



รายงานผลการดำเนินการ
ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

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

๑) เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นเป็นประจำ / เกิดขึ้นเป็นปกติ
๔	สูง	มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นอย่างมาก
๓	ปานกลาง	มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นปานกลาง
๒	ต่ำ	มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นนาน ๆ ครั้ง
๑	ต่ำมาก	มีโอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก

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 แต่ยังคงควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง
ต่ำมาก	๑ - ๒	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง

๒. ผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

จากการติดตามผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจ ดังต่อไปนี้

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

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
หน่วยงานไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับสินบนในกระบวนการงานอนุมัติ อนุญาต	○	-	-

หมายเหตุ หน่วยงานไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับสินบนในกระบวนการงานอนุมัติ อนุญาต เนื่องจากหน่วยงานไม่มีภารกิจอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (๒) การใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๑. การเรียกรับหรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด ในประการที่อาจทำให้กระทบกระเทือนต่อการปฏิบัติหน้าที่ ๒. การเรียกรับหรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อช่วยเหลือหรือมีส่วนร่วมช่วยเหลือให้มีการหลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบหรือให้ผู้กระทำความผิดหลุดพ้นจากความรับผิดทั้งหมดหรือบางส่วน ๓. การเรียกรับหรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อปกปิดสิ่งที่มีปัญหาการกระทำความผิดหรือบิดเบือนข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญจากการปฏิบัติหน้าที่ ๔. เรียกร้องหรือขอความช่วยเหลือจากหน่วยรับตรวจหน่วยงานอื่น หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องจากการปฏิบัติหน้าที่เกินความจำเป็น โดยเป็นการแสวงหาประโยชน์อันมิควรได้สำหรับตนเองหรือผู้อื่น ๕. รับของขวัญ ของกำนัล ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด ซึ่งไม่เป็นการให้โดยธรรมจรรยา และการรับที่ไม่มีบทบัญญัติแห่งกฎหมายระเบียบ หรือข้อบังคับให้รับได้	๘ (ปานกลาง)	๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ผู้บริหารปฏิบัติตามมาตรฐานทางจริยธรรมของตุลาการศาลรัฐธรรมนูญและผู้ดำรงตำแหน่งในองค์กรอิสระ รวมทั้งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และหัวหน้าหน่วยงานธุรการของศาลรัฐธรรมนูญและองค์กรอิสระ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ข้าราชการ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง ข้อกำหนดทางจริยธรรมเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดจริยธรรมในการดำรงตน การปฏิบัติตน และกรณีอื่น ๆ อย่างเคร่งครัด และมีบทลงโทษกรณีไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจริยธรรม ๓. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ข้าราชการ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินอย่างเคร่งครัด ๔. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีแนวปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบของสำนักงาน	จากวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยงตามข้อ ๑ - ๑๑ ทำให้สถานะของความเสี่ยงจึงอยู่ในระดับที่ต่ำ โดยผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินติดตามและกำกับให้ผู้บริหารทุกระดับควบคุมให้ปฏิบัติตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ผู้บริหารให้ความสำคัญกับมาตรการและวิธีการที่กำหนดและกำกับดูแลการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของ ความเสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง
๖. การให้กู้หรือกู้ยืมเงินจากเจ้าหน้าที่ของหน่วย รับตรวจ หน่วยงานอื่น หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติหน้าที่ ๗. การรับเลี้ยงจากหน่วยรับตรวจ หน่วยงานอื่น หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ ในลักษณะที่ไม่เหมาะสมและทำให้เกิดความ น่าเชื่อถือหรือเสียหายแก่ราชการ ๘. การขอรับบริจาคจากหน่วยรับตรวจ หน่วยงานอื่น หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่ การรับเงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้ทางราชการ ตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด		การตรวจเงินแผ่นดินเพื่อควบคุมการปฏิบัติงาน ของข้าราชการ เจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามมาตรฐาน แนวการตรวจสอบอย่างเคร่งครัด ๕. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ ข้าราชการ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามประกาศ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง มาตรการ ภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการ ทุจริตอย่างเคร่งครัด ๖. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการเปิดเผย หรือเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบต่อ สาธารณชน พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบใช้ อำนาจภายใต้การป้องกันข้อมูลความลับที่จะ กระทบสิทธิของหน่วยรับตรวจ และเจ้าหน้าที่ หน่วยรับตรวจ ซึ่งควบคุมขอบเขตการใช้อำนาจได้ ๗. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การเปิดเผย เผยแพร่ และให้บริการเอกสารและ ข้อมูลของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๘. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดระเบียบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการบริหาร ราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของ ความเสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง
		พ.ศ. ๒๕๖๗ จัดชั้นอำนาจการบริหารงบประมาณ การปฏิบัติงานเพื่อควบคุมการปฏิบัติงาน อย่างใกล้ชิด ทำให้ควบคุมขอบเขตการปฏิบัติ ของเจ้าหน้าที่ได้อย่างเหมาะสมกับหน่วยรับตรวจ และโครงการที่ตรวจสอบ ๙. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินควบคุมและ บริหารจัดการเรื่องการรับของขวัญ โดยมีการออก ประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง นโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิด จากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พร้อมทั้งเผยแพร่ ประกาศให้ทุกหน่วยงานภายในสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินยึดถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด ๑๐. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีมาตรการ และแนวทางปฏิบัติในการจัดการเรื่องร้องเรียน การทุจริต ตามประกาศสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน เรื่อง มาตรการและแนวทางปฏิบัติ การจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๖ เพื่อบริหารงานร้องเรียนการใช้อำนาจ หน้าที่ของเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน	

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของ ความเสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง
		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	

หมายเหตุ เหตุการณ์ความเสี่ยงทั้ง ๘ ข้อ ใช้วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้ง ๑๑ ข้อ ในการจัดความเสี่ยงร่วมกัน

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (๓) การจัดซื้อจัดจ้าง

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
การเรียกรับสินบน เพื่อช่วยเหลือ เอื้อประโยชน์ แก่คู่สัญญาของหน่วยงาน	๔ (ต่ำ)	๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประกาศนโยบาย ไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการ ปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พร้อมทั้งเผยแพร่ประกาศให้ทุกหน่วยงาน ภายในสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยึดถือปฏิบัติ อย่างเคร่งครัด ๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด	๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีการนำระบบ สำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ (e-office) มาช่วย ในการควบคุม ตรวจสอบ และติดตามผล การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างให้มีประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น ทำให้ความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับต่ำ ๒. ผู้สอบทานงานด้านการเงิน การบัญชี และ การบริหารพัสดุประจำสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินภูมิภาค ทำหน้าที่สอบทานงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และยานพาหนะ และรายงาน ผลการตรวจสอบเสนอต่อผู้ว่าการตรวจเงิน แผ่นดินแล้ว จากการดำเนินการตามวิธีการในการบริหาร จัดการความเสี่ยงจึงทำให้ระดับความเสี่ยงด้าน การจัดซื้อจัดจ้างอยู่ในระดับต่ำ

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (๔) การบริหารงานบุคคล

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
การเรียกรับสินบน เพื่อช่วยเหลือ เอื้อประโยชน์ แก่พวกพ้อง ในการเลื่อนตำแหน่ง	๒ (ต่ำ)	๑. สตง. มีการเผยแพร่ประกาศมาตรฐานความรู้ความสามารถ ทักษะและสมรรถนะที่จำเป็นสำหรับตำแหน่งข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เมื่อ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๗ เพื่อนำระบบสมรรถนะ และเส้นทางความก้าวหน้าในวิชาชีพ มาใช้กำหนดการบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้นำมาปฏิบัติอย่างเคร่งครัด ๒. สตง. มีการเผยแพร่ประกาศหลักเกณฑ์และวิธีการคัดเลือกข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งในระดับที่สูงขึ้น และการย้ายข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รับทราบอย่างทั่วถึง	จากวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยงตามข้อ ๑ - ๒ ทำให้สถานะของความเสี่ยงจึงอยู่ในระดับที่ต่ำ ทั้งนี้ ผู้บริหารให้ความสำคัญกับมาตรการและวิธีการที่กำหนดและกำกับดูแลการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด โดยได้กำหนดมาตรการเพิ่มเติม หรือปรับปรุง ดังนี้ ๑. สตง. ได้มีการเผยแพร่ประกาศ หลักเกณฑ์วิธีการ และขั้นตอนในการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับทรงคุณวุฒิ ระดับเชี่ยวชาญ และระดับชำนาญการพิเศษ พ.ศ. ๒๕๖๘ ประกาศ ณ วันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๘ ๒. สตง. ได้ปรับปรุงหลักเกณฑ์และวิธีการคัดเลือกข้าราชการเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทบริหารระดับสูง ตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยงตามข้อ ๒ ให้เกิดความเหมาะสมมากยิ่งขึ้นโดยให้คณะกรรมการคัดเลือกพิจารณาคัดเลือกผู้สมัครทุกคนที่มีคุณสมบัติที่จะได้รับการแต่งตั้ง แล้วเสนอรายชื่อต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินให้ความเห็นชอบ ซึ่งจะต้องมีจำนวนสามเท่าของตำแหน่งที่จะแต่งตั้ง ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘