

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔**

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๔๒ มาตรา ๑๕ (๓) (ก) (ค) และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐทุกแห่งต้องดำเนินการเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน

ดังนั้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของสถาบันจะบรรลุวัตถุประสงค์ทั้งในด้านประสิทธิภาพประสิทธิผลรวมถึงการดูแลทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงาน ฝ่ายตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

ความหมายของความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะ เป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีกรนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะองค์กรได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการทำงานซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานประจำ

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต สามารถแบ่งออกได้ ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

การประเมินความเสี่ยงของสถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

๑. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน (เลือกการประเมิน ๑ ด้าน)
 - ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
 - ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
 - ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

/๒. ชื่อกระบวนงาน...

๒. ชื่อกระบวนการงาน กรอบความประพฤติ คุณธรรมและจริยธรรม ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต

๑. Known Factor (เกิดขึ้นแล้ว)
ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน หรือคาดการณ์ได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดขึ้นซ้ำ ตามที่เคยมีประวัติอยู่แล้ว
๒. Unknown Factor (ยังไม่เกิดขึ้น)
ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้นหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิดขึ้น

ตารางระบุความเสี่ยง Known Factor และ Unknown Factor

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
	Known Factor	Unknown Factor
การกระทำที่ผิดกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของหน่วยงานที่กำกับสถาบัน และการกระทำผิดระเบียบ ข้อบังคับ และประกาศของสถาบัน		√

ระดับความเสี่ยง

๑. ระดับความเสี่ยง = โอกาสเกิดการทุจริต x ผลกระทบที่เกิดขึ้น แบ่งเป็น ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	ระดับค่าคะแนน
ต่ำ	๑ - ๓
ปานกลาง	๔ - ๙
สูง	๑๐ - ๑๖
สูงมาก	๑๗ - ๒๕

๒. ระดับโอกาสการเกิดการทุจริต แบ่งเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

โอกาส	คำอธิบาย	ระดับคะแนน
สูงมาก	มีโอกาสเกิดเกือบทุกครั้ง	๕
สูง	มีโอกาสเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ	๔
ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง	๓
น้อย	อาจมีโอกาสเกิดแต่นานๆ ครั้ง	๒
น้อยมาก	มีโอกาสเกิดในกรณียกเว้น	๑

/๓. ระดับผลกระทบ...

๓. ระดับผลกระทบ

โอกาส	คำอธิบาย	ระดับคะแนน
รุนแรงที่สุด	มีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างหนัก	๕
ค่อนข้างรุนแรง	มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก	๔
ปานกลาง	มีการสูญเสียทรัพย์สินปานกลาง	๓
น้อย	มีการสูญเสียทรัพย์สินพอสมควร	๒
น้อยมาก	มีการสูญเสียทรัพย์สินน้อย	๑

ตารางการประเมินความเสี่ยง

ความเสี่ยงการทุจริต	การประเมินความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยง (โอกาส x ผลกระทบ)
	โอกาสเกิดการทุจริต	ผลกระทบที่เกิดขึ้น	
การมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ ตรวจสอบ	๑	๕	๕

แบบรายงานประเมินความเสี่ยงทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการ/การดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง
การมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ ตรวจสอบ ซึ่งอาจเกิดจาก ๑. เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ใน สถาบันหรือหน่วยงานในสังกัด ซึ่งอาจกระทบ ต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอ ความเห็นในการตรวจสอบ ๒. การมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนด นโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุม ภายใน	สถาบันมีการกำหนดให้หน่วยงานที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับ การเสนอความเห็นในการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ในสถาบัน จัดทำกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงาน

(นางสิรินพร ฉิมบุญอยู่)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน

(นางสาวณัฐปภัทร์ ณรงค์กิจพานิช)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายนิติการ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ประยูร สุรินทร์)

รักษาการแทนอธิการบดีสถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน