

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบด้าน ความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ชื่อกระบวนการ/งาน ด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

ชื่อหน่วยงาน/กระทรวง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้รับผิดชอบ ๑. นางสาวทัศนีย์...แสงสว่าง โทรศัพท์ ๐๒-๒๗๑-๘๐๐๐ ต่อ ๘๐๖๐

๒. นางสาวรุ่งนภา...จันทร์เอี่ยม โทรศัพท์ ๐๒-๒๗๑-๘๐๐๐ ต่อ ๒๗๑๗

๑. การระบุความเสี่ยง

ประเภทของความเสี่ยง

- Known Factor ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว
- Unknown Factor ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ	ประเภท	
		ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ อำนาจการตรวจสอบเป็นของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมอบหมายอย่างชัดเจน ให้รับผิดชอบตรวจสอบ เมื่อรับมอบหมายแล้ว เจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะมีอำนาจดำเนินการ ดังนี้ - ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ - กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีและวางระเบียบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน และตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี - แต่งตั้ง จัดจ้างและกำหนดค่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในสาขาวิชาการหรือในกิจการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน - ตรวจสอบเงินและทรัพย์สินอื่น บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานในการใช้จ่ายและหลักฐานอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ - ใ้บุคคลใดมาให้อภัยคำ หรือส่งมอบบัญชี ทะเบียนหรือหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ - มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ใด ๆ ในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตกหรือในเวลาทำการ เพื่อตรวจสอบ ค้น ยึด หรืออายัด บัญชี ทะเบียน เอกสารที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเท่าที่จำเป็น		✓

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/ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ อำนาจการตรวจสอบเป็นของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมอบหมายอย่างชัดเจน ให้รับผิดชอบตรวจสอบ เมื่อรับมอบหมายแล้ว เจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะมีอำนาจดำเนินการ ดังนี้ - ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ - กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีและวางระเบียบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน และตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี - แต่งตั้ง จัดจ้างและกำหนดค่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในสาขาวิชาการหรือในกิจการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน - ตรวจสอบเงินและทรัพย์สินอื่น บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานในการใช้จ่ายและหลักฐานอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ - ให้บุคคลใดมาให้ถ้อยคำ หรือส่งมอบบัญชี ทะเบียนหรือหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ - มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ใด ๆ ในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก หรือในเวลาทำการ เพื่อตรวจสอบ ค้น ยึด หรืออายัด บัญชี ทะเบียน เอกสารที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเท่าที่จำเป็น		✓		

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตและประพฤติมิชอบสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตและประพฤติมิชอบไม่สูงมาก

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/ความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยง รวม
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	จำเป็น X รุนแรง
๑	ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ อำนาจการตรวจสอบเป็นของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมอบหมายอย่างชัดเจนให้รับผิดชอบตรวจสอบ เมื่อรับมอบหมายแล้ว เจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะมีอำนาจดำเนินการ ดังนี้ - ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ - กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีและวางระเบียบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน และตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี - แต่งตั้ง จัดจ้างและกำหนดค่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในสาขาวิชาการหรือในกิจการต่างๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน - ตรวจสอบเงินและทรัพย์สินอื่น บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานในการใช้จ่ายและหลักฐานอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ - ให้นำบุคคลใดมาให้ถ้อยคำ หรือส่งมอบบัญชีทะเบียนหรือหลักฐานอื่น ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ - มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ใด ๆ ในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก หรือในเวลาทำการเพื่อตรวจสอบ ค้น ยึด หรืออายัด บัญชี ทะเบียน เอกสาร ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเท่าที่จำเป็น		✓			✓		๔

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง SHOULD
๑	ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ อำนาจการตรวจสอบเป็นของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมอบหมายอย่างชัดเจน ให้รับผิดชอบตรวจสอบ เมื่อรับมอบหมายแล้ว เจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดินจะมีอำนาจดำเนินการ ดังนี้ - ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ - กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีและวางระเบียบเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน และตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี - แต่งตั้ง จัดจ้างและกำหนดค่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในสาขาวิชาการ หรือในกิจการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน - ตรวจสอบเงินและทรัพย์สินอื่น บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐาน ในการใช้จ่ายและหลักฐานอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ - ให้บุคคลใดมาให้ถ้อยคำ หรือส่งมอบบัญชี ทะเบียนหรือหลักฐานอื่น ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ - มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ใด ๆ ในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก หรือในเวลาทำการ เพื่อตรวจสอบ ค้น ยึด หรืออายัด บัญชี ทะเบียน เอกสาร ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเท่าที่จำเป็น	๒	

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ	๑	๒	๓
๑	ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ อำนาจการตรวจสอบเป็นของผู้ว่าตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมอบหมายอย่างชัดเจน ให้รับผิดชอบตรวจสอบ เมื่อรับมอบหมายแล้ว เจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะมีอำนาจดำเนินการ ดังนี้ - ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ - กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีและวางระเบียบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน และตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี - แต่งตั้ง จัดจ้างและกำหนดค่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในสาขาวิชาการ หรือในกิจการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน - ตรวจสอบเงินและทรัพย์สินอื่น บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานในการใช้จ่าย และหลักฐานอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ - ให้บุคคลใดมาให้ถ้อยคำ หรือส่งมอบบัญชี ทะเบียนหรือหลักฐานอื่น ที่เกี่ยวข้อง กับหน่วยรับตรวจเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ - มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ใด ๆ ในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก หรือในเวลาทำการ เพื่อตรวจสอบ ค้น 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/ความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุม		
			ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ		
			ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑	ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ อำนาจการตรวจสอบเป็นของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมอบหมายอย่างชัดเจน ให้รับผิดชอบตรวจสอบ เมื่อรับมอบหมายแล้ว เจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะมีอำนาจดำเนินการ ดังนี้ - ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ - กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีและวางระเบียบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน และตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี - แต่งตั้ง จัดจ้างและกำหนดค่าจ้างที่ปรึกษา หรือผู้เชี่ยวชาญในสาขาวิชาการหรือในกิจการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน - ตรวจสอบเงินและทรัพย์สินอื่น บัญชี ทะเบียนเอกสาร หรือหลักฐานในการใช้จ่ายและหลักฐานอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ - ให้บุคคลใดมาให้ถ้อยคำ หรือส่งมอบบัญชี ทะเบียนหรือหลักฐานอื่น ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ - มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ใด ๆ ในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก หรือในเวลาทำการเพื่อตรวจสอบ ค้น ยึด หรืออายัด บัญชี ทะเบียนเอกสารที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเท่าที่จำเป็น	พอใช้		ปานกลาง	

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง ความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	มาตรการป้องกัน การทุจริตและประพฤติมิชอบ
๑	ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ อำนาจการตรวจสอบเป็นของผู้ว่า การตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมอบหมายอย่างชัดเจนให้รับผิดชอบ ตรวจสอบ เมื่อรับมอบหมายแล้ว เจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะมีอำนาจดำเนินการ ดังนี้ - ตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ - กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีและวางระเบียบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน - ตรวจสอบรายงานการเงินแผ่นดิน และตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี - แต่งตั้ง จัดจ้างและกำหนดค่าจ้างที่ปรึกษาหรือผู้เชี่ยวชาญในสาขาวิชาการหรือในกิจการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของสำนักงาน - ตรวจสอบเงินและทรัพย์สินอื่น บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานในการใช้จ่ายและหลักฐานอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ - ให้บุคคลใดมาให้ถ้อยคำ หรือส่งมอบบัญชี ทะเบียน หรือหลักฐานอื่น ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ - มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ใด ๆ ในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้น และพระอาทิตย์ตก หรือในเวลาทำการ เพื่อตรวจสอบ ค้น ยึด หรืออายัด บัญชี ทะเบียน เอกสารที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเท่าที่จำเป็น	๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ผู้บริหารปฏิบัติ ตามมาตรฐานทางจริยธรรมของตุลาการศาลรัฐธรรมนูญ และผู้ดำรงตำแหน่งในองค์กรอิสระ รวมทั้งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และหัวหน้าหน่วยงานธุรการของ ศาลรัฐธรรมนูญและองค์กรอิสระ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ข้าราชการ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง ข้อกำหนดทางจริยธรรมเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่น ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดจริยธรรมในการดำรงตน การปฏิบัติตน และกรณีอื่น ๆ อย่างเคร่งครัด และมีบทลงโทษกรณีไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจริยธรรม โดยมีการพิจารณาถึงการเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และการโยกย้ายด้วย ๓. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีแนวปฏิบัติการควบคุม คุณภาพงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานของข้าราชการ เจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติ ตามมาตรฐาน แนวการตรวจสอบอย่างเคร่งครัด ทำให้ การใช้อำนาจอยู่ในขอบเขตควบคุมได้ ๔. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการเปิดเผยหรือ เผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบต่อสาธารณชน พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบใช้อำนาจภายใต้การป้องกัน ข้อมูลความลับที่จะกระทบสิทธิของหน่วยรับตรวจ และ เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจ ซึ่งควบคุมขอบเขตการใช้อำนาจได้ ๕. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดระเบียบสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการบริหารราชการของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จัดขึ้นอำนาจการบริหารงบประมาณ การปฏิบัติงานเพื่อควบคุม การปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด ทำให้ควบคุมขอบเขตการปฏิบัติ ของเจ้าหน้าที่ได้อย่างเหมาะสมกับหน่วยรับตรวจและ โครงการที่ตรวจสอบ ๖. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินควบคุมบริหารเรื่อง การรับของขวัญ โดยมีการออกประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง นโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิด

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	มาตรการป้องกัน การทุจริตและประพฤติมิชอบ
		จากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ผ่านเว็บไซต์สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ป้องกันการรับสินบนจากการปฏิบัติหน้าที่ ๗. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีระบบการรับเรื่องร้องเรียน การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่เพื่อตรวจสอบและดำเนินการควบคุม อย่างทันทั่วถึง โดยมีการแจ้งเวียนประกาศสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง มาตรการและแนวปฏิบัติ การจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตของสำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดิน ลงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๖ ตามหนังสือ สำนักบริหารงานกลาง ที่ ตผ ๐๐๐๙/ว ๘๓ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งเวียนประกาศสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง มาตรการและแนวปฏิบัติ การจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตของสำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดิน ๘. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีประกาศคณะกรรมการ มาตรฐานทางจริยธรรมของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่น ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง วิธีการในการรับ เรื่องร้องเรียน การสอบสวนข้อเท็จจริง การสอบสวน ทางจริยธรรม รวมทั้งกลไกและการบังคับใช้ทางด้านจริยธรรม พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีการแจ้งเวียนหนังสือสำนักบริหาร ทรัพยากรบุคคล ที่ ตผ ๐๐๑๐/๑๗๕ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง ขอความอนุเคราะห์แจ้งเวียนประกาศ คณะกรรมการมาตรฐานทางจริยธรรมของเจ้าหน้าที่และ บุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๖. แผนบริหารความเสี่ยง

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทีตามที่ ตามมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมที่เตรียมไว้
แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบลดลงระดับความรุนแรง <๓

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

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกัน การทุจริตและประพฤติมิชอบ	โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๑	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ผู้บริหารปฏิบัติตามมาตรฐานทางจริยธรรมของตุลาการศาลรัฐธรรมนูญและผู้ดำรงตำแหน่งในองค์กรอิสระ รวมทั้งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และหัวหน้าหน่วยงานธุรการของศาลรัฐธรรมนูญและองค์กรอิสระ พ.ศ. ๒๕๖๑	-	✓		
๒	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ข้าราชการเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง ข้อกำหนดทางจริยธรรมเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดจริยธรรมในการดำรงตน การปฏิบัติตน และกรณีอื่น ๆ อย่างเคร่งครัด และมีบทลงโทษกรณีไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจริยธรรม โดยมีการพิจารณาถึงการเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และการโยกย้ายด้วย		✓		
๓	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีแนวปฏิบัติการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อควบคุมการปฏิบัติงานของข้าราชการ เจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามมาตรฐานแนวการตรวจสอบอย่างเคร่งครัด ทำให้การใช้อำนาจอยู่ในขอบเขตควบคุมได้		✓		
๔	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการเปิดเผยหรือเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบต่อสาธารณชน พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบใช้อำนาจภายใต้การป้องกันข้อมูลความลับที่จะกระทบสิทธิของหน่วยรับตรวจ และเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจ ซึ่งควบคุมขอบเขตการใช้อำนาจได้		✓		

ที่	มาตรการป้องกัน การทุจริตและประพฤติมิชอบ	โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
๕	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดระเบียบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการบริหารราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จัดขึ้นอำนาจการบริหารงบประมาณ การปฏิบัติงาน เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด ทำให้ควบคุมขอบเขตการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ได้อย่างเหมาะสมกับหน่วยรับตรวจและโครงการที่ตรวจสอบ		✓		
๖	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินควบคุมบริหารเรื่องการรับของขวัญโดยมีการออกประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง นโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ผ่านเว็บไซต์สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ป้องกันการรับสินบนจากการปฏิบัติหน้าที่		✓		
๗	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีระบบการรับเรื่องร้องเรียน การปฏิบัติของเจ้าหน้าที่เพื่อตรวจสอบและดำเนินการควบคุมอย่างทันท่วงที โดยมีการแจ้งเวียนประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง มาตรการและแนวปฏิบัติการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ลงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๖ ตามหนังสือสำนักบริหารงานกลาง ที่ ตผ ๐๐๐๙/ว ๘๓ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งเวียนประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง มาตรการและแนวปฏิบัติการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		✓		
๘	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีประกาศคณะกรรมการมาตรฐานทางจริยธรรมของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง วิธีการในการรับเรื่องร้องเรียน การสอบสวนข้อเท็จจริง การสอบสวนทางจริยธรรม รวมทั้งกลไกและการบังคับใช้ทางด้านจริยธรรม พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีการแจ้งเวียนหนังสือสำนักบริหารทรัพยากรบุคคล ที่ ตผ ๐๐๑๐/๑๗๕ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๕		✓		

ที่	มาตรการป้องกัน การทุจริตและประพฤติมิชอบ	โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
	เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์แจ้งเวียนประกาศ คณะกรรมการมาตรฐานทางจริยธรรมของเจ้าหน้าที่ และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน				

๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพิ่มเติม
-	-

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพิ่มเติม
-	-

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ (สถานะสีเขียว)	ความเห็นเพิ่มเติม
-	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินมาโดยตลอด โดยมีมาตรการกำหนดให้ในการเข้าตรวจสอบแต่ละครั้งต้องมีพยาน หรือผู้ร่วมตรวจสอบทุกครั้ง ซึ่งมาตรการนี้เป็นมาตรการที่มีประสิทธิภาพสูง ป้องกันช่องว่างในเรื่องการปิดโอกาสให้เจ้าหน้าที่ภายนอกเข้ามาเสนอผลประโยชน์ เพื่อหลีกเลี่ยงการตรวจสอบ หรือมิให้ข้าราชการเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรียกรับผลประโยชน์ และมาตรการป้องกันการทุจริตตามตารางที่ ๕ ซึ่งใช้อยู่ในปัจจุบันสามารถลดความเสี่ยงได้เป็นอย่างดี สถานะของความเสี่ยงจึงอยู่ในระดับที่ต่ำ แต่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้ละเลยความเสี่ยงดังกล่าวแต่อย่างใด ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินติดตามและกำชับให้ผู้บริหารทุกระดับควบคุมให้ปฏิบัติตามมาตรการป้องกันการทุจริตตลอดเวลา

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ (เขียว เหลือง แดง)		
เขียว	เหลือง	แดง
ในปัจจุบันสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถลดความเสี่ยงได้เป็นอย่างดี สถานะของความเสี่ยงจึงอยู่ในระดับที่ต่ำ ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้ละเลยความเสี่ยงดังกล่าวแต่อย่างใด ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินติดตามและกำชับให้ผู้บริหารทุกระดับควบคุมให้ปฏิบัติตามมาตรการป้องกันการทุจริตตลอดเวลา	-	-

๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖	
หน่วยงานที่ประเมิน กลุ่มตรวจสอบภายใน	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	ความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
โอกาส/ความเสี่ยง	การใช้อำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินการ	จากมาตรการป้องกันการทุจริตที่ดำเนินการมาตั้งแต่ปรับโครงสร้างองค์กรและปฏิบัติตามภารกิจอำนาจหน้าที่ ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ผู้บริหารยังให้ความสำคัญและป้องกันมิให้มีการเกิดการกระทำดังกล่าวขึ้น จึงเน้นย้ำผู้บริหารให้ความสำคัญกับมาตรการที่กำหนดและสอดส่องดูแลการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด และมาตรการดังกล่าวยังคงใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพเหมาะสมกับสถานการณ์ของการปฏิบัติงานในปัจจุบันเป็นอย่างดี จึงยังไม่มีเหตุจำเป็นต้องปรับหรือเพิ่มเติมมาตรการแต่อย่างใด