

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔
 ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน ความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
 ชื่อกระบวนการ/งาน ด้านการตรวจเงินแผ่นดิน
 ชื่อหน่วยงาน/กระทรวง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้รับผิดชอบ ๑.นางสาวพรเพ็ญ อิ่มประไพ โทรศัพท์ ๐๒-๒๓๑๔-๘๐๐๐ ต่อ ๘๐๖๐
 ๒.นางสาวรุ่งนภา จันทร์เอี่ยม โทรศัพท์ ๐๒-๒๓๑๔-๘๐๐๐ ต่อ ๒๓๑๗

๑. การระบุความเสี่ยง

ประเภทของความเสี่ยง

๑. Known Factor ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว

๒. Unknown Factor ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ อำนาจการตรวจสอบเป็นของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมอบหมายอย่างชัดเจน ให้รับผิดชอบตรวจสอบ เมื่อรับมอบหมายแล้ว เจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะมีอำนาจดำเนินการ ดังนี้ - ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ - กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีและวางระเบียบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน และตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี - แต่งตั้ง จัดจ้างและกำหนดค่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในสาขาวิชาการหรือในกิจกรรมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน - ตรวจสอบเงินและทรัพย์สินอื่น บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานในการใช้จ่ายและหลักฐานอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ - ให้บุคคลใดมาให้ถ้อยคำ หรือส่งมอบบัญชี ทะเบียนหรือหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ - มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ใด ๆ ในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตกหรือในเวลาทำการ เพื่อตรวจสอบ ค้น ยึด หรืออายัด บัญชี ทะเบียน เอกสาร ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเท่าที่จำเป็น		✓

๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

๑. สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
๒. สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
๓. สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
๔. สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ อำนาจการตรวจสอบเป็นของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมอบหมายอย่างชัดเจน ให้รับผิดชอบตรวจสอบ เมื่อรับมอบหมายแล้ว เจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะมีอำนาจดำเนินการ ดังนี้ - ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ - กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีและวางระเบียบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน และตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี - แต่งตั้ง จัดจ้างและกำหนดค่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในสาขาวิชาการหรือในกิจกรรมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน - ตรวจสอบเงินและทรัพย์สินอื่น บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานในการใช้จ่ายและหลักฐานอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ - ให้บุคคลใดมาให้อัยการ หรือส่งมอบบัญชี ทะเบียนหรือหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ - มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ใด ๆ ในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตกหรือในเวลาทำการ เพื่อตรวจสอบ ค้น ยึด หรืออายัด บัญชี ทะเบียน เอกสารที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเท่าที่จำเป็น		✓		

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ มีผลต่อผู้ใช้งาน/หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง/การเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ มีผลต่อผู้ใช้งาน/หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง/การเงิน ในระดับที่ไม่รุนแรง

ระดับ ๑ มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน

ตารางที่ ๓ ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	จำเป็น X รุนแรง
๑	ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ อำนาจการตรวจสอบเป็นของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมอบหมายอย่างชัดเจนให้รับผิดชอบตรวจสอบ เมื่อรับมอบหมายแล้วเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะมีอำนาจดำเนินการ ดังนี้ - ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ - กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีและวางระเบียบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน และตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี - แต่งตั้ง จัดจ้างและกำหนดค่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในสาขาวิชาการหรือในกิจกรรมต่างๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน - ตรวจสอบเงินและทรัพย์สินอื่น บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานในการใช้จ่ายและหลักฐานอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ - ให้บุคคลใดมาให้ถ้อยคำ หรือส่งมอบบัญชีทะเบียนหรือหลักฐานอื่น ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ - มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ใด ๆ ในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก หรือในเวลาทำการเพื่อตรวจสอบ ค้น ยึด หรืออายัด บัญชี ทะเบียน เอกสาร ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเท่าที่จำเป็น		✓			✓		๔

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง SHOULD
๑	ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ อำนาจการตรวจสอบเป็นของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมอบหมายอย่างชัดเจน ให้รับผิดชอบตรวจสอบ เมื่อรับมอบหมายแล้ว เจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะมีอำนาจดำเนินการ ดังนี้ - ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ - กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีและวางระเบียบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน และตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี - แต่งตั้ง จัดจ้างและกำหนดค่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในสาขาวิชาการหรือในกิจกรรมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน - ตรวจสอบเงินและทรัพย์สินอื่น บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานในการใช้จ่ายและหลักฐานอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ - ให้บุคคลใดมาให้อัยคำ หรือส่งมอบบัญชี ทะเบียนหรือหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ - มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ใด ๆ ในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตกหรือในเวลาทำการ เพื่อตรวจสอบ ค้น ยึด หรืออายัด บัญชี ทะเบียน เอกสารที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเท่าที่จำเป็น	๒	

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
๑	ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ อำนาจการตรวจสอบเป็นของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมอบหมายอย่างชัดเจน ให้รับผิดชอบตรวจสอบ เมื่อรับมอบหมายแล้ว เจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะมีอำนาจดำเนินการ ดังนี้ - ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ - กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีและวางระเบียบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน และตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี - แต่งตั้ง จัดจ้างและกำหนดค่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในสาขาวิชาการ หรือในกิจกรรมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน - ตรวจสอบเงินและทรัพย์สินอื่น บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานในการใช้จ่าย และหลักฐานอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ - ให้บุคคลใดมาให้ถ้อยคำ หรือส่งมอบบัญชี ทะเบียนหรือหลักฐานอื่น ที่เกี่ยวข้อง กับหน่วยรับตรวจเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ - มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ใด ๆ ในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก หรือในเวลาทำการ เพื่อตรวจสอบ คั่น ยึด หรืออายัด บัญชี ทะเบียน เอกสารที่เกี่ยวข้อง กับหน่วยรับตรวจเท่าที่จำเป็น		✓	

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

เกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี: จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้: จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน: จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑	ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ อำนาจการตรวจสอบเป็นของผู้ว่าตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมอบหมายอย่างชัดเจน ให้รับผิดชอบตรวจสอบ เมื่อรับมอบหมายแล้ว เจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะมีอำนาจดำเนินการ ดังนี้ - ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ - กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีและวางระเบียบเกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน และตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี - แต่งตั้ง จัดจ้างและกำหนดค่าจ้างที่ปรึกษา หรือผู้เชี่ยวชาญในสาขาวิชาการหรือในกิจกรรมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน - ตรวจสอบเงินและทรัพย์สินอื่น บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานในการใช้จ่ายและหลักฐานอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ - ให้บุคคลใดมาให้ถ้อยคำ หรือส่งมอบบัญชีทะเบียนหรือหลักฐานอื่น ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ - มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ใด ๆ ในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก หรือในเวลาทำการเพื่อตรวจสอบ ค้น ยึด หรืออายัด บัญชี ทะเบียน เอกสาร ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเท่าที่จำเป็น	พอใช้		ปานกลาง	

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ อำนาจการตรวจสอบเป็นของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมอบหมายอย่างชัดเจนให้รับผิดชอบ ตรวจสอบ เมื่อรับมอบหมายแล้ว เจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะมีอำนาจดำเนินการ ดังนี้ - ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ - กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีและวางระเบียบเกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน และตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี - แต่งตั้ง จัดจ้างและกำหนดค่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในสาขาวิชาการหรือในกิจกรรมต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน - ตรวจสอบเงินและทรัพย์สินอื่น บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานในการใช้จ่ายและหลักฐานอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ - ให้บุคคลใดมาให้ถ้อยคำ หรือส่งมอบบัญชี ทะเบียน หรือหลักฐานอื่น ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ - มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ใด ๆ ในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก หรือในเวลาทำการ เพื่อตรวจสอบ ค้น ยึด หรืออายัด บัญชี ทะเบียน เอกสารที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเท่าที่จำเป็น	๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ผู้บริหารปฏิบัติตามมาตรฐานทางจริยธรรมของตุลาการศาลรัฐธรรมนูญ และผู้ดำรงตำแหน่งในองค์กรอิสระรวมทั้งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และหัวหน้าหน่วยงานธุรการของศาลรัฐธรรมนูญและองค์กรอิสระ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ข้าราชการเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง ข้อกำหนดทางจริยธรรมเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดจริยธรรมในการดำรงตน การปฏิบัติตน และกรณีอื่น ๆ อย่างเคร่งครัด และมีบทลงโทษกรณีไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจริยธรรม โดยมีการพิจารณาถึงการเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และการโยกย้ายด้วย ๓. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีแนวปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานของข้าราชการ เจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามมาตรฐาน แนวการตรวจสอบอย่างเคร่งครัด ทำให้การใช้อำนาจอยู่ในขอบเขตควบคุมได้ ๔. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีปรับปรุงแนวปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบการเงิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินบรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบอย่างมีคุณภาพ จึงให้ถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติการตามแนวปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบการเงิน (ปรับปรุงครั้งที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๓) ตั้งแต่วันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ๕. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการเปิดเผยหรือเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบต่อสาธารณชน พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบใช้อำนาจภายใต้การป้องกันข้อมูลความลับที่จะกระทบสิทธิของหน่วยรับตรวจ และเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจ ซึ่งควบคุมขอบเขตการใช้อำนาจได้ ๖. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดระเบียบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการบริหารราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จัดขึ้นอำนาจการบริหารงบประมาณ การปฏิบัติงานเพื่อควบคุมการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด ทำให้ควบคุมขอบเขตการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ได้อย่างเหมาะสมกับหน่วยรับตรวจและโครงการที่ตรวจสอบ

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
		๗. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินควบคุมบริหารเรื่องการรับของขวัญโดยมีการเวียนหนังสือที่ ตผ ๐๐๑๕/ว ๓๒๙ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ขอความร่วมมืองดการให้ของขวัญในเทศกาลปีใหม่ พุทธศักราช ๒๕๖๔ และมีการเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ป้องกันการรับสินบนจากการอาศัยเทศกาลต่าง ๆ ๘. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีระบบการรับเรื่องร้องเรียนการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่เพื่อตรวจสอบและดำเนินการควบคุมอย่างทันทั่วทั้งที่มีมีการแจ้งเวียนหนังสือสำนักบริหารทรัพยากรบุคคล ที่ ตผ๐๐๑๐/ว๑๗๓๖ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการเรื่องร้องเรียนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อบริหารงานร้องเรียนการใช้อำนาจหน้าที่ของเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๖. แผนบริหารความเสี่ยง

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลงระดับความรุนแรง <๓

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมเพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง >๓

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ผู้บริหารปฏิบัติตามมาตรฐานทางจริยธรรมของตุลาการศาลรัฐธรรมนูญและผู้ดำรงตำแหน่งในองค์กรอิสระ รวมทั้งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และหัวหน้าหน่วยงานธุรการของศาลรัฐธรรมนูญและองค์กรอิสระ พ.ศ. ๒๕๖๑	-	✓		
๒	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ข้าราชการเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง ข้อกำหนดทางจริยธรรมเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดจริยธรรมในการดำรงตน การปฏิบัติตน และกรณีอื่น ๆ อย่างเคร่งครัด และมีบทลงโทษกรณีไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจริยธรรม โดยมีการพิจารณาถึงการเลื่อนขึ้นเลื่อนตำแหน่ง และการโยกย้ายด้วย		✓		
๓	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีแนวปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อควบคุมการปฏิบัติงานของข้าราชการ เจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามมาตรฐานแนวการตรวจสอบอย่างเคร่งครัด ทำให้การใช้อำนาจอยู่ในขอบเขตควบคุมได้		✓		
๔	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการเปิดเผยหรือเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบต่อสาธารณชน พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบใช้อำนาจภายใต้การป้องกันข้อมูลความลับที่จะกระทบสิทธิของหน่วยรับตรวจ และเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจ ซึ่งควบคุมขอบเขตการใช้อำนาจได้		✓		

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๕	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดระเบียบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการบริหารราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จัดชั้นอำนาจการบริหารงบประมาณ การปฏิบัติงาน เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด ทำให้ควบคุมขอบเขตการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ได้อย่างเหมาะสมกับหน่วยรับตรวจและโครงการที่ตรวจสอบ		✓		
๖	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินควบคุมบริหารเรื่องการรับของขวัญโดยมีการเวียนหนังสือที่ ตผ ๐๐๑๕/ว ๓๒๙ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ขอความร่วมมืองดการให้ของขวัญในเทศกาลปีใหม่ พุทธศักราช ๒๕๖๔ และมีการเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ป้องกันการรับสินบนจากการอาศัยเทศกาลต่าง ๆ		✓		
๗	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีระบบการรับเรื่องร้องเรียน การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่เพื่อตรวจสอบและดำเนินการควบคุมอย่างทันทั่วที่โดยมีการแจ้งเวียนหนังสือสำนักบริหารทรัพยากรบุคคลที่ ตผ ๐๐๑๐/ว๑๗๓๖ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑ เรื่องแนวทางการบริหารจัดการเรื่องร้องเรียนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อบริหารงานร้องเรียนการใช้อำนาจหน้าที่ของเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		✓		

๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม
-	-

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	ความเห็นเพิ่มเติม
-	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมาโดยตลอด โดยมีมาตรการกำหนดให้เข้าตรวจสอบแต่ละครั้งต้องมีพยาน หรือผู้ร่วมตรวจสอบทุกครั้ง ซึ่งมาตรการนี้เป็นมาตรการที่มีประสิทธิภาพสูง ป้องกันช่องว่างในเรื่องการปิดโอกาสให้เจ้าหน้าที่ภายนอกเข้ามาเสนอผลประโยชน์ เพื่อหลีกเลี่ยงการตรวจสอบ หรือมิให้ข้าราชการเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรียกรับผลประโยชน์ได้ด้วย ซึ่งที่ผ่านมาในช่วง ๑๐ ปีย้อนหลัง พบพฤติกรรมที่เกิดการใช้อำนาจหน้าที่มิชอบเพียง ๒ ครั้ง ซึ่งเกิดจากบุคลากรเพียง ๒ ราย ที่ใช้อำนาจมิชอบซึ่งบุคลากรดังกล่าวได้ถูกลงโทษ และดำเนินการวินัยอย่างร้ายแรง เป็นตัวอย่างแล้ว และหลังจากนั้นข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เรียนรู้ผลกระทบจากกรณีดังกล่าวและเคร่งครัดในการประพฤติปฏิบัติหน้าที่ภายใต้ขอบเขตอำนาจอย่างเคร่งครัด และมาตรการป้องกันการทุจริตตามตารางที่ ๕ ซึ่งใช้อยู่ในปัจจุบันสามารถลดความเสี่ยงได้เป็นอย่างดี ไม่มีการร้องเรียนการปฏิบัติหน้าที่การใช้อำนาจของข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแต่อย่างใด สถานะของความเสี่ยงจึงอยู่ในระดับที่ต่ำ แต่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้ละเลยความเสี่ยงดังกล่าวแต่อย่างใด ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินติดตามและกำชับให้ผู้บริหารทุกระดับควบคุมให้ปฏิบัติตามมาตรการป้องกันการทุจริตตลอดเวลา

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
เขียว	เหลือง	แดง
ในปัจจุบันสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถลดความเสี่ยงได้เป็นอย่างดี ไม่มีการร้องเรียนการปฏิบัติหน้าที่การใช้อำนาจของข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแต่อย่างใด สถานะของความเสี่ยงจึงอยู่ในระดับที่ต่ำ ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้ละเลยความเสี่ยงดังกล่าวแต่อย่างใด ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินติดตามและกำกับให้ผู้บริหารทุกระดับควบคุมให้ปฏิบัติตามมาตรการป้องกันการทุจริตตลอดเวลา	-	-

๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔	
หน่วยงานที่ประเมิน กลุ่มตรวจสอบภายใน	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	ความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
โอกาส/ความเสี่ยง	การใช้อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินการ	จากมาตรการป้องกันการทุจริตที่ดำเนินการมาตั้งแต่ปรับโครงสร้างองค์กรและปฏิบัติตามภารกิจอำนาจหน้าที่ ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ยังไม่พบการกระทำที่ใช้อำนาจหน้าที่และตำแหน่งหน้าที่ในทางมิชอบแต่อย่างใด แต่ผู้บริหารก็ยังให้ความสำคัญและป้องกันมิให้มีการเกิดการกระทำดังกล่าวขึ้น จึงเน้นย้ำผู้บริหารให้ความสำคัญกับมาตรการที่กำหนดและสอดส่องดูแลการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิดและมาตรการดังกล่าวยังคงใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพเหมาะสมกับสถานการณ์ของการปฏิบัติงาน ในปัจจุบันเป็นอย่างดี จึงยังไม่มีเหตุจำเป็นต้องปรับหรือเพิ่มเติมมาตรการแต่อย่างใด