



ความเสี่ยงการทุจริต และการป้องกันควบคุม

สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

ประจำปี 2564

คำนำ

“การทุจริตคอร์รัปชัน” ในสังคมไทยเป็นปัญหาที่สั่งสมมานาน ส่งผลกระทบต่อโดยตรง ตอระบบสังคม เศรษฐกิจ การเมือง และความมั่นคงของประเทศ รวมถึงภาพลักษณ์และความเชื่อมั่น ต่อสายตาของประชาคม โลกการป้องกันการทุจริตคือการแก้ไขปัญหการทุจริต ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบหัวหน้าส่วนราชการ แลเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำกระบวนการประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการ ดำเนินการขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหา น้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีกรนำระบบ การประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของ การปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด ตลอดจนหามาตรการหรือแนวทางในการบริหาร จัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มี ประสิทธิภาพในสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

สารบัญ

	หน้า
บทนำ	1
นิยาม	1
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	4
การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	11

บทนำ

จากการที่คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 4 เมษายน 2560 ในการขับเคลื่อนนโยบายและมาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน ต่อต้านการรับสินบนทุกรูปแบบ สืบเนื่องจากองค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (Transparency International ได้ประกาศผลคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index : CPI) ประจำปี 2563 ประเทศไทยได้ 36 คะแนน เท่ากับปี 2562 จัดอยู่ในลำดับที่ 104 ของโลก และจากยุทธศาสตร์ว่าด้วยการป้องกันและการปราบปรามทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. 2560 -2564) ได้กำหนดเป้าประสงค์หลักในการเพิ่มค่าดัชนีชี้วัดภาพลักษณ์คอร์รัปชัน (CPI) ของประเทศไทยสูงกว่าร้อยละ 50 และเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายดังกล่าว สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) จึงได้พัฒนาเครื่องมือการประเมินเชิงบวกเพื่อเป็นมาตรฐานการป้องกันการทุจริตและเป็นกลไกในการสร้างความตระหนักให้หน่วยงานภาครัฐ มีการดำเนินงานอย่างโปร่งใส และมีคุณธรรม โดยใช้ชื่อว่า “การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)” เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานขององค์กรจะปราศจากการทุจริตในทุกรูปแบบหรือหากมีการกระทำทุจริตเกิดขึ้นองค์กร ก็สามารถรับทราบและตอบโต้ได้อย่างทันท่วงที รวมถึงการส่งเสริมพัฒนาและปรับปรุงมาตรการป้องกันและปราบปรามการทุจริตให้เหมาะสมและสอดคล้องตามสภาพแวดล้อมหรือรูปแบบการกระทำทุจริตที่มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วและซับซ้อนมากขึ้น โดยให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ

สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ จึงได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตทุกภาระงาน ตามนโยบายและแนวปฏิบัติการควบคุมภายในของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ โดยอ้างอิงจากหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และแนวทางประเมินความเสี่ยงทุจริตของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) เพื่อให้มั่นใจได้ว่า สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์มีกลไกการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งในเชิงป้องกัน และการตอบสนองต่อการทุจริตของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชันหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ชื่อเสียงของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

นิยาม

การทุจริต หรือ "คอร์รัปชัน" (Corruption) หมายถึง พฤติกรรมหรือการกระทำที่ไม่ซื่อสัตย์สุจริตของบุคคลที่มีอำนาจหน้าที่การทุจริตต่อหน้าที่ หมายถึง "การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในตำแหน่งหรือละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในพฤติการณ์ที่อาจทำให้ผู้อื่นเชื่อว่ามีตำแหน่งหรือหน้าที่ ทั้งที่ตนมิได้มีตำแหน่งหรือหน้าที่นั้นหรือใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ เพื่อแสวงหาประโยชน์ที่มิควรได้โดยชอบสำหรับตนเองหรือผู้อื่น ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน ซึ่งมีโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคต และมีผลกระทบทั้งทางบวกและทางลบ หากเป็นทางลบจะก่อให้เกิดความผิดพลาดความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเปล่าหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ทำให้การดำเนินงานขององค์กรไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้จึงจำเป็นต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิดของเหตุการณ์และผลกระทบ (Impact) ที่จะได้รับ ความเสี่ยงตามแนว COSO จำแนกได้เป็น 4 ประเภท ดังนี้

- ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนดำเนินงานที่นำไปปฏิบัติไม่เหมาะสมหรือไม่สอดคล้องกับปัจจัยภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก อันส่งผลกระทบต่อ การบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ หรือสถานะขององค์กร

- ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุก ๆ ขั้นตอนโดย ครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับ กระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศบุคลากรในการปฏิบัติงาน

- ด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน งบประมาณถูกตัด งบประมาณที่ได้รับไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ของภารกิจที่เปลี่ยนแปลงไปทำให้การจัดสรร ไม่เพียงพอ

- ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) หรือ (Event Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบ หรือ กฎหมายที่เกี่ยวข้องใดๆหรือกฎหมายที่มีอยู่ ไม่เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน (กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง, คู่มือการบริหารความเสี่ยง)

ระดับความเสี่ยง กำหนดเป็นเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงการเกิดการ ทุจริตแบ่งออกเป็นโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับ ความเสี่ยง

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

ระดับ	โอกาส
1 (น้อยมาก)	มีโอกาสดังเกิดขึ้นน้อยมาก
2 (น้อย)	มีโอกาสดังเกิดขึ้นน้อย
3 (ปานกลาง)	มีโอกาสดังเกิดขึ้นปานกลาง
4 (มาก)	มีโอกาสดังเกิดขึ้นมาก
5 (มากที่สุด)	มีโอกาสดังเกิดขึ้นมากที่สุด

ความรุนแรงของผลกระทบ (impact) ที่ส่งผลกระทบต่อบุคลากร

ระดับ	ความรุนแรง
1 (น้อยมาก)	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงาน
2 (น้อย)	ไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
3 (ปานกลาง)	บรรยากาศการปฏิบัติงานไม่เหมาะสม
4 (สูง)	ลงโทษทางวินัยไม่ร้ายแรง
5 (สูงมาก)	ลงโทษทางวินัยอย่างร้ายแรง

ระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึง ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงกับระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ 4 ระดับ เพื่อการควบคุม ดังนี้

ผลคูณ	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุม
1-3	ต่ำ	ยอมรับความเสี่ยงได้
4-9	ปานกลาง	ควรมีมาตรการควบคุม
10- 16	สูง	ต้องมีมาตรการควบคุม
17 – 25	สูงมาก	หลีกเลี่ยงโดยการหยุด ยกเลิกหรือเปลี่ยนแปลง

พันธกิจสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ หมายถึง หน้าที่ของมหาวิทยาลัยตาม พ.ร.บ. สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ พ.ศ. 2550 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้

1. จัดการศึกษาด้านนาฏศิลป์ ดุริยางคศิลป์ คีตศิลป์และทัศนศิลป์ ระดับพื้นฐานวิชาชีพ ถึงวิชาชีพชั้นสูงที่มีคุณภาพเป็นที่ยอมรับระดับชาติและนานาชาติ

2. สร้างงานวิจัย งานสร้างสรรค์ งานนวัตกรรม ที่เป็นองค์ความรู้ด้านศิลปวัฒนธรรม อย่างมีคุณค่าแก่สังคม

3. เป็นศูนย์กลางบริการวิชาการด้านศิลปวัฒนธรรม

4. อนุรักษ์ พัฒนา สืบสานและเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม

5. บริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล และพัฒนาองค์กรเพื่อเข้าสู่ประชาคมอาเซียนและประชาคมโลก

ประเด็นความเสี่ยงการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หมายถึง สาเหตุหรือองค์ประกอบที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประกอบด้วย

- การจัดซื้อจัดจ้างได้แก่ การควบคุมเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธียังไม่รัดกุมครบถ้วน การเปิดเผยราคากลางปฏิบัติยังไม่ครบถ้วน การจัดทำบัญชีคุมวัสดุไม่เรียบร้อยหรือไม่ได้จัดทำ การบันทึกรายการทรัพย์สินในทะเบียนคุมทรัพย์สินและไม่ได้บันทึกทรัพย์สินที่ตัวครุภัณฑ์ การบันทึกการซ่อมบำรุงรักษารถยนต์ในแบบการซ่อมบำรุง การขออนุญาตใช้รถและบันทึกการใช้รถยังไม่รัดกุมเพียงพอ

- การเงินงบประมาณ ได้แก่ การควบคุมการเก็บรักษาเงินราชการยังไม่เหมาะสม การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน การรับรู้รายได้เงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้) ไม่ถูกประเภท การนำส่งเงินรายได้จากการบริการทางวิชาการล่าช้า การออกใบรับใบสำคัญจากการส่งเงินยืม การเบิกเงินเกินสิทธิหรือเอกสารการเบิกไม่ถูกต้องครบถ้วน

- การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ ได้แก่ การลงลายมือชื่อแทนกัน และการให้ลงลายมือชื่อย้อนหลัง การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือระเบียบ การบรรจุครูโดยไม่มีใบประกอบวิชาชีพครู การบรรจุแต่งตั้งเข้าทำงาน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ในการประเมินความเสี่ยงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามแบบ COSO ดังนี้
วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงการเกิดการทุจริตมีการดำเนินงานดังต่อไปนี้

1. จัดอบรมบุคลากร เพื่อสร้างแนวคิดร่วมกันเกี่ยวกับการทุจริตโดยเชิญผู้เชี่ยวชาญจากสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ
2. ให้บุคลากรแต่ละหน่วยงาน ระบุประเด็นความเสี่ยงและแนวทางจัดการการเกิดการทุจริต
3. วิเคราะห์และสังเคราะห์ประเด็นความเสี่ยงการเกิดการทุจริตตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย
4. สังเคราะห์และกำหนดมาตรการการจัดการ (แนวทาง วิธีการป้องกันและการควบคุม) การเกิดการทุจริตตามที่แต่ละหน่วยงานเสนอ
5. เสนอผลการวิเคราะห์เป็นบทสรุปต่ออธิการบดีทราบและสั่งการ

ผลการวิเคราะห์และสังเคราะห์ความเสี่ยงการเกิดการทุจริต มีดังตารางต่อไปนี้

- ก. ความเชื่อมโยงระหว่างประเด็นการทุจริต ปัจจัยการทุจริตในหน่วยงาน ประเภทความเสี่ยงการทุจริตและภารกิจของสถาบัน

ประเด็นทุจริต	ปัจจัยความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงาน	ประเภทความเสี่ยง	พันธกิจ
การจัดซื้อจัดจ้าง	1. มีการกำหนดขอบเขตของงานที่ต้องปฏิบัติในบันทึกข้อตกลงจ้างเหมาบุคคลภายนอก ไม่สอดคล้องตรงตามวัตถุประสงค์ของแผนงานโครงการงบประมาณเงินอุดหนุน	การดำเนินงาน	การบริหารงาน
	2. หน่วยงานได้รับส่งมอบพัสดุเรียบร้อยแล้วแต่ไม่ได้ดำเนินการตรวจรับพัสดุตามเวลาที่กำหนด		
	3. มีการจัดซื้อครุภัณฑ์ไม่เป็นไปตามจำนวนที่ได้รับอนุมัติตามแผนงาน/โครงการจากสำนักงบประมาณ		
การเงินและงบประมาณ	1. เงินที่ได้รับจากกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา(กยศ.) เพื่อใช้เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานกองทุนของสถานศึกษา	การเงิน	การบริหารงาน การผลิตบัณฑิต
	1.1 การรับเงิน ไม่ได้ออกไปเสร็จรับเงิน		
	1.2 การจ่ายเงิน หลักฐานไม่ครบถ้วนสมบูรณ์		
	1.3 ไม่ได้จัดทำรายงานการรับจ่ายเงินสำหรับค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุน		
	1.4 ไม่ได้จัดทำทะเบียนการรับ-จ่ายเงิน		
1.5 ไม่ได้รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีให้ กยศ. รับทราบ			

ประเด็น ทุจริต	ปัจจัยความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงาน	ประเภทความ เสี่ยง	พันธกิจ
	1.6 ไม่ได้บันทึกรายการรับจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการบริหารงานกองทุนของสถานศึกษาในระบบบัญชีของส่วนราชการ GFMS		
การเงินและ งบประมาณ	<p>2. ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลังตามงบทดลองไม่ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุประจำปี</p> <p>3. งบทดลองปรากฏบัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญคงค้างสาเหตุเกิดจากหน่วยงานบันทึกการใบส่งซื้อสั่งจ้างในระบบคลาดเคลื่อน อาทิเช่นการบันทึกการเข้าและยังไม่ได้ปรับปรุงรายการให้ถูกต้อง</p> <p>4. งบทดลองปรากฏบัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้าง</p> <p>5. ลูกหนี้เงินยืมมีการส่งใช้เป็นเงินสดเกินกว่าร้อยละ ๒๐ ของวงเงินในสัญญาเงินยืมแต่ไม่มีบันทึกชี้แจงเหตุผล</p> <p>6. การจัดทำสัญญาเงินยืมไม่มีการบันทึกวันเดือนปีครบกําหนด และบางรายการมีการบันทึกวันเดือนปีครบกําหนดคลาดเคลื่อนไม่สอดคล้องกับระเบียบ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อในเรื่องของระยะเวลาการใช้ส่งใช้และการติดตามทวงถามหนี้ไม่เป็นไปตามเวลาครบกําหนดตามระเบียบ</p>	การเงิน	การบริหารงาน
การละเว้น ปฏิบัติ หน้าที่โดย มิชอบ	<p>1. การรับเงินรายได้ของหน่วยงานบางรายการไม่ได้บันทึกในทะเบียนคุมเงินรายได้ ส่งผลให้ข้อมูลที่น่าไปจัดทำรายงานการรับจ่ายเงินรายได้ประจำเดือนไม่ถูกต้องแสดงข้อมูลที่คลาดเคลื่อน การบริหารเงินรายได้ของหน่วยงานอาจไม่ถูกต้อง และข้อมูลเงินรายได้ในภาพรวมของสถาบันแสดงข้อมูลคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง</p> <p>2. สัญญาค้ำประกันรับทุนวิจัยไม่ปิดอากรแสตมป์</p> <p>3. ไม่ได้บันทึกทรัพย์สินที่ตัวครุภัณฑ์</p> <p>4. รายละเอียดที่ปรากฏในบันทึกการใช้รถกับหลักฐานการขออนุมัติใช้รถไม่สอดคล้องกัน สาเหตุอาจเกิดจากพนักงานขับรถบันทึกการใช้รถคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง</p>	การดำเนินงาน	<p>การบริหารงาน</p> <p>การบริการวิชาการ</p> <p>การผลิตบัณฑิต</p>
		กฎระเบียบ	การบริหารงาน การวิจัย
		การดำเนินงาน	การบริหารงาน

ประเด็น ทุจริต	ปัจจัยความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงาน	ประเภทความ เสี่ยง	พันธกิจ
	5. ผู้ได้รับทุนวิจัยเป็นคณะกรรมการบริหารงานวิจัยฯ	การดำเนินงาน	การผลิตบัณฑิต
	6. หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าสอนเกินภาระงานตามภาคการศึกษาไม่ครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่าการสอนเกินภาระงานจริง โดยไม่ได้แสดงตารางการสอน และรายละเอียดจำนวนชั่วโมงที่สอนจริง หักจำนวนชั่วโมงที่สอนตามเกณฑ์(ตามระเบียบ) เป็นจำนวนชั่วโมงที่สอนเกินเวลา	การดำเนินงาน	การบริหารงาน การผลิตบัณฑิต

ข. ระดับความเสี่ยงการเกิดทุจริต

ประเด็น ทุจริต	ปัจจัยความเสี่ยงการทุจริตใน หน่วยงาน	ระดับความเสี่ยง				การควบคุม
		โอกาส	ผลกระทบ	ผลคูณ	ระดับ	
การจัดซื้อ จัดจ้าง	1. มีการกำหนดขอบเขตของงาน ที่ต้องปฏิบัติในบันทึกข้อตกลง จ้างเหมาบุคคลภายนอกไม่สอดคล้อง ตรงตามวัตถุประสงค์ของ แผนงานโครงการงบประมาณเงิน อุดหนุน	2	5	10	สูง	ต้องมีมาตรการ ควบคุม
	2 หน่วยงานได้รับส่งมอบพัสดุ เรียบร้อยแล้วแต่ไม่ได้ ดำเนินการตรวจรับพัสดุตาม เวลาที่กำหนด	2	4	8	ปานกลาง	ควรมีมาตรการ ควบคุม
	3 มีการจัดซื้อครุภัณฑ์ไม่เป็นไป ตามจำนวนที่ได้รับอนุมัติตาม แผนงาน/โครงการจากสำนัก งบประมาณ	2	4	8	ปานกลาง	ควรมีมาตรการ ควบคุม
การเงินและ งบประมาณ	1. เงินที่ได้รับจากกองทุนเงินให้ กู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.) เพื่อ ใช้เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร งานกองทุนของสถานศึกษา					
	1.1 การรับเงิน ไม่ได้ออก ใบเสร็จรับเงิน	1	3	3	ต่ำ	ยอมรับความ เสี่ยงได้
	1.2 การจ่ายเงิน หลักฐานไม่ ครบถ้วนสมบูรณ์	1	4	4	ปานกลาง	ควรมีมาตรการ ควบคุม
	1.3 ไม่ได้จัดทำรายงานการ รับจ่ายเงินสำหรับค่าใช้จ่ายใน การบริหารกองทุน	2	3	6	ปานกลาง	ควรมีมาตรการ ควบคุม
	1.4 ไม่ได้จัดทำทะเบียนการ รับ-จ่ายเงิน	2	3	6	ปานกลาง	ควรมีมาตรการ ควบคุม
	1.5 ไม่ได้รายงานการรับ จ่ายเงินประจำปีให้ กยศ. รับทราบ	1	4	4	ปานกลาง	ควรมีมาตรการ ควบคุม

ประเด็น ทุจริต	ปัจจัยความเสี่ยงการทุจริตใน หน่วยงาน	ระดับความเสี่ยง				การควบคุม
		โอกาส	ผลกระทบ	ผลคูณ	ระดับ	
	1.6 ไม่ได้บันทึกรายการรับ จ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการบริหาร งานกองทุนของสถานศึกษาใน ระบบบัญชีของส่วนราชการGFMIS	1	4	4	ปานกลาง	ควรมีมาตรการ ควบคุม
การเงินและ งบประมาณ	2. ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคง คลังตามงบทดลองไม่ตรงกับ สรุปรายงานผลการตรวจสอบ วัสดุประจำปี	2	3	6	ปานกลาง	ควรมีมาตรการ ควบคุม
	3. งบทดลองปรากฏบัญชีรับ สินค้า/ใบสำคัญคงค้าง สาเหตุ เกิดจากหน่วยงานบันทึก รายการใบสั่งซื้อสั่งจ้างในระบบ คลาดเคลื่อน อาทิเช่นการบันทึก รายการซ้ำและยังไม่ได้ปรับปรุง รายการให้ถูกต้อง	2	3	6	ปานกลาง	ควรมีมาตรการ ควบคุม
	4. งบทดลองปรากฏบัญชีพัก งานระหว่างก่อสร้าง	2	3	6	ปานกลาง	ควรมีมาตรการ ควบคุม
	5. ลูกหนี้เงินยืมมีการส่งใช้เป็น เงินสดเกินกว่าร้อยละ 20 ของ วงเงินในสัญญาเงินยืมแต่ไม่มี บันทึกชี้แจงเหตุผล	2	3	6	ปานกลาง	ควรมีมาตรการ ควบคุม
	6. การจัดทำสัญญาเงินยืมไม่มี การบันทึกวันเดือนปีครบก กำหนด และบางรายการมีการ บันทึกวันเดือนปีครบกกำหนด คลาดเคลื่อนไม่สอดคล้องกับ ระเบียบ ซึ่งอาจส่งผลกระทบใน เรื่องของระยะเวลาการใช้ส่งใช้ และการติดตามทวงถามหนี้ไม่ เป็นไปตามเวลาครบกกำหนด ตามระเบียบ	1	4	4	ปานกลาง	ควรมีมาตรการ ควบคุม

ประเด็น ทุจริต	ปัจจัยความเสี่ยงการทุจริตใน หน่วยงาน	ระดับความเสี่ยง				การควบคุม
		โอกาส	ผลกระทบ	ผลคูณ	ระดับ	
การละเว้น ปฏิบัติ หน้าที่โดย มิชอบ	1. การรับเงินรายได้ของ หน่วยงานบางรายการไม่ได้ บันทึกในทะเบียนคุมเงินรายได้ ส่งผลให้ข้อมูลที่น่าไปจัดทำ รายงานการรับจ่ายเงินรายได้ ประจำเดือนไม่ถูกต้องแสดง ข้อมูลที่คลาดเคลื่อน การ บริหารเงินรายได้ของหน่วยงาน อาจไม่ถูกต้อง และข้อมูลเงิน รายได้ในภาพรวมของสถาบัน แสดงข้อมูลคลาดเคลื่อนจาก ความเป็นจริง	3	3	9	ปานกลาง	ควรมีมาตรการ ควบคุม
	2. สัญญาค้ำประกันรับทุนวิจัย ไม่ปิดอากรแสตมป์	1	4	4	ปานกลาง	ควรมีมาตรการ ควบคุม
	3. ไม่ได้บันทึกทรัพย์สินที่ ตัวครุภัณฑ์	2	3	6	ปานกลาง	ควรมีมาตรการ ควบคุม
	4. รายละเอียดที่ปรากฏใน บันทึกการใช้รถกับหลักฐานการ ขออนุมัติใช้รถไม่สอดคล้องกัน สาเหตุอาจเกิดจาก พนักงานขับ รถบันทึกการใช้รถคลาดเคลื่อน จากความเป็นจริง	2	3	6	ปานกลาง	ควรมีมาตรการ ควบคุม
	5. ผู้ได้รับทุนวิจัยเป็นคณะ กรรม การบริหารงานวิจัยฯ	1	2	2	ต่ำ	ยอมรับความ เสี่ยงได้
	6. หลักฐานประกอบการ เบิกจ่ายค่าสอนเกินภาระงาน ตามภาคการศึกษาไม่ครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่ามี การสอนเกินภาระงานจริง โดย ไม่ได้แสดงตารางการสอน และ รายละเอียดจำนวนชั่วโมงที่	2	2	4	ปานกลาง	ควรมีมาตรการ ควบคุม

ประเด็น ทุจริต	ปัจจัยความเสี่ยงการทุจริตใน หน่วยงาน	ระดับความเสี่ยง				การควบคุม
		โอกาส	ผลกระทบ	ผลคูณ	ระดับ	
	สอนจริง หัก จำนวนชั่วโมงที่ สอนตามเกณฑ์(ตามระเบียบ) เป็นจำนวนชั่วโมงที่สอนเกิน เวลา					

การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ประเด็น ทุจริต	ปัจจัยความเสี่ยงการทุจริตใน หน่วยงาน	มาตรการจัดการ (แนวทาง วิธีการป้องกันและควบคุม)
การจัดซื้อจัด จ้าง	1. มีการกำหนดขอบเขตของงานที่ต้องปฏิบัติในบันทึกข้อตกลงจ้างเหมาบุคคลภายนอก ไม่สอดคล้องตรงตามวัตถุประสงค์ ของแผนงานโครงการงบประมาณเงินอุดหนุน	ในการกำหนดขอบเขตของงานที่ต้องปฏิบัติใน TOR เพื่อใช้ประกอบบันทึกข้อตกลงจ้างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรกำหนดขอบเขตของงานที่ผู้รับจ้างต้องปฏิบัติให้ตรงตามวัตถุประสงค์ของแผนงานโครงการงบประมาณเงินอุดหนุนเป็นไปตามพ.ร.บ.วิธีงบประมาณ เพื่อให้ผู้รับจ้างปฏิบัติตามและส่งมอบงานเป็นไปตามขอบเขตของงานที่กำหนด มีผลการดำเนินงานตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการ
	2. หน่วยงานได้รับส่งมอบพัสดุเรียบร้อยแล้วแต่ไม่ได้ดำเนินการตรวจรับพัสดุตามเวลาที่กำหนด	การตรวจรับพัสดุให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ที่ วร 0801/5756 ลงวันที่ 11 ก.ค. 62 ข้อ 1 กำหนดให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ หรือผู้ตรวจรับพัสดุ ดำเนินการตรวจรับในวันที่คู่สัญญานำพัสดุมาส่งมอบ และให้ดำเนินการให้เสร็จสิ้นโดยเร็วที่สุดแต่อย่างช้าต้องไม่เกิน 5 วันทำการนับแต่วันที่คู่สัญญานำพัสดุมาส่งมอบ ซึ่งระยะเวลาดังกล่าวไม่รวมถึงระยะเวลาในการตรวจทดลอง หรือตรวจสอบในทางเทคนิค หรือทางวิทยาศาสตร์ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุหรือผู้ตรวจรับพัสดุ ไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในกำหนดเวลาข้างต้นได้ ให้รายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพร้อมด้วยเหตุผลความจำเป็นพร้อมกับสำเนาแจ้งให้คู่สัญญาทราบด้วย
	3. มีการจัดซื้อครุภัณฑ์ไม่เป็นไปตามจำนวนที่ได้รับอนุมัติตามแผนงาน/โครงการจากสำนักงบประมาณ	ในการจัดซื้อครุภัณฑ์หน่วยงานควรดำเนินการตามกระบวนการจัดซื้อให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 โดยให้ดำเนินการเป็นไปตามแผนงาน/โครงการที่กำหนดภายในวงเงินงบประมาณ ใช้จ่ายงบลงทุนที่ได้รับอนุมัติโดยเคร่งครัดเพื่อไม่ให้เกิดการมีความเสียหายและเป็นไปตามพ.ร.บ.วิธีงบประมาณ

ประเด็น ทุจริต	ปัจจัยความเสี่ยงการทุจริตใน หน่วยงาน	มาตรการจัดการ (แนวทาง วิธีการป้องกันและควบคุม)
การเงินและ งบประมาณ	<p>1. เงินที่ได้รับจากกองทุนเงินให้กู้ยืม เพื่อการศึกษา (กยศ.) เพื่อใช้เป็น ค่าใช้จ่ายในการบริหาร งานกองทุน ของสถานศึกษา</p> <p>1.1 การจ่ายเงิน หลักฐานไม่ ครบถ้วนสมบูรณ์</p>	<p>การจ่ายเงินต้องมีหลักฐานการจ่ายเป็นไปตาม หลักเกณฑ์ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของสถานศึกษา ที่กำหนดไว้ตามคู่มือกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา และต้องมีการตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของ หลักฐานทุกครั้งที่มีการจ่าย</p>
	<p>1.2 ไม่ได้จัดทำรายงานการรับ จ่ายเงินสำหรับค่าใช้จ่ายในการบริหาร กองทุน</p>	<p>การรับจ่ายเงินทุกครั้งหน่วยงานต้องบันทึกควบคุม รายการไว้ในทะเบียนตามแบบฟอร์ม กยศ.302 และ จัดทำสรุปรายงานรับจ่ายประจำปีตามแบบฟอร์ม กยศ. 301 รายงานให้กยศ.ทราบภายใน 30 วัน นับแต่วัน สิ้นปีงบประมาณ</p>
	<p>1.3 ไม่ได้จัดทำทะเบียนการรับ- จ่ายเงิน</p>	
	<p>1.4 ไม่ได้รายงานการรับจ่ายเงิน ประจำปีให้ กยศ.รับทราบ</p>	
	<p>1.5 ไม่ได้บันทึกรายการรับจ่ายเงิน ค่าใช้จ่ายในการบริหาร งานกองทุนของ สถานศึกษาในระบบบัญชีของส่วน ราชการGFMS</p>	<p>เงินที่รับจากกยศ.เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร กองทุนถือเป็นเงินนอกงบประมาณที่ได้รับตาม กฎหมาย หน่วยงานต้องบันทึกการรับจ่ายเงินใน ระบบบัญชีของส่วนราชการ GFMS ให้เป็นไปตาม ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 โดยปฏิบัติทางบัญชีเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ฝ่ายบัญชี กองกลาง สำนักงานอธิการบดี ให้หน่วยงานถือปฏิบัติ</p>
	<p>2. ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ตามงบทดลองไม่ตรงกับสรุปรายงาน ผลการตรวจสอบวัสดุประจำปี</p>	<p>ในการปิดงวดบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน ของทุกปี เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องตรวจสอบความถูกต้องของ ข้อมูลทางบัญชี ยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลังและ ครุภัณฑ์ตามงบทดลอง กับรายงานผลการตรวจสอบ วัสดุ และ ทรัพย์สินของฝ่ายบริหารทรัพย์สิน เพื่อปรับปรุงแก้ไขบัญชีวัสดุคงคลังและสินทรัพย์ถาวร ให้ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง เป็นไปตามแนวทางที่</p>

ประเด็น ทุจริต	ปัจจัยความเสี่ยงการทุจริตใน หน่วยงาน	มาตรการจัดการ (แนวทาง วิธีการป้องกันและควบคุม)
		กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือที่ กค 0423.3/ว 338 ลว.22 กันยายน 2558 เรื่อง แนวทางการแก้ไข ปัญหาและข้อผิดพลาดสำหรับการบัญชีภาครัฐ ที่กำหนดให้หน่วยงานต้องตรวจสอบความถูกต้องของ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์อยู่เป็นประจำอย่างน้อยทุก สิ้นปีงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน กับรายงานการ ตรวจสอบพัสดุประจำปี
	3. งบทดลองปรากฏบัญชีรับสินค้า/ ใบสำคัญคงค้าง สาเหตุเกิดจาก หน่วยงานบันทึกรายการใบสั่งซื้อสั่ง จ้างในระบบคลาดเคลื่อนอาทิเช่นการ บันทึกรายการซ้ำและยังไม่ได้ปรับปรุง รายการให้ถูกต้อง	ปรับปรุงบัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญที่มียอดคงค้างให้ ถูกต้อง โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว68 ลว. 31 มี.ค. 57 เรื่อง ชักซ้อมความ เข้าใจวิธีการบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีรับสินค้า/ ใบสำคัญ (GR/IR) ย้อนหลัง ในระบบ GFMS เพื่อให้ ข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานมีความถูกต้องเป็น ปัจจุบันเป็นไปตามเกณฑ์การปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของส่วนราชการ
	4. งบทดลองปรากฏบัญชีพักงาน ระหว่างก่อสร้าง	ในการปรับปรุงรายการเพื่อปิดงวดบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน ของทุกปี หน่วยงานต้องตรวจสอบบัญชีพัก งานระหว่างก่อสร้างว่าได้ดำเนินการถึงในขั้นตอนใด ในกรณีงานเสร็จภายในปีงบประมาณให้ล้างบัญชีพัก งานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์รายตัว หรือเป็น ค่าใช้จ่าย และในกรณีงานเสร็จไม่ทันภายในปีงบ งบประมาณให้ล้างบัญชีพักงานระหว่างก่อสร้างเป็นงาน ระหว่างก่อสร้างและล้างบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็น สินทรัพย์รายตัวเมื่อส่งมอบงานงวดสุดท้าย เป็นไปตาม ตามหนังสือที่ กค 0410.3/ว43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่องตามคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดินอาคาร อุปกรณ์
	5. ลูกหนี้เงินยืมมีการส่งใช้เป็นเงินสด เกินกว่าร้อยละ 20 ของวงเงินใน สัญญาเงินยืมแต่ไม่มีบันทึกชี้แจง เหตุผล	การให้ยืมเงินไปปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงาน ขอให้แจ้งผู้ยืมพิจารณาเงินเฉพาะเท่าที่จำเป็น ตาม สิทธิและอัตราที่ทางราชการกำหนดไว้ เพื่อให้มั่นใจได้ ว่าการอนุมัติเงินยืมแต่ละรายนั้นเหมาะสม กรณีผู้ยืม

ประเด็น ทุจริต	ปัจจัยความเสี่ยงการทุจริตใน หน่วยงาน	มาตรการจัดการ (แนวทาง วิธีการป้องกันและควบคุม)
		<p>ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกินกว่าร้อยละ 20 ของวงเงินในสัญญาเงินยืม ให้ผู้ยืมทำบันทึกชี้แจงเหตุผลที่ยืมเงินเกินความจำเป็น ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การยืมเงิน และการส่งใช้เงินยืมของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ กำหนดไว้เพื่อเป็นหลักฐานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป</p>
	<p>6. การจัดทำสัญญาเงินยืมไม่มีการบันทึกวันเดือนปีครบกำหนด และบางรายการมีการบันทึกวันเดือนปีครบกำหนดคลาดเคลื่อนไม่สอดคล้องกับระเบียบ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อเรื่องของระยะเวลาการใช้ส่งใช้และการติดตามทวงถามหนี้ไม่เป็นไปตามเวลาครบกำหนดตามระเบียบ</p>	<p>การจัดทำสัญญาเงินยืม หน่วยงานต้องบันทึกรายละเอียดระยะเวลาส่งใช้ “ภายในกี่วัน” ให้ตรงตามวัตถุประสงค์ของการยืมเงินและสอดคล้องกับวันเดือนปีครบกำหนด โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 5 เรื่อง การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ 65 (2) (3) ได้กำหนดเวลาส่งใช้เงินยืมไว้ กรณีไปราชการให้ส่งใช้แก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมภายใน 15 วัน นับแต่วันกลับมาถึง และกรณีอื่นให้ส่งใช้แก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับเงิน</p>
<p>การละเว้น ปฏิบัติหน้าที่ โดย มิชอบ</p>	<p>1. การรับเงินรายได้ของหน่วยงานบางรายการไม่ได้บันทึกในทะเบียนคุมเงินรายได้ ส่งผลให้ข้อมูลที่น่าไปจัดทำรายงานการรับจ่ายเงินรายได้ประจำเดือนไม่ถูกต้องแสดงข้อมูลที่คลาดเคลื่อน การบริหารเงินรายได้ของหน่วยงานอาจไม่ถูกต้อง และข้อมูลเงินรายได้ในภาพรวมของสถาบันแสดงข้อมูลคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง</p>	<p>เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องบันทึกรายการรับเงินในทะเบียนคุมเงินรายได้แต่ละประเภททุกครั้ง และให้มีผู้สอบทานรายการที่บันทึกในทะเบียนคุมเงินรายได้เป็นประจำทุกวันทำการ โดยตรวจสอบรายการที่บันทึกในทะเบียนคุมกับเอกสารหลักฐานและตรวจสอบยอดเงินคงเหลือว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ หากตรวจแล้วถูกต้องก็ให้ผู้ทำหน้าที่สอบทานประจำวันลงลายมือชื่อกำกับไว้ท้ายยอดคงเหลือในทะเบียนแต่ละประเภทในวันทำการนั้น เพื่อเป็นการควบคุมให้มั่นใจได้ว่ารายการรับจ่ายเงินที่เกิดขึ้นในหน่วยงานทุกรายการได้มีการบันทึกรับรู้ในทะเบียนที่เกี่ยวข้อง สามารถแสดงข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้องเป็นปัจจุบันและใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำรายงานการเงินประจำเดือนเป็นไปตามข้อบังคับที่สถาบันกำหนดได้อย่างถูกต้อง</p>

ประเด็น ทุจริต	ปัจจัยความเสี่ยงการทุจริตใน หน่วยงาน	มาตรการจัดการ (แนวทาง วิธีการป้องกันและควบคุม)
	2. สัญญาค่าประกันรับทุนวิจัยไม่ปิด อาการแอสตมป์	<p>สัญญาค่าประกันรับทุนวิจัยให้ผู้ค้าประกันปิดอาการ แอสตมป์(พร้อมขีดฆ่าอาการแอสตมป์) ตามอัตราที่กำหนด ไว้ในบัญชีอาการแอสตมป์ ข้อ 17 เป็นไปตามประมวล กฎหมายรัชฎากร มาตรา 118 และ 119 เพื่อให้ สัญญาค่าประกันอยู่ภายใต้บังคับตามบทบัญญัติของ กฎหมายสามารถใช้เป็นหลักฐานบังคับคดีแก่ผู้ค้า ประกันได้ ดังนี้</p> <p>มาตรา 118 ตราสารใดไม่ปิดแอสตมป์บริบูรณ์ จะใช้ต้นฉบับ คู่ฉบับ คู่ฉีก หรือสำเนาตราสารนั้นเป็น พยานหลักฐานในคดีแพ่งไม่ได้ จนกว่าจะได้เสียอาการ โดยปิดแอสตมป์ครบจำนวนตามอัตราในบัญชีท้ายหมวด นี้และขีดฆ่าแล้ว แต่ทั้งนี้ไม่เป็นการเสื่อมสิทธิที่จะเรียก เงินเพิ่มอาการตามมาตรา 113 และมาตรา 114</p> <p>มาตรา 119 ตราสารซึ่งเจ้าพนักงานรัฐบาลหรือ เทศบาลต้องลงนามหรือรับรู้ก็ดี ตราสารซึ่งต้องทำต่อ หน้าเจ้าพนักงานรัฐบาลหรือเทศบาลก็ดี ตราสารซึ่ง ต้องให้เจ้าพนักงานรัฐบาลหรือเทศบาลลงบันทึกก็ดี ห้ามมิให้เจ้าพนักงานลงนามรับรู้ ยอมให้ทำ หรือ บันทึกไว้ จนกว่าจะได้เสียอาการโดยปิดแอสตมป์ครบ จำนวนตามอัตราในบัญชีท้ายหมวดนี้ และขีดฆ่าแล้ว แต่ทั้งนี้ไม่เป็นการเสื่อมสิทธิที่จะเรียกเงินเพิ่มอาการ ตามมาตรา 113 และมาตรา 114</p> <p>ในกรณีที่หน่วยงานยังไม่ได้ปิดอาการแอสตมป์ในวัน ทำสัญญา แต่จะดำเนินการปิดอาการแอสตมป์ไม่เกินกว่า วันที่จะนำสัญญาค่าประกันไปใช้เป็นหลักฐานในการ ดำเนินคดี ผู้รับผิดชอบต้องยอมรับความเสี่ยงในกรณี พนักงานเจ้าหน้าที่หรือนายตรวจของกรมสรรพากรทำ การตรวจพบและเรียกค่าปรับ เงินเพิ่มอาการตามมาตรา 113 114 และ124 ซึ่ง ณ ปัจจุบันกรมสรรพากร ได้เปลี่ยนอาการแอสตมป์รูปแบบใหม่สามารถสแกนQR CORE ทำให้ทราบว่าอาการแอสตมป์ผลิตในช่วงเวลาใด</p>

ประเด็น ทุจริต	ปัจจัยความเสี่ยงการทุจริตใน หน่วยงาน	มาตรการจัดการ (แนวทาง วิธีการป้องกันและควบคุม)
		ทำให้สามารถตรวจสอบได้ว่าการเสียภาษีอากรภายใน กำหนดเวลาหรือไม่
	3. ไม่ได้บันทึกทรัพย์สินที่ตัว ครุภัณฑ์	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องบันทึกทรัพย์สินที่ตัวครุภัณฑ์ เพื่อควบคุมการใช้ประโยชน์ของทรัพย์สินของทาง ราชการ และควรสำรวจตรวจสอบทรัพย์สินทุกรายการ ที่หน่วยงานครอบครองใช้ประโยชน์ ให้มีการบันทึก ทรัพย์สินทุกรายการเพื่อควบคุมการใช้งาน ลดความเสี่ยงต่อการสูญหายและการนำครุภัณฑ์ไปใช้ นอกเหนือจากกิจการอันเป็นส่วนรวมของส่วนราชการ
	4. รายละเอียดที่ปรากฏในบันทึกการ ใช้รถกับหลักฐานการขออนุมัติใช้รถ ไม่สอดคล้องกัน สาเหตุอาจเกิดจาก พนักงานขับรถบันทึกการใช้รถ คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องกำกับดูแลการใช้รถราชการ โดยควบคุมพนักงานขับรถให้ลงรายการไปตามความ เป็นจริง ควบคุมการใช้รถราชการโดยต้องได้รับอนุมัติ ก่อนใช้รถทุกครั้ง และควบคุมการจัดเก็บหลักฐานที่ เกี่ยวข้องให้เป็นระบบระเบียบเพื่อความสะดวกในการ ค้นหาและตรวจสอบ
	5. หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่า สอนเกินภาระงานตามภาคการศึกษา ไม่ครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถทราบได้ ว่ามีการสอนเกินภาระงานจริง โดย ไม่ได้แสดงตารางการสอน และ รายละเอียดจำนวนชั่วโมงที่สอนจริง หัก จำนวนชั่วโมงที่สอนตามเกณฑ์ (ตามระเบียบ) เป็นจำนวนชั่วโมงที่ สอนเกินเวลา	ในการขออนุมัติเบิกจ่ายค่าสอนเกินภาระงานสอน องค์ประกอบของหลักฐานประกอบใบสำคัญจ่ายต้อง ครบถ้วนถูกต้อง โดยขอให้เพิ่มเติมตารางการสอนและ รายละเอียดการคำนวณค่าสอนเกิน โดยในรายละเอียด ต้องระบุจำนวนชั่วโมงที่สอนจริงในภาคการศึกษา หัก จำนวนชั่วโมงที่สอนตามเกณฑ์ (ตามระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าสอนพิเศษและค่า สอนเกินภาระงานสอนในสถานศึกษาและสถานบัน อุดมศึกษา พ.ศ. 2551) เป็นจำนวนชั่วโมงที่สอนเกิน เวลา คูณ อัตราค่าสอนเกินเวลาตามระเบียบฯ พร้อม กับมีผู้รับรองลงนาม เพื่อแสดงให้เห็นถึงจำนวนชั่วโมง ที่สอนเกินจริงเป็นผู้มีสิทธิเบิกจ่ายได้ตามระเบียบ และเป็นประโยชน์ให้ผู้อนุมัติและผู้มีหน้าที่ตรวจก่อน จ่ายใช้ในการอ้างอิง วิเคราะห์ ตรวจสอบ เชื่อมโยง ข้อมูลในหลักฐานการจ่ายที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้อง

จะเห็นว่า ประเด็นการทุจริตและปัจจัยความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานที่มีความเสี่ยงในระดับปานกลางและระดับสูง ได้มีมาตรการการจัดการดังกล่าวข้างต้นนั้น โดยสถาบันได้มีการสร้างวัฒนธรรมองค์กรให้เกิดการตระหนักถึงพิษภัยของการทุจริต และให้ความสำคัญของการไม่ทุจริต ต่อต้านการทุจริต ตลอดจนร่วมกันสอดส่อง ดูแล และตรวจสอบเพื่อป้องกันมิให้เกิดทุจริตในหน่วยงานทั้งภายในและภายนอกสถาบัน เช่น การจัดอบรมให้ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการทุจริตกำหนด การป้องกันและต่อต้านการทุจริต การเข้าร่วมกิจกรรมในการรับรู้ รับทราบไปกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนร่วมเป็นภาคีเครือข่าย ในแนวทางการต่อต้านป้องกันการทุจริต จากหน่วยงานกลางของรัฐ (ปปช /ปปท) การจัดกิจกรรมเสริมหลักสูตร และกำหนดหลักสูตรที่มีเนื้อหาสาระ ในการต่อต้านป้องกันและควบคุมการทุจริต ต่อผู้เรียน การประกาศเจตนารมณ์ ประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่แนวปฏิบัติการเป็นองค์กรต่อต้านและปลอดการทุจริต และการจัดหน่วยงานและกรรมการให้มีหน้าที่ตรวจสอบ ติดตาม ประเมินและรายงานการปฏิบัติงาน การจัดซื้อ/จ้าง การปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากร เป็นต้น



คำสั่งสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์

ที่ พลสอ/๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน
ของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

โดยที่คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๓ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานภาครัฐ
ทุกหน่วยงานให้ความร่วมมือและเข้าร่วมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของ
หน่วยงานภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔ โดยใช้แนวทางและเครื่องมือการประเมินตามที่
สำนักงาน ป.ป.ช. กำหนด... ดังนั้น เพื่อให้การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของ
สถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และสามารถนำไปเป็นกรอบในการพัฒนาและยกระดับ
การบริหารจัดการให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล ตลอดจนผลักดันให้เกิดทิศทางการพัฒนาและปรับปรุง
การทำงานภายในหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๖ (๑) แห่งพระราชบัญญัติสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการ
ดำเนินงานของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีองค์ประกอบและอำนาจ
หน้าที่ ดังนี้

องค์ประกอบ

- | | |
|--|------------------------|
| ๑. รองอธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
(นายจิรพจน์ จิงบรรเจิดศักดิ์) | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. ผู้ช่วยอธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ภูริ วงศ์วิเชียร) | รองประธานคณะกรรมการ |
| ๓. ผู้ช่วยอธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์ | คณะกรรมการ |
| ๔. ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี | คณะกรรมการ |
| ๕. ผู้อำนวยการกองกลาง | คณะกรรมการ |
| ๖. ผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน | คณะกรรมการ |
| ๗. ผู้อำนวยการกองส่งเสริมวิชาการและงานวิจัย | คณะกรรมการ |
| ๘. ผู้อำนวยการกองกิจการนักเรียนนักศึกษา | คณะกรรมการ |
| ๙. ผู้อำนวยการกองบริหารทรัพยากรบุคคล | คณะกรรมการ |
| ๑๐. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน | คณะกรรมการ |
| ๑๑. หัวหน้ากลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ | คณะกรรมการ |
| ๑๒. หัวหน้ากลุ่มนิติการ | คณะกรรมการ |
| ๑๓. หัวหน้ากลุ่มศิลปวัฒนธรรม | คณะกรรมการ |
| ๑๔. หัวหน้าฝ่ายติดตามและประเมินผล | คณะกรรมการ |
| ๑๕. หัวหน้ากลุ่มประกันคุณภาพการศึกษา | คณะกรรมการและเลขานุการ |
| ๑๖. นายปรเมศวร์ พิษผักหวาน | ผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๑๗. นางสาวกীরตยา สุนทรชาติพะวงศ์ | ผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๑๘. นายคมสันต์ จุลนวล | ผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๑๙. นายธีระวิทย์ สุวรรณสินธุ์ | ผู้ช่วยเลขานุการ |

๒๐. นายสุรียา เล้าประเสริฐ	ผู้ช่วยเลขานุการ
๒๑. นายธนารธรรม มาสม	ผู้ช่วยเลขานุการ
๒๒. นางสาวอัมภพร นุ่นกลาง	ผู้ช่วยเลขานุการ
๒๓. นางสาววิวรรณ คุณเที่ยง	ผู้ช่วยเลขานุการ
๒๔. นางสาวพัชรดา นาคา	ผู้ช่วยเลขานุการ
๒๕. นายทศธรรม เมขลา	ผู้ช่วยเลขานุการ

อำนาจหน้าที่

๑. กำหนดแนวทางการดำเนินงานการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
 ๒. วางแผนการดำเนินงานและติดตามผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์
 ๓. ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย
- ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(นางนิภา โสภาสัมฤทธิ์)
อธิการบดีสถาบันบัณฑิตพัฒนศิลป์