยฯ	บุคลากรของวิทยาลัยฯ บางคนในยุคปัจจุบันขาดจิตสำนึกและวินัยทางการเงิน จึงอาจมีแรงขับเคลื่อนให้ทำการทุจริต	ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง และวิธีปฏิบัติของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่	3	1	คะแนน $L \times I : 1 \times 3 = 3$ <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">ผลกระทบ (I)</th> <th colspan="5">โอกาสเกิด (L)</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5</td> <td>5</td> <td>10</td> <td>15</td> <td>20</td> <td>25</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>4</td> <td>8</td> <td>12</td> <td>16</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>3</td> <td>6</td> <td>9</td> <td>12</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>2</td> <td>4</td> <td>6</td> <td>8</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> </tr> </tbody> </table>	ผลกระทบ (I)	โอกาสเกิด (L)					1	2	3	4	5	5	5	10	15	20	25	4	4	8	12	16	20	3	3	6	9	12	15	2	2	4	6	8	10	1	1	2	3	4	5
ผลกระทบ (I)	โอกาสเกิด (L)																																															
	1	2	3	4	5																																											
5	5	10	15	20	25																																											
4	4	8	12	16	20																																											
3	3	6	9	12	15																																											
2	2	4	6	8	10																																											
1	1	2	3	4	5																																											
ระบบงานหรือกระบวนการทำงาน	กระบวนการปฏิบัติงานที่ขาดประสิทธิภาพและการป้องกันหรือเพื่อยับยั้งการกระทำทุจริต	ทำให้เกิดการกระทำทุจริตโดยอาศัยกระบวนการปฏิบัติงานที่ขาดประสิทธิภาพตามจำนวนการกระทำผิดและมูลค่าความเสียหายที่เพิ่มมากขึ้น	กระบวนการที่ขาดประสิทธิภาพเป็นช่องทางให้พนักงานกระทำการทุจริต	คู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงาน ซึ่งใช้ในการกำกับควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานของวิทยาลัยฯ ให้เป็นไปตามนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ถูกต้อง	2	1	คะแนน $L \times I : 1 \times 2 = 2$ <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">ผลกระทบ (I)</th> <th colspan="5">โอกาสเกิด (L)</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5</td> <td>5</td> <td>10</td> <td>15</td> <td>20</td> <td>25</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>4</td> <td>8</td> <td>12</td> <td>16</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>3</td> <td>6</td> <td>9</td> <td>12</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>2</td> <td>4</td> <td>6</td> <td>8</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> </tr> </tbody> </table>	ผลกระทบ (I)	โอกาสเกิด (L)					1	2	3	4	5	5	5	10	15	20	25	4	4	8	12	16	20	3	3	6	9	12	15	2	2	4	6	8	10	1	1	2	3	4	5
ผลกระทบ (I)	โอกาสเกิด (L)																																															
	1	2	3	4	5																																											
5	5	10	15	20	25																																											
4	4	8	12	16	20																																											
3	3	6	9	12	15																																											
2	2	4	6	8	10																																											
1	1	2	3	4	5																																											

การจัดทำแผนบริหารจัดการความโปร่งใสหน้าที่ตำแหน่งการเงินและบัญชี

งานการเงินและบัญชี ดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการเบิกจ่ายการเงินและบัญชีในประเด็นที่เกี่ยวข้องแต่ละขั้นตอน ของกระบวนการ มาพิจารณาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางในการป้องกัน ควบคุม และลดโอกาสความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

กิจกรรม / มาตรการควบคุมความเสี่ยงปัจจุบัน (ความเสี่ยงระดับต่ำ)				
ที่	มาตรการควบคุมความเสี่ยง	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
1	เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ปฏิบัติถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย	1) มีการตรวจสอบและรายงาน ผลอย่างสม่ำเสมอ	-	งานการเงินและบัญชี
		2) ตรวจสอบภายในควบคุม กำกับดูแลตรวจสอบการบันทึก บัญชีในระบบ 3 มิติ	-	งานการเงินและบัญชี
		3) กองคลังควบคุมกำกับดูแล และตรวจสอบการรับ - เบิกจ่าย การรับ - เบิกจ่ายจะต้องผ่าน ผู้บริหารทุกครั้ง	-	งานการเงินและบัญชี
		4) มีระบบการตัดเตือน ลงโทษที่ เหมาะสม	-	งานทรัพยากรบุคคล
		5) เพิ่มการควบคุมความโปร่งใส ของบัญชีส่วนบุคคลให้สามารถ ตรวจสอบได้	-	งานการเงินและบัญชี

ตารางที่ ๔ กำหนดผู้รับผิดชอบ

ผู้รับผิดชอบความเสี่ยง	นางสาว วลinda คำหมื่นยอง ตำแหน่ง นักการเงินและบัญชี
หน่วยงานที่รับผิดชอบ	งานการเงิน