



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของ
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ 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) สูง	(๑๕) สูงมาก	(๒๐) สูงมาก	(๒๕) สูงมาก
๔	(๔) ต่ำ	(๘) ปานกลาง	(๑๒) สูง	(๑๖) สูงมาก	(๒๐) สูงมาก
๓	(๓) ต่ำ	(๖) ปานกลาง	(๙) ปานกลาง	(๑๒) สูง	(๑๕) สูงมาก
๒	(๒)	(๔)	(๖)	(๘)	(๑๐)

	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	ปานกลาง	สูง
๑	(๑) ต่ำ	(๒) ต่ำ	(๓) ต่ำ	(๔) ต่ำ	(๕) ปานกลาง

หมายเหตุ : ระดับความเสี่ยง = โอกาส x ผลกระทบ

ตารางเกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ระดับ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ)	เกณฑ์การประเมิน
สูงมาก	๑๕ - ๒๕	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการ ความเสี่ยงให้ลดลงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
สูง	๑๐ - ๑๔	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการ ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	๕ - ๙	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถดำเนินการควบคุม โดยกระบวนการควบคุม
ต่ำ	๑ - ๔	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ยังคงต้องควบคุมเพื่อป้องกัน ไม่ให้เกิดความเสี่ยง

๒. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ตามหลักเกณฑ์ของข้อคำถามที่ ๐๒๑ ของการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ (ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ กำหนดให้หน่วยงานต้องแสดงข้อมูลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ อย่างน้อย ๑ ด้านจาก ๓ ด้าน ดังต่อไปนี้

- (๑) ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
- (๒) ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- (๓) ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (๒) ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ชื่อ การรับรองตนเองตามมาตรการภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริต การปฏิบัติตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพในการตรวจเงินแผ่นดิน และ
ข้อกำหนดทางจริยธรรมเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่น ในระบบสารสนเทศทรัพยากรบุคคล (DPIS) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

หน่วยงาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)		ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต/ วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ				
๑. การเรียก รับ หรือยอมจะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดในประการที่อาจทำให้ กระทบกระเทือนต่อการปฏิบัติหน้าที่	๒	๔	๘ (ปานกลาง)	๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ ผู้บริหารปฏิบัติตามมาตรฐานทางจริยธรรมของ ตุลาการศาลรัฐธรรมนูญและผู้ดำรงตำแหน่ง ในองค์กรอิสระ รวมทั้งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และหัวหน้าหน่วยงานธุรการของศาลรัฐธรรมนูญ และองค์กรอิสระ พ.ศ. ๒๕๖๑	ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๙	ทุกหน่วยงาน
๒. การช่วยเหลือหรือมีส่วนร่วมช่วยเหลือให้มีการ หลีกเลี่ยงการปฏิบัติตามระเบียบหรือให้ผู้กระทำความ ผิดหลุดพ้นจากความรับผิดชอบทั้งหมดหรือ บางส่วน	๒	๔	๘ (ปานกลาง)	๒. คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ ข้าราชการ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามประกาศ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง ข้อกำหนด ทางจริยธรรมเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และ	ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๙	ทุกหน่วยงาน
๓. การปกปิดสิ่งที่มีปัญหาการกระทำความผิด หรือบิดเบือนข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ จากการปฏิบัติหน้าที่	๒	๔	๘ (ปานกลาง)			
	๒	๔	๘			

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)		ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต/ วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ				
๔. การเรียกร้อยหรือขอความช่วยเหลือจากหน่วยรับตรวจ หน่วยงานอื่น หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องจากการปฏิบัติหน้าที่เกินความจำเป็น โดยเป็นการแสวงหาประโยชน์อันมิควรได้สำหรับตนเองหรือผู้อื่น	๒	๔	๘ (ปานกลาง)	ที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อกำหนดจริยธรรมอันเป็นอุดมการณ์ จริยธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ และจริยธรรมในการดำรงตน การปฏิบัติตน และกรณีอื่น ๆ อย่างเคร่งครัด และมีบทลงโทษกรณีไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจริยธรรม	ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๙	ทุกหน่วยงาน
๕. การรับของขวัญ ของกำนัล ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด ซึ่งไม่เป็นการให้โดยธรรมจรรยา และการรับที่ไม่มีบทบัญญัติแห่งกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับให้รับได้	๒	๔	๘ (ปานกลาง)	๓. คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ข้าราชการ และเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่เป็นผู้บริหารงานตรวจสอบและผู้ตรวจสอบต้องมีความเคร่งครัดในจริยธรรมแห่งวิชาชีพในการตรวจเงินแผ่นดินตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ภาค ก มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน		
๖. การให้กู้หรือกู้ยืมเงินจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ หน่วยงานอื่น หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่	๒	๔	๘ (ปานกลาง)	ท ' ว ไ ป อ ย ' า ง เ ค ร ' ง ค ร ' ด		
๗. การรับเลี้ยงจากหน่วยรับตรวจ หน่วยงานอื่น หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ในลักษณะที่ไม่เหมาะสมและทำให้ขาดความน่าเชื่อถือหรือเสียหายแก่ราชการ	๒	๔	๘ (ปานกลาง)	๔. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้ข้าราชการ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง มาตรการ	ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๙	ทุกหน่วยงาน

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)		ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต/ วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ				
๘. การขอรับบริจาคจากหน่วยรับตรวจ หน่วยงานอื่น หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่การรับเงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้ทางราชการตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด ๙. การไม่ยึดถือประโยชน์ส่วนรวมของประเทศชาติ เหนือกว่าประโยชน์ส่วนตน และประกอบวิชาชีพใด ๆ ที่ขัดต่อการปฏิบัติหน้าที่ ๑๐. การกระทำการอันเป็นการขัดกันระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนกับประโยชน์ส่วนรวม ทั้งนี้ ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม ดังนี้ (๑) เป็นคู่สัญญาในสัญญาที่ทำกับสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน หรือหน่วยรับตรวจ (๒) เป็นหุ้นส่วนหรือผู้ถือหุ้นในห้างหุ้นส่วน หรือบริษัทที่เข้าเป็นคู่สัญญากับสำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดิน หรือหน่วยรับตรวจ เว้นแต่จะเป็น ผู้ถือหุ้นในบริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชนจำกัด	๒	๔	๘ (ปานกลาง)	ภายในเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสและป้องกันการทุจริตอย่างเคร่งครัด ๕. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการเปิดเผย หรือเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบต่อ สาธารณชน พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ การเปิดเผยหรือเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับการ ตรวจสอบที่อยู่ระหว่างการดำเนินการของสำนักงาน ให้สาธารณชนทราบ อันจะเป็นประโยชน์ในการ ระวังความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่ทางราชการ ๖. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การเปิดเผย เผยแพร่ และให้บริการเอกสารและ ข้อมูลของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อเปิดเผย เผยแพร่ และให้บริการเอกสาร ข้อมูลข่าวสารทั่วไป เอกสารข้อมูลการตรวจสอบ และเอกสารข้อมูลวินัยการเงินการคลังของรัฐ	ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๙ ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๙	ทุกหน่วยงาน ทุกหน่วยงาน ทุกหน่วยงาน

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)		ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต/ วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ				
ไม่เกินจำนวนที่คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติกำหนด (๓) รับสัมปทานหรือคงถือไว้ซึ่งสัมปทานจากรัฐ หน่วยราชการ หน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือราชการส่วนท้องถิ่น หรือเข้าเป็นคู่สัญญากับรัฐ หน่วยราชการ หน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือราชการส่วนท้องถิ่น อันมีลักษณะเป็นการผูกขาดตัดตอน หรือเป็นหุ้นส่วนหรือผู้ถือหุ้นในห้างหุ้นส่วน หรือบริษัทที่รับสัมปทานหรือเข้าเป็นคู่สัญญาในลักษณะดังกล่าวกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือหน่วยรับตรวจ เว้นแต่จะเป็นผู้ถือหุ้น ในบริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชน จำกัดไม่เกินจำนวนที่คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติกำหนด (๔) เป็นผู้จัดการ หุ้นส่วนผู้จัดการ กรรมการผู้จัดการ ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจในการบริหารงานในกิจการของนิติบุคคล ที่เข้าไป				๗. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดระเบียบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการบริหารราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้การบริหารราชการของสำนักงานเกิดผลสัมฤทธิ์ตามบทบาทและภารกิจการปฏิบัติงาน เกิดประสิทธิภาพ ความคุ้มค่า มีการมอบอำนาจและการกระจายอำนาจตัดสินใจ มีผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ของแต่ละส่วนราชการภายในให้มีความเหมาะสม มีหลักเกณฑ์และวิธีการในการปฏิบัติราชการ การสั่งการให้ส่วนราชการภายในและข้าราชการถือปฏิบัติตามวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ๘. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประกาศ เรื่องนโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อประกาศเจตนารมณ์และกำหนดนโยบายให้สำนักงานการตรวจเงิน	ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๙ ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๙	ทุกหน่วยงาน

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)		ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต/ วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ				
เป็นคู่สัญญากับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ การมีส่วนได้ส่วนเสียในงานที่ตน รับผิดชอบตาม (๑) (๒) (๓) (๔) ให้หมายรวมถึง การดำเนินการของคู่สมรส ซึ่งคู่สมรสหมายความว่า รวมถึงผู้ซึ่งอยู่กินกันฉันสามีภริยาโดยมิได้ จดทะเบียนสมรสด้วย บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ ของเจ้าหน้าที่ และบุคลากรอื่นของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ๑๑. การไม่อุทิศเวลาแก่ทางราชการ เปียดบัง เวลาราชการไปประกอบธุรกิจเพื่อประโยชน์ ส่วนตัวหรือผู้อื่น ๑๒. การมีส่วนร่วมในการทำงานของหน่วยรับตรวจ หรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ ๑๓. การเป็นผู้ดูแลรักษาทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ หรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่	๒	๔	๘ (ปานกลาง)	แผ่นดินเป็นหน่วยงานที่เจ้าหน้าที่ของรัฐทุกคน ไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติ หน้าที่ (No Gift Policy) โดยผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ และบุคลากรทุกคนของสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน ไม่รับ ไม่ให้ และไม่แสวงหาเพื่อให้ได้มา ซึ่งของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติ หน้าที่ ทั้งในขณะ ก่อน และหลัง ๙. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดแนวทาง การดำเนินการต่อเรื่องร้องเรียนการทุจริตตาม ประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง แนวทาง การดำเนินการต่อเรื่องร้องเรียนการทุจริตและ ประพฤติมิชอบของข้าราชการและลูกจ้างสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ประกาศ ณ วันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๘ เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณารับเรื่อง ร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ปลอดการทุจริตและประพฤติมิชอบ	ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๙	ทุกหน่วยงาน ทุกหน่วยงาน

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)		ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต/ วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ				
๑๔. การเป็นตัวแทนของหน่วยรับตรวจ หรือ หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อดำเนินการใด ๆ นอกเหนือจากที่กฎหมาย กำหนด				๑๐. คณะกรรมการมาตรฐานทางจริยธรรมของ เจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของสำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดินมีประกาศคณะกรรมการมาตรฐานทาง จริยธรรมของเจ้าหน้าที่และบุคลากรอื่นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง วิธีการใน การรับเรื่องร้องเรียน การสอบสวนข้อเท็จจริง การสอบสวนทางจริยธรรม รวมทั้งกลไกและการ บังคับใช้ทางด้านจริยธรรม พ.ศ. ๒๕๖๔ ๑๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ระเบียบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการ ปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้ว่าการตรวจเงิน แผ่นดินมอบหมาย พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไข เพิ่มเติม เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข วิธีการ มอบหมายให้ข้าราชการปฏิบัติหน้าที่และใช้อำนาจ ในการตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงิน แผ่นดิน หลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ	ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๙ ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๙	ทุกหน่วยงาน

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)		ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต/ วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ				
				เป็นไปอย่างถูกต้องและเหมาะสมรวมถึงการกำหนดพื้นที่รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย ๑๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดระเบียบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อกำหนดขั้นตอนและวิธีการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายทุกลักษณะงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ๑๓. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประกาศ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการโอน และรับโอนข้าราชการตามกฎหมายอื่นมาบรรจุเป็นข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยเป็นการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการโอนและรับโอนข้าราชการตามกฎหมายอื่นมาบรรจุและ	ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๙ ก.ค. - ก.ย. ๒๕๖๙	ทุกหน่วยงาน ทุกหน่วยงาน

ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)		ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต/ วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา ดำเนินการ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ				
				แต่งตั้งเป็นข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นไปโดยความเรียบร้อย โปร่งใส เป็นธรรม และ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการตรวจเงิน แผ่นดินกำหนด		

หมายเหตุ เหตุการณ์ความเสี่ยงทั้ง ๑๔ ข้อ ใช้วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้ง ๑๓ ข้อ ในการจัดความเสี่ยงร่วมกัน