

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน
จากการดำเนินงานตามภารกิจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยใช้เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) และเกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ดังนี้

๑) เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นเป็นประจำ / เกิดขึ้นเป็นปกติ
๔	สูง	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นอย่างมาก
๓	ปานกลาง	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นปานกลาง
๒	ต่ำ	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นนาน ๆ ครั้ง
๑	ต่ำมาก	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก

๒) เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับ	ผลกระทบที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก
๔	สูง	กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง
๓	ปานกลาง	กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง
๒	ต่ำ	กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ
๑	ต่ำมาก	กระทบต่องบประมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก

๓) เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)					
โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	(๕) ปานกลาง	(๑๐) ปานกลาง	(๑๕) สูง	(๒๐) สูงมาก	(๒๕) สูงมาก
๔	(๔) ต่ำ	(๘) ปานกลาง	(๑๒) ปานกลาง	(๑๖) สูง	(๒๐) สูงมาก
๓	(๓) ต่ำ	(๖) ปานกลาง	(๙) ปานกลาง	(๑๒) ปานกลาง	(๑๕) สูง
๒	(๒) ต่ำมาก	(๔) ต่ำ	(๖) ปานกลาง	(๘) ปานกลาง	(๑๐) ปานกลาง
๑	(๑) ต่ำมาก	(๒) ต่ำมาก	(๓) ต่ำ	(๔) ต่ำ	(๕) ปานกลาง

หมายเหตุ : ระดับความเสี่ยง = โอกาส x ผลกระทบ

ตารางเกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ระดับ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ)	เกณฑ์การประเมิน
สูงมาก	๒๐ - ๒๕	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้ลดลงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
สูง	๑๕ - ๑๖	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	๕ - ๑๒	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถดำเนินการควบคุมโดยกระบวนการควบคุม
ต่ำ	๓ - ๔	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ยังคงต้องควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง
ต่ำมาก	๑ - ๒	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง

๒. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ตามหลักเกณฑ์ของข้อคำถามที่ O๒๓ ของการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ (ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ กำหนดให้หน่วยงานต้องแสดงผลการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ อย่างน้อยประกอบด้วยประเด็นดังต่อไปนี้

(๑) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

(๒) การใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ

(๓) การจัดซื้อจัดจ้าง

(๔) การบริหารงานบุคคล

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (๑) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

เหตุการณ์ ความเสี่ยง	ความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)		ระดับ ความเสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ				
หน่วยงานไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับสินบนในกระบวนการงานอนุมัติ อนุญาต	๐	๐	-	-	-	-

หมายเหตุ หน่วยงานไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับสินบนในกระบวนการงานอนุมัติ อนุญาต เนื่องจากไม่มีการกิจอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (๒) การใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ

เหตุการณ์ ความเสี่ยง	ความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)		ระดับ ความเสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ				
๑. การเรียกรับหรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือ ประโยชน์อื่นใด ในประการที่อาจทำให้ กระทบกระเทือนต่อการปฏิบัติหน้าที่	๒	๔	๘ (ปานกลาง)	๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ ผู้บริหารปฏิบัติตามมาตรฐานทางจริยธรรมของ ตุลาการศาลรัฐธรรมนูญและผู้ดำรงตำแหน่ง ในองค์กรอิสระ รวมทั้งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และหัวหน้าหน่วยงานธุรการของศาลรัฐธรรมนูญ และองค์กรอิสระ พ.ศ. ๒๕๖๑	มี.ค. - ก.ย. ๒๕๖๘	ทุกหน่วยงาน
๒. การเรียกรับหรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือ ประโยชน์อื่นใด เพื่อช่วยเหลือหรือมีส่วนร่วม ช่วยเหลือให้มีการหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบ หรือให้ผู้กระทำความผิดหลุดพ้นจากความรับผิด ทั้งหมดหรือบางส่วน	๒	๔	๘ (ปานกลาง)	๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ ข้าราชการ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามประกาศ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง ข้อกำหนด ทางจริยธรรมเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดจริยธรรมในการดำรงตน การปฏิบัติตน และกรณีอื่น ๆ อย่างเคร่งครัด และมีบทลงโทษ กรณีไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจริยธรรม	มี.ค. - ก.ย. ๒๕๖๘	ทุกหน่วยงาน
๓. การเรียกรับหรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือ ประโยชน์อื่นใด เพื่อปกปิดสิ่งที่พบว่าการกระทำ ความผิดหรือบิดเบือนข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ จากการปฏิบัติหน้าที่	๒	๔	๘ (ปานกลาง)	๓. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ ข้าราชการ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามประกาศ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง หลักเกณฑ์ มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างเคร่งครัด	มี.ค. - ก.ย. ๒๕๖๘	ทุกหน่วยงาน
๔. เรียกร้องหรือขอความช่วยเหลือจากหน่วยรับตรวจ หน่วยงานอื่น หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องจากการ ปฏิบัติหน้าที่เกินความจำเป็น โดยเป็นการแสวงหา ประโยชน์อันมิควรได้สำหรับตนเองหรือผู้อื่น	๒	๔	๘ (ปานกลาง)			
๕. รับของขวัญ ของกำนัล ทรัพย์สิน หรือ ประโยชน์อื่นใด ซึ่งไม่เป็นการให้โดยธรรมจรรยา และการรับที่ไม่มีบทบัญญัติแห่งกฎหมาย ระเบียบ	๒	๔	๘ (ปานกลาง)			

เหตุการณ์ ความเสี่ยง	ความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)		ระดับ ความเสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ				
หรือข้อบังคับให้รับได้						
๖. การให้กู้หรือกู้ยืมเงินจากเจ้าหน้าที่ของ หน่วยรับตรวจ หน่วยงานอื่น หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติหน้าที่	๒	๔	๘ (ปานกลาง)	๔. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีแนวปฏิบัติ การควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินเพื่อควบคุมการปฏิบัติงาน ของข้าราชการ เจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามมาตรฐาน แนวการตรวจสอบอย่างเคร่งครัด	มี.ค. - ก.ย. ๒๕๖๘	ทุกหน่วยงาน
๗. การรับเลี้ยงจากหน่วยรับตรวจ หน่วยงานอื่น หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ ในลักษณะที่ไม่เหมาะสมและทำให้เกิดความน่าเชื่อถือ หรือเสียหายแก่ราชการ	๒	๔	๘ (ปานกลาง)	๕. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ ข้าราชการ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามประกาศสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง มาตรการภายในเพื่อส่งเสริม ความโปร่งใสและป้องกันการทุจริตอย่างเคร่งครัด	มี.ค. - ก.ย. ๒๕๖๘	ทุกหน่วยงาน
๘. การขอรับบริจาคจากหน่วยรับตรวจ หน่วยงานอื่น หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่การรับเงินหรือ ทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้ทางราชการตามระเบียบ ที่กระทรวงการคลังกำหนด				๖. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การเปิดเผยหรือเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบ ต่อสาธารณชน พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ใช้อำนาจภายใต้การป้องกันข้อมูลความลับที่จะ กระทบสิทธิของหน่วยรับตรวจ และเจ้าหน้าที่ หน่วยรับตรวจ ซึ่งควบคุมขอบเขตการใช้อำนาจได้ ๗. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การเปิดเผย เผยแพร่ และให้บริการเอกสารและ ข้อมูลของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	มี.ค. - ก.ย. ๒๕๖๘	ทุกหน่วยงาน

เหตุการณ์ ความเสี่ยง	ความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)		ระดับ ความเสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ				
				๘. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดระเบียบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการบริหารราชการ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๗ จัดชั้นอำนาจการบริหารงบประมาณ การปฏิบัติงาน เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด ทำให้ควบคุม ขอบเขตการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ได้อย่างเหมาะสม กับหน่วยรับตรวจและโครงการที่ตรวจสอบ	มี.ค. - ก.ย. ๒๕๖๘	ทุกหน่วยงาน
				๙. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินควบคุมและ บริหารจัดการเรื่องการรับของขวัญ โดยมีการออก ประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง นโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจาก การปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พร้อมทั้งเผยแพร่ประกาศให้ ทุกหน่วยงานภายในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยึดถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	มี.ค. - ก.ย. ๒๕๖๘	ทุกหน่วยงาน
				๑๐. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีมาตรการ และแนวทางปฏิบัติในการจัดการเรื่องร้องเรียน การทุจริต ตามประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง มาตรการและแนวทางปฏิบัติการจัดการ เรื่องร้องเรียนการทุจริตของสำนักงานการตรวจ	มี.ค. - ก.ย. ๒๕๖๘	ทุกหน่วยงาน

เหตุการณ์ ความเสี่ยง	ความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)		ระดับ ความเสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ				
				เงินแผ่นดิน ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๖ เพื่อบริหารงานร้องเรียนการใช้อำนาจหน้าที่ของเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีประกาศ คณะกรรมการมาตรฐานทางจริยธรรมของเจ้าหน้าที่ และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง วิธีการในการรับเรื่องร้องเรียน การสอบสวน ข้อเท็จจริง การสอบสวนทางจริยธรรม รวมทั้ง กลไกและการบังคับใช้ทางด้านจริยธรรม พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีการแจ้งเวียนหนังสือสำนักบริหารทรัพยากรบุคคล ที่ ตผ ๐๐๑๐/๑๗๕ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง ขอความอนุเคราะห์แจ้งเวียนประกาศ คณะกรรมการมาตรฐานทางจริยธรรมของเจ้าหน้าที่ และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	มี.ค. - ก.ย. ๒๕๖๘	ทุกหน่วยงาน

หมายเหตุ เหตุการณ์ความเสี่ยงทั้ง ๘ ข้อ ใช้วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้ง ๑๐ ข้อ ในการจัดความเสี่ยงร่วมกัน

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (๓) การจัดซื้อจัดจ้าง

เหตุการณ์ ความเสี่ยง	ความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)		ระดับ ความเสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ				
การเรียกรับสินบน เพื่อช่วยเหลือ เอื้อประโยชน์ แก่คู่สัญญาของหน่วยงาน	๒	๒	๔ (ต่ำ)	๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประกาศนโยบาย ไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการ ปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พร้อมทั้งเผยแพร่ประกาศให้ทุกหน่วยงาน ภายในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยึดถือปฏิบัติ อย่างเคร่งครัด	มี.ค. - ก.ย. ๒๕๖๘	ทุกหน่วยงาน
				๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด	มี.ค. - ก.ย. ๒๕๖๘	ทุกหน่วยงาน

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (๔) การบริหารงานบุคคล

เหตุการณ์ ความเสี่ยง	ความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)		ระดับ ความเสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ				
การเรียกรับสินบน เพื่อช่วยเหลือ เอื้อประโยชน์ แก่พวกพ้อง ในการเลื่อนตำแหน่ง	๑	๒	๒ (ต่ำ)	๑. สตง. มีการเผยแพร่ประกาศมาตรฐานความรู้ ความสามารถ ทักษะและสมรรถนะที่จำเป็น สำหรับตำแหน่งข้าราชการสำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดิน เมื่อ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๗ เพื่อนำ ระบบสมรรถนะ และเส้นทางความก้าวหน้าในวิชาชีพ มาใช้กำหนดการบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้นำมาปฏิบัติ อย่างเคร่งครัด ๒. สตง. มีการเผยแพร่ประกาศหลักเกณฑ์และวิธีการ คัดเลือกข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งในระดับที่สูงขึ้น และการย้ายข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รับทราบอย่างทั่วถึง	มี.ค. - ก.ย. ๒๕๖๘ มี.ค. - ก.ย. ๒๕๖๘	ทุกหน่วยงาน สำนักบริหาร ทรัพยากร บุคคล