



Institute of Nutrition  
Mahidol University

มหาวิทยาลัยมหิดล

การวิเคราะห์  
และการประเมินความเสี่ยง  
ประจำวันประมาณ  
พ.ศ.2565

## ชื่อส่วนงาน : สถาบันโภชนาการ

## รายงานการวิเคราะห์และการประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ 2565

ยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย :

เป้าประสงค์/วัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย :

Management for Self-Sufficiency and Sustainable Organization	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. เพื่อพัฒนาส่วนงานให้มีธรรมาภิบาลอย่างเป็นระบบ (SG1)</li> <li>2. เพื่อให้มหาวิทยาลัยมีโครงสร้างและระบบงานที่ตอบสนองต่อพันธกิจหลักและการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ (SG2)</li> <li>3. เพื่อให้บุคลากรของมหาวิทยาลัยมีศักยภาพตอบสนองต่อการบรรลุวิสัยทัศน์ของมหาวิทยาลัย (SG3)</li> <li>4. เพื่อให้ส่วนงานเกิดความเข้าใจและตระหนักถึงการเป็น Self-Sufficiency Organization(SG4)</li> <li>5. เพื่อให้มหาวิทยาลัยเป็น Digital University (SG5)</li> <li>6. เพื่อให้มหาวิทยาลัยเป็น Eco University (SG6) 7. เพื่อสร้าง Brand MAHIDOL ในระดับสากล (SG7)</li> </ol>
--	---

ยุทธศาสตร์สถาบันโภชนาการ :

เป้าประสงค์/วัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ส่วนงาน/หน่วยงาน :

การบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพและทันสมัย เพื่อเป็นองค์กรคุณภาพอย่างยั่งยืน	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. สร้างความโปร่งใส การมีส่วนร่วม และการเปิดเผยข้อมูลในการบริหารจัดการองค์กร</li> <li>2. สร้างระบบการนำผลประเมินทั้งจากภายนอกและภายใน เพื่อใช้ในการทบทวนและปรับปรุงการบริหารจัดการ</li> <li>3. นำแนวคิดการบริหารจัดการเชิงธุรกิจมาใช้ในการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานบุคลากรและการเงิน</li> <li>4. พัฒนาและฝึกอบรมบุคลากร เพื่อให้สอดคล้องกับสมรรถนะหลักของสถาบันและการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยเสี่ยงภายนอก</li> <li>5. สร้างความสุขในการทำงานและความผูกพันต่อสถาบันของบุคลากร</li> <li>6. นำเทคโนโลยีและระบบสารสนเทศที่ทันสมัย เพื่อพัฒนาระบบบริหารและปฏิบัติการภายใน</li> <li>7. แสวงหารายได้ที่ต่อเนื่องและการบริหารสินทรัพย์ให้คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด</li> <li>8. เพิ่มประสิทธิภาพในการใช้ทรัพยากรหมุนเวียน เพื่อเป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม</li> </ol>
---	--

ยุทธศาสตร์งาน (ถ้ามี) : -

เป้าประสงค์/วัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์งาน : -

-	-
---	---

## รายงานการวิเคราะห์และการประเมินความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ 2565

## ด้านธรรมาภิบาล

ประเภทเหตุการณ์ความเสี่ยง (10) :  ด้านกลยุทธ์ (S)  ด้านการดำเนินงาน (O)  ด้านการเงิน (F)  ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (C)

เหตุการณ์ ความเสี่ยง (11)	สาเหตุ (12)	ตัวชี้วัดความเสี่ยง ( Key Risk Indicators : KRI ) (13)	กิจกรรม การควบคุม ที่มีอยู่ (14)	ผลประโยชน์ กิจกรรม การควบคุม ที่มีอยู่ (15)	ระดับ โอกาส เกิด (16)	ระดับ ผลกระทบ (17)	ระดับ ความเสี่ยง (หลัง การควบคุม ที่มีอยู่) (18)	แนวทาง การจัดการ (19)	ผู้รับผิดชอบ (20)	ช่วงเวลา ดำเนินการ และ กำหนดเสร็จ (21)
1. การทุจริตด้านการรับเงิน	1. มีจุดอ่อนของการควบคุมในระบบงานการเงินการคลัง 2. ผู้ปฏิบัติงานมีเจตนาทุจริต	1. จำนวนการเกิดการทุจริตทางการเงินไม่เกิน 2 ครั้ง/ปี 2. จำนวนวงเงินที่เกิดการทุจริตไม่เกิน 1,000,000 บาท/ปี	1. มอบหมายหัวหน้าหน่วยการเงินและบัญชีร่วมกับผู้บริหารที่ได้รับมอบหมาย ตรวจสอบควบคุมการรับ - จ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ 2. มี คกก. ทำหน้าที่เป็นพยานในการเปิดและปิดตู้เก็บเงินประจำวัน เพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการนำเงินเข้าและออกจากตู้เก็บเงิน หรือการตรวจนับเงินประจำวัน และป้องกันการทุจริต 3. กำชับ จนท. หน่วยการเงินและบัญชีถือปฏิบัติ ตามกฎ ระเบียบ ทางการเงินและบัญชีที่ มหาวิทยาลัย สำนักงบประมาณ กระทรวงการคลัง และ สตง. กำหนดอย่างเคร่งครัด 4. กำหนดให้ จนท. หน่วยการเงินและบัญชี ตรวจสอบ/สอบทานการตรวจรับ จัดส่ง ทำฎีกา ทำบันทึกการเงินกันและกันทุกครั้ง	สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	3	2	ปานกลาง		ผอ. / หัวหน้าหน่วยการเงินและบัญชี	ปีงบประมาณ 2565

เหตุการณ์ ความเสี่ยง	สาเหตุ	ตัวชี้วัดความเสี่ยง ( Key Risk Indicators : KRI )	กิจกรรม การควบคุม ที่มีอยู่	ผลประเมิน กิจกรรม การควบคุม ที่มีอยู่	ระดับ โอกาส เกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง (หลัง การควบคุม ที่มีอยู่)	แนวทางการจัดการ	ผู้รับผิดชอบ	ช่วงเวลา ดำเนินการและ กำหนดเสร็จ (21)
(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(19)	(20)	(21)
			5. แบ่งแยกหน้าที่ระหว่าง จนท. การเงินและ จนท. บันทึกรับ-ส่งเงินออกจากกัน 6. ใช้ระบบ MU-ERP ช่วยเตือนและตรวจสอบ ความผิดปกติทางการเงินเป็นระยะๆ 7. ให้นำหน่วยตรวจสอบภายในและภายนอก มหาวิทยาลัย เข้าตรวจสอบและให้คำชี้แนะ จุดอ่อนของระบบควบคุมภายในด้านการเงิน การคลัง พัสดุ สินทรัพย์ และบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหารในการ ใช้มาตรการทางการเงินที่รัดกุมมากขึ้น							
2. การทุจริตด้านการยืมเงินทราจจ่าย โดยนำเงินทราจจ่ายไปใช้ส่วนตัว	1. มีจุดอ่อนของการควบคุมการยืมเงินทราจจ่าย 2. ผู้ปฏิบัติงานมีเจตนาำเงินไปใช้จ่ายไม่ตรงวัตถุประสงค์	1. จำนวนการเกิดการทุจริต 2 ครั้ง/ปี	1. การจัดทำทะเบียนคุมเงินทราจจ่ายให้เป็นปัจจุบัน 2. การจัดทำรายงานลูกหนี้เงินยืมค้างให้ปัจจุบัน 3. กำหนดแนวทางเฝ้าติดตามลูกหนี้ โดยระบุวิธีการติดตามด้วยวาจา และเป็นลายลักษณ์อักษร 4. ให้นำหน่วยงานที่ต้องการยืมเงินสำรองจ่าย ดำเนินการยืมเงินเป็นครั้ง ๆ ตามความจำเป็นในการใช้งาน 5. จัดทำสมุดควบคุมการส่งใช้เอกสารการคืนเงินยืม และบันทึกการรับ-ส่งทั้งใบสำคัญและเงินคงเหลือระหว่างกัน โดยผู้รับและผู้ส่งต้องลงลายมือชื่อทั้งสองฝ่าย	สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	3	2	ปานกลาง		ผอ. / หัวหน้าหน่วยการเงินและบัญชี	ปีงบประมาณ 2565

ประเภทเหตุการณ์ความเสี่ยง (10) :  ด้านกลยุทธ์ (S)  ด้านการดำเนินงาน (O)  ด้านการเงิน (F)  ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (C)

เหตุการณ์ ความเสี่ยง (11)	สาเหตุ (12)	ตัวชี้วัดความเสี่ยง ( Key Risk Indicators : KRI ) (13)	กิจกรรม การควบคุม ที่มีอยู่ (14)	ผลประเมิน กิจกรรม การควบคุม ที่มีอยู่ (15)	ระดับ โอกาส เกิด (16)	ระดับ ผลกระทบ (17)	ระดับ ความเสี่ยง (หลัง การควบคุม ที่มีอยู่) (18)	แนวทาง การจัดการ (19)	ผู้รับผิดชอบ (20)	ช่วงเวลา ดำเนินการและ กำหนดเสร็จ (21)
3.ตรวจพบความไม่ถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนตามประกาศ ข้อบังคับ แนวทางปฏิบัติ	1 ผู้ซื้อขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักฐานการจ่ายเงินที่ถูกต้อง 2 ผู้ซื้อไม่เข้าใจถึงความสำคัญของการเรียกใบเสร็จรับเงินฉบับสมบูรณ์จากร้านค้า	1 จำนวนการเกิดการทุจริตทางการเงินไม่เกิน 2 ครั้ง/ปี 2. จำนวนวงเงินที่เกิดการทุจริตไม่เกิน 1,000,000 บาท/ปี	1 ถู้อประกาศมหาวิทยาลัยมหิดล เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การเบิกเงิน การจ่ายเงิน และการควบคุมดูแลการจ่ายเงิน (ฉบับที่ 4 ) พ.ศ. 2563 ข้อที่ 6 หลักฐานการจ่ายเงิน 2 ประชาสัมพันธ์และย้ำเตือนว่าให้ซื้อสินค้าและบริการจากร้านค้าที่ออกใบเสร็จรับเงินที่ถูกต้องได้เท่านั้น 3 หน่วยการเงินตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินอย่างเคร่งครัดก่อนส่งเบิกทุกฉบับ 4 ให้หน่วยตรวจสอบภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย เข้าตรวจสอบและให้คำชี้แนะจุดอ่อนของระบบควบคุมภายในด้าน	สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	3	2	ปานกลาง		ผอ. / หัวหน้าหน่วยการเงินและบัญชี	ปีงบประมาณ 2565
4.การทุจริตการจัดหาพัสดุ (วัสดุ ครุภัณฑ์) ระหว่างผู้จัดหาพัสดุ และผู้รับจัดหาพัสดุ	1 จนท. ผู้เกี่ยวข้องกับการจัดหา/จัดซื้อ/จัดจ้างมีเจตนาทุจริต/รับประโยชน์	1. คดีความ/การถูกร้องเรียน/ฟ้องร้องจากการทุจริตในการจัดหา/จัดซื้อ/จัดจ้าง โดยผู้ประกอบการ/บริษัท/ห้างร้านที่เข้า	1. ถู้อปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด - แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของมหาวิทยาลัยมหิดล - พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560	สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	1	3	ปานกลาง		ผอ. / หัวหน้าหน่วยการเงินและบัญชี	ปีงบประมาณ 2565

เหตุการณ์ ความเสี่ยง  (11)	สาเหตุ  (12)	ตัวชี้วัดความเสี่ยง ( Key Risk Indicators : KRI )  (13)	กิจกรรม การควบคุม ที่มีอยู่  (14)	ผลประเมิน กิจกรรม การควบคุม ที่มีอยู่  (15)	ระดับ โอกาส เกิด  (16)	ระดับ ผลกระทบ  (17)	ระดับ ความเสี่ยง (หลัง การควบคุม ที่มีอยู่)  (18)	แนวทาง การจัดการ  (19)	ผู้รับผิดชอบ  (20)	ช่วงเวลา ดำเนินการ และ กำหนดเสร็จ  (21)
หรือผู้มีส่วนได้ส่วน เสีย	จากผู้มีส่วนได้ เสียในการ จัดซื้อ/จัดจ้าง บุคลากรหรือ ผู้บริหารส่วน งาน หรือ มหาวิทยาลัย หรือ บุคคลภายนอก แทรกแซง กระบวนการ กำหนดราคา การกำหนด คุณสมบัติกลาง (Spec) ด้วย วิธีการให้สินบน หรือใช้อำนาจ หน้าที่หรือ ความสัมพันธ์ ส่วนตัวใดๆ โดย มุ่งเอื้อ ประโยชน์ให้ ตนเองหรือญาติ	ร่วมการประมูลราย อื่น หรือประชาชน ทั่วไปที่พบเห็น พฤติกรรมอัน ประพฤติน่าชอกช้ำ 1 ครั้งต่อปี 2. จำนวนเงินที่เกิด การทุจริตในการ จัดหา/จัดซื้อ/จัดจ้าง เกิน 5,000,000 บาทต่อครั้ง	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 - กฎกระทรวง - ประกาศคณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ 2. ดำเนินการใช้อำนาจจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบ E- bidding 3. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ/ข้อท้วงติงของ หน่วยตรวจสอบภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย อย่างเคร่งครัด 4. แต่งตั้ง คกก. กำหนดราคา คุณสมบัติ (Spec) สินค้า/งานจ้าง/บริการ และแต่งตั้งคกก. ตรวจสอบ สินค้า/งานจ้าง/งานบริการทุกครั้ง/ทุกงาน 5. มอบหมาย จนท. หน่วยพัสดุ เป็นผู้ให้คำแนะนำ/ คำปรึกษา และช่วยเหลือในการกำหนดคุณสมบัติ กลาง (Spec) เปรียบเทียบราคาสินค้าและบริการ ร่วมกับ คกก. กำหนดคุณสมบัติสินค้าและบริการจ้าง เหมา 6. ส่ง จนท. หน่วยพัสดุ เข้ารับอบรมความรู้ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการ จัดซื้อจัดจ้างที่มีการปรับปรุงใหม่ จากหน่วยงานใน มหาวิทยาลัย (กองคลัง) และหน่วยงานภายนอก มหาวิทยาลัย							

เหตุการณ์ ความเสี่ยง  (11)	สาเหตุ  (12)	ตัวชี้วัดความเสี่ยง ( Key Risk Indicators : KRI )  (13)	กิจกรรม การควบคุม ที่มีอยู่  (14)	ผลประเมิน กิจกรรม การควบคุม ที่มีอยู่ (15)	ระดับ โอกาส เกิด (16)	ระดับ ผลกระทบ (17)	ระดับ ความเสี่ยง (หลัง การควบคุม ที่มีอยู่) (18)	แนวทาง การจัดการ (19)	ผู้รับผิดชอบ (20)	ช่วงเวลา ดำเนินการและ กำหนดเสร็จ (21)
	พี่น้อง คนรู้จัก ได้รับสิทธิซื้อ- ขายสินค้าหรือ รับงานจ้างใดๆ 3 จนท. ผู้เกี่ยวข้องกับ การจัดหา/ จัดซื้อ/จัดจ้างไม่ มีความรู้ใน ระเบียบและ ขั้นตอนการ จัดหา/จัดซื้อ/ จัดจ้าง		7. ขอคำปรึกษาในการปฏิบัติงานเพื่อจัดซื้อจัดจ้างที่ ซับซ้อนจากกองคลังของ ม.มหิตลทุกครั้ง							