

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน ความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน ด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

ชื่อหน่วยงาน/กระทรวง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้รับผิดชอบ ๑. นางสาวพรเพ็ญ อัมประไพ..... โทรศัพท์ ๐๒-๒๗๑-๘๐๐๐ ต่อ ๘๐๖๐

๒. นางสาวรุ่งนภา จันทร์เอี่ยม..... โทรศัพท์ ๐๒-๒๗๑-๘๐๐๐ ต่อ ๘๐๖๐

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
	ด้านการเงิน		
๑	ไม่แสดงจำนวนเงินที่รับทั้งสิ้นในแต่ละวันไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับไว้ จำนวน ๕ รายการ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่าย ที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่าย กระทำผิดคิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)	✓	
๒	เมื่อได้รับเงินค่าปรับไม่มีการออกใบเสร็จรับเงินและนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน		✓
๓	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวันไม่ได้ลงลายมือชื่อในเอกสารที่ตรวจสอบ		✓
๔	ไม่มีหลักฐานการรับเงิน (ใบเสร็จรับเงิน) ประกอบการเบิกจ่าย		✓
๕	การขอใช้คืนเงินทดรองราชการไม่มีการออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐาน		✓
๖	ลูกหนี้เงินยืมส่งใช้เกินระยะเวลาที่กำหนด		✓
๗	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบที่ทำหน้าที่ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งในใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายในแต่ละวัน มิใช่เจ้าหน้าที่ที่ถูกแต่งตั้งตามระเบียบฯ		✓
๘	หน่วยงานบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน		✓
๙	มีครุภัณฑ์ที่ไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์		✓
๑๐	การจ่ายเงินประกันสัญญาบางรายไม่ได้ให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงินในทะเบียนคุม		✓
๑๑	การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด		✓
๑๒	หน่วยงานไม่จัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคาร		✓
๑๓	หน่วยงานนำส่งเงินรายได้แผ่นดินล่าช้า		✓
๑๔	การยืมเงินยืมราชการสูงเกินความจำเป็น		✓
๑๕	การเบิกจ่ายเงินเกินสิทธิ		✓

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
	ด้านพัสดุ		
๑๖	การจ่ายวัสดุให้ผู้เบิกโดยไม่ตัดในระบบ AFMIS		✓
๑๗	วัสดุเสื่อมสภาพไม่ตัดจำหน่ายออกจากบัญชี		✓
๑๘	ใบเบิกกลางมือซื้อไม่ครบถ้วน		✓
๑๙	คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่รายงานผลการตรวจสอบตามกำหนดเวลา		✓
๒๐	ไม่เขียนรหัสครุภัณฑ์และไม่บันทึกข้อมูลลงในทะเบียนคุม		✓
๒๑	การดำเนินการทางละเมิด และการขายทอดตลาด ไม่มีการดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง		✓
๒๒	ไม่มีหลักฐานการได้รับยกเว้นตราเครื่องหมายรถยนต์ส่วนบุคคล		✓
๒๓	หนังสือคำประกันของธนาคารไม่ครอบคลุมระยะเวลาการรับประกัน		✓
๒๔	หน่วยงานไม่ได้จัดทำรายงานความเสียหาย กรณีรถราชการได้รับความเสียหาย		✓
๒๕	ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ในระบบ AFMIS ไม่เป็นปัจจุบัน		✓
๒๖	หน่วยงานมีการจำหน่ายครุภัณฑ์แต่ยังมิได้ตัดจำหน่ายออกจากบัญชี		✓
ด้านการควบคุมภายใน			
๒๗	หน่วยงานไม่มีการชี้แจงผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน		✓
๒๘	หน่วยงานไม่มีการจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายในและการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของปี ๒๕๖๑ เนื่องจากมีการปรับโครงสร้างองค์กรและการยกเลิกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔		✓
ด้านการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้าง			
๒๙	การบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างยังไม่เป็นไปตามแผนจัดซื้อจัดจ้าง	✓	

๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

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

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
ด้านการเงิน					
๑	ไม่แสดงจำนวนเงินที่รับทั้งสิ้นในแต่ละวันไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับไว้ จำนวน ๕ รายการ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่าย ที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่าย กระทำผิดคิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)		✓		
๒	เมื่อได้รับเงินค่าปรับไม่มีการออกใบเสร็จรับเงินและนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	✓			
๓	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวันไม่ได้ลงลายมือชื่อในเอกสารที่ตรวจสอบ	✓			
๔	ไม่มีหลักฐานการรับเงิน (ใบเสร็จรับเงิน) ประกอบการเบิกจ่าย	✓			
๕	การขอใช้คืนเงินทดรองราชการไม่มีการออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐาน	✓			
๖	ลูกหนี้เงินยืมส่งใช้เกินระยะเวลาที่กำหนด	✓			
๗	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบที่ทำหน้าที่ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งในใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายในแต่ละวัน มิใช่เจ้าหน้าที่ที่ถูกแต่งตั้งตามระเบียบฯ	✓			
๘	หน่วยงานบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน	✓			
๙	มีครุภัณฑ์ที่ไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์	✓			
๑๐	การจ่ายเงินประกันสัญญาบางรายไม่ได้ให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงินในทะเบียนคุม	✓			
๑๑	การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด	✓			
๑๒	หน่วยงานไม่จัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคาร	✓			
๑๓	หน่วยงานนำส่งเงินรายได้แผ่นดินล่าช้า	✓			
๑๔	การยืมเงินยืมราชการสูงเกินความจำเป็น	✓			
๑๕	การเบิกจ่ายเงินเกินสิทธิ	✓			
ด้านพัสดุ					
๑๖	การจ่ายวัสดุให้ผู้เบิกโดยไม่ตัดในระบบ AFMIS	✓			
๑๗	ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ในระบบ AFMIS ไม่เป็นปัจจุบัน	✓			
๑๘	ไม่เขียนรหัสครุภัณฑ์และไม่บันทึกข้อมูลลงในทะเบียนคุม	✓			

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑๙	ใบเบิกกลางมือซื้อไม่ครบถ้วน	✓			
๒๐	วัสดุเสื่อมสภาพไม่ตัดจำหน่ายออกจากบัญชี	✓			
๒๑	หนังสือค้ำประกันของธนาคารไม่ครอบคลุมระยะเวลาการรับประกัน	✓			
๒๒	คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่รายงานผลการตรวจสอบตามกำหนดเวลา	✓			
๒๓	หน่วยงานมีการจำหน่ายครุภัณฑ์แต่ยังมิได้ตัดจำหน่ายออกจากบัญชี	✓			
๒๔	การดำเนินการทางละเมิด และการขายทอดตลาด ไม่มีการดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง	✓			
๒๕	ไม่มีหลักฐานการได้รับยกเว้นตราเครื่องหมายรถยนต์ส่วนบุคคล	✓			
๒๖	หน่วยงานไม่ได้จัดทำรายงานความเสียหาย กรณีรถราชการได้รับความเสียหาย	✓			
ด้านการควบคุมภายใน					
๒๗	หน่วยงานไม่มีการชี้แจงผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	✓			
๒๘	หน่วยงานไม่มีการจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายในและการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของปี ๒๕๖๑ เนื่องจากการปรับโครงสร้างองค์กรและการยกเลิกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔	✓			
ด้านการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้าง					
๒๙	การบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างยังไม่เป็นไปตามแผนจัดซื้อจัดจ้าง		✓		

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ 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	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	จำเป็น X รุนแรง
ด้านการเงิน								
๑	ไม่แสดงจำนวนเงินที่รับทั้งสิ้นในแต่ละวันไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับไว้จำนวน ๕ รายการ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่ายที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายกระทำผิด คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)			✓			✓	๑
ด้านการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้าง								
๒	การบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างยังไม่เป็นไปตามแผนจัดซื้อจัดจ้าง			✓			✓	๑

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง SHOULD
๑	ไม่แสดงจำนวนเงินที่รับทั้งสิ้นในแต่ละวันไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับไว้ จำนวน ๕ รายการ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่าย ที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่าย กระทำผิด คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)		๑
๒	การบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างยังไม่เป็นไปตามแผนจัดซื้อจัดจ้าง		๑

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
๑	ไม่แสดงจำนวนเงินที่รับทั้งสิ้นในแต่ละวันไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับไว้ จำนวน ๕ รายการ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่าย ที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่าย กระทำผิด คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)	✓		
๒	การบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างยังไม่เป็นไปตามแผนจัดซื้อจัดจ้าง	✓		

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

เกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
ด้านการเงิน					
๑	ไม่แสดงจำนวนเงินที่รับทั้งสิ้นในแต่ละวันไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับไว้ จำนวน ๕ รายการ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำงวดที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่ายที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่าย กระทำผิด คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)	ดี	ต่ำ		
ด้านการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้าง					
๒	การบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างยังไม่เป็นไปตามแผนจัดซื้อจัดจ้าง	ดี	ต่ำ		

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง ความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
ด้านการเงิน		
๑	ไม่แสดงจำนวนเงินที่รับทั้งสิ้นในแต่ละวันไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับไว้ จำนวน ๕ รายการ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่าย ที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายกระทำผิด คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)	๑. ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้มอบหมายให้ผู้ตรวจเงินแผ่นดินและผู้ช่วยผู้ตรวจเงินแผ่นดิน แต่ละภาค ควบคุม กำกับงานการเงินของแต่ละภาค และภาคกำหนดมาตรการป้องกันการทุจริต โดยแต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายประจำวัน เพื่อช่วยตรวจสอบในแต่ละวัน ๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในที่แต่งตั้งขึ้น เพื่อตรวจสอบการบริหารงบประมาณ การเงิน การคลัง การบริหารพัสดุ การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการราชการ ๓. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดมาตรการตามแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้ ๓.๑ การส่งเสริมให้ข้าราชการที่บรรจุใหม่ได้ทราบกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องและจำเป็นต่อการปฏิบัติงานเพื่อเป็นบุคลากรที่ดีต่อไป ๓.๒ การส่งเสริมให้หน่วยงานย่อยประเมินและบริหารจัดการความเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริตในหน่วยงาน
ด้านการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้าง		
๒	การบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างยังไม่เป็นไปตามแผนจัดซื้อจัดจ้าง	๑. ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมีคำสั่ง มอบอำนาจการบริหารสัญญา หรือจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละภาค ตามคำสั่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ๕๑๕/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง มอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผน สามารถควบคุมกำกับ รวมถึงแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ทันทั่วถึง และผู้ตรวจเงินแผ่นดินติดตามการดำเนินงานอย่างใกล้ชิด ๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ๓. ในการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างภาพรวมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีคำสั่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ๖/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะอนุกรรมการบริหารจัดการสถานที่ก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (แห่งใหม่) และ

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
		คำสั่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ๒๙/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานอำนวยการโครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (แห่งใหม่) เพื่อประสานงาน กำกับ ติดตาม และแก้ไขปัญหาโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้ดำเนินการเป็นไปตามแผน

๖. แผนบริหารความเสี่ยง

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันที่ทางที่ 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
ด้านการเงิน					
๑	ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้มอบหมายให้ผู้ตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ช่วยผู้ตรวจเงินแผ่นดินแต่ละภาค ควบคุม กำกับงานการเงินของแต่ละภาค และภาคกำหนดมาตรการป้องกันการทุจริต โดยแต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายประจำวัน เพื่อช่วยตรวจสอบในแต่ละวัน	-	✓		
๒	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในที่แต่งตั้งขึ้น เพื่อตรวจสอบการบริหารงบประมาณ การเงินการคลัง การบริหารพัสดุ การดำเนินการตามแผนปฏิบัติราชการ		✓		
			✓		
๓	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดมาตรการตามแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้ ๓.๑ การส่งเสริมให้ข้าราชการที่บรรจุใหม่ได้ทราบกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องและจำเป็นต่อการปฏิบัติงานเพื่อเป็นบุคลากรที่ดีต่อไป ๓.๒ การส่งเสริมให้หน่วยงานย่อยประเมินและบริหารจัดการความเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริตในหน่วยงาน				
ด้านการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้าง					
๑	ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมีคำสั่ง มอบอำนาจการบริหารสัญญา หรือจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละภาคตามคำสั่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ ๕๑๕/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง มอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	-	✓		

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
	เป็นไปตามแผน สามารถควบคุมกำกับ รวมถึงแก้ไข ปัญหาที่เกิดขึ้นได้ทันเวลาที่ และผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามการดำเนินงานอย่างใกล้ชิด				
๒	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดประกาศ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง มาตรการ ส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒		✓		
๓	ในการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างภาพรวมของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีคำสั่ง คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ๖/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้ง คณะอนุกรรมการบริหารจัดการสถานที่ก่อสร้าง อาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (แห่งใหม่) และคำสั่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ๒๙/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานอำนวยการโครงการก่อสร้าง อาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (แห่งใหม่) เพื่อประสานงาน กำกับ ติดตาม และ แก้ไขปัญหาทางก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดิน เพื่อให้ดำเนินการเป็นไปตามแผน		✓		

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
ด้านการเงิน	
-	จากการดำเนินการภายหลังตรวจพบ พบว่า เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ผู้ช่วยผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ตรวจเงินแผ่นดิน แต่ละภาคไม่ได้รายงาน การตรวจพบการกระทำผิดในลักษณะดังกล่าวเข้ามายังกลุ่มตรวจสอบภายใน หรือผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินอีกแต่ประการใด และมาตรการดังกล่าว ยังสามารถควบคุมความเสี่ยงได้เป็นอย่างดี มาตรการที่ใช้ทำให้สถานะของ ความเสี่ยงจึงอยู่ในระดับที่ต่ำ จึงไม่จำเป็นต้องปรับหรือเพิ่มเติมมาตรการ ป้องกันการทุจริตแต่อย่างใด
ด้านการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้าง	
-	เนื่องจากเป็นแผนจัดจ้างระยะเวลาเกินกว่า ๑ ปีงบประมาณ โดยปัจจุบัน ตรวจสอบแล้วยังคงมีการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน เนื่องจาก ในบางรายการยังคงมีปัญหาและผลกระทบจากปัจจัยภายนอก เช่น ผู้รับจ้าง ท้องถิ่น ผู้ชนะการประกวดราคาไม่เข้าทำสัญญา ซึ่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ได้มอบหมายให้ผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ช่วยผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ร่วมกันแก้ไข ปัญหาที่เกิดขึ้นในแต่ละภาค ในส่วนที่กระทบกับข้อกฎหมายมีสำนักกฎหมาย ช่วยพิจารณาและมีรองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ที่มีความรู้ประสบการณ์ ช่วยพิจารณาและเสนอแนะแนวทางดำเนินการอยู่ แม้ในระหว่างปี บางรายการยังไม่เป็นไปตามแผน แต่ได้ติดตามควบคุมกำกับอย่างใกล้ชิด เพื่อให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้ และมาตรการที่ใช้ทำให้สถานะของความเสี่ยง อยู่ในระดับที่ต่ำ จึงไม่จำเป็นต้องปรับหรือเพิ่มเติมมาตรการป้องกันการทุจริต แต่อย่างใด

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
เขียว	เหลือง	แดง
ด้านการเงิน		
จากการดำเนินการภายหลังตรวจพบ พบว่าเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ผู้ช่วยผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ตรวจเงินแผ่นดิน แต่ละภาคไม่ได้รายงานการตรวจพบการกระทำผิด ในลักษณะดังกล่าว เข้ามายังกลุ่มตรวจสอบภายใน หรือผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินอีกแต่ประการใด และมาตรการดังกล่าวยังสามารถควบคุมความเสี่ยงได้เป็นอย่างดี มาตรการที่ใช้ทำให้สถานะของความเสี่ยงจึงอยู่ในระดับที่ต่ำ จึงไม่จำเป็นต้องปรับหรือเพิ่มเติมมาตรการป้องกันการทุจริตแต่อย่างใด	-	-
ด้านการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้าง		
เนื่องจากเป็นแผนจัดจ้างระยะเวลาเกินกว่า ๑ ปีงบประมาณ โดยปัจจุบันตรวจสอบแล้วยังคงมีการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน เนื่องจาก ในบางรายการยังคงมีปัญหาและผลกระทบจากปัจจัยภายนอก เช่น ผู้รับจ้างทำงาน ผู้ชนะการประกวดราคาไม่เข้าทำสัญญา ซึ่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้มอบหมายให้ผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ช่วยผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ร่วมกันแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในแต่ละภาค ในส่วนที่กระทบกับข้อกฎหมายมีสำนักกฎหมาย ช่วยพิจารณาและมีรองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ที่มีความรู้ประสบการณ์ช่วยพิจารณาและเสนอแนะแนวทางดำเนินการอยู่ แม้ในระหว่างปี บางรายการยังไม่เป็นไปตามแผน แต่ได้ติดตามควบคุมกำกับอย่างใกล้ชิดเพื่อให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้ และมาตรการที่ใช้ทำให้สถานะของความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ต่ำ จึงไม่จำเป็นต้องปรับหรือเพิ่มเติมมาตรการป้องกันการทุจริตแต่อย่างใด		

๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

๙.๑ ด้านการเงิน

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒	
หน่วยงานที่ประเมิน กลุ่มตรวจสอบภายใน	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	ความโปร่งใสด้านการเงิน
โอกาส/ความเสี่ยง	ไม่แสดงจำนวนเงินที่รับทั้งสิ้นในแต่ละวันไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับไว้ จำนวน ๕ รายการ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่าย ที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่าย กระทำผิดคิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เผื่อระวังและติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☒ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ) ดำเนินการแล้วและไม่พบการดำเนินการที่บกพร่องอีก
ผลการดำเนินการ	จากการดำเนินการภายหลังตรวจพบ พบว่า เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ผู้ช่วยผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ตรวจเงินแผ่นดิน แต่ละภาคไม่ได้รายงานการตรวจพบการกระทำผิดในลักษณะดังกล่าวเข้ามายังกลุ่มตรวจสอบภายใน หรือผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินอีกแต่ประการใด และมาตรการดังกล่าวยังสามารถควบคุมความเสี่ยงได้เป็นอย่างดี

๙.๒ ด้านการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้าง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒	
หน่วยงานที่ประเมิน กลุ่มตรวจสอบภายใน	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	ความโปร่งใสด้านการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้าง
โอกาส/ความเสี่ยง	การบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างยังไม่เป็นไปตามแผนจัดซื้อจัดจ้าง
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง ☒ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☒ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ) เริ่มดำเนินการแล้ว อยู่ระหว่างบริหารความเสี่ยง เนื่องจากเป็นแผนจัดจ้างระยะเวลาเกินกว่า ๑ ปีงบประมาณ โดยปัจจุบันตรวจสอบแล้ว ยังคงมีการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน เนื่องจาก ในบางรายการยังคงมีปัญหา และผลกระทบจากปัจจัยภายนอก เช่น ผู้รับจ้างทำงาน ผู้ชนะการประกวดราคา ไม่เข้าทำสัญญา ซึ่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้มอบหมายให้ผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ช่วยผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ร่วมกันแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในแต่ละภาค ในส่วนที่กระทบกับข้อกฎหมายมีสำนักกฎหมายช่วยพิจารณาและมีรองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ที่มีความรู้ประสบการณ์ช่วยพิจารณาและเสนอแนะแนวทางดำเนินการอยู่ แม้ในระหว่างปีงบรายการยังไม่เป็นไปตามแผน แต่ได้ติดตามควบคุมกำกับอย่างใกล้ชิดเพื่อให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้
ผลการดำเนินการ	-