

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน ความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน ด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

ชื่อหน่วยงาน/กระทรวง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

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

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

๑. การระบุความเสี่ยง

ประเภทของความเสี่ยง

๑. Known Factor ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีมานานอยู่แล้ว

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
	ด้านการเงินการบัญชี		
๑	การแก้ไขรายการ/ยอดเงินด้วยดินสอ หรือให้เครื่องหมายไม่ตรงกับข้อมูลเอกสาร (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่ายที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)		✓
๒	ค่าจ้างเหมาบริการไม่มีผู้ควบคุมงานในแต่ละวัน (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่ายที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)		✓
๓	การส่งใช้เงินยืมไม่มีลายมือชื่อของผู้บังคับบัญชารับรองว่าถูกต้อง ใบใบส่งคืนเงินยืม และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น แผนการตรวจสอบ ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่ายที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)		✓
๔	การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการเกินสิทธิ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่ายที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)		✓
๕	ผู้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวันที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ได้ตรวจสอบทุกวัน เนื่องจากผู้รับการแต่งตั้งมีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบนอกสถานที่ตั้งสำนักงาน (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่ายที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)	✓	

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
	ด้านการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ		
๖	หน่วยงานมีการจำหน่ายพัสดุในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ แต่เจ้าหน้าที่ยังไม่ได้ดำเนินการบันทึกลดค่าเสื่อมราคา (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่าย ที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)		✓
๗	การใช้งานรถเกินกว่าเวลาที่ได้รับอนุญาตตามใบอนุญาตใช้รถ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่ายที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)		✓
๘	การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง	✓	

๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

๑. สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

๒. สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

๓. สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

๔. สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
	ด้านการเงินการบัญชี				
๑	การแก้ไขรายการ/ยอดเงินด้วยดินสอ หรือให้เครื่องหมายไม่ตรงกับข้อมูลเอกสาร (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่ายที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)	✓			
๒	ค่าจ้างเหมาบริการไม่มีผู้ควบคุมงานในแต่ละวัน (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่ายที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)	✓			
๓	การส่งใช้เงินยืมไม่มีลายมือชื่อของผู้บังคับบัญชารับรองว่าถูกต้อง ใบใบส่งคืนเงินยืม และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น แผนการตรวจสอบ ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่ายที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)	✓			
๔	การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการเกินสิทธิ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่ายที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)	✓			
๕	ผู้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวันที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ได้ตรวจสอบทุกวัน เนื่องจากผู้รับการแต่งตั้งมีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบนอกสถานที่ตั้งสำนักงาน (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่ายที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)		✓		

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
	ด้านการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ				
๖	หน่วยงานมีการจำหน่ายพัสดุในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ แต่เจ้าหน้าที่ยังไม่ได้ดำเนินการบันทึกลดค่าเสื่อมราคา (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่าย ที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)	✓			
๗	การใช้งานรถเกินกว่าเวลาที่ได้รับอนุญาตตามใบอนุญาตใช้รถ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่ายที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)	✓			
๘	การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง		✓		

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
ด้านการเงินการบัญชี								
๑	ผู้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน ประจำวันที่ได้รับการแต่งตั้ง ไม่ได้ตรวจสอบทุกวัน เนื่องจากผู้รับการแต่งตั้ง มีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบ นอกสถานที่ตั้งสำนักงาน (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่ายที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)			✓			✓	๑
ด้านการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ								
๒	การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง			✓			✓	๑

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง SHOULD
๑	ผู้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวันที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ได้ตรวจสอบทุกวัน เนื่องจากผู้รับการแต่งตั้งมีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบนอกสถานที่ตั้งสำนักงาน (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่ายที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)		๑
๒	การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง		๑

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
๑	ผู้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวันที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ได้ตรวจสอบทุกวัน เนื่องจากผู้รับการแต่งตั้งมีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบนอกสถานที่ตั้งสำนักงาน (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่ายที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)	✓		
๒	การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง	✓		

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/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
ด้านการเงินการบัญชี					
๑	ผู้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวันที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ได้ตรวจสอบทุกวัน เนื่องจากผู้รับการแต่งตั้งมีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบนอกสถานที่ตั้งสำนักงาน (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีวุดที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่ายที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)	ดี	ต่ำ		
ด้านการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ					
๒	การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง	ดี	ต่ำ		

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
ด้านการเงินการบัญชี		
๑	ผู้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวันที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ได้ตรวจสอบทุกวัน เนื่องจากผู้รับการแต่งตั้งมีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบนอกสถานที่ตั้งสำนักงาน (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่ายที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)	๑. ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้มอบหมายให้ผู้ตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ช่วยผู้ตรวจเงินแผ่นดิน แต่ละภาค ควบคุมกำกับงานการเงินของแต่ละภาค และภาคกำหนด มาตรการป้องกันการทุจริต โดยแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายประจำวันเพื่อช่วย ตรวจสอบในแต่ละวัน ๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในที่แต่งตั้งขึ้นเพื่อตรวจสอบการบริหารงบประมาณ การเงินการคลัง การบริหารพัสดุ การดำเนินการตาม แผนปฏิบัติราชการ ๓. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดมาตรการ ตามแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้ ๓.๑ การส่งเสริมให้ข้าราชการที่บรรจุใหม่ได้ทราบ กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องและจำเป็นต่อการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นบุคลากรที่ดีต่อไป ๓.๒ การส่งเสริมให้หน่วยงานย่อยประเมินและ บริหารจัดการความเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริตในหน่วยงาน
ด้านการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ		
๒	การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมีคำสั่งมอบอำนาจการ บริหารสัญญา หรือจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละภาค ตามคำสั่ง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ๕๑๕/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง มอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการ แทนผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามแผน สามารถควบคุมกำกับ รวมถึงแก้ไข ปัญหาที่เกิดขึ้นได้ทันท่วงที และผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามการดำเนินงานอย่างใกล้ชิด ๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดประกาศ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง มาตรการส่งเสริม ความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ๓. ในการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างภาพรวมของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินมีคำสั่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
		ที่ ๖/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้ง คณะอนุกรรมการบริหารจัดการสถานที่ก่อสร้างอาคาร ที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (แห่งใหม่) และ คำสั่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ๒๙/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานอำนวยการ โครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (แห่งใหม่) เพื่อประสานงาน กำกับ ติดตาม และแก้ไขปัญหาทางก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้ดำเนินการเป็นไปตามแผน

๖. แผนบริหารความเสี่ยง

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลงระดับความรุนแรง <๓

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง >๓

ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
ด้านการเงินการบัญชี					
๑	ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้มอบหมายให้ผู้ตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ช่วยผู้ตรวจเงินแผ่นดินแต่ละภาค 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		✓		
ด้านการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ					
๑	ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมีคำสั่ง มอบอำนาจการบริหารสัญญา หรือจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละภาคตามคำสั่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ ๕๑๕/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง มอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการแทน	-	✓		

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง
	ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผน สามารถควบคุมกำกับรวมถึงแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ทันทั่วทั้งที่และผู้ตรวจเงินแผ่นดินติดตามการดำเนินงานอย่างใกล้ชิด				
๒	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒		✓		
๓	ในการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างภาพรวมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีคำสั่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ๖/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการสถานที่ก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (แห่งใหม่) และคำสั่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ๒๙/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานอำนวยการโครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (แห่งใหม่) เพื่อประสานงาน กำกับ ติดตาม และแก้ไขปัญหาทางก่อสร้างอาคารสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน 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
ด้านการเงินการบัญชี	
-	จากการดำเนินการภายหลังตรวจสอบ พบว่า เจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบภายใน ผู้ช่วยผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ตรวจเงินแผ่นดิน แต่ละภาคไม่ได้รายงาน การตรวจพบการกระทำผิดในลักษณะดังกล่าวเข้ามายังกลุ่มตรวจสอบภายใน หรือผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินอีกแต่ประการใด และมาตรการดังกล่าว ยังสามารถควบคุมความเสี่ยงได้เป็นอย่างดี มาตรการที่ใช้ทำให้สถานะของ ความเสี่ยงจึงอยู่ในระดับที่ต่ำ จึงไม่จำเป็นต้องปรับหรือเพิ่มเติมมาตรการ ป้องกันการทุจริตแต่อย่างใด
ด้านการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	
-	เนื่องจากเป็นแผนจัดจ้างระยะเวลาเกินกว่า ๑ ปีงบประมาณ โดยปัจจุบัน ตรวจสอบแล้วยังคงมีการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน เนื่องจาก ในบางรายการยังคงมีปัญหาและผลกระทบจากปัจจัยภายนอก เช่น ผู้รับจ้างทำงาน ผู้ชนะการประกวดราคาไม่เข้าทำสัญญา ซึ่งผู้ว่าการ ตรวจเงินแผ่นดินได้มอบหมายให้ผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ช่วยผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ร่วมกันแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในแต่ละภาค ในส่วนที่กระทบกับข้อกฎหมาย มีสำนักกฎหมายช่วยพิจารณาและมีรองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ที่มีความรู้ ประสบการณ์ช่วยพิจารณาและเสนอแนะแนวทางดำเนินการอยู่ แม้ในระหว่างปีบางรายการยังไม่เป็นไปตามแผน แต่ได้ติดตามควบคุม กำกับอย่างใกล้ชิดเพื่อให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้และมาตรการที่ใช้ ทำให้สถานะของความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ต่ำ จึงไม่จำเป็นต้องปรับหรือเพิ่มเติม มาตรการป้องกันการทุจริตแต่อย่างใด

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
เขียว	เหลือง	แดง
ด้านการเงินการบัญชี		
จากการดำเนินการภายหลังตรวจพบ พบว่าเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ผู้ช่วยผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ตรวจเงินแผ่นดิน แต่ละภาคไม่ได้รายงานการตรวจพบการกระทำผิดในลักษณะดังกล่าวเข้ามายังกลุ่มตรวจสอบภายใน หรือผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินอีกแต่ประการใดและมาตรการดังกล่าวยังสามารถควบคุมความเสี่ยงได้เป็นอย่างดีมาตรการที่ใช้ทำให้สถานะของความเสี่ยงจึงอยู่ในระดับที่ต่ำ จึงไม่จำเป็นต้องปรับหรือเพิ่มเติมมาตรการป้องกันการทุจริตแต่อย่างใด	-	-
ด้านการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ		
เนื่องจากเป็นแผนจัดจ้างระยะเวลาเกินกว่า ๑ ปีงบประมาณ โดยปัจจุบันตรวจสอบแล้วยังคงมีการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนเนื่องจาก ในบางรายการยังคงมีปัญหาและผลกระทบจากปัจจัยภายนอก เช่น ผู้รับจ้างทิ้งงาน ผู้ชนะการประกวดราคาไม่เข้าทำสัญญา ซึ่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้มอบหมายให้ผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ช่วยผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ร่วมกันแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในแต่ละภาคในส่วนที่กระทบกับข้อกฎหมายมีสำนักกฎหมายช่วยพิจารณาและมีรองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินที่มีความรู้ประสบการณ์ช่วยพิจารณาและเสนอแนะแนวทางดำเนินการอยู่ แม้ในระหว่างปีบางรายการยังไม่เป็นไปตามแผน แต่ได้ติดตามควบคุมกำกับอย่างใกล้ชิดเพื่อให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้ และมาตรการที่ใช้ทำให้สถานะของความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ต่ำ จึงไม่จำเป็นต้องปรับหรือเพิ่มเติมมาตรการป้องกันการทุจริตแต่อย่างใด		

๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

๙.๑ ด้านการเงินการบัญชี

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓	
หน่วยงานที่ประเมิน กลุ่มตรวจสอบภายใน	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	ความโปร่งใสด้านการเงินการบัญชี
โอกาส/ความเสี่ยง	ผู้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวันที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ได้ตรวจสอบทุกวัน เนื่องจากผู้รับการแต่งตั้งมีหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบนอกสถานที่ตั้งสำนักงาน (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของทั้ง ๑๖ หน่วยเบิกจ่ายที่ส่งมา พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๖.๒๕)
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☒ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ) ดำเนินการแล้วและไม่พบการดำเนินการที่บกพร่องอีก.
ผลการดำเนินการ	จากการดำเนินการภายหลังตรวจพบ พบว่า เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ผู้ช่วยผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ตรวจเงินแผ่นดิน แต่ละภาคไม่ได้รายงานการตรวจพบ การกระทำผิดในลักษณะดังกล่าวเข้ามายังกลุ่มตรวจสอบภายใน หรือผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินอีกแต่ประการใด และมาตรการดังกล่าวยังสามารถควบคุมความเสี่ยงได้เป็นอย่างดี

๙.๒ ด้านการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓	
หน่วยงานที่ประเมิน กลุ่มตรวจสอบภายใน	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	ความโปร่งใสด้านการบริหารแผนจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
โอกาส/ความเสี่ยง	การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง
สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☐ เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง ☒ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☒ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ) เริ่มดำเนินการแล้ว อยู่ระหว่างบริหารความเสี่ยง เนื่องจากเป็นแผนจัดจ้างก่อสร้างใช้ระยะเวลาเกินกว่า ๑ ปีงบประมาณ โดยปัจจุบันตรวจสอบแล้วยังคงมีการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผน เนื่องจากในบางรายการยังคงมีปัญหาและผลกระทบจากปัจจัยภายนอก เช่น ผู้รับจ้างทิ้งงาน ผู้ชนะการประกวดราคาไม่เข้าทำสัญญา ไม่มีผู้รับจ้างมาเสนอราคา ผู้เสนอราคาไม่ผ่านคุณสมบัติเฉพาะ ซึ่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้มอบหมายให้ผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ช่วยผู้ตรวจเงินแผ่นดิน ร่วมกันแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในแต่ละภูมิภาค สำหรับเรื่องที่กระทบกันข้อกฎหมาย มีสำนักกฎหมายช่วยพิจารณาและมีรองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ที่มีความรู้ประสบการณ์ช่วยพิจารณาและเสนอแนะแนวทางดำเนินการอยู่ แม้ในระหว่างปีบางรายการยังไม่เป็นไปตามแผน แต่ได้ติดตามควบคุมกำกับอย่างใกล้ชิดเพื่อให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้
ผลการดำเนินการ	-