



## บันทึกข้อความ

ส่วนงาน ศูนย์บริหารความเสี่ยง สำนักงานมหาวิทยาลัย โทร. 02-218-0267 หรือ 02-218-3068

ที่ อว 64.2.19/123/2566

วันที่ 21 มีนาคม 2566

เรื่อง ขอนำส่งการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี และการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

เรียน รองอธิการบดี (ศาสตราจารย์ นายแพทย์ ดร.นรินทร์ หิรัญสุทธิกุล)

ตามที่คณะรัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบแผนการปฏิรูปประเทศ (ฉบับปรับปรุง) ของสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ในฐานะฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการยุทธศาสตร์ชาติและคณะกรรมการปฏิรูปประเทศเสนอ โดยสำนักงาน ป.ป.ท.ได้รับมอบหมายเป็นหน่วยงานรับผิดชอบหลักขับเคลื่อนการดำเนินการตามกิจกรรมปฏิรูปที่สำคัญ (Big Rock) กิจกรรมปฏิรูปที่ 4 พัฒนาระบบราชการไทยให้โปร่งใส ไร้ผลประโยชน์ และกิจกรรมปฏิรูปที่ 5 การพัฒนามาตรการสกัดกั้นการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ และคณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2565 เห็นชอบกรอบแนวทางในการขับเคลื่อนฯ ตามที่สำนักงาน ป.ป.ท. เสนอนั้น

กรอบการดำเนินการดังกล่าว ได้กำหนดให้หน่วยรับงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ที่มีวงเงินตั้งแต่ 500 ล้านบาทขึ้นไป ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของโครงการพร้อมเสนอมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ ส่งมายังสำนักงาน ป.ป.ท. เพื่อติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินโครงการและรายงานต่อศอตช.เพื่อรับทราบต่อไป

ในการนี้ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยในฐานะสถาบันอุดมศึกษาในกำกับของรัฐ ถือเป็นหนึ่งในหน่วยงานที่ต้องให้ความร่วมมือและเข้าร่วมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 – 2570 เพื่อให้การดำเนินการของมหาวิทยาลัยในงานดังกล่าวสำเร็จลุล่วงสามารถประเมินผลคุณภาพและติดตามการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสในระดับมหาวิทยาลัย เป็นไปตามหลักเกณฑ์และขั้นตอนการดำเนินงานของสำนักงาน ป.ป.ช. ภายใต้การพัฒนาประสิทธิภาพให้การประเมินความเสี่ยงการทุจริตฯ เป็นอีกหนึ่งเครื่องมือช่วยลดสถิติร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบในหน่วยงาน และต้องเปิดเผยข้อมูลสู่สาธารณะอย่างโปร่งใสต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดรับทราบ หากเห็นชอบด้วยขอโปรดพิจารณาลงนาม เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป จักขอบพระคุณยิ่ง

(รองศาสตราจารย์ เกสัชกร ดร.วันชัย ตริยะประเสริฐ)

ผู้ช่วยอธิการบดี

# รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

2023 Fraud Risk Management Report, Chulalongkorn University

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566



จัดทำโดย

ศูนย์บริหารความเสี่ยง จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

มีนาคม 2566

## คำนำ

การจัดทำรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เป็นการดำเนินงานภายใต้การป้องกันและปราบปรามการทุจริตตามบทบัญญัติรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2560 มาตรา 63 และมาตรา 65 ยุทธศาสตร์ชาติระยะ 20 ปี (พ.ศ. 2560 - 2579) ซึ่งปรากฏในยุทธศาสตร์ที่ 6 ด้านการปรับสมดุลและพัฒนาาระบบบริหารจัดการภาครัฐ การขับเคลื่อนการดำเนินการตามกิจกรรมปฏิรูปที่สำคัญ (Big Rock) กิจกรรมปฏิรูปที่ 4 พัฒนาระบบราชการไทยให้โปร่งใส ไร้ผลประโยชน์ และกิจกรรมปฏิรูปที่ 5 การพัฒนามาตรการสกัดกั้นการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ (พ.ศ. 2561 - 2580) แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 13 (พ.ศ. 2566 - 2570) ในหมวดหมายเพื่อพลิกโฉมประเทศ 13 ไทยมีภาครัฐที่ทันสมัย มีประสิทธิภาพ และตอบโจทย์ประชาชน กลยุทธ์ที่ 2 การปรับเปลี่ยนการบริหารจัดการและโครงสร้างของภาครัฐให้ยืดหยุ่น เชื่อมโยง เปิดกว้าง และมีประสิทธิภาพ เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงที่เอื้อต่อการพัฒนาประเทศ กลยุทธ์ย่อยที่ 2.2 สร้างความโปร่งใสและธรรมาภิบาลภาครัฐ

การแก้ปัญหาการทุจริตเป็นนโยบายเร่งด่วนด้านการบริหารจัดการ ทั้งนี้ รัฐบาลต้องการสร้างวัฒนธรรมต่อต้านการทุจริต ยกกระดับธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการทุกภาคส่วนแบบบูรณาการ และปฏิรูปกระบวนการป้องกันและปราบปรามการทุจริตทั้งระบบให้มีมาตรฐานสากล การทุจริตถือเป็นอุปสรรคขัดขวางการพัฒนาประเทศทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม วัฒนธรรม และการเมือง โดยมองว่าการทุจริตเป็นหนึ่งในปัจจัยที่ถือเป็นต้นทุนหรือนับเป็นความเสี่ยงในการประเมินความน่าสนใจต่อการลงทุนของแต่ละประเทศ เพื่อดึงดูดนักลงทุนเข้ามาประกอบธุรกิจ อีกทั้งสะท้อนภาพลักษณ์ของประเทศให้มีความน่าเชื่อถือ โดยเฉพาะการรับรู้การทุจริตของประชาชนในประเทศที่มีการตื่นตัวและการมีส่วนร่วมในการแก้ไขปัญหาาร่วมกัน ดังนั้น การจัดทำรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำเนินพันธกิจหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบในมหาวิทยาลัย ระบุเหตุการณ์ความเสี่ยงและประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบที่สอดคล้องกับบริบทของมหาวิทยาลัย กำหนดแนวทางการจัดการ/มาตรการในการป้องกันควบคุม และลดความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในมหาวิทยาลัย และเสริมสร้างความเชื่อมั่น เป็นแบบอย่าง และแสดงถึงเจตจำนงสุจริตในการบริหารงานให้เกิด ธรรมาภิบาลในมหาวิทยาลัย

การนี้ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยในฐานะสถาบันอุดมศึกษาในกำกับของรัฐ นับเป็นอีกหน่วยงานภาครัฐที่เข้าร่วมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐ จึงมีหน้าที่ในการบูรณาการ และขับเคลื่อนการส่งเสริมคุ้มครองจรรยาบรรณ ด้วยการจัดทำรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ขึ้น เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินพันธกิจตลอดจนโครงการ/กิจกรรมให้เกิดผลอย่างเป็นรูปธรรม บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสืบไป

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

1 เมษายน 2566

# สารบัญ

คำนำ .....	ก
ส่วนที่ 1 บทนำ.....	1
1.1 หลักการและเหตุผล.....	1
1.2 วัตถุประสงค์.....	2
1.3 กรอบแนวคิดการบริหารความเสี่ยงการทุจริต.....	2
ส่วนที่ 2 รายงานการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤตินิชอบ ประจำปี งบประมาณ 2566.....	13
2.1 การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk Identification).....	16
2.2 แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk Management Plan).....	18
ส่วนที่ 3 รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ ประจำปีงบประมาณ 2566.....	27
3.1 กลไกการกำกับ ติดตาม และรายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ.....	27
3.2 ตัวอย่างกิจกรรมและการดำเนินการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยง การทุจริตและประพฤตินิชอบ .....	38
ส่วนที่ 4 เอกสารอ้างอิง.....	48

# สารบัญรูปภาพ

ภาพที่ 1	ทฤษฎีสามเหลี่ยมของการทุจริต (Theory of Fraud Triangle) .....	4
ภาพที่ 2	กระบวนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย .....	7
ภาพที่ 3	ตารางการวิเคราะห์และประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย (Risk Matrix) .....	10
ภาพที่ 4	โครงสร้างกำกับการบริหารความเสี่ยงของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย .....	13
ภาพที่ 5	บทบาท ความรับผิดชอบตามหลักการโมเดลสามด้าน (Three Line of Defense Model, IIA) .....	14
ภาพที่ 6	รายงานการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ 2566 .....	26

## สารบัญตาราง

<b>ตารางที่ 1</b>	การกำหนดหัวข้อและเกณฑ์การประเมินโอกาสเกิด (Likelihood)	
	ความเสี่ยงการทุจริต .....	11
<b>ตารางที่ 2</b>	การกำหนดหัวข้อและเกณฑ์การประเมินผลกระทบ (Impact)	
	ความเสี่ยงการทุจริต .....	11

# ส่วนที่ 1 บทนำ

## 1.1 หลักการและเหตุผล

ผลการจัดอันดับดัชนีชี้วัดการรับรู้การทุจริต (Corruption Perceptions Index: CPI) จากองค์การความโปร่งใสระหว่างประเทศหรือ Transparency International (TI) ได้ประกาศคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต ในปี พ.ศ.2565 พบว่า ประเทศไทยได้ 36 คะแนน จากคะแนนเต็ม 100 คะแนน ถูกจัดอยู่ในอันดับที่ 101 จาก 180 ประเทศทั่วโลก ซึ่งดีขึ้นจากปี พ.ศ.2564 9 ลำดับ เนื่องจากมีเนื่องจากภาครัฐได้มีการแก้ไขปัญหาการติดสินบน โดยมีการลงโทษเจ้าหน้าที่รัฐที่เกี่ยวข้องกับสินบนอย่างจริงจัง รวมทั้งการพัฒนากระบวนการอนุมัติ อนุญาตให้มีความโปร่งใส การลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ลดการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ ประกอบกับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ได้ส่งเสริมให้มีการนำระบบเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการอนุมัติอนุญาตตามนโยบาย “Digital Government” ตลอดจนมีการเปิดเผยข้อมูลลงในระบบดิจิทัลอย่างต่อเนื่อง ทำให้ภาคประชาชนมีความตื่นตัวในการจับตามองการดำเนินการของหน่วยงานภาครัฐ แม้จะมีการต่อต้านการคอร์รัปชันทั่วโลกและในประเทศ กระบวนการบริหารจัดการของประเทศส่วนใหญ่รวมถึงประเทศไทยยังคงผลักดันการต่อต้านคอร์รัปชันได้ค่อนข้างล่าช้าตลอดระยะเวลา 9 ปีที่ผ่านมา จึงเป็นที่มาให้ภาครัฐเล็งเห็นถึงความจำเป็นของการเพิ่มประสิทธิภาพการป้องกันและปราบปรามการทุจริตให้มากยิ่งขึ้น เนื่องจากการทุจริตนับเป็นปัญหาที่ยังรากลึกในสังคมไทย ซึ่งมีลักษณะเป็นสังคมอุปถัมภ์มาอย่างยาวนานและนับวันจะยิ่งทวีความรุนแรง ผลกระทบจากการทุจริตมีความเกี่ยวข้องที่ซับซ้อนกระทบต่อสังคมในวงกว้าง โดยเฉพาะอย่างยิ่งต่อความมั่นคงและความน่าเชื่อถือของประเทศ รวมทั้งกระทบต่อประโยชน์สาธารณะ ก่อให้เกิดความเสียหายต่อภารกิจภาครัฐ การให้บริการประชาชน และประเทศชาติ ปัญหาการทุจริตที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรัฐ ในหลายกรณีเกิดจากการมีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของสาธารณะ (Conflict of interest: COI) ซึ่งการกระทำดังกล่าวอาจเกิดขึ้นโดยเจตนาและไม่เจตนา ในรูปแบบที่หลากหลาย จนกระทั่งกลายเป็นธรรมเนียมปฏิบัติที่ไม่เห็นว่าเป็นความผิดในสังคมไทย

การมีมาตรการป้องกันการทุจริตจะเป็นกลไกของฝ่ายบริหารในการป้องกัน แก้ไข และสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในหน่วยงานได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบ และการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ถือเป็นเครื่องมือป้องกันการทุจริตในเชิงรุก พร้อมกับยกระดับคะแนนดัชนีชี้วัดการรับรู้การทุจริต (Corruption Perceptions Index: CPI) ของประเทศไทยไม่มากนักน้อย

ศูนย์บริหารความเสี่ยงจึงได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินความเสี่ยง เพื่อป้องกันการทุจริต และประพจน์มิชอบ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 ขึ้น โดยวิเคราะห์ความเสี่ยง



เกี่ยวกับการทุจริตในการปฏิบัติงานที่เกิดจากบุคลากรภายใต้หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการมีผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของสาธารณะ (Conflict of interest: COI) วิเคราะห์สาเหตุและปัจจัยของความเสี่ยง อันอาจก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในการดำเนินงาน เพื่อกำหนดแนวทาง/มาตรการ วิธีการป้องกัน และควบคุมหรือลดความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ดังกล่าวต่อไป ทั้งนี้การดำเนินงานเป็นไปตามแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.)

## 1.2 วัตถุประสงค์

- 1) เพื่อประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำเนินพันธกิจหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบในมหาวิทยาลัย
- 2) เพื่อระบุเหตุการณ์ความเสี่ยงและประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบที่สอดคล้องกับบริบทของมหาวิทยาลัย
- 3) เพื่อกำหนดแนวทางการจัดการ/มาตรการในการป้องกัน ควบคุม และลดความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในมหาวิทยาลัย
- 4) เพื่อเสริมสร้างความเชื่อมั่น เป็นแบบอย่าง และแสดงถึงเจตจำนงสุจริตในการบริหารงานให้เกิดธรรมาภิบาลในมหาวิทยาลัย

## 1.3 กรอบแนวคิดการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

### นิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากผลลัพธ์ที่คาดการณ์ไว้ มีความเป็นไปได้ใน 2 ลักษณะ กล่าวคือ ผลกระทบในเชิงลบ (Negative Effect) ทำให้องค์กรไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และสร้างความเสียหายให้กับองค์กร ซึ่งเรียกว่า “ความเสี่ยง (Risk)” ตรงข้ามกับผลกระทบในเชิงบวก (Positive Effect) ทำให้มูลค่าขององค์กรมีระดับเพิ่มมากขึ้น การเกิดเป็นประโยชน์ต่อองค์กร ซึ่งเรียกว่า “โอกาส (Opportunity)”

โดยสามารถแยกประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้

- 1) ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) กล่าวคือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนดำเนินงาน ที่นำไปปฏิบัติอย่างไม่เหมาะสมหรือไม่สอดคล้องกับปัจจัยภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก อันส่งผลกระทบต่อการบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ หรือสถานะขององค์กร

2) ด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน งบประมาณถูกตัด งบประมาณที่ได้รับไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ของภารกิจที่เปลี่ยนแปลงไปทำให้การจัดสรรไม่เพียงพอ

3) ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุก ๆ ขั้นตอนโดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ และบุคลากรในการปฏิบัติงาน

4) ด้านกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) หรือ (Event Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎหมายที่มีอยู่ไม่เหมาะสมหรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

การทุจริต (Fraud) คือ เจตนาตั้งใจที่จะนำขบวนการทำงาน ระบบการทำงาน ทรัพย์สิน ข้อมูล ผลิตภัณฑ์ และบริการขององค์กร ไปกระทำผิดกฎหมาย หลอกลวง หรือสร้างความเสียหายให้กับองค์กร หรือผู้อื่น เพื่อประโยชน์ของผู้กระทำหรือของผู้อื่นที่เกี่ยวข้องกับผู้กระทำ

โดยจากทฤษฎีสามเหลี่ยมของการทุจริต (Theory of Fraud Triangle) ปัจจัยสำคัญ 3 ประการที่นำมาซึ่งการทุจริต ได้แก่

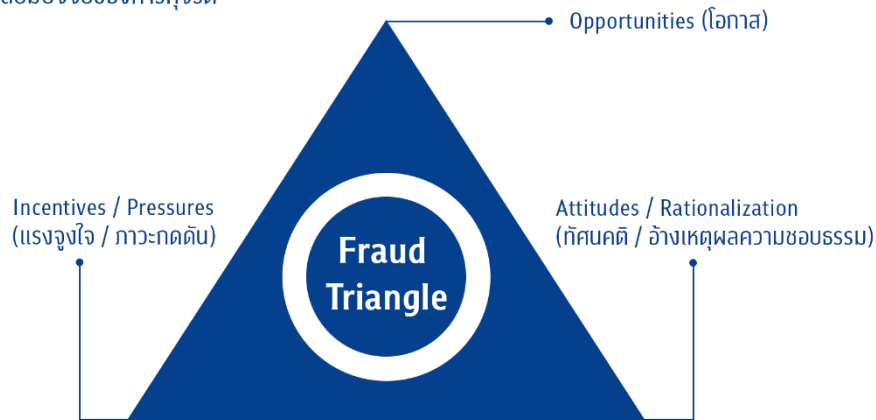
1) โอกาส (Opportunities) อาทิ โอกาสจากการปรับปรุงโครงสร้างองค์กร การเปลี่ยนแปลงของผู้บริหาร เหตุการณ์วิกฤต ขาดการควบคุมหรือระบบป้องกัน ผู้บริหารขาดทักษะการควบคุม ขาดการตรวจสอบภายใน ให้ความสนใจเฉพาะแต่ความเติบโตขององค์กร ช่องว่างระหว่างบุคลากรและผู้บริหารระดับต่าง ๆ

2) แรงจูงใจ/ภาวะกดดัน (Incentives/Pressures) อาทิ ผู้กระทำทุจริตติดการพนัน/สุรา/ยาเสพติด การใช้จ่ายฟุ่มเฟือย ความจำเป็นทางครอบครัว รู้สึกได้รับการปฏิบัติอย่างไม่เป็นธรรม ตอบสนองเป้าหมายของหน่วยงาน

3) ทศนคติ/อ้างเหตุผลความชอบธรรม (Attitudes/Rationalization) อาทิ ผู้กระทำผิดมีทัศนคติว่าเป็นเพียงการขอยืมและจะจ่ายคืนให้ มีบทลงโทษต่ำเพียงแค่ออกไม่เสียหายต่อองค์กรมากนัก เป็นการตอบแทนกลับให้พนักงาน เพื่อผลประโยชน์หน่วยงาน

## Theory of Fraud Triangle

สามเหลี่ยมปัจจัยของการทุจริต



ภาพที่ 1 ทฤษฎีสามเหลี่ยมของการทุจริต (Theory of Fraud Triangle)

การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk management) เป็นกระบวนการบริหารจัดการเชิงรุก มุ่งเน้นการเตรียมความพร้อมรับมือเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยภายในหรือปัจจัยภายนอก และส่งผลกระทบต่อความสามารถในการบรรลุเป้าหมาย แม้การบริหารความเสี่ยงจะไม่สามารถป้องกันเหตุการณ์อันไม่คาดคิดซึ่งอาจเกิดขึ้นได้ทั้งหมดก็ตาม แต่การบริหารความเสี่ยงก็ถือเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยเตรียมความพร้อมให้องค์กรสร้างโอกาส ลดความสูญเสีย และบริหารจัดการกับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

ประเภทของความเสี่ยงการทุจริตตามแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ 2566 โดย สำนักงานคณะกรรมการการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ แบ่งออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

1) ด้านการทุจริตเกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (Approval) คือ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการให้บริการด้านการอนุมัติ อนุญาต ตาม พ.ร.บ. การอำนวยความสะดวกในการให้บริการภาครัฐ

2) ด้านการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ (Authority) คือ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการใช้อำนาจหน้าที่ที่ได้มาจากการดำรงตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่ง โดยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติในทางมิชอบ

3) ด้านการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ (Budget Spending) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการใช้จ่ายงบประมาณของโครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปีที่ทำการประเมินของทุกประเภทงบประมาณ ได้แก่ งบดำเนินงาน งบลงทุน งบรายจ่ายอื่น งบเงินอุดหนุนหรือเงินได้ที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น งบกลาง เงินนอกงบประมาณ

วิธีการบริหารความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk Management) ประกอบด้วยขั้นตอนสำคัญ ได้แก่

1) การป้องกัน (Prevention) การพิจารณาความเสี่ยงจากการทุจริตและหาวิธีป้องกันผ่านการควบคุมภายในเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตเกิดขึ้น เช่น การให้ฝึกอบรมให้พนักงานรับรู้และเข้าใจแนวทางการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องตามหลักการและมาตรการขององค์กร การส่งสัญญาณให้บุคลากรทุกคนในองค์กรทราบว่ามิถิโลก การติดตามและตอบสนองต่อพฤติกรรมกรรมการทุจริตภายในองค์กร การกำหนดอำนาจในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตหรือใช้ดุลพินิจของผู้บริหารองค์กร เป็นต้น

2) การตรวจจับ (Detection) การที่องค์กรใช้ระบบของ Whistle Blowing หรือ การกำหนดช่องทางในการแจ้งข้อมูลการทุจริตภายในองค์กรโดยบุคลากร ซึ่งเป็นอีกช่องทางหนึ่งที่มีประสิทธิภาพในการได้ข้อมูลจากการทุจริต โดยควรมีช่องทางการแจ้งข้อมูลที่หลากหลายและองค์กรต้องมีมาตรการคุ้มครองความลับและรับรองความปลอดภัยของผู้แจ้งข้อมูลด้วย

3) การสืบสวนการทุจริตที่เกิดขึ้น (Investigation) การมุ่งสืบสวนวิธีการทุจริต ซึ่งต้องทำหลังจากที่มั่นใจและมีเหตุผลแล้วว่าเกิดการทุจริตขึ้น โดยมีการใช้หลักฐานที่เพียงพอ น่าเชื่อถือได้ เกี่ยวพัน และมีประโยชน์ เช่น การแต่งตั้งกรรมการสืบสวนการทุจริตการก่อสร้างอาคาร เป็นต้น

4) การติดตามทางกฎหมาย/การแก้ไข (Follow-up) การดำเนินการภายหลังจากที่พบผู้ทุจริต โดยการดำเนินการกับผู้ทุจริต เช่น การดำเนินการกับผู้ทุจริตทั้งทางแพ่ง (Civil Action) และทางอาญา (Criminal Act) เป็นต้น

ผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interests) ในคำจำกัดความขององค์การเพื่อความร่วมมือและการพัฒนาทางเศรษฐกิจ หรือ Organization for Economic Cooperation and Development (OECD) นิยามว่าเป็นลักษณะของสถานการณ์หรือการกระทำของบุคคลที่เกิดความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์สาธารณะ ส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจ หรือการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งนั้น

ผลประโยชน์ส่วนตน (Private Interest) “ผลประโยชน์” คือ สิ่งใด ๆ ที่มีผลต่อบุคคล/กลุ่ม ไม่ว่าจะในทางบวกหรือลบ “ผลประโยชน์ส่วนตน” ไม่ได้ครอบคลุมเพียงผลประโยชน์ด้านการทำงานหรือกิจการของเจ้าหน้าที่ แต่รวมถึงบุคคลที่ติดต่อสัมพันธ์ด้วย เช่น เพื่อน ญาติ คู่แข่ง ศัตรู เมื่อใดที่เจ้าหน้าที่ประสงค์จะให้บุคคลเหล่านี้ได้หรือเสียประโยชน์ เมื่อนั้นก็ถือว่ามีเรื่องผลประโยชน์ส่วนตนมาเกี่ยวข้อง อาจแบ่งได้ 2 ประเภท คือ ผลประโยชน์ที่เกี่ยวกับเงิน (Pecuniary) และผลประโยชน์ที่ไม่เกี่ยวกับเงิน (Non-pecuniary)

ผลประโยชน์สาธารณะ (Public Interests) หมายถึง ประโยชน์ของชุมชนโดยรวม ไม่ใช่ผลรวมของผลประโยชน์ปัจเจกบุคคล และไม่ใช่ผลประโยชน์ของกลุ่มคน อาจแบ่งได้ 3 ประเภท คือ หนึ่ง ผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้นจริง (Actual) มีความทับซ้อนระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์สาธารณะเกิดขึ้นสอง ผลประโยชน์ทับซ้อนที่เห็น (Perceived & Apparent) เป็นผลประโยชน์ทับซ้อนที่บุคคลภายนอกเห็นว่ามิแต่แท้ที่จริงแล้วอาจไม่มีก็ได้ หากจัดการผลประโยชน์ทับซ้อนในลักษณะดังกล่าวอย่างขาดประสิทธิภาพ

อาจนำมาซึ่งผลเสียไม่น้อยไปกว่าการจัดการผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้นจริง (Actual) ข้อสังเกตนี้แสดงว่าเจ้าหน้าที่ไม่เพียงแต่จะต้องประพฤติตนอย่างมีจริยธรรมเท่านั้น แต่ยังต้องทำให้สาธารณชนทั่วไปเกิดการรับรู้และเห็นด้วยว่าเจ้าหน้าที่ไม่ได้รับประโยชน์เช่นนั้นจริง และสุดท้าย สาม ผลประโยชน์ทับซ้อนที่เป็นไปได้ (Potential) ผลประโยชน์ส่วนตนที่มีในปัจจุบัน อาจจะทับซ้อนกับผลประโยชน์สาธารณะในอนาคตได้

อย่างไรก็ดี การระบุผลประโยชน์สาธารณะค่อนข้างมีความซับซ้อน เนื่องจากบริบทแวดล้อมทางวัฒนธรรมและประเพณีสังคมแตกต่างกัน เบื้องต้นสามารถให้แนวปฏิบัติ ยกตัวอย่างเช่น การทำงานตามหน้าที่อย่างเต็มที่และมีประสิทธิภาพ การทำงานตามหน้าที่ กรอบ และมาตรฐานทางจริยธรรม การระบุผลประโยชน์ทับซ้อนที่ตนเองมีหรืออาจจะมีและจัดการอย่างมีประสิทธิภาพ การให้ความสำคัญกับผลประโยชน์สาธารณะมากกว่าผลประโยชน์ส่วนตน หลีกเลี่ยงการตัดสินใจหรือการทำหน้าที่ที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน หลีกเลี่ยงการกระทำ/กิจกรรมส่วนตนที่อาจทำให้บุคคลอื่นเห็นว่าได้ประโยชน์จากข้อมูลภายใน หลีกเลี่ยงการใช้ตำแหน่งหน้าที่หรือทรัพยากรของหน่วยงานเพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือป้องกันข้อครหาว่าได้รับผลประโยชน์ที่ไม่สมควรได้จากการใช้อำนาจหน้าที่ ตลอดจนไม่ใช้ประโยชน์จากตำแหน่งหรือข้อมูลภายในที่ได้รับทราบ ขณะอยู่ในตำแหน่ง เป็นต้น

ในที่นี้อาจสรุปรวมได้ว่า สถานการณ์ที่บุคคลในฐานะบุคลากร พนักงาน หรือเจ้าหน้าที่ของรัฐใช้ตำแหน่งหรืออำนาจหน้าที่ในการแสวงหาประโยชน์แก่ตนเอง กลุ่มคน หรือพวกพ้องทั้งในรูปแบบเจตนาและไม่เจตนา ซึ่งเป็นการละเมิดทางจริยธรรม และส่งผลกระทบต่อหรือก่อความเสียหายต่อประโยชน์สาธารณะ

## กระบวนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

กรอบการควบคุมภายใน COSO 2013 ระบุว่า เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ ดังนั้นแต่ละหลักการที่มีอยู่ 17 ข้อ มีหน้าที่และการปฏิบัติงานในลักษณะบูรณาการ โดยหลักการข้อที่ 8 เป็นหนึ่งองค์ประกอบของหลักการในการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) คือ การที่องค์กรคำนึงถึงศักยภาพสำหรับการทุจริตในการประเมินความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ทั้งนี้ กระบวนการจัดการความเสี่ยงจากการทุจริตอย่างต่อเนื่องและครอบคลุมขององค์กร ประกอบด้วย 5 ขั้นตอน ได้แก่

1. สร้างนโยบายการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตให้เป็นส่วนหนึ่งของการกำกับดูแลองค์กร
2. ดำเนินการประเมินความเสี่ยงจากการทุจริตอย่างรอบด้าน
3. เลือก พัฒนา และถ่ายทอดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงจากการทุจริตทั้งในเชิงการป้องกัน (Preventive) และเชิงการตรวจสอบ (Detective)
4. สร้างกระบวนการรายงานการทุจริตและประสานแนวทางการตรวจสอบและการดำเนินการแก้ไข

5. ติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริต รายงานผลการดำเนินงาน และปรับปรุงกระบวนการอย่างต่อเนื่อง

โดยองค์กรที่เพิ่มขึ้นขั้นตอนการความเสี่ยงจากการทุจริตให้กับการประเมินการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม จะสนับสนุนให้เกิดการระบุความเสี่ยงจากการทุจริตอย่างละเอียดถี่ถ้วนในขั้นตอนการดำเนินงาน และระบุความเป็นไปได้สำหรับการกระทำโดยเจตนาที่ถูกออกแบบ เช่น ข้อมูลทางการเงินที่ผิดพลาด (Misstate Financial Information) ข้อมูลที่ไม่ใช่ทางการเงินผิดพลาด (Misstate Non-Financial Information) การยักยอกทรัพย์สิน (Misappropriate Assets) การกระทำผิดกฎหมายหรือคอร์รัปชัน (Perpetrate Illegal Acts or Corruption)

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย โดยศูนย์บริหารความเสี่ยงออกแบบกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยประยุกต์กรอบแนวทางการบริหารความเสี่ยงเป็นมาตรฐานสากล COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread Way Commission) ในการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย คณะ และส่วนงานภายในมหาวิทยาลัย นอกจากนี้สำหรับการบริหารความเสี่ยงการทุจริตได้มีการประยุกต์ “แนวทางการบริหารความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk Management Guide 2016)” ซึ่งจาก 17 หลักการใน 5 องค์ประกอบของควบคุมภายใน หลักการที่ 8 ได้ระบุว่า “องค์กรต้องพิจารณาความเป็นไปได้อันจะเกิดการทุจริตในการประเมินความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์”



ภาพที่ 2 กระบวนการบริหารความเสี่ยงการทุจริต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

## หลักการบริหารความเสี่ยงการทุจริต

หลักการบริหารความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk Management Principles) ตามกรอบ COSO Fraud Risk Management Guide ซึ่งร้อยเรียงตามองค์ประกอบของกรอบการควบคุมภายใน COSO Internal Control 2013 ทั้ง 5 องค์ประกอบ โดยหลักการบริหารความเสี่ยงการทุจริตประกอบด้วย

องค์ประกอบที่ 1 Fraud Risk Governance องค์การจัดตั้งและสื่อสารโปรแกรมการจัดการความเสี่ยงจากการทุจริตที่แสดงให้เห็นถึงความคาดหวังของคณะกรรมการและผู้บริหารระดับสูง รวมถึงความมุ่งมั่นในการควบคุมความซื่อสัตย์และค่านิยมทางจริยธรรมระดับสูงเกี่ยวกับการจัดการความเสี่ยงจากการทุจริต

องค์ประกอบที่ 2 Fraud Risk Assessment องค์การดำเนินการประเมินความเสี่ยงจากการทุจริตอย่างครอบคลุม เพื่อระบุรูปแบบและความเสี่ยงการทุจริตเฉพาะเรื่อง ประเมินความเป็นไปได้และความสำคัญ ประเมินกิจกรรมการควบคุมการฉ้อโกงที่มีอยู่ และความเสี่ยงดำเนินการเพื่อลดความเสี่ยงจากการทุจริตที่เหลืออยู่

องค์ประกอบที่ 3 Fraud Control Activity องค์การเลือก พัฒนา และปรับใช้กิจกรรมการป้องกันและตรวจจับการทุจริตเพื่อลดความเสี่ยงของเหตุการณ์การทุจริตที่เกิดขึ้นหรือตรวจไม่พบในเวลาที่เหมาะสม

องค์ประกอบที่ 4 Fraud Investigation and Corrective Action องค์การกำหนดกระบวนการสื่อสารเพื่อให้ได้ข้อมูลเกี่ยวกับการฉ้อโกงที่อาจเกิดขึ้นและใช้วิธีการประสานงานในการตรวจสอบและดำเนินการแก้ไขเพื่อจัดการกับการฉ้อโกงอย่างเหมาะสมและทันทั่วทั้ง

องค์ประกอบที่ 5 Fraud Risk Management Monitoring Activities องค์การเลือก พัฒนา และดำเนินการประเมินผลอย่างต่อเนื่องเพื่อยืนยันว่าหลักการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตทั้ง 5 ข้อ มีอยู่และใช้งานได้จริงหรือไม่ และสื่อสารข้อบกพร่องในเวลาที่เหมาะสมไปยังฝ่ายต่าง ๆ ที่รับผิดชอบในการดำเนินการแก้ไข ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการบริษัท

จากหลักการบริหารความเสี่ยงการทุจริตทั้ง 5 หลักการข้างต้น จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยได้กำหนดแนวทางการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงการทุจริต ดังรายละเอียดต่อไป

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk Assessment)

1. ในการประเมินความเสี่ยง ผู้บริหารจะพิจารณาทั้งเหตุการณ์ที่คาดว่าจะเกิด และผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหรือส่วนงาน รวมทั้งพิจารณาผลกระทบในเชิงบวกและเชิงลบจากเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น

2. เทคนิคการประเมินความเสี่ยงมีทั้งวิธีการเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ ผู้บริหารจะทำการประเมินเชิงปริมาณเป็นหลัก เนื่องจากมีความชัดเจนและเป็นรูปธรรมมากกว่า แต่ในกรณีที่รายการความเสี่ยงนั้นไม่สามารถเก็บข้อมูลเชิงปริมาณเพื่อประกอบการประเมินได้ จะทำการประเมินเชิงคุณภาพประกอบการพิจารณา

3. การประเมินความเสี่ยงเริ่มต้นและสิ้นสุดลงด้วยวัตถุประสงค์ที่เฉพาะเจาะจงขององค์กรหรือหน่วยงาน วัตถุประสงค์เหล่านี้จะใช้เป็นพื้นฐานในการประเมินโอกาส (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยง

4. การประเมินความเสี่ยงสามารถทำได้หลายระดับจึงควรพิจารณาว่า การประเมินความเสี่ยงประเภทใดตรงกับวัตถุประสงค์ขององค์กร (Objectives) และลำดับความสำคัญ (Priorities) ความเสี่ยงที่มีโอกาสจะเกิดขึ้นสูง และส่งผลกระทบต่อองค์กรอย่างมาก จำเป็นต้องได้รับการพิจารณาบริหารจัดการความเสี่ยงนั้น ๆ เป็นลำดับแรก และลดหลั่นลงมาตามลำดับความสำคัญ

กระบวนการประเมินความเสี่ยงขององค์กรหรือส่วนงาน จะทำการวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของโอกาสที่จะเกิด เหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) อันเนื่องมาจากความเสี่ยง

โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) หมายถึง การประเมินโอกาสของแต่ละเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากสถิติการเกิดเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน หรือการคาดการณ์ล่วงหน้าในอนาคต

ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ความเสียหายที่จะได้รับ หากความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น เป็นการพิจารณาระดับความรุนแรง และมูลค่าความเสียหายที่คาดว่าจะได้รับจากความเสี่ยง

ให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้ส่วนงานสามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือระยะเวลาที่มีจำกัด ในการประเมินระดับความเสี่ยงจะใช้เกณฑ์เมตริกซ์แบบ 3 x 3 คือ

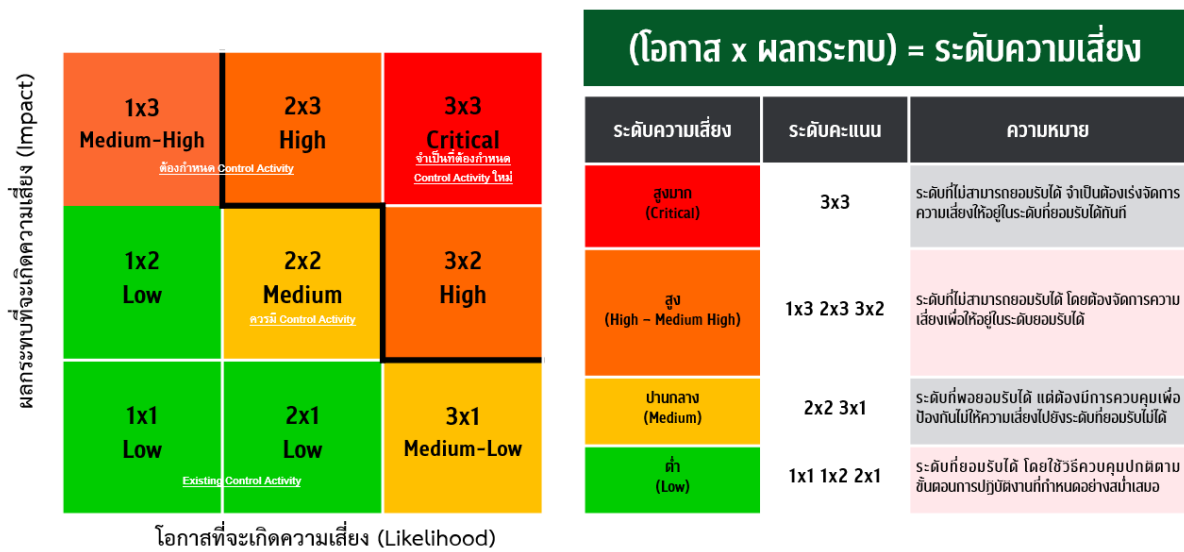
- การประเมินระดับ **โอกาสเกิด (Likelihood)** แบ่งเป็น ต่ำ (1) ปานกลาง (2) และสูง (3)
- การประเมินระดับ **ผลกระทบ (Impact)** แบ่งเป็น ต่ำ (1) ปานกลาง (2) และสูง (3)

โดยระดับความเสี่ยง สามารถหาได้จากผลคูณของคะแนนทั้ง 2 มิติ

**ระดับความเสี่ยง = คะแนนประเมินมิติโอกาสเกิด x คะแนนประเมินมิติผลกระทบ**



## ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต (Risk Matrix)



ภาพที่ 3 ตารางการวิเคราะห์และประเมินระดับความเสี่ยงการทุจริต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย (Risk Matrix)

ซึ่งสามารถสรุประดับความเสี่ยงแบ่งออกเป็น 4 สี ตามระดับความรุนแรงได้ดังนี้

- ระดับสูงมาก (Critical) หมายถึง ความเสี่ยงในระดับสูงมาก ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเร่งด่วน เพื่อลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เพราะมีโอกาสสร้างความเสียหายให้หน่วยงานในระดับสูงมาก
- ระดับสูง (High และ Medium - High) หมายถึง ความเสี่ยงในระดับสูง ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องมีการจัดการบริหารความเสี่ยง เพื่อลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เพราะมีโอกาสสร้างความเสียหายให้หน่วยงานในระดับสูง
- ระดับปานกลาง (Medium) หมายถึง ความเสี่ยงในระดับปานกลาง พอที่จะยอมรับได้ แต่จำเป็นต้องมีการควบคุมภายในที่ดี กำกับดูแลและติดตามอย่างใกล้ชิด เพื่อไม่ให้ระดับความเสี่ยงสูงขึ้น จนส่งผลเสียหายต่อหน่วยงานมากขึ้นในอนาคต
- ระดับต่ำ (Low) หมายถึง ความเสี่ยงในระดับต่ำ สามารถยอมรับความเสี่ยงได้อย่างแน่นอน โดยไม่จำเป็นต้องมีการจัดการบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม แต่ควรมีการติดตามอย่างสม่ำเสมอ แม้ส่งผลกระทบต่อหน่วยงานในระดับต่ำ

ทั้งนี้ ขอแสดงตัวอย่างการกำหนดหัวข้อและเกณฑ์การประเมินระดับโอกาสเกิด (Likelihood) และระดับผลกระทบ (Impact) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยประยุกต์ตามคู่มือแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk Assessment) การขับเคลื่อนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต/เกณฑ์การประเมินเชิงคุณภาพ “มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต” (Corruption Risk Control) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 1 การกำหนดหัวข้อและเกณฑ์การประเมินโอกาสเกิด (Likelihood) ความเสี่ยงการทุจริต

เกณฑ์ประเมินโอกาส (Likelihood)					
ระดับ	โอกาสเกิด (Likelihood)	การพิจารณาโอกาสเกิดในภาพรวม	การประเมินเชิงปริมาณ	การประเมินเชิงคุณภาพ	
3	สูง	เกินยอมรับได้	โอกาสเกิดการทุจริตมากกว่า 4 ครั้งต่อปี	มีโอกาสเกิดค่อนข้างสูง	การทุจริตอาจเกิดได้สูง (มากกว่า 10%)
2	ปานกลาง	พอยอมรับได้	โอกาสเกิดการทุจริตไม่เกิน 3 ครั้งต่อปี	มีโอกาสเกิดบางครั้ง	การทุจริตอาจเกิดได้บางครั้ง น้อยกว่า 10%
1	ต่ำ	ยอมรับได้แน่นอน	โอกาสเกิดการทุจริต 1 ครั้งต่อปี	อาจมีโอกาสดังนาน ๆ ครั้ง	การทุจริตไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)

ตารางที่ 2 การกำหนดหัวข้อและเกณฑ์การประเมินผลกระทบ (Impact) ความเสี่ยงการทุจริต

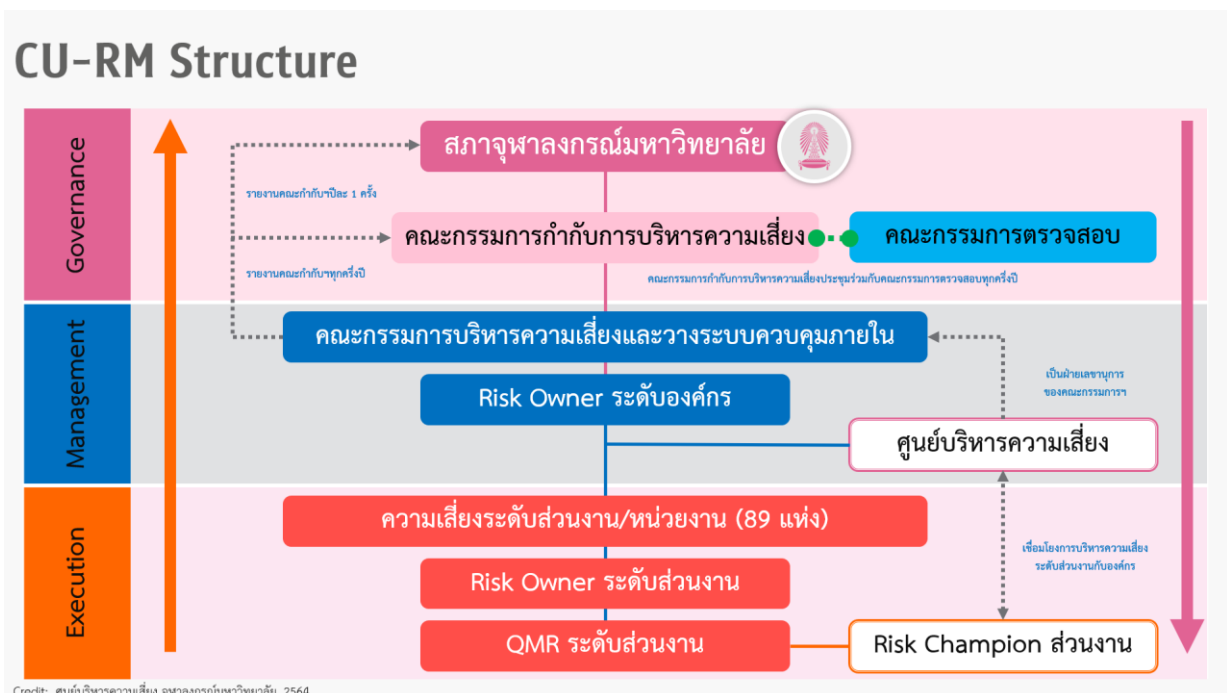
เกณฑ์ประเมินผลกระทบ (Impact)			
ระดับ	ผลกระทบ (Impact)	การพิจารณาผลกระทบทางการเงิน	การพิจารณาผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน
3	สูง	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก (ตั้งแต่ 2 ล้านบาท ขึ้นไป)	เกิดความเสียหายต่อมหาวิทยาลัย/เจ้าหน้าที่ ถูกลงโทษตามกระบวนการยุติธรรม
2	ปานกลาง	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง (ตั้งแต่ 1 - 2 ล้านบาท)	หน่วยตรวจสอบทั้งภายในและภายนอกมหาวิทยาลัยเข้าตรวจสอบการทุจริต เกิดข่าวลือที่พาดพิงคนในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส
1	ต่ำ	กระทบต่องบประมาณงบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก (ต่ำกว่า 1 ล้าน)	แทบจะไม่มีผลกระทบ

ดังนั้น จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการติดตามผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงการทุจริตของส่วนงานต่าง ๆ ภายใน ซึ่งครอบคลุมทุกพันธกิจ และเชื่อมโยงกับเป้าหมายยุทธศาสตร์หลัก 3 ด้านของมหาวิทยาลัย ได้แก่ Future Leaders: ผู้นำแห่งอนาคต Impactful Research & Innovation: วิจัยนวัตกรรมที่มีประโยชน์สูงเพื่อสังคม และ Sustainability: การพัฒนาสังคมอย่างยั่งยืน ดังที่ได้เสนอมาในรอบปีงบประมาณ 2565 ทั้งนี้ ส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยได้ประเมินระดับความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตฯ

รวมทั้งวางแผนเพื่อการบริหารจัดการความเสี่ยงตามกระบวนการที่กำหนด โดยศูนย์บริหารความเสี่ยง ซึ่งเป็นหน่วยงานกลางของมหาวิทยาลัยในการบริหารจัดการความเสี่ยงได้นำข้อมูลแผนการบริหารความเสี่ยงและรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีของทุกส่วนงานมาวิเคราะห์ ถิ่นกรอง และสรุปประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในอีกขั้นตอนเพื่อรายงานต่อคณะทำงานและคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงต่อไป

## ส่วนที่ 2 รายงานการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ 2566

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยในระดับองค์กร โดยทั่วไปมีการควบคุมความเสี่ยงระดับองค์กร โดยการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการวางระบบการควบคุมภายใน เพื่อวิเคราะห์และวางระบบบริหารความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ตามยุทธศาสตร์และพันธกิจหลักของมหาวิทยาลัย อีกทั้งมี การประเมินผลกระทบและโอกาสที่อาจเกิดขึ้น มีการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการ เพื่อดำเนินการแก้ไข/ลด/ป้องกันรายการความเสี่ยงนั้น ๆ ตลอดจนมีการทบทวนและประเมินผล มาตรการหรือแผนปฏิบัติการ เพื่อปรับปรุงให้เหมาะสมยิ่งขึ้น (ตามกรอบการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร) พร้อมทั้งมีคณะกรรมการกำกับการบริหารความเสี่ยง เพื่อกำหนดนโยบายในภาพรวมมุ่งประเด็นของการบริหาร ความเสี่ยงสู่การนำไปปฏิบัติจริง

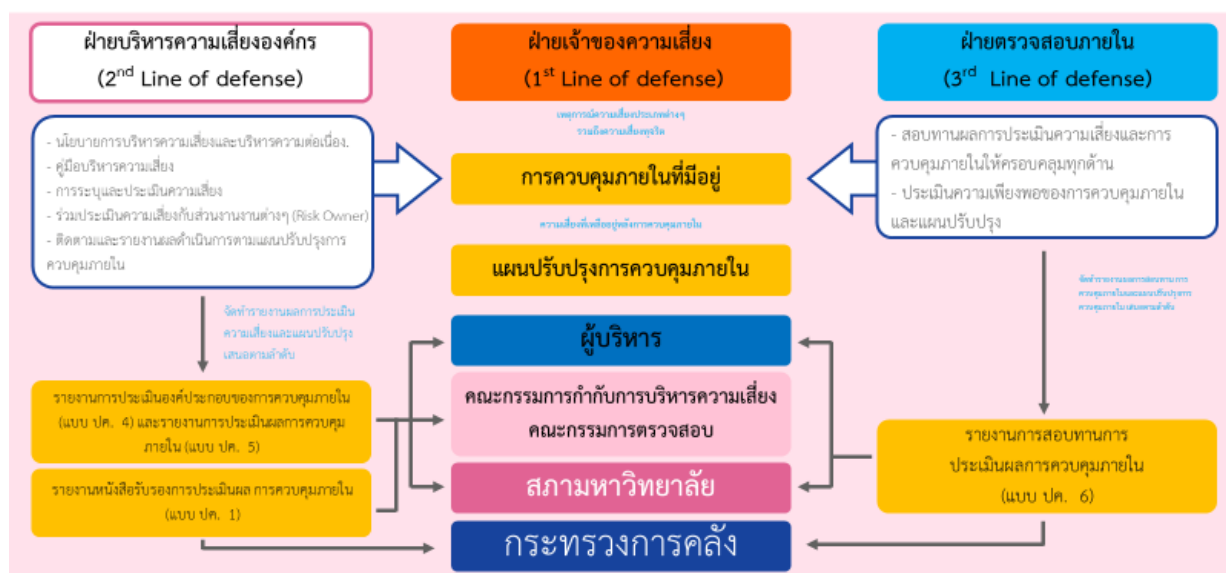


ภาพที่ 4 โครงสร้างกำกับการบริหารความเสี่ยงของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

อย่างไรก็ดี การวิเคราะห์ความเสี่ยงของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยในระดับองค์กรมีที่มาจาก การควบคุม ความเสี่ยงในระดับส่วนงาน จากนโยบายการกำกับติดตามความเสี่ยงส่วนงาน โดยกำหนดให้ทุกส่วนงาน/ หน่วยงานต้องจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง และจัดส่งการรายงานผลทุกกระยะ 6 เดือน (มีนาคม) และ

12 เดือน (กันยายน) ตามบทบาทของด่านที่ 1 (1<sup>st</sup> Line of Defense) โดยมีศูนย์บริหารความเสี่ยงเป็นหน่วยงานผู้รวบรวมติดตามผล มุ่งเป้าหมายให้ทุกหน่วยงานได้ตระหนักถึงการดำเนินการประเมินความเสี่ยง และจัดทำกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่หน่วยงานสามารถยอมรับได้ ผ่านการวางแผนทางบริหาร ความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ ตามบทบาทของด่านที่ 2 (2<sup>nd</sup> Line of Defense) โดยการตรวจสอบและ รายงานผลปฏิบัติงานต่อหัวหน้าและผู้บริหารตามลำดับสายบังคับบัญชา รวมทั้งกำหนดให้สำนักตรวจสอบเป็นผู้สอบทานและ ให้คำปรึกษา พร้อมให้ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบ การปฏิบัติงาน การประเมินปรับปรุง ประสิทธิภาพของการจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ตามบทบาทของด่านที่ 3 (3<sup>rd</sup> Line of Defense) ของหลักการโมเดลสามด่านของสมาคมผู้ตรวจสอบภายใน (Three Line of Defense Model, IIA) ทั้งนี้ เพื่อให้จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยสามารถขับเคลื่อนการบริหารความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบ และมีแนวทางในการขับเคลื่อนอย่างยั่งยืน

### บทบาท ความรับผิดชอบตามหลักการโมเดลสามด่าน (Three Line of Defense Model, IIA)



ภาพที่ 5 บทบาท ความรับผิดชอบตามหลักการโมเดลสามด่าน (Three Line of Defense Model, IIA)

เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่ามหาวิทยาลัยมีการควบคุมภายใน การตรวจสอบการปฏิบัติงาน โครงการ และกิจกรรมอย่างเป็นระบบและมีรูปแบบที่ชัดเจนจากการรายงานผลให้กับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและวางระบบควบคุมภายใน คณะกรรมการกำกับการบริหารความเสี่ยง และสภามหาวิทยาลัย ซึ่งทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยมีการวางระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม สามารถป้องกันและลดความเสียหายของความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุต่อวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินการของหน่วยงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ


แม้ข้อมูลจากการตรวจสอบภายใน ข้อร้องเรียน และการดำเนินการทางวินัย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ยังไม่ปรากฏว่ามีเหตุการณ์ที่เป็นการกระทำผิดที่เกี่ยวข้องกับการมีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือ

ความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของสาธารณะ (Conflict of Interest: COI) ในการปฏิบัติหน้าที่อย่างเห็นเด่นชัด อย่างไรก็ตาม เพื่อเป็นการป้องกัน และลดความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในอนาคต ดังนั้น จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยจึงมีความจำเป็นในการจัดทำรายงานการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ขึ้น พร้อมกันนั้นได้นำข้อมูลจากรายงานผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตที่ได้มาจากการประเมินความเสี่ยงทั้งในระดับส่วนงานและระดับองค์กรไปประกอบการพิจารณาควบคู่กับข้อมูลที่เกี่ยวข้องจากแหล่งอื่น เช่น รายงานผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เอกสารสรุปการสืบสวน/การสอบสวนทางวินัยจากศูนย์กฎหมายและนิติการ เอกสารสรุปสาระสำคัญของรายงานผลการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย เป็นต้น สามารถสรุปผลการผลการประเมินรายการความเสี่ยงการทุจริตและแนวทางการจัดการความเสี่ยง ได้ดังต่อไปนี้

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566


## 2.1 การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk Identification)


ลำดับ	กระบวนการ/ ขั้นตอนการดำเนินงาน	ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทของความเสี่ยง	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)
1	การจัดทำเอกสารเพื่อเบิกจ่าย	การปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่าย เช่น ปลอมรายชื่อ แก้วใบสำคัญรับเงิน การใช้หลักฐานเท็จ การใช้บัตรประชาชนหมดอายุ เป็นต้น	ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	1. ความบกพร่องละเอียด ผิดพลาด ในการบริหารจัดการหน่วยงาน/งาน 2. กระบวนการตรวจสอบภายในไม่รัดกุม 3. ผู้ปฏิบัติงานระดับกิจกรรมย่อย มีเจตนาไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือ ข้อบังคับ	1x2  Low
2	การเสนอขออนุมัติ อนุญาต	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ได้ดำเนินการตามลำดับขั้นตอนที่ถูกต้อง	ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	1. ความบกพร่องละเอียด ผิดพลาด ในการบริหารจัดการหน่วยงาน/งาน 2. มีเหตุให้ต้องขออนุมัติ อนุญาตอย่างเร่งด่วน หรือในภาวะฉุกเฉิน 3. ผู้ปฏิบัติงานระดับกิจกรรมย่อย มีเจตนาไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือ ข้อบังคับ	2x2  Medium
3	การพิจารณาให้ทุนสนับสนุนแก่บุคลากร	การให้ทุนสนับสนุนการศึกษา การวิจัยให้แก่บุคคลแบบเฉพาะเจาะจง	ด้านการใช้อำนาจและ ตำแหน่งหน้าที่	1. ความบกพร่องละเอียด ผิดพลาด ในการบริหารจัดการหน่วยงาน/งาน 2. ผู้มีอำนาจมีเจตนาไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือ ข้อบังคับ 3. การให้สิทธิประโยชน์กับพวกพ้อง	1x2  Low
4	การรับของขวัญ/ของกำนัล/สินบน/สนับสนุนอื่น ๆ ของบุคลากร	การให้ของขวัญ/ของกำนัล/สินบน/การสนับสนุนการเข้าร่วมฝึกอบรม	ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ และบริหารจัดการภาครัฐ	1. ความบกพร่องละเอียด ผิดพลาด	2x2 


ลำดับ	กระบวนการงาน/ ขั้นตอนการดำเนินงาน	ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทของความเสี่ยง	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)
		หรือประชุม ที่นำไปสู่การเอื้อ ประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน		ในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับ นโยบาย No gift policy 2. ผู้ปฏิบัติงานระดับบริหารตลอดจนระดับ ปฏิบัติการไม่ปฏิบัติตามนโยบายและประกาศที่ เกี่ยวข้อง	Medium
5	การกำหนดขอบเขตเพื่อจัดจ้างงาน	การกำหนดขอบเขต/เนื้องาน TOR เกินหรือต่ำกว่าความจำเป็นเพื่อให้มี การประมาณการราคาที่ไม่เหมาะสม หรือเอื้อประโยชน์	ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ และบริหารจัดการภาครัฐ	1. มีการยกเว้นระเบียบฯให้สามารถดำเนินการ ได้ในกรณีมีเหตุผล ความจำเป็นเร่งด่วน ถูกเงิน ไม่มีมาตรฐานราคากลางของกรมบัญชีกลาง 2. ขอบเขตงานต้องใช้ ความรู้วิชาชีพเฉพาะด้าน ยากที่คนทั่วไปจะเข้าใจได้ 3. การเขียนคุณสมบัติเฉพาะเพื่อเอื้อประโยชน์บาง บริษัทอย่างใกล้ชิด คุณสมบัติที่คลุมเครือ ก้าวม ไม่สมบูรณ์	2x2  Medium




## 2.2 แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk Management Plan)

ลำดับ	ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)	มาตรการควบคุมความเสี่ยง	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
1	การปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่าย เช่น ปลอมลายมือชื่อ แกะไขใบสำคัญรับเงิน การใช้หลักฐานเท็จ การใช้บัตรประชาชนหมดอายุ เป็นต้น	1x2  Low	จัดทำมาตรการป้องกันการปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่าย	1. ใช้งานระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ CU-Lesspaper ซึ่งรองรับการลงนามในเอกสารด้วยลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ (e-Signature) โดยมี การขอใบรับรองเพื่อลงนาม พร้อมระบุ PIN เมื่อมีการลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ 2. ใช้งานระบบ CUERP ในการบริหารงานบัญชีการเงิน งบประมาณและบัญชีต้นทุน งานพัสดุ งานบุคคล ในการเบิกจ่ายเอกสารอย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ 3. จัดโครงการอบรมการปฏิบัติงานด้านการเงินหลักสูตร การใช้งานโปรแกรมสำหรับบันทึกเอกสารการรับเงินและพิมพ์หลักฐานการรับเงิน	ต.ค. 2565 - ก.ย. 2566	-	- สำนักบริหารการเงิน การบัญชี และการพัสดุ - สำนักบริหารเทคโนโลยีสารสนเทศ - ศูนย์การจัดการทรัพยากรของมหาวิทยาลัย - ศูนย์บริหารกลาง


ลำดับ	ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)	มาตรการควบคุมความเสี่ยง	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
2	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอ ความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ได้ดำเนินการตามลำดับขั้นตอนที่ ถูกต้อง	2x2  Medium	จัดทำมาตรการป้องกันการพิจารณา ตรวจสอบและเสนอความเห็นของ การอนุมัติ อนุญาต	1. ใช้งานระบบงานสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ CU-Lesspaper ซึ่งมีการกำหนดลำดับขั้นตอน ของการอนุมัติ อนุญาตไว้ ชัดเจน 2. ใช้งานระบบ CUERP ในการ บริหารงานบัญชีการเงิน งบประมาณและบัญชีต้นทุน งานพัสดุ งานบุคคล ในการ เบิกจ่ายเอกสารอย่างเป็น ระบบและมีประสิทธิภาพ ที่มี การกำหนดลำดับขั้นตอนของ การอนุมัติ อนุญาตไว้ชัดเจน 3. จัดทำประมวลจริยธรรม สำหรับบุคคลหรือผู้ดำรง ตำแหน่งต่าง ๆ ในมหาวิทยาลัย (1) นายกสภามหาวิทยาลัย และ กรรมการ สภ มหาวิทยาลัย (2) ผู้บริหาร มหาวิทยาลัย (3) ผู้ปฏิบัติงาน ในมหาวิทยาลัย (4) คณาจารย์ และ (5) นิสิต ตาม	ต.ค. 2565 - ก.ย. 2566	-	- สำนักบริหาร การเงิน การบัญชี และการพัสดุ - สำนักบริหาร เทคโนโลยีสารสนเทศ - ศูนย์การจัดการ ทรัพยากรของ มหาวิทยาลัย - ศูนย์บริหารกลาง

ลำดับ	ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)	มาตรการควบคุมความเสี่ยง	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
				พระราชบัญญัติมาตรฐานทางจริยธรรม พ.ศ. 2562” 4. ประกาศ หลักธรรมาภิบาลของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย พ.ศ. 2565 ไปยังผู้บริหารมหาวิทยาลัย ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย นิสิต เพื่อเป็นกรอบการดำเนินการกิจของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วย หลักนิติธรรม หลักคุณธรรม จริยธรรม หลักความโปร่งใสเปิดเผย หลักการมีส่วนร่วม หลักการรับผิดชอบต่อสังคม หลักการประสิทธิภาพ ผลักประสิทธิผล หลักความเสมอภาค หลักการตอบสนอง หลักการกระจายอำนาจ			
3	การให้ทุนสนับสนุนการศึกษา การวิจัยให้แก่บุคคลแบบเฉพาะเจาะจง	1x2  Low	จัดทำมาตรการให้ทุนสนับสนุนการศึกษา การวิจัยให้แก่บุคคลแบบเฉพาะเจาะจง	1. จัดทำข้อมูลประกาศคุณสมบัติ วัตถุประสงค์ และกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับทุนสนับสนุนการศึกษาให้แก่คณาจารย์และบุคลากร เช่น	ต.ค. 2565 - ก.ย. 2566	-	- สำนักบริหาร วิชาการ - สำนักบริหารวิจัย - สำนักบริหาร ทรัพยากรมนุษย์

ลำดับ	ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)	มาตรการควบคุมความเสี่ยง	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
				<p>ทุนสมทบสำหรับอาจารย์/ นักวิจัย/ศิลปินจาก ต่างประเทศ</p> <p>ทุนประชุมและเสนอผลงาน ทางวิชาการในระดับนานาชาติ ทุนระยะสั้นเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ต่างประเทศ ทุนเจรจาทาง วิชาการ ต่างประเทศ เป็นต้น</p> <p>2. จัดทำข้อมูลประกาศ คุณสมบัติ วัตถุประสงค์ และ กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับทุน สนับสนุนการวิจัยให้แก่ คณาจารย์และนักวิจัย เช่น ทุน พัฒนาอาจารย์ใหม่ / นักวิจัย ใหม่ ทุนสนับสนุนวิจัย ทุน นวัตกรรมและสิ่งประดิษฐ์ ทุนศาสตราจารย์ชาน ศูนย์ เชี่ยวชาญเฉพาะทาง หน่วย ปฏิบัติการวิจัย กลุ่มวิจัย STAR และทุนศตวรรษที่สอง เป็นต้น</p>			

ลำดับ	ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)	มาตรการควบคุมความเสี่ยง	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
				3. การแต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงานเพื่อพิจารณาการให้ทุนสนับสนุนการศึกษา การวิจัย ทั้งในระดับมหาวิทยาลัยและระดับส่วนงาน			
4	การให้ของขวัญ/ของกำนัล/สินบน/การสนับสนุนการเข้าร่วมฝึกอบรมหรือประชุม ที่นำไปสู่การเอื้อประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน	2x2  Medium	จัดทำมาตรการไม่รับหรือให้ทรัพย์สิน ของขวัญ และของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ประจำปีงบประมาณ 2566	1. ประกาศนโยบาย ว่า ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยทุกคน ไม่รับหรือให้ทรัพย์สินของของขวัญ หรือประโยชน์อื่นใดจากการปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงการยินยอมหรือรู้เห็นเป็นใจให้มีการกระทำความผิด (No Gift Policy) โดยให้ปฏิบัติตามประกาศคณะ ป.ป.ท. เรื่อง หลักเกณฑ์การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยาของเจ้าพนักงานของรัฐ พ.ศ. 2563 2. แจ้งประกาศไปยังส่วนงาน/หน่วยงาน/ผู้บริหาร/บุคลากร	ต.ค. 2565 - ก.ย. 2566	-	- ศูนย์กฎหมายและนิติการ - ศูนย์บริหารความเสี่ยง - ศูนย์สื่อสารองค์กร

ลำดับ	ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)	มาตรการควบคุมความเสี่ยง	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
				<p>ในมหาวิทยาลัยรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>3. การขอความอนุเคราะห์ให้ส่วนงาน/หน่วยงานรายงานการรับของขวัญและของกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่ภายใต้หลักเกณฑ์ของสำนักงานป.ป.ช.</p> <p>4. จัดโครงการอบรมสัมมนา ด้านการเสริมสร้างคุณธรรมและความโปร่งใสของมหาวิทยาลัย (Chula Integrity Vibes: สร้างเสริมคุณธรรมสู่ค่านิยมชาวจุฬาฯ) ประจำปีงบประมาณ 2566 ในหัวข้อ “ITA Clinic: พร้อมลดเสี่ยง เลี่ยงการทุจริตผ่านนโยบาย No Gift Policy”</p> <p>5. จัดประชุมชี้แจงเครือข่ายวิชาชีพบริหารจัดการระดับกลางด้านบริหาร (CU GM): เรื่องการดำเนินงานตาม</p>			

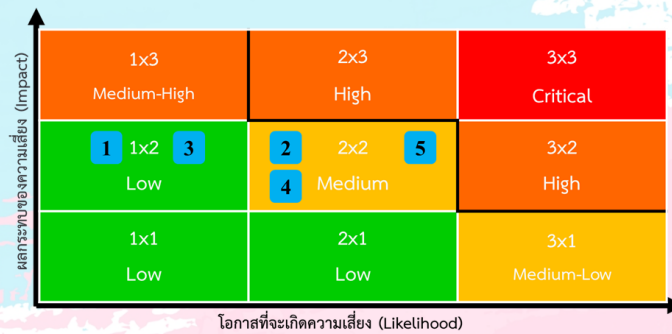
ลำดับ	ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)	มาตรการควบคุมความเสี่ยง	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
				นโยบาย No Gift Policy และประกาศคณะกรรมการ ปปช. เรื่องหลักเกณฑ์ การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด พ.ศ. 2563			
5	การกำหนดขอบเขต/เนื้อหา TOR เกินหรือต่ำกว่าความจำเป็นเพื่อให้มีการประมาณการราคาที่ไม่เหมาะสมหรือเอื้อประโยชน์	2x2  Medium	จัดทำมาตรการป้องกันการกำหนดขอบเขต/เนื้อหา TOR เกินหรือต่ำกว่าความจำเป็นเพื่อให้มีการประมาณการราคาที่ไม่เหมาะสมหรือเอื้อประโยชน์	1. การวางระบบการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณโดยเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ มุ่งเน้นให้การดำเนินงานมีความสอดคล้องกับการจัดสรรงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ลดความซ้ำซ้อนในการใช้จ่ายงบประมาณ มุ่งเป้าในการใช้จ่ายงบประมาณที่แสดงผลผลิตและบริการที่ปิดช่องว่างของแผนยุทธศาสตร์ นโยบายและทิศทาง โดยมีการกลั่นกรองจากคณะกรรมการบูรณาการฯ (หลักเกณฑ์การตั้งงบประมาณ	ต.ค. 2565 - ก.ย. 2566	-	- สำนักบริหารแผนและการงบประมาณ - สำนักยุทธศาสตร์และการขับเคลื่อน - สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์ - สำนักบริหารการเงิน การบัญชี และการพัสดุ - สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์

ลำดับ	ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)	มาตรการควบคุมความเสี่ยง	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
				<p>โครงการยุทธศาสตร์) คณะกรรมการกึ่งนกรอง งบประมาณฯ คณะกรรมการ บริหารกองทุน คณะกรรมการ นโยบายการเงิน ที่ประชุม คณบดี และสภามหาวิทยาลัย</p> <p>2. จัดโครงการฝึกอบรม เรื่อง “ข้อสังเกตและข้อตรวจสอบ การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐของ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และการบันทึกสินทรัพย์ใน ระบบ CU-ERP”</p>			



## รายงานการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต ปีงบประมาณ 2566

ระดับความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบ	มาตรการควบคุม
1 1x2 Low	การปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่าย เช่น ปลอมรายมีชื่อ แก้ไขใบสำคัญรับเงิน การใช้หลักฐานเท็จ การใช้บัตรประชาชนหมกมุ่น เป็นต้น	✓ มีมาตรการควบคุม
2 2x2 Medium	การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของกรอุมัติ อนุญาต ไม่ได้ดำเนินการตามลำดับขั้นตอนที่ถูกต้อง	✓ มีมาตรการควบคุม
3 1x2 Low	การให้ทุนสนับสนุนการศึกษา การวิจัยให้แก่บุคลากรแบบเฉพาะเจาะจง	✓ มีมาตรการควบคุม
4 2x2 Medium	การให้ของขวัญ/ของทำเนียบ/สินบน/การสนับสนุนการเข้าร่วมฝึกอบรมหรือประชุม ที่นำไปสู่การเอื้อประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน	✓ มีมาตรการควบคุม
5 2x2 Medium	การกำหนดขอบเขต/เนื้อหา TOR เกินหรือต่ำกว่าความจำเป็นเพื่อให้มีการประมาณการราคาที่ไม่เหมาะสม หรือเอื้อประโยชน์	✓ มีมาตรการควบคุม



อ้างอิง : รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ.2566

ภาพที่ 6 รายงานการประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ 2566

ทั้งนี้ ศูนย์บริหารความเสี่ยงได้นำรายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการด้านความโปร่งใสและเสริมสร้างคุณธรรมในการดำเนินงานระดับมหาวิทยาลัย คณะกรรมการการบริหารความเสี่ยงและวางระบบควบคุมภายใน และผู้บังคับบัญชาที่เกี่ยวข้อง เพื่อร่วมกันพิจารณาให้ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ ตลอดจนแสวงหาแนวทางในการป้องกัน ควบคุม และลดความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต ก่อนประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจแก่ประชาคมชาวจุฬาฯ ต่อไป เพื่อเร่งสร้างความตระหนักถึงความจำเป็นต่อการเตรียมความพร้อมการรองรับความเสี่ยงจากการทุจริต และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อเป้าหมาย ยุทธศาสตร์-พันธกิจหลักของหน่วยงานและองค์กรในทุกระดับ-ทุกหน่วยงาน รวมไปถึงเร่งสร้างความพร้อมใจของประชาคมจุฬาฯ ในการให้ความร่วมมือ วางแผน รายงานผลการบริหารความเสี่ยงฯ และเฝ้าระวังการทุจริตในรูปแบบต่าง ๆ ตามนโยบายมหาวิทยาลัย สู่ถึงการร่วมมือกันเสริมสร้างวัฒนธรรมการทำงานที่คำนึงถึงการจัดการต่อความเสี่ยงด้านการทุจริตอย่างเหมาะสม เอื้อต่อการเป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูงควบคู่กับการมีธรรมาภิบาลในการดำเนินงาน

# ส่วนที่ 3 รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ 2566

## 3.1 กลไกการกำกับ ติดตาม และรายงานผลการดำเนินการเพื่อ จัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ


จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยมีระบบการติดตามและกลไกการประเมินผลการบริหารความเสี่ยงทั้งระดับมหาวิทยาลัยและระดับสวณงานอย่างต่อเนื่อง โดยได้กำหนดให้หน่วยงานภายในสังกัดต้องจัดทำแผนและรายงาน ความคืบหน้าการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและวางระบบการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ซึ่งมีการ ระบุรายละเอียดความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรมที่เกี่ยวข้องและสอดคล้องกับกรอบแนวทางการป้องกัน การทุจริต และผลประโยชน์ทับซ้อนของแต่ละหน่วยงานกว่า 90 สวณงาน และมีการทบทวนประเมินระดับ ความเสี่ยงถูกรอบ 6 เดือน (มีนาคม) และรอบ 12 เดือน (กันยายน) เป็นประจำทุกปี

ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยได้มีการบูรณาการระบบ ประกันคุณภาพเข้ากับการบริหารความเสี่ยงและวางระบบ ควบคุมภายใน ซึ่งทุกหน่วยงานจะต้องดำเนินการตรวจคุณภาพภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ดังนั้น ทุกหน่วย งานจะต้องนำผลจากการดำเนินการตรวจคุณภาพภายใน และการจัดทำแผนและรายงานความคืบหน้าการ ดำเนินการบริหารความเสี่ยงและวางระบบการควบคุมภายในมาวิเคราะห์และเขียนเป็นรายงานประกันคุณภาพ ประจำปของหน่วยงาน

นอกจากนั้น สำนักตรวจสอบซึ่งเป็นหน่วยงานตรวจประเมินการควบคุมภายในอย่างเป็นทางการใน มหาวิทยาลัยจะทำหน้าที่ในการติดตามสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของทุก หน่วยงานอีกครั้ง เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยทั้ง ด้านการเงิน การงบประมาณ การบัญชี การบริหารสินทรัพย์ ระบบสารสนเทศ สิ่งแวดล้อม ศิลปวัฒนธรรม การปฏิบัติงาน ตามกฎ/ระเบียบให้ เกิดความคล่องตัว โปร่งใส มีระบบบริหารงานที่มีคุณธรรม และจะรวบรวมจัดทำเป็นราย งานผลการตรวจสอบ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัยต่อไป เพื่อให้เกิดความมั่นใจ ได้ว่าความเสี่ยงด้านการกระทำผิดได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา ถือเป็นอีกเครื่องมือสำคัญที่ช่วย ในการตัดสินใจของ ผู้บริหารในด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตาม ควบคุมและวัดผล การปฏิบัติงาน ตลอดจน การควบคุมให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยมีประสิทธิภาพสูงสุด สามารถบรรลุ เป้าหมายยุทธศาสตร์และพันธกิจขององค์กร


อย่างไรก็ตาม ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ผลการประเมินการควบคุมภายในได้มีข้อเสนอแนะเรื่องที่มหาวิทยาลัยควรแก้ไขปรับปรุงเพิ่มเติม อาทิ การเพิ่มช่องทางสื่อสารกรอบบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรให้ส่วนงาน/หน่วยงานได้รับทราบก่อนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในแต่ละปี (ซึ่งในปีงบประมาณ 2566 ได้ดำเนินการแล้ว) ควรจัดทำความเสี่ยงการทุจริตในรูปแบบคณะทำงาน เพื่อให้ครอบคลุมกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน และยุทธศาสตร์ของส่วนงาน และส่วนงานควรเพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ให้เข้าถึงบุคลากรภายในส่วนงานทุกระดับ เพื่อเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรด้านความเสี่ยงและการควบคุมภายในให้ดีขึ้น เป็นต้น


รายงานผลการบริหารความเสี่ยงการทุจริต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ลำดับ	กระบวนการ/ ขั้นตอนการดำเนินงาน	ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)	มาตรการควบคุม ความเสี่ยง	ผลการดำเนินการ	การอนุมัติของผู้บริหาร การเผยแพร่ในเว็บไซต์ Link เผยแพร่
1	การจัดทำเอกสารเพื่อเบิกจ่าย	การปลอมแปลงเอกสารการ เบิกจ่าย เช่น ปลอมรายมือ ชื่อ แก้วไขใบสำคัญรับเงิน การ ใช้หลักฐานเท็จ การใช้บัตร ประชาชนหมดอายุ เป็นต้น	1x2  Low	จัดทำมาตรการป้องกันการ ปลอมแปลงเอกสารการ เบิกจ่าย	1. ใช้งานระบบงานสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ CU-Lesspaper ซึ่งรองรับการลงนามในเอกสาร ด้วยลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ (e-Signature) โดยมีการขอ ใบรับรองเพื่อลงนาม พร้อมระบุ PIN เมื่อมีการลงลายมือชื่อ อิเล็กทรอนิกส์ 2. ใช้งานระบบ CUERP ในการ บริหารงานบัญชี การเงิน งบประมาณและบัญชีต้นทุน งานพัสดุ งานบุคคล ในการ เบิกจ่ายเอกสารอย่างเป็นระบบ และมีประสิทธิภาพ 3. จัดโครงการอบรมการ ปฏิบัติงานด้านการเงินหลักสูตร การใช้งานโปรแกรมสำหรับ บันทึกเอกสารการรับเงินและ พิมพ์หลักฐานการรับเงิน	✓ ผ่านการอนุมัติแล้ว ✓ มีการเผยแพร่ในเว็บไซต์ Link เผยแพร่ • <a href="#">ระบบ LessPaper - IT Chulalongkorn University</a> • <a href="#">CUERP Website (chula.ac.th)</a> • <a href="#">โครงการ-กำหนดการ.pdf (chula.ac.th)</a>

ลำดับ	กระบวนการงาน/ ขั้นตอนการดำเนินงาน	ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)	มาตรการควบคุม ความเสี่ยง	ผลการดำเนินการ	การอนุมัติของผู้บริหาร การเผยแพร่ในเว็บไซต์ Link เผยแพร่
2	การเสนอขออนุมัติ อนุญาต	การพิจารณาตรวจสอบและ เสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาต ไม่ได้ ดำเนินการตามลำดับขั้นตอน ที่ถูกต้อง	2x2  Medium	จัดทำมาตรการป้องกันการ พิจารณาตรวจสอบและ เสนอความเห็นของการ อนุมัติ อนุญาต	1. ใช้งานระบบงานสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ CU-Lesspaper ซึ่งมีการกำหนดลำดับขั้นตอน ของการอนุมัติ อนุญาตไว้ ชัดเจน 2. ใช้งานระบบ CUERP ในการ บริหารงานบัญชี การเงิน งบประมาณและบัญชีต้นทุน งานพัสดุ งานบุคคล ในการ เบิกจ่ายเอกสารอย่างเป็นระบบ และมีประสิทธิภาพ ที่มีการ กำหนดลำดับขั้นตอนของการ อนุมัติ อนุญาตไว้ชัดเจน 3. จัดทำประมวลจริยธรรม สำหรับบุคคลหรือผู้ดำรง ตำแหน่งต่าง ๆ ในมหาวิทยาลัย (1) นายกสภามหาวิทยาลัย และกรรมการสภามหาวิทยาลัย (2) ผู้บริหารมหาวิทยาลัย (3) ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย (4) คณาจารย์ และ (5) นิสิต	✓ ผ่านการอนุมัติแล้ว ✓ มีการเผยแพร่ในเว็บไซต์ Link เผยแพร่ • <a href="#">ระบบ LessPaper - IT Chulalongkorn University</a> • <a href="#">CUERP Website (chula.ac.th)</a> • <a href="#">โครงการอบรมการปฏิบัติงาน ด้านการเงินหลักสูตร การใช้ งานโปรแกรมสำหรับบันทึก เอกสารการรับเงินและพิมพ์ หลักฐานการรับเงิน</a>

ลำดับ	กระบวนการงาน/ ขั้นตอนการดำเนินงาน	ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)	มาตรการควบคุม ความเสี่ยง	ผลการดำเนินการ	การอนุมัติของผู้บริหาร การเผยแพร่ในเว็บไซต์ Link เผยแพร่
					<p>ตามพระราชบัญญัติมาตรฐานทางจริยธรรม พ.ศ. 2562”</p> <p>4. ประกาศ หลักธรรมาภิบาลของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย พ.ศ. 2565 ไปยังผู้บริหารมหาวิทยาลัย ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย นิสิต เพื่อเป็นกรอบการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วย หลักนิติธรรม หลักคุณธรรม จริยธรรม หลักความโปร่งใส เปิดเผย หลักการมีส่วนร่วม หลักการรับผิดชอบต่อสังคม หลักประสิทธิภาพ หลักประสิทธิผล หลักความเสมอภาค หลักการกระจายอำนาจ</p> <p>5. จัดโครงการอบรมสัมมนา ด้านการเสริมสร้างคุณธรรม และ ความโปร่งใส ของมหาวิทยาลัย (Chula Integrity</p>	

ลำดับ	กระบวนงาน/ ขั้นตอนการดำเนินงาน	ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)	มาตรการควบคุม ความเสี่ยง	ผลการดำเนินการ	การอนุมัติของผู้บริหาร การเผยแพร่ในเว็บไซต์ Link เผยแพร่
					Vibes: สร้างเสริมคุณธรรมสู่ค่านิยมชาวจุฬาฯ) ประจำปีงบประมาณ 2566 ในหัวข้อ “แนวทางการบริหารความเสี่ยงทุจริตภายในมหาวิทยาลัย (Chula Fraud Risk Management 101)”	
3	การพิจารณาให้ทุนสนับสนุน แก่บุคลากร	การให้ทุนสนับสนุน การศึกษา การวิจัยให้แก่ คณาจารย์และบุคลากร	1x2  Low	จัดทำมาตรการป้องกันการพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต	1. จัดทำข้อมูลประกาศคุณสมบัติ วัตถุประสงค์ และกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับทุนสนับสนุนการศึกษาให้แก่คณาจารย์และบุคลากร เช่น ทุนสมทบสำหรับอาจารย์/นักวิจัย/ศิลปินจากต่างประเทศ ทุนประชุมและเสนอผลงานทางวิชาการในระดับนานาชาติ ทุนระยะสั้นเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ทุนต่างประเทศ ทุนเจรจาทางวิชาการ ทุนต่างประเทศ เป็นต้น	✓ ผ่านการอนุมัติแล้ว ✓ มีการเผยแพร่ในเว็บไซต์ Link เผยแพร่ • <a href="#">ทุนพัฒนาอาจารย์ใหม่ / นักวิจัยใหม่ - Chulalongkorn University</a> • <a href="#">ทุนสนับสนุนวิจัย - Chulalongkorn University</a> • <a href="#">ทุนนวัตกรรมและสิ่งประดิษฐ์ - Chulalongkorn University</a> • <a href="#">ทุนศาสตราจารย์ - Chulalongkorn University</a>

ลำดับ	กระบวนการงาน/ ขั้นตอนการดำเนินงาน	ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)	มาตรการควบคุม ความเสี่ยง	ผลการดำเนินการ	การอนุมัติของผู้บริหาร การเผยแพร่ในเว็บไซต์ Link เผยแพร่
					<p>2. จัดทำข้อมูลประกาศคุณสมบัติ วัตถุประสงค์ และกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับทุนสนับสนุนการวิจัยให้แก่คณาจารย์และนักวิจัย เช่น ทุนพัฒนาอาจารย์ใหม่ / นักวิจัยใหม่ ทุนสนับสนุนวิจัย ทุนนวัตกรรมและสิ่งประดิษฐ์ ทุนศาสตราจารย์ชาน ศูนย์เชี่ยวชาญเฉพาะทาง หน่วยปฏิบัติการวิจัย กลุ่มวิจัย STAR และทุนศตวรรษที่สอง เป็นต้น</p> <p>3. การแต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงานเพื่อพิจารณาการให้ทุนสนับสนุนการศึกษา การวิจัย ทั้งในระดับมหาวิทยาลัยและระดับส่วนงาน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">ศูนย์เชี่ยวชาญเฉพาะทาง (Center of Excellence, CE) - Chulalongkorn University</a></li> <li>• <a href="#">กลุ่มวิจัย (Special Task Force for Activating Research: STAR) - Chulalongkorn University</a></li> <li>• <a href="#">C2F – The Second Century Fund Chulalongkorn University</a></li> <li>• <a href="#">สำนักบริหารวิชาการ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย (chula.ac.th)</a></li> </ul>
4	การรับของขวัญ/ของกำนัล/สินบน/สนับสนุนอื่น ๆ ของบุคลากร	การให้ของขวัญ/ของกำนัล/สินบน/การสนับสนุนการเข้าร่วมฝึกอบรมหรือประชุม ที่	<p>2x2</p> <p></p> <p>Medium</p>	จัดทำมาตรการให้ทุนสนับสนุนการศึกษา การวิจัยให้แก่บุคคลแบบเฉพาะเจาะจง	<p>1. ประกาศนโยบายว่า ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยทุกคน ไม่รับหรือให้ทรัพย์สินของขวัญ หรือประโยชน์อื่นใด</p>	<p>✓ ผ่านการอนุมัติแล้ว</p> <p>✓ มีการเผยแพร่ในเว็บไซต์</p> <p>Link เผยแพร่</p>



ลำดับ	กระบวนการงาน/ ขั้นตอนการดำเนินงาน	ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)	มาตรการควบคุม ความเสี่ยง	ผลการดำเนินการ	การอนุมัติของผู้บริหาร การเผยแพร่ในเว็บไซต์ Link เผยแพร่
		นำไปสู่การเอื้อประโยชน์ต่อ การปฏิบัติงาน			<p>จากการปฏิบัติหน้าที่ รวมถึง การยินยอมหรือรู้เห็นเป็นใจให้ มีการกระทำดังกล่าว (No Gift Policy) โดยให้ ปฏิบัติ ตาม ประกาศคณะ ป.ป.ท. เรื่อง หลักเกณฑ์การรับทรัพย์สินหรือ ประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยา ของเจ้าพนักงานของรัฐ พ.ศ. 2563</p> <p>2. แจ้งประกาศไปยังส่วนงาน/ หน่วยงาน/ผู้บริหาร/บุคลากร ในมหาวิทยาลัยรับทราบและถือ ปฏิบัติ</p> <p>3. การขอความอนุเคราะห์ให้ ส่วนงาน/หน่วยงานรายงานการ รับของขวัญและของกำนัล จาก การปฏิบัติหน้าที่ภายใต้ หลักเกณฑ์ ของสำนักงาน ป.ป.ช.</p> <p>4. จัดโครงการอบรมสัมมนา ด้านการเสริมสร้างคุณธรรม</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">ประกาศจุฬา เรื่อง นโยบาย ไม่รับหรือให้ทรัพย์สิน ของขวัญ หรือประโยชน์อื่นใด จากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ประจำปี 2566 ลง วันที่ 29 ธันวาคม 2565 – จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย (chula.ac.th)</a></li> <li>• <a href="#">announcement_detail.php (chula.ac.th)</a></li> <li>• <a href="#">โครงการสัมมนา Chula Integrity Vibes หัวข้อที่ 2 “การบริหารความเสี่ยงทุจริต ระดับองค์กร จุฬาลงกรณ์ มหาวิทยาลัย ประจำปี งบประมาณ 2566” – CURM Center</a></li> <li>• <a href="#">สรุปสาระสำคัญการประชุม หรือเครือข่าย CU GM ประเด็น No Gift Policy</a></li> </ul>

ลำดับ	กระบวนการงาน/ ขั้นตอนการดำเนินงาน	ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)	มาตรการควบคุม ความเสี่ยง	ผลการดำเนินการ	การอนุมัติของผู้บริหาร การเผยแพร่ในเว็บไซต์ Link เผยแพร่
					<p>และ ความโปร่งใสของมหาวิทยาลัย (Chula Integrity Vibes: สร้างเสริมคุณธรรมสู่ค่านิยมชาวจุฬาฯ) ประจำปีงบประมาณ 2566 ในหัวข้อ “ITA Clinic: พร้อมลดเสี่ยงเสี่ยงการทุจริตผ่านนโยบาย No Gift Policy”</p> <p>5. จัดประชุมชี้แจงเครือข่ายวิชาชีพบริหารจัดการระดับกลางด้านบริหาร (CU GM): เรื่องการดำเนินงานตามนโยบาย No Gift Policy และประกาศคณะกรรมการ ปปช. เรื่องหลักเกณฑ์การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด พ.ศ. 2563</p>	
5	การกำหนดขอบเขตเพื่อจัดจ้างงาน	การกำหนดขอบเขต/เนื้องาน TOR เกินหรือต่ำกว่าความจำเป็นเพื่อให้มีการประมาณการราคาที่ไม่เหมาะสม หรือเอื้อประโยชน์	<p>2x2</p> <p></p> <p>Medium</p>	จัดทำมาตรการไม่รับหรือให้ทรัพย์สิน ของขวัญ และของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift	1. การวางระบบการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณโดยเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ มุ่งเน้นให้การ	<p>✓ ผ่านการอนุมัติแล้ว</p> <p>✓ มีการเผยแพร่ในเว็บไซต์</p> <p><b>Link เผยแพร่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี และงบประมาณ</a></li> </ul>

ลำดับ	กระบวนการงาน/ ขั้นตอนการดำเนินงาน	ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)	มาตรการควบคุม ความเสี่ยง	ผลการดำเนินการ	การอนุมัติของผู้บริหาร การเผยแพร่ในเว็บไซต์ Link เผยแพร่
				Policy) ป ร ะ จ ำ ปี งบประมาณ 2566	ดำเนินงานมีความสอดคล้องกับ การจัดสรรงบประมาณเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ ลดความ ซ้ำซ้อนในการใช้จ่าย งบประมาณ มุ่งเป้าในการใช้ จ่ายงบประมาณที่แสดงผลผลิต และบริการที่ปิดช่องว่างของ แผนยุทธศาสตร์ นโยบายและ ทิศทาง โดยมีการกลั่นกรอง จากคณะกรรมการบูรณาการฯ (หลักเกณฑ์การตั้งงบประมาณ โครงการ ยุทธศาสตร์) คณะกรรมการกลั่นกรอง งบประมาณฯ คณะกรรมการ บริหารกองทุน คณะกรรมการ นโยบายการเงิน ที่ประชุม คณบดี และสภามหาวิทยาลัย 2. จัดโครงการฝึกอบรม เรื่อง “ข้อสังเกตและข้อตรวจสอบ การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐของ	<a href="#">จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย</a> <a href="#">ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567</a> <a href="#">(Version 673)</a> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="#">โครงการฝึกอบรม เรื่อง</a>  <a href="#">“ข้อสังเกตและข้อตรวจสอบ</a>  <a href="#">การจัดซื้อจัดจ้างและการ</a>  <a href="#">บริหารพัสดุภาครัฐของ</a>  <a href="#">สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน</a>  <a href="#">และการบันทึกสินทรัพย์ใน</a>  <a href="#">ระบบ CU-ERP”</a></li> </ul>

ลำดับ	กระบวนการ/ ขั้นตอนการดำเนินงาน	ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง (โอกาสเกิดxผลกระทบ)	มาตรการควบคุม ความเสี่ยง	ผลการดำเนินการ	การอนุมัติของผู้บริหาร การเผยแพร่ในเว็บไซต์ Link เผยแพร่
					สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และ การบันทึกสินทรัพย์ในระบบ CU-ERP”	

จากข้อมูลข้างต้น สามารถสรุปกิจกรรมและการดำเนินการในการป้องกันการปฏิบัติงานที่อาจนำไปสู่การบริหารจัดการความเสี่ยงการการทุจริตและประพฤติมิชอบ  
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ 2566 ดังนี้

## 3.2 ตัวอย่างกิจกรรมและการดำเนินการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

กิจกรรมและการดำเนินการ

ความเสี่ยง : การปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่าย เช่น ปลอมรายชื่อ ปลอมลายมือชื่อ แก้ไขใบสำคัญรับเงิน การใช้หลักฐานเท็จ การใช้บัตรประชาชนหมดอายุ เป็นต้น

ความเสี่ยง : การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ได้ดำเนินการตามลำดับขั้นตอนที่ถูกต้อง

### Fraud Risk Management Activities

การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและดิจิทัลมาใช้ในการบริหารจัดการเพื่อความโปร่งใสและป้องกันการทุจริต

**ก้าวสู่ยุคดิจิทัล... กับ CUERP-FIORI**

ลดขั้นตอน !!  
ครบถ้วนขึ้น !!  
ทำด้วยตัวเอง !!

พบกับ 1 มิถุนายน 2564 นี้

**“ESS” EMPLOYEE SELF SERVICE**  
ระบบตรวจสอบประวัติ

**NEW** พบกับ 7 ฟีเจอร์ใหม่ !! ที่สามารถตรวจสอบประวัติการขอรับบริการ

- การแจ้งเตือนการแจ้งเตือนประเภท
- การลาคลอด ลาгуขอลา และลาอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- การขอเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา
- การขอตั้งสิ่งพิมพ์หรือรับมอบเงินคืน
- การส่งจ่ายใบประจําตัวบุคลากร
- การขอรับใบส่งใบเอกสารแบบหลายวัตถุประสงค์
- การขอรับใบส่งใบเอกสาร

**NEW** พบกับ 6 สิ่งสุดพิเศษที่ช่วย !! ที่สามารถตรวจสอบประวัติการขอรับบริการ

- ข้อมูลบุคลากร
- ข้อมูลประวัติการขอรับบริการ
- ข้อมูลประวัติการแจ้งเบาะแส
- ข้อมูลประวัติการขอรับบริการ
- ข้อมูลประวัติการขอรับบริการ
- ข้อมูลประวัติการขอรับบริการ

สามารถเข้าสู่ระบบ CUERP-FIORI ได้ง่ายๆ ผ่าน URL <https://www.cuerpapp.chula.ac.th> หรือสแกน QR Code

**ถ้าเพื่อนๆ พี่ๆ น้องๆ ชาวฟฟ้า พบปัญหาต่อไปนี้...**

สแกน QR Code  
สแกน QR Code  
สแกน QR Code

ปัญหาที่พบบ่อยคือ...  
1. ปัญหาการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ต  
2. ปัญหาการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ต  
3. ปัญหาการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ต

ขั้นตอนการสร้างค่าของส่งรูปสำหรับอัปเดตเวลาทำงานสำหรับบุคลากร

- 01 เข้าแอปพลิเคชัน หรือ Link CUERP-FIORI <https://www.cuerpapp.chula.ac.th>
- 02 เลือกภาพที่ต้องการ Update โดยรูปที่จะนำมาอัปเดตต้องเป็นรูปส่วนตัว
- 03 ตรวจสอบรูปภาพอีกครั้งว่า... รูปภาพที่เลือก 'ไม่ขาว' / 'ไม่ทึบ' จะรูปภาพเป็นหน้าชัดเบลอ และ ภาพไม่แตก

**\*\*ข้อควรรู้\*\***  
เมื่อเจ้าหน้าที่ HR ส่วนกลางดำเนินการอนุมัติค่าขอเรียบร้อยแล้ว จะสามารถแลกเปลี่ยนผ่านแอปพลิเคชัน CUNEX STAFF ได้ในวันถัดไป และใช้เวลา 2 วัน ซึ่งจะสามารถแลกเปลี่ยนผ่านเครื่อง Kiosk ได้

คู่มือการใช้งานระบบ CUERP-FIORI

การแจ้งเตือนจากระบบ CUERP-FIORI สามารถแจ้งเตือนได้ทั้งระบบ

คู่มือการใช้งานระบบ CUERP-FIORI

CUERP-FIORI

CUERP-FIORI

CUERP-FIORI

ความเสี่ยง : การปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่าย เช่น ปลอมรายมือชื่อ แก้ไขใบสำคัญรับเงิน การใช้หลักฐานเท็จ การใช้บัตรประชาชนหมดอายุ เป็นต้น

ความเสี่ยง : การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ได้ดำเนินการตามลำดับขั้นตอนที่ถูกต้อง

# Fraud Risk Management Activities

การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและดิจิทัลมาใช้ในการบริหารจัดการเพื่อความโปร่งใสและป้องกันการทุจริต

**ระบบ LessPaper พร้อมใช้งานแล้ว**

สำหรับผู้ใช้งาน CU-LessPaper ผ่าน Mobile Application เพื่อให้ใช้งานได้อย่างสมบูรณ์ และเต็มประสิทธิภาพ ให้ดำเนินการดังนี้

1. ตอนการติดตั้ง CU-LessPaper เดิมออกก่อน
2. จากนั้นไปที่ App Store หรือ Play Store เพื่อทำการดาวน์โหลด และติดตั้ง CU-LessPaper Application เวอร์ชันใหม่

IT.Chulalongkorn University - สอน. จุฬาฯ | www.it.chula.ac.th



**NEW ประชาสัมพันธ์ แพลตฟอร์ม (Platform) กลาง สำหรับบริการลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ e-Signature Service**

เป็น Platform ที่พัฒนาเพื่อให้บริการลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ ในการรับรองเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ให้ความถูกต้อง ปลอดภัย และสะดวก

- + **ถูกต้อง** การลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ทำให้สามารถระบุตัวตนเจ้าของลายมือชื่อ แสดงผลตามลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ รักษาความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูล
- + **ปลอดภัย** ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ที่ได้จากระบบการเข้ารหัสข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ โดยอาศัยโครงสร้างพื้นฐานกุญแจสาธารณะ (Public Key Infrastructure : PKI) และมีการออกใบรับรองโดยผู้ให้บริการออกใบรับรองที่เชื่อถือได้ตามมาตรา 26 และมาตรา 28 แห่งพระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์
- + **สะดวก** e-Signature Service รองรับการใช้งานกับระบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ต่างๆ ของ คณะ/ส่วนงาน/หน่วยงาน

**หน้าจอ LessPaper**

หน้า Login		หน้าจอ PIN สแกน	
เดิม	ใหม่	เดิม	ใหม่

\* สำหรับผู้ใช้งาน Mobile Application s-uu Lesspaper ต้องทำการอัปเดต Application ก่อนการใช้งาน

IT.Chulalongkorn University - สอน. จุฬาฯ | www.it.chula.ac.th

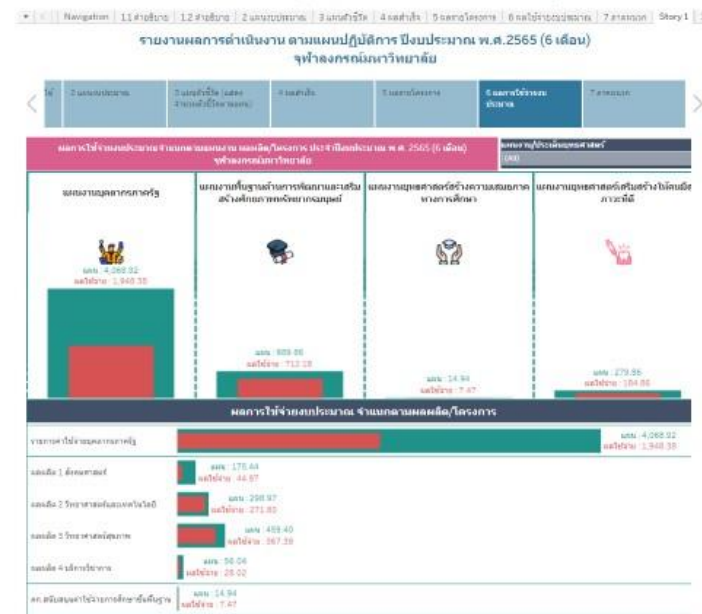
กิจกรรมและการดำเนินการ

ความเสี่ยง : การปลอมแปลงเอกสารการเบิกจ่าย เช่น ปลอมรายมือชื่อ แก้ไขใบสำคัญรับเงิน การใช้หลักฐานเท็จ การใช้บัตรประชาชนหมดอายุ เป็นต้น  
 ความเสี่ยง : การพิจารณาตรวจสอบและเสนอความเห็นของการอนุมัติ อนุญาต ไม่ได้ดำเนินการตามลำดับขั้นตอนที่ถูกต้อง

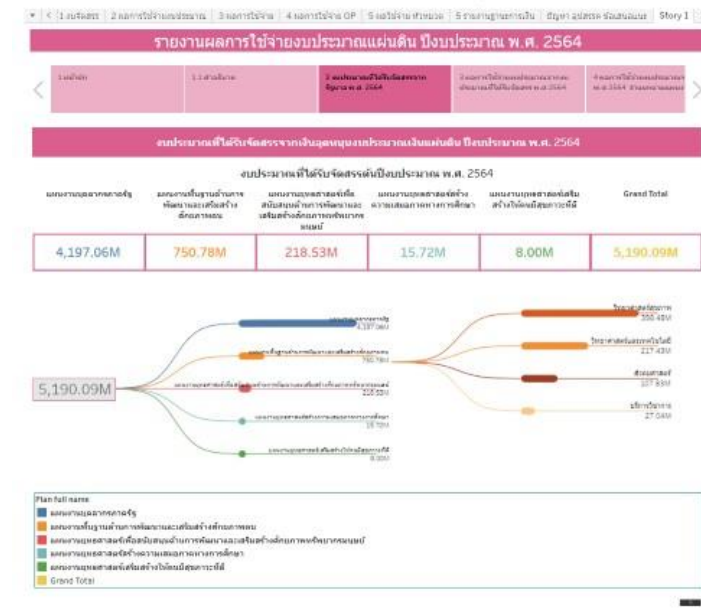
# Fraud Risk Management Activities

การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและดิจิทัลมาใช้ในการบริหารจัดการเพื่อความโปร่งใสและป้องกันการทุจริต

Dashboard 8 รายงานผลการดำเนินงาน ตามแผนปฏิบัติการ ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 (6 เดือน) จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย (ITA\_019)



Dashboard 9 รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณแผ่นดิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย (ITA\_020)





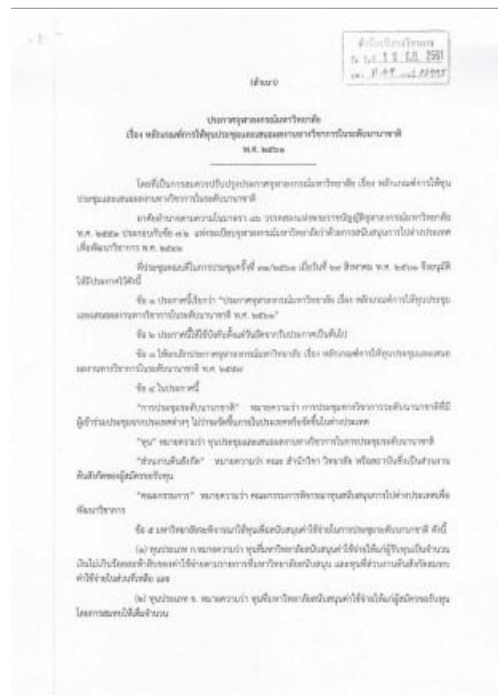


กิจกรรมและการดำเนินการ

ความเสี่ยง : การให้ทุนสนับสนุนการศึกษา การวิจัยให้แก่บุคคลแบบเฉพาะเจาะจง

# Fraud Risk Management Activities

การจัดทำประกาศคุณสมบัติ วัตถุประสงค์ และกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับทุนสนับสนุนการศึกษาให้แก่คณาจารย์และนักวิจัย



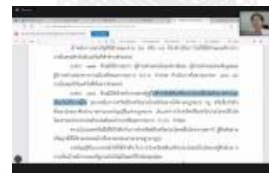


# Fraud Risk Management Activities

## สร้างเสริมความรู้ ความเข้าใจ ป้องกันความเสี่ยงการให้ของขวัญ/ของกำนัล/สินบน



ประชาสัมพันธ์ ร่วมแสดงเจตนารมณ์ต่อต้านการทุจริตสร้างค่านิยม  
**ยูซิดคุณธรรม (Integrity)**  
และสุจริตในการปฏิบัติงานที่ ผังปฏิบัติให้เป็นวัฒนธรรมของมหาวิทยาลัย



# Fraud Risk Management Activities

## สร้างเสริมความรู้ ความเข้าใจ ป้องกันความเสี่ยงการให้ของขวัญ/ของกำนัล/สินบน

### โครงการอบรมสัมมนา

ด้านการเสริมสร้างคุณธรรมและความโปร่งใส  
ของมหาวิทยาลัย **ปีงบประมาณ 2566**

*(Chula Integrity Vibes: สร้างเสริมคุณธรรมสู่ค่านิยมชาวจุฬาฯ)*

หัวข้อที่ 3

ITA Clinic : พร้อมลดเสี่ยง-เสี่ยงการทุจริตผ่านนโยบาย  
No Gift Policy

**17 Mar 2566** เวลา 09.00 – 11.00 น.

วิทยากร :  
คุณชนิตา อากะวิวัฒน์

ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบและวิชาการ  
สำนักประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส  
กลุ่มภารกิจป้องกันทุจริต สำนักงาน ป.ป.ช.




ประกาศจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย  
เรื่อง นโยบายไม่รับหรือไม่ให้ทรัพย์สิน ของขวัญ หรือประโยชน์ใดๆจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy)  
ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

ตามที่ คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๘ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้ที่ประชุมแบบปฏิบัติประเทศ  
ด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ (ฉบับปรับปรุง) มาตรการปฏิบัติที่ส่งผลให้เกิด  
การเปลี่ยนแปลงต่อประชาชนอย่างมีนัยสำคัญ มาตรการที่ ๔ การพัฒนาธรรมาภิบาลการดำเนินงาน  
โดยประเทศไทย ภายภาคที่ ๑ ข้อ ๔.๑ “ให้หน่วยงานของรัฐทุกแห่งประกาศนโยบายงดรับของขวัญกำนัล  
หรือทรัพย์สินไม่รับของขวัญและทรัพย์สินใดๆจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy)” นี้

เพื่อเป็นการสอดคล้องตามเป็นการต่อต้านการทุจริต สร้างค่านิยมคุณธรรม (Integrity)  
และสุจริตในการปฏิบัติหน้าที่ ที่บัญญัติไว้ในวัฒนธรรมของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ซึ่งถือเป็นค่านิยม  
ประจำตัวของมหาวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยจึงกำหนดนโยบายว่า ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัยที่  
เป็นผู้บริหาร คณะกรรมาธิการเจ้าหน้าที่ทุกคน ไม่รับหรือไม่ให้ทรัพย์สิน ของขวัญ หรือประโยชน์ใดๆ  
จากการปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งรวมถึงการรับมอบหรือรู้ถึงเป็นใจให้มีการกระทำดังกล่าว (No Gift Policy) โดยได้  
ปฏิบัติตามประกาศและมาตรการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติโดยยึดหลักหลักการรับทรัพย์สิน  
หรือประโยชน์อันไม่พึงปรารถนาของเจ้าหน้าที่ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓

จึงประกาศว่า นโยบายนี้ให้ปฏิบัติตามที่แนบมาโดยทุกหน่วยงานปฏิบัติอย่างเคร่งครัดต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

*(Signature)*  
ศาสตราจารย์ ดร.บัณฑิต เอื้ออาภรณ์  
อธิการบดี

# Fraud Risk Management Activities

## รายงานการรับของขวัญและของกำนัล จากการปฏิบัติหน้าที่ภายใต้หลักเกณฑ์ของสำนักงาน.ป.ช.



### บันทึกข้อความ

ส่วนงาน ศูนย์บริหารความเสียง สำนักงานทนายความ โทร. 0-2218-3068 หรือ 0-2218-0267

ที่ อว 64.2.19/496/2566 วันที่ 3 มกราคม 2566

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์รายงานการรับของขวัญและของกำนัล จากการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส (ITA) ประจำปีงบประมาณ 2566

เรียน คณะบดี ผู้อำนวยการ คณะ สำนักวิชา วิทยาลัย สำนักบริหาร ศูนย์ และหัวหน้าหน่วยงานต่าง ๆ

สิ่งที่แนบมาด้วย 1. แบบรายงานการรับของขวัญและของกำนัล จากการปฏิบัติหน้าที่ สำหรับบุคคล

ตามที่ มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2563 ได้มีมติขออนุมัติปรับปรุงประกาศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ (ฉบับปรับปรุง) โดยกำหนดกิจกรรมปฏิรูปที่สำคัญ กิจกรรมที่ 4 พัฒนาระบบราชการไทยให้โปร่งใส มีผลประโยชน์ เป้าหมายที่ 1 ข้อที่ 1.1 ให้หน่วยงานของรัฐทุกหน่วยประกาศ เป็นหน่วยงานที่แจ้งว่าไม่รับของขวัญและของกำนัลจากบุคคลจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ขึ้น

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยได้ประกาศเจตนารมณ์ เรื่อง นโยบายไม่รับหรือให้ของขวัญและของกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ประจำปี 2566 เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2565 ศูนย์คุณธรรมและนิติการ สำนักกฎหมายทนายความได้แจ้งเวียนประกาศฉบับดังกล่าวไปก่อนหน้า โจทย์สำคัญระบุว่า จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยมีคำมั่นนโยบาย "ผู้ปฏิบัติหน้าที่ในมหาวิทยาลัยที่เป็นผู้บริหาร คณะอาจารย์และเจ้าหน้าที่ทุกคนไม่รับหรือให้สิ่งที่มีค่า ขอบขวัญ หรือประโยชน์ใด ๆ จากการทำหน้าที่ ซึ่งรวมถึงการรับและให้ของขวัญเป็นเงินหรือสิ่งที่มีค่า (No Gift Policy)" โดยให้ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ เรื่องข้อยกเว้นต่อการรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยาของเจ้าหน้าที่หน้างานของรัฐ พ.ศ. 2563 และขอให้ผู้บริหารและบุคลากรทุกคนถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดต่อไป

เพื่อให้หน่วยงานสามารถติดตามการประเมินผลและการรายงานผลรอบ 6 เดือน และรอบ 12 เดือน ตามนโยบาย No Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่ ภายใต้การพิจารณาเชิงคุณธรรมและจรรยาบรรณการดำเนินงานของสำนักงาน.ป.ช. ประกอบการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ประจำปีงบประมาณ 2566 ด้วยความต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ

ในการนี้ จึงขอความอนุเคราะห์ส่วนงานรายงานการรับของขวัญและของกำนัล จากการปฏิบัติหน้าที่ สำหรับบุคคล โดยส่วนงานสามารถระบุจากบันทึกข้อความไปบุคลากรของท่านร่วมกรอกข้อมูลตามแบบฟอร์ม (ที่แนบมาพร้อมกันนี้) และขอขอย้ายเลขที่ออกกำกับศูนย์บริหารความเสียง สำนักกฎหมายทนายความได้ที่ <https://cutv.in/050526> หรือเลขที่ CR Code ได้วันที่ออกแล้วด้วย เพื่อให้รวมรวมใน 2 ช่วงเวลา คือ รอบ 6 เดือน (ระหว่าง 1 ตุลาคม 2565-31 ธันวาคม 2566) และรอบ 12 เดือน (ระหว่าง 1 มกราคม 2566-30 กันยายน 2566) โดยการรายงานดังกล่าว คณะกรรมการศึกษาธิการจังหวัดรายงานกลับไปให้สำนักงาน.ป.ช. ภายในวันที่ 30 กันยายนของทุกปีงบประมาณต่อไป

ทั้งนี้ ท่านสามารถศึกษาและเปิดเผยเพิ่มเติมวิธีการดาวน์โหลดเอกสารแบบการรับและยื่นนโยบาย No Gift Policy ของกองป้องกันการทุจริตในภาครัฐ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐได้ที่ <https://bit.ly/3V19HVV> หรือติดต่อสอบถามที่ศูนย์ได้ที่ 082-992-0007 (ศูนย์รับข้อร้องเรียน)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการต่อไปด้วย ขอเป็นพระคุณยิ่ง

(ศาสตราจารย์ ดร. วิมลจิต เมธีอาภรณ์)  
อธิการบดี

สำหรับสืบค้นข้อมูล



<https://cutv.in/050526>

๑๑๑  
แบบรายงานการรับของขวัญและของกำนัลตามนโยบาย No Gift Policy  
จากการปฏิบัติหน้าที่ สำหรับบุคคล

แบบรายงานการรับของขวัญและของกำนัลตามนโยบาย No Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่  
ชื่อหน่วยงาน/ส่วนราชการ.....

ข้าพเจ้า.....นามสกุล.....ตำแหน่ง.....

สังกัด.....ขอรายงานการรับของขวัญและของกำนัลตามนโยบาย No Gift Policy

จากการปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

วันที่ได้รับ	รายละเอียดของขวัญ	ผู้รับของขวัญ		รับไปมอบ	
		ภรรยา	บุตร	บิดา	มารดา

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

ตำแหน่ง.....

วันที่...../...../.....

สำหรับผู้บังคับบัญชา

ตามที่ได้รับการรายงานการรับของขวัญและของกำนัลตามนโยบาย No Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่ตามรายละเอียดข้างต้นแล้วนั้น ขอให้ดำเนินการดังต่อไปนี้

- เห็นควรไม่ส่งคืนผู้ให้
- ส่งมอบให้แก่หน่วยงาน
- อื่นๆ.....

ลงชื่อ.....ผู้บังคับบัญชา

ตำแหน่ง.....

วันที่...../...../.....

หมายเหตุ: ขอให้รายงานการรับของขวัญและของกำนัลตามนโยบาย No Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่ให้ผู้บังคับบัญชาหรือผู้ตรวจสอบการรับของขวัญหรือของกำนัลจากการปฏิบัติหน้าที่

# Fraud Risk Management Activities

การประชุมชี้แจงการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี และงบประมาณเงินรายได้ส่วนกลางของมหาวิทยาลัย

**การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี และงบประมาณเงินรายได้ส่วนกลางของมหาวิทยาลัย**  
**ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (Version 673)**  
 สำนักบริหารแผนและารงบประมาณ ได้มีบันทึกข้อความ เรื่อง ขอให้จัดทำค่าของงบประมาณเงินรายได้ส่วนกลางของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ส่งผ่านระบบ Less Paper ไปยัง หน่วยงาน/ส่วนงานที่เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว

และสามารถ Download เอกสารประกอบการจัดทำของงบประมาณเงินรายได้ส่วนกลางของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 V673 ได้ที่ <https://www.opb.chula.ac.th/> => ดาวโหลด => บันทึกข้อความ (กรุณา Log in ด้วย cu-net ก่อนเข้าใช้งานนะ)

มหาวิทยาลัยได้ร่วมเรียนเชิญหน่วยงาน รับฟังการมอบนโยบายของมหาวิทยาลัย เกี่ยวกับยุทธศาสตร์การขับเคลื่อนมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ในวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2566 เวลา 9.00 - 10.30 น. ผ่านช่องทาง Application Zoom Meeting

โดยหน่วยงาน/ส่วนงาน สามารถ Upload Template แผนการไม่จ่ายงบประมาณ และแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ทั้งงบประจำ/ยุทธศาสตร์ เข้าสู่ระบบ CU-ERP Version 673 ได้ระหว่างวันที่ 1 มีนาคม 2566 เวลา 8.00 น. ถึง วันที่ 15 มีนาคม 2566 เวลา 17.00 น.

สำหรับหน่วยงานที่ไม่สามารถเข้าระบบ CU-ERP ก็หน่วยงานใดสามารถส่ง e-mail Template หรือรับ upload ไปยัง e-mail รายละเอียดที่ส่งข้อความ ได้ที่กองสารส่งที่ส่งมาด้วย 1 คน 4 ที่ว่าการ upload แผนของงบประมาณประจำปี ขอพรสุดสุด: ฝ่ายการงบประมาณฯ สทพ. 21 ก.พ.66

**งบลงทุน**  
 1. กรณีศึกษา: ศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ และแผนการดำเนินงาน...  
 2. กรณีศึกษา: ศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ และแผนการดำเนินงาน...  
 3. กรณีศึกษา: ศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ และแผนการดำเนินงาน...

**ส่วนงานและปีงบประมาณ**  
 1. กรณี: หน่วยงานที่ส่งงบประจำปี พ.ศ. 2566...  
 2. กรณี: หน่วยงานที่ส่งงบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567...  
 3. กรณี: หน่วยงานที่ส่งงบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567...

**งบเงินอุดหนุนในงานประจำ**  
 1. กรณี: หน่วยงานที่ส่งงบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567...  
 2. กรณี: หน่วยงานที่ส่งงบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567...  
 3. กรณี: หน่วยงานที่ส่งงบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567...

**การจัดทำประมาณการรายจ่ายล่วงหน้า ระยะเวลา (MTEF) ปี งบประมาณ พ.ศ. 2567 - 2569 ในระบบ CU-ERP**  
 1. กรณีศึกษา: ศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ และแผนการดำเนินงาน...  
 2. กรณีศึกษา: ศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ และแผนการดำเนินงาน...  
 3. กรณีศึกษา: ศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ และแผนการดำเนินงาน...

## ส่วนที่ 4 เอกสารอ้างอิง

- จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย (2566). [ออนไลน์]. มาตรการภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใส และป้องกันการทุจริต. เข้าถึงได้จาก : <https://www.transparency.chula.ac.th/transparency/>. (วันที่ค้น. ข้อมูล 24 มีนาคม 2565).
- ศูนย์บริหารความเสี่ยง จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย. (2565). รายงานผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง และวางระบบควบคุมภายในของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ณ วันที่ 30 กันยายน 2565
- ศูนย์บริหารความเสี่ยง จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย. (2565). คู่มือการบริหารความเสี่ยงระดับคณะ และ ส่วนงาน จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (2566). คู่มือแนวทางการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566. นนทบุรี : สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและ ปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ
- สำนักตรวจสอบ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย. (2565). รายงานการสอบทานระบบควบคุมภายใน ปีงบประมาณ 2565
- สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์, จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย (2560). [ออนไลน์]. สมรรถนะหลัก. เข้าถึงได้ จาก : <https://bit.ly/2IL6ro7>. (วันที่ค้นข้อมูล 20 มกราคม 2565).
- COSO. (2016). Fraud Risk Management Guide. Retrieved from <https://www.coso.org/Documents/COSO-Fraud-Risk-Management-Guide-Executive-Summary.pdf>
- Transparency international. (2020). “Corruption perceptions index.” [Online]. Available: <https://www.transparency.org/en/cpi/2021/index/tha/>. Retrieved March 7, 2022.
- Transparency international. (2020). “How much is your vote worth?.” [Online]. Available: <https://www.transparency.org/en/news/how-much-is-your-vote-worth>. Retrieved January 20, 2022.



## ศูนย์บริหารความเสี่ยง จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

254 อาคารจามจรี 2 ชั้น 2 ถนนพญาไท แขวงวังใหม่ เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

 <http://www.urm.chula.ac.th>

 02-218-0267

 [curiskcenter@gmail.com](mailto:curiskcenter@gmail.com)



