

# การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

## ประจำปีงบประมาณ 2562

อ้างอิงตาม คู่มือแนวทางประเมินความเสี่ยงการทุจริต (FRAs : FRAUD RISK-ASSESSMENTS) ที่จัดทำโดย กองยุทธศาสตร์และแผนงาน สำนักงาน ป.ป.ท. (กันยายน 2561)

โดยเน้นตามมาตรฐาน COSO 2013 องค์ประกอบที่ 2 หลักการที่ 8 ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก

### โดยขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

จะแบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

- (1) การพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- (2) ความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- (3) ความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและ การบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

(ด้านที่ 1. เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรือ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558)

### มีขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

9 ขั้นตอน ดังนี้

- (1) การระบุความเสี่ยง
- (2) การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
- (3) Matrix ระดับความเสี่ยง
- (4) การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- (5) แผนบริหารความเสี่ยง
- (6) การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
- (7) จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
- (8) การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
- (9) การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

### ปัจจัยความเสี่ยงการทุจริต พิจารณาจาก

- กระบวนการปฏิบัติงาน การดำเนินงาน และการดำเนินโครงการต่างๆ
- บุคลากรเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน
- ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาใช้สนับสนุนการดำเนินงาน
- ปัจจัยภายนอกต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง



### ตารางการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โดยพิจารณาจากคุณภาพการจัดการความเสี่ยง กับระดับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

คุณภาพ การจัดการ	ระดับความเสี่ยง		
	ระดับต่ำ	ระดับปานกลาง	ระดับสูง
ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง



### ตารางผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

โดยติดตามเฝ้าระวังจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ดังนี้

สถานะความเสี่ยง		
เขียว	เหลือง	แดง

#### หมายเหตุ

**สีเขียว** : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

**สีเหลือง** : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันเวลาที่ ตามมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล

**สีแดง** : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล