



รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

## คำนำ

ความเสี่ยงด้านการทุจริตมีผลกระทบต่อการขับเคลื่อนมหาวิทยาลัยไปสู่เป้าหมาย ปัญหาการทุจริตมาจากสาเหตุต่าง ๆ ดังนั้นการป้องกันการทุจริตจึงเป็นวิธีการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ในมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร โดยใช้แนวทางปฏิบัติตามคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตการจัดทำมาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตสำหรับภาครัฐและภาคธุรกิจเอกชน โดยศูนย์อำนวยการต่อต้านการทุจริตแห่งชาติ(ศอตช.) สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ฉบับกฎหมายพ.ร.บ. 2563 จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร จะไม่มีการทุจริตหรือในกรณีที่เกิดการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าได้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร

<p style="text-align: center;">รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565</p> <p style="text-align: center;">มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร</p> <p style="text-align: center;">รอบที่ 1 แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต</p>			
ชื่อหน่วยงาน มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร			
<p>ด้าน ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต</p> <p>ชื่อกระบวนการ การใช้ดุลยพินิจในการตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน</p>			
ที่	ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและรายละเอียดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต	รายละเอียดมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
1	การพิจารณาตรวจสอบตามระเบียบ		
	การตีความหมายตามระเบียบการเบิกจ่าย	4	1. เผยแพร่ระเบียบการเบิกจ่ายของกระทรวงการคลังให้กับทุกหน่วยงาน 2. ให้คำปรึกษา/ความรู้กับทุกหน่วยงานสามารถสอบถามได้ที่งานการเงินของมหาวิทยาลัย เบอร์โทร 02-544-8575
2	การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม		
	2.1 การดำเนินงานการเบิกจ่ายเงินโครงการ/กิจกรรม (แบบปกติ)	6	1. เผยแพร่ระเบียบการเบิกจ่ายของกระทรวงการคลังให้กับทุกหน่วยงาน 2. ให้คำปรึกษา/ความรู้กับทุกหน่วยงานสามารถสอบถามได้ที่งานการเงินของมหาวิทยาลัย เบอร์โทร 02-544-8575
	2.2 การดำเนินงานการเบิกจ่ายเงินโครงการ/กิจกรรม (แบบออนไลน์)	6	1. เผยแพร่ระเบียบการเบิกจ่ายของกระทรวงการคลังให้กับทุกหน่วยงาน 2. ให้คำปรึกษา/ความรู้กับทุกหน่วยงานสามารถสอบถามได้ที่งานการเงินของมหาวิทยาลัย เบอร์โทร 02-544-8575

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565**

-----

**ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน**

- 1. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- 2. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- 3. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

**ชื่อกระบวนการ** การใช้ดุลยพินิจในการตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน

**ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 9 ขั้นตอน ดังนี้**

1. การระบุความเสี่ยง
2. การประเมินสถานะความเสี่ยง
3. การประเมินค่าความเสี่ยงรวม
4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
5. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
6. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
7. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
8. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
9. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

**ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง**

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตครั้งนี้ใช้วิธีระดมสมองจากคณะกรรมการผู้รับผิดชอบตัวชี้วัด ITA ที่ 036-037 การประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มติที่ประชุมได้เลือกประเมินความเสี่ยงการทุจริตในด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต กระบวนการใช้ดุลยพินิจในการตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ได้ดังนี้

### ตารางที่ 1 ระบุความเสี่ยง

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต
<b>1. การพิจารณาตรวจสอบตามระเบียบ</b>	
การตีความหมายตามระเบียบการเบิกจ่าย	การตรวจเอกสารการเบิกจ่ายของผู้ตรวจ แต่ละคนมีมาตรฐานการตรวจที่ไม่เท่ากัน
<b>2. การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม</b>	
2.1 การดำเนินงานการเบิกจ่ายเงินโครงการ/กิจกรรม (แบบปกติ)	การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบการ เบิกจ่าย
2.2 การดำเนินงานการเบิกจ่ายเงินโครงการ/กิจกรรม (แบบออนไลน์)	การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบการ เบิกจ่ายแบบออนไลน์

### ขั้นตอนที่ 2 การประเมินสถานะความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 2 ให้นำข้อมูลจากตารางที่ 1 มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสี เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสี ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้เวลาครอบคลุมระยะหวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
- สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

## ตารางที่ 2 ตารางประเมินสถานะความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
1	การพิจารณาตรวจสอบตามระเบียบ				
	การตีความหมายตามระเบียบการเบิกจ่าย - การตรวจเอกสารการเบิกจ่ายของผู้ตรวจ แต่ละคนมีมาตรฐานการตรวจที่ไม่เท่ากัน		✓		
2	การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม				
	2.1 การดำเนินงานการเบิกจ่ายเงิน โครงการ/ กิจกรรม (แบบปกติ) - การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบการ เบิกจ่าย			✓	
	2.2 การดำเนินงานการเบิกจ่ายเงินโครงการ/ กิจกรรม (แบบออนไลน์) - การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบการ เบิกจ่ายแบบออนไลน์			✓	

### ขั้นตอนที่ 3 การประเมินค่าความเสี่ยงรวม

ขั้นตอนที่ 3 รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็น สีส้ม และสีแดง จากตารางที่ 2 มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า 1-3 คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า 1-3 เช่นกัน ค่า 1-3 โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

#### 3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ 3 หรือ 2

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ 1 เท่านั้น

#### 3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครีเอกชน ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด  
รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย  
Customer/User ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal  
Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ 1 หรือ 2

### ตารางที่ 3 ตารางการประเมินค่าความเสี่ยงรวม

SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ (หรือตารางเมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix))

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ระดับ ความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง			ระดับ ความรุนแรง ของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง)
		3	2	1	3	2	1	
1	การพิจารณาตรวจสอบตามระเบียบ							
	การตีความหมายตามระเบียบการเบิกจ่าย - การตรวจเอกสารการเบิกจ่ายของ ผู้ตรวจแต่ละคนมีมาตรฐานการตรวจที่ไม่ เท่ากัน		2			2		4
2	การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม							
	2.1 การดำเนินงานการเบิกจ่ายเงิน โครงการ/กิจกรรม (แบบปกติ) - การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบ การเบิกจ่าย		2			3		6
	2.2 การดำเนินงานการเบิกจ่ายเงิน โครงการ/กิจกรรม (แบบออนไลน์) - การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบ การเบิกจ่ายแบบออนไลน์		2			3		6

#### ขั้นตอนที่ 4 การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริตว่าอยู่ในระดับใดเมื่อเทียบกับประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยงของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน ในขั้นตอนนี้หน่วยงานต้องมีข้อมูลว่าในปัจจุบันหน่วยงานมีมาตรการป้องกัน หรือควบคุมความเสี่ยงอะไรบ้างในการเตรียมการก่อนลงมือประเมิน จึงจะทำให้การประเมินคุณภาพการจัดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง

ตารางที่ 4 ตารางการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตในปัจจุบัน		
		ดี	พอใช้	อ่อน
1	การพิจารณาตรวจสอบตามระเบียบ			
	การตีความหมายตามระเบียบการเบิกจ่าย - การตรวจเอกสารการเบิกจ่ายของ ผู้ตรวจแต่ละคนมีมาตรฐานการตรวจที่ไม่ เท่ากัน		✓	
2	การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม			
	2.1 การดำเนินงานการเบิกจ่ายเงิน โครงการ/ กิจกรรม (แบบปกติ) - การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบการ เบิกจ่าย		✓	
	2.2 การดำเนินงานการเบิกจ่ายเงินโครงการ/ กิจกรรม (แบบออนไลน์) - การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบการ เบิกจ่ายแบบออนไลน์		✓	

#### ขั้นตอนที่ 5 การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 5 ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินระดับความเสี่ยงในตารางที่ 4 ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง ระหว่างคะแนน (3) ถึง (9) โดยเฉพาะที่อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูงปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินคุณภาพการจัดการหรือการควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ 4 ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูงปานกลางเลย แต่พบว่าความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ ต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงานหรือกระบวนการหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม)



### ตารางที่ 5 ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
1	<b>การพิจารณาตรวจสอบตามระเบียบ</b>	
	การตีความหมายตามระเบียบการเบิกจ่าย - การตรวจเอกสารการเบิกจ่ายของผู้ตรวจ แต่ละคนมีมาตรฐานการตรวจที่ไม่เท่ากัน	1. เผยแพร่ระเบียบการเบิกจ่ายของ กระทรวงการคลังให้กับทุกหน่วยงาน 2. ให้คำปรึกษา/ความรู้กับทุกหน่วยงาน สามารถสอบถามได้ที่งานการเงินของ มหาวิทยาลัย เบอร์โทร 02-544-8575
2	<b>การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม</b>	
	3.1 การดำเนินงานการเบิกจ่ายเงิน โครงการ/กิจกรรม (แบบปกติ) - การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่าย	1. เผยแพร่ระเบียบการเบิกจ่ายของ กระทรวงการคลังให้กับทุกหน่วยงาน 2. ให้คำปรึกษา/ความรู้กับทุกหน่วยงาน สามารถสอบถามได้ที่งานการเงินของ มหาวิทยาลัย เบอร์โทร 02-544-8575
	3.2 การดำเนินงานการเบิกจ่ายเงินโครงการ/กิจกรรม (แบบออนไลน์) - การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่าย แบบออนไลน์	1. เผยแพร่ระเบียบการเบิกจ่ายของ กระทรวงการคลังให้กับทุกหน่วยงาน 2. ให้คำปรึกษา/ความรู้กับทุกหน่วยงาน สามารถสอบถามได้ที่งานการเงินของ มหาวิทยาลัย เบอร์โทร 02-544-8575

### ขั้นตอนที่ 6 การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 6 เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ 5 ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น 3 สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ 6 ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยง การทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
1	เผยแพร่ระเบียบการเบิกจ่าย ของกระทรวงการคลังให้กับ ทุกหน่วยงาน	การตรวจเอกสารการเบิกจ่ายของ ผู้ตรวจแต่ละคนมีมาตรฐานการ ตรวจที่ไม่เท่ากัน		✓	
2	ให้คำปรึกษา/ความรู้กับ ทุกหน่วยงาน	การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตาม ระเบียบการเบิกจ่าย		✓	
3	ให้คำปรึกษา/ความรู้กับ ทุกหน่วยงาน	การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบ การเบิกจ่ายแบบออนไลน์		✓	

ขั้นตอนที่ 7 จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 7 นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ 6 ออกตามสถานะ 3 สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ 7 สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมิกิจกรรมหรือ มาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

- 7.1 เกินกว่าการยอมรับ (สถานะสีแดง Red) ควรมิกิจกรรมเพิ่มเติม
- 7.2 เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ (สถานะสีเหลือง Yellow) ควรมิกิจกรรมเพิ่มเติม
- 7.3 ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง (สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ 7 ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

7.1 สถานะสีแดง RED เกินกว่าการยอมรับ ควรมิกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

## 7.2 สถานะสีเหลือง Yellow เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม
1. การตรวจเอกสารการเบิกจ่ายของผู้ตรวจแต่ละคนมีมาตรฐานการตรวจที่ไม่เท่ากัน	1. เผยแพร่ระเบียบการเบิกจ่ายของกระทรวงการคลังให้กับทุกหน่วยงาน 2. ให้คำปรึกษา/ความรู้กับทุกหน่วยงาน สามารถสอบถามได้ที่งานการเงินของมหาวิทยาลัย เบอร์โทร 02-544-8575
2. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่าย	1. เผยแพร่ระเบียบการเบิกจ่ายของกระทรวงการคลังให้กับทุกหน่วยงาน 2. ให้คำปรึกษา/ความรู้กับทุกหน่วยงาน สามารถสอบถามได้ที่งานการเงินของมหาวิทยาลัย เบอร์โทร 02-544-8575
3. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายแบบออนไลน์	1. เผยแพร่ระเบียบการเบิกจ่ายของกระทรวงการคลังให้กับทุกหน่วยงาน 2. ให้คำปรึกษา/ความรู้กับทุกหน่วยงาน สามารถสอบถามได้ที่งานการเงินของมหาวิทยาลัย เบอร์โทร 02-544-8575

## 7.3 สถานะสีเขียว Green ยังไม่เกิดให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	ความเห็นเพิ่มเติม
-	-

### ขั้นตอนที่ 8 การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 8 เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามขั้นตอนที่ 7 มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

ตารางที่ 8 ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง
		1. การตรวจเอกสารการเบิกจ่ายของผู้ตรวจแต่ละคนมีมาตรฐานการตรวจที่ไม่เท่ากัน	
		2. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่าย	
		3. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายแบบออนไลน์	

**ขั้นตอนที่ 9 การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง**

ขั้นตอนที่ 9 เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตหรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ 8 ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งหวังระยะเวลาของการรายงานผลขึ้นอยู่กับหน่วยงาน เช่น รายงานทุกเดือน ทุกไตรมาส

ตารางที่ 9 แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	แผนบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต เรื่องการใช้ดุลยพินิจในการตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน
โอกาส/ความเสี่ยง	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. การตรวจเอกสารการเบิกจ่ายของผู้ตรวจแต่ละคนมีมาตรฐานการตรวจที่ไม่เท่ากัน</li> <li>2. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่าย</li> <li>3. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายแบบออนไลน์</li> </ol>
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ) ..... .....
ผลการดำเนินงาน	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. มหาวิทยาลัยทำหนังสือแจ้งเวียนเรื่องระเบียบการเบิกจ่ายของกระทรวงการคลังให้กับทุกหน่วยงาน และนำระเบียบการเบิกจ่ายของกระทรวงการคลังเผยแพร่หน้าเว็บไซต์กองคลังมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร เพื่อให้บุคลากรทั้งมหาวิทยาลัย ได้รับทราบและยึดถือปฏิบัติให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน</li> <li>2. มหาวิทยาลัยให้ความรู้และให้คำปรึกษากับทุกหน่วยงาน สามารถติดต่อปรึกษาสอบถามได้ที่งานการเงินของมหาวิทยาลัย เบอร์โทร 02-544-8575</li> </ol>

<p style="text-align: center;">รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565</p> <p style="text-align: center;">มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร</p> <p style="text-align: center;">รอบที่ 2 ผลการดำเนินการความเสี่ยงการทุจริต</p>			
ชื่อหน่วยงาน มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร			
ด้าน ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต			
ชื่อกระบวนการ การใช้ดุลยพินิจในการตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน			
ที่	ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและรายละเอียดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต	ผลการดำเนินการ มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
1	การพิจารณาตรวจสอบตามระเบียบ		
	การตีความหมายตามระเบียบการเบิกจ่าย - การตรวจเอกสารการเบิกจ่ายของผู้ตรวจแต่ละคนมีมาตรฐานการตรวจที่ไม่เท่ากัน	4	1. มหาวิทยาลัยทำหนังสือแจ้งเวียนเรื่องระเบียบการเบิกจ่ายของกระทรวงการคลังให้กับทุกหน่วยงาน และนำระเบียบการเบิกจ่ายของกระทรวงการคลังเผยแพร่หน้าเว็บไซต์กองคลังมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร เพื่อให้บุคลากรทั้งมหาวิทยาลัยได้รับทราบและยึดถือปฏิบัติให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน 2. มหาวิทยาลัยให้ความรู้และให้คำปรึกษากับทุกหน่วยงาน สามารถติดต่อปรึกษาสอบถามได้ที่งานการเงินของมหาวิทยาลัย เบอร์โทร 02-544-8575
2	การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม		
	2.1 การดำเนินงานการเบิกจ่ายเงินโครงการ/กิจกรรม (แบบปกติ) - การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่าย	6	1. มหาวิทยาลัยทำหนังสือแจ้งเวียนเรื่องระเบียบการเบิกจ่ายของกระทรวงการคลังให้กับทุกหน่วยงาน และนำระเบียบการเบิกจ่ายของกระทรวงการคลังเผยแพร่หน้าเว็บไซต์กองคลังมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร เพื่อให้บุคลากรทั้งมหาวิทยาลัยได้รับทราบและยึดถือปฏิบัติให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน

ที่	ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและ รายละเอียดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับ ความเสี่ยง การทุจริต	ผลการดำเนินการ มาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต
			2. มหาวิทยาลัยให้ความรู้และให้ คำปรึกษากับทุกหน่วยงาน สามารถติดต่อ ปรึกษาสอบถามได้ที่งานการเงินของ มหาวิทยาลัย เบอร์โทร 02-544-8575
	2.2 การดำเนินงานการเบิกจ่ายเงิน โครงการ/กิจกรรม (แบบออนไลน์) - การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบ การเบิกจ่ายแบบออนไลน์	6	1. มหาวิทยาลัยทำหนังสือแจ้งเวียนเรื่อง ระเบียบการเบิกจ่ายของกระทรวงการคลัง ให้กับทุกหน่วยงาน และนำระเบียบการ เบิกจ่ายของกระทรวงการคลังเผยแพร่ หน้าเว็บไซต์กองคลังมหาวิทยาลัยราชภัฏ พระนคร เพื่อให้บุคลากรทั้งมหาวิทยาลัย ได้รับทราบและยึดถือปฏิบัติให้เป็น มาตรฐานเดียวกัน 2. มหาวิทยาลัยให้ความรู้และให้ คำปรึกษากับทุกหน่วยงาน สามารถติดต่อ ปรึกษาสอบถามได้ที่งานการเงินของ มหาวิทยาลัย เบอร์โทร 02-544-8575