

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗
ประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนด้าน ความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการ
ทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนงาน/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

๑. Known Factor ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดขึ้น หรือมีประวัติ มีมานานอยู่แล้ว

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

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน	
		Known Factor	Unknown Factor
	ด้านการเงินการบัญชี		
๑	ไม่มีต้นฉบับการลงลายมือชื่อรับเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ในงานจ้าง	✓	
๒	ผู้ขอเบิกไม่ได้นำต้นฉบับใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นหลักฐาน ประกอบการเบิกจ่าย	✓	
๓	ใบเสร็จรับเงินไม่ตรงกับจำนวนเงินที่ขออนุมัติเบิกจ่าย	✓	
	ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
๑	มีการใช้วิธีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงมากที่สุด อาจทำให้เกิด การแข่งขันด้านราคา	✓	
	ด้านการบริหารพัสดุ		
๑	การบันทึกเลขไม่สับไม่ครบถ้วน และไม่มีการจดบันทึกลงในสมุดประจำรถ	✓	
๒	บันทึกใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ร.๕) ไม่ตรงกับผู้ใช้รถ ในบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ร.๖)	✓	
๓	รายงานวัสดุคงเหลือแสดงยอดคงเหลือติดลบ	✓	
๔	พัสดุคงเหลือไม่ตรงตามทะเบียนคุม	✓	

๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

๑. สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

๒. สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

๓. สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

๔. สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
	ด้านการเงินการบัญชี				
๑	ไม่มีต้นฉบับการลงลายมือชื่อรับเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้าง		✓		
๒	ผู้ขอเบิกไม่ได้นำต้นฉบับใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย		✓		
๓	ใบเสร็จรับเงินไม่ตรงกับจำนวนเงินที่ขออนุมัติเบิกจ่าย	✓			
	ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง				
๑	มีการใช้วิธีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงมากที่สุด อาจทำให้เกิดการแข่งขันด้านราคา		✓		
	ด้านการบริหารพัสดุ				
๑	การบันทึกเลขไมล์ไม่ครบถ้วน และไม่มีการจดบันทึกลงในสมุดประจำรถ		✓		
๒	บันทึกใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ร.๕) ไม่ตรงกับผู้ใช้รถในบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ร.๖)	✓			
๓	รายงานวัสดุคงเหลือแสดงยอดคงเหลือติดลบ	✓			
๔	พัสดุคงเหลือไม่ตรงตามทะเบียนคุม	✓			

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

- ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง
- ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ 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 ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยง รวม
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	จำเป็น X รุนแรง
ด้านการเงินการบัญชี								
๑	ไม่มีต้นฉบับการลงลายมือชื่อ รับเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุในงานจ้าง		✓				✓	๒
๒	ผู้ขอเบิกไม่ได้ นำต้นฉบับ ใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย		✓				✓	๒
ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง								
๑	มีการใช้วิธีการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจงมากที่สุด อาจทำให้ไม่เกิดการแข่งขัน ด้านราคา		✓				✓	๒
ด้านการบริหารพัสดุ								
๑	การบันทึกเลขไมล์ไม่ครบถ้วน และไม่มีการจดบันทึกลงใน สมุดประจำรถ		✓				✓	๒

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง SHOULD
ด้านการเงินการบัญชี			
๑	ไม่มีต้นฉบับการลงลายมือชื่อรับเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้าง	๒	
๒	ผู้ขอเบิกไม่ได้นำต้นฉบับใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย	๒	
ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง			
๑	มีการใช้วิธีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงมากที่สุด อาจทำให้เกิดการแข่งขันด้านราคา	๒	
ด้านการบริหารพัสดุ			
๑	การบันทึกเลขไมล์ไม่ครบถ้วน และไม่มีการจดบันทึกลงในสมุดประจำรถ	๒	

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน	๑	๒	๓
ด้านการเงินการบัญชี				
๑	ไม่มีต้นฉบับการลงลายมือชื่อรับเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้าง	✓		
๒	ผู้ขอเบิกไม่ได้นำต้นฉบับใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย	✓		
ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง				
๑	มีการใช้วิธีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงมากที่สุด อาจทำให้เกิดการแข่งขันด้านราคา	✓		
ด้านการบริหารพัสดุ				
๑	การบันทึกเลขไมล์ไม่ครบถ้วน และไม่มีการจดบันทึกลงในสมุดประจำรถ	✓		

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

เกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยง การทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน		
			ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
ด้านการเงินการบัญชี					
๑	ไม่มีต้นฉบับการลงลายมือชื่อรับเงินค่าตอบแทน คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้าง	ดี	ค่อนข้างต่ำ		
๒	ผู้ขอเบิกไม่ได้นำต้นฉบับใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย	ดี	ค่อนข้างต่ำ		
ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง					
๑	มีการใช้วิธีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงมากที่สุด อาจทำให้ไม่เกิดการแข่งขันด้านราคา	ดี	ค่อนข้างต่ำ		
ด้านการบริหารพัสดุ					
๑	การบันทึกเลขไม่สับสน ไม่ครบถ้วน และไม่มีการจดบันทึก ลงในสมุดประจำรถ	ดี	ค่อนข้างต่ำ		

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง ความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง การทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน	มาตรการป้องกัน การทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
ด้านการเงินการบัญชี		
๑	ไม่มีต้นฉบับการลงลายมือชื่อรับเงินค่าตอบแทน คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้าง	๑. มีการสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรียกหลักฐานใบเสร็จรับเงิน (ต้นฉบับ) มาประกอบการเบิกจ่ายทุกครั้ง เพื่อมิให้เกิดกรณีเช่นนี้อีก ๒. ผู้บริหารได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และเพิ่มความระมัดระวังในการปฏิบัติงานให้รอบคอบยิ่งขึ้น เพื่อมิให้เกิดกรณีเช่นนี้อีก ๓. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีคำสั่งที่ ๓๘๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๖ แต่งตั้งผู้สอบทานงานด้านการเงิน การบัญชี และการบริหารพัสดุประจำสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เพื่อทำหน้าที่สอบทานงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และยานพาหนะ แล้วรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง
๒	ผู้ขอเบิกไม่ได้นำต้นฉบับใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย	
ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
๑	มีการใช้วิธีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงมากที่สุด อาจทำให้เกิดการแข่งขันด้านราคา	- กำหนดให้ใช้วิธีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงเท่าที่จำเป็น และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และกฎกระทรวงที่กำหนด เพื่อให้เกิดการแข่งขันด้านราคาอย่างเป็นธรรม และมีการนำระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ (e-office) มาช่วยในการควบคุม ตรวจสอบ และติดตามผลการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
ด้านการบริหารพัสดุ		
๑	การบันทึกเลขไมล์ไม่ครบถ้วน และไม่มีการจดบันทึกลงในสมุดประจำรถ	๑. ผู้บริหารกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยรถราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการใช้รถส่วนกลาง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. ผู้บริหารได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และเพิ่มความระมัดระวังในการปฏิบัติงานให้รอบคอบยิ่งขึ้น เพื่อมิให้เกิดกรณีเช่นนี้อีก

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง การทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน	มาตรการป้องกัน การทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
		๓. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีคำสั่งที่ ๓๘๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๖ แต่งตั้งผู้สอบทานงานด้านการเงิน การบัญชี และการบริหารพัสดุประจำสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เพื่อทำหน้าที่สอบทานงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และยานพาหนะ แล้วรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง