



# การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี



## การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสถาบันพระปกเกล้า ประจำปี พ.ศ. 2563

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

- 1) ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- 2) ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- 3) ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

เพื่อเป็นการป้องกันการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงด้านทุจริตที่หากเกิดขึ้นแล้วอาจมีผลกระทบเชิงลบต่อองค์กรอย่างต่อเนื่องตั้งแต่ปี พ.ศ. 2558 จนถึงปัจจุบัน และสอดคล้องตามเจตจำนงสุจริตของผู้บริหารสถาบันพระปกเกล้า สำนักงานเลขาธิการ ในฐานะผู้รับผิดชอบการตรวจสอบและการดำเนินการในกระบวนการขออนุมัติ อนุญาต การขอยืมเงินและส่งเงินยืมคืนของพนักงานสถาบันพระปกเกล้า เพื่อใช้ในการดำเนินกิจกรรม/งาน/โครงการต่าง ๆ จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน จำนวน 1 กระบวนการ ตามกรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้านที่ 3 “ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ” รวมทั้งกำหนดมาตรการกิจกรรม แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานที่มีประสิทธิภาพต่อไป

## ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

### 1. ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- 1) ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- 2) ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ⊗ 3) ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากร  
ภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน การดำเนินการจัดการฝึกอบรม สัมมนา

ชื่อหน่วยงาน สถาบันพระปกเกล้า

ผู้รับผิดชอบ พนักงานฝึกอบรมและบริหารโครงการ

### ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
1.	พนักงานเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอกที่สูง โดยมีผลประโยชน์แอบแฝง		✓
2.	พนักงานรับสินบน ของขวัญ สินน้ำใจ ซึ่งนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา เช่น สถานที่จัดอบรมสัมมนา อาหาร ที่พัก เป็นต้น		✓
3.	พนักงานเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก เป็นต้น		✓
4.	พนักงานยักยอกเงินหลวง หรือปลอมแปลงเอกสารในการเบิกจ่าย หรือกระทำการอันเป็นผลประโยชน์แก่ตน ทำให้ส่งเงินยืมคืนล่าช้าเกินจากที่กำหนดไว้ในสัญญาเงินยืมของพนักงาน	✓	

## 2. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสี มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ ควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

### ตารางที่ 2 ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
1.	พนักงานเบิกจ่ายค่าวิทยากรบุคคลภายนอกที่สูง โดยมีผลประโยชน์แอบแฝง	✓			
2.	พนักงานรับสินบน ของขวัญ สินน้ำใจ ซึ่งนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา เช่น สถานที่จัดอบรมสัมมนา อาหาร ที่พัก เป็นต้น		✓		
3.	พนักงานเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก เป็นต้น	✓			
4.	พนักงานยักยอกเงินหลวง หรือปลอมแปลงเอกสารในการเบิกจ่าย หรือกระทำการอันเป็นผลประโยชน์แก่ตน ทำให้ส่งเงินยืมคืนล่าช้าเกินจากที่กำหนดไว้ในสัญญาเงินยืมของพนักงาน			✓	

### 3. ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix)

#### 3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ 3 หรือ 2

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ 1 เท่านั้น

#### 3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ 1 หรือ 2

### ตารางที่ 3 ข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง 2 มิติ (Risk Level matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
		3	2	1	3	2	1	
1.	พนักงานยกยอกเงินหลวง หรือ ปลอมแปลงเอกสารในการเบิกจ่าย หรือกระทำการอันเป็นผลประโยชน์แก่ตน ทำให้ส่งเงินยืมคืนล่าช้าเกินจากที่กำหนดไว้ในสัญญาเงินยืมของพนักงาน		2			3		2 x 3

หมายเหตุ ตารางที่ 3 นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงในช่องสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ 2

#### 4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งเป็น 3 ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วยร้อยละ การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

#### ตารางที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
พนักงานยกยอกเงินหลวง หรือปลอมแปลงเอกสารในการเบิกจ่าย หรือกระทำการอันเป็นผลประโยชน์แก่ตน ทำให้ส่งเงินยืมคืนล่าช้าเกินจากที่กำหนดไว้ในสัญญาเงินยืมของพนักงาน	ดี			ปานกลาง

หมายเหตุ ตารางที่ 4 นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ 3 มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงเรื่องที่ทำประเมิน

ตารางที่ 5 แผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตการส่งคืนเงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
1.	พนักงานมีการยกยอกเงินหลวง หรือปลอมแปลงเอกสารในการเบิกจ่าย หรือกระทำการอันเป็นผลประโยชน์แก่ตน เช่น นำเงินเหลือจ่ายจากการจัดฝึกอบรม สัมมนา ไปใช้จ่ายส่วนตัว เป็นต้น ทำให้ส่งเงินยืมคืนล่าช้าเกินจากที่กำหนดไว้ในสัญญาเงินยืมของพนักงาน	<p>1) ผู้บริหารกำหนดมาตรการในการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เรื่อง การส่งคืนเงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในระเบียบอย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันมิให้เกิดการทุจริตการยกยอกเงินหลวง หรือกระทำการอันเป็นผลประโยชน์แก่ตน โดยหากพนักงานไม่ดำเนินการส่งคืนเงินยืมในระยะเวลาที่กำหนดจะไม่สามารถขอยืมเงินครั้งต่อไปได้ และต้องทำหนังสือชี้แจงสาเหตุการส่งคืนเงินยืมล่าช้าเกินกำหนดต่อผู้อำนวยการสำนัก/วิทยาลัย เพื่อเสนอรองเลขาธิการฯ พิจารณา ทั้งนี้ ให้ดำเนินการตามแนวปฏิบัติสำหรับการยืมเงินและการส่งคืนเงินยืมตามบันทึกข้อความ ที่ สนล.787/2558 ลงวันที่ 4 พฤศจิกายน 2558 เรื่อง แนวทางปฏิบัติการส่งใช้เงินยืม และ ที่ สนล.132/2559 ลงวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2559 เรื่อง แนวทางปฏิบัติ (เพิ่มเติม) สำหรับการยืมเงินและส่งใช้เงินยืม</p>
		<p>2) สำนักงานเลขาธิการฯ (งานการเงิน และงานงบประมาณ) ตรวจสอบการขออนุมัติเงินยืมให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่สถาบันฯ กำหนด อย่างละเอียด เพื่อไม่ให้เกิดกรณีผู้ขอยืมเงิน ยืมเงินจำนวนมากเกินกว่าความจำเป็น และเกินกว่าค่าใช้จ่ายจริง ซึ่งจะทำให้เกิดปัญหาการทุจริตจากการนำเงินเหลือจ่ายไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว</p> <p>3) สำนักงานเลขาธิการฯ (งานบัญชี) ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการใช้จ่ายเงิน ว่ามีการใช้จ่ายถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบของสถาบันหรือไม่</p> <p>3.1) กรณีเป็นไปตามระเบียบของสถาบัน ส่วนงานบัญชีจะส่งเอกสารที่ตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว ไปให้ส่วนงานการเงิน เพื่อประสานไปยังเจ้าของโครงการ/งานให้นำเงินคงเหลือจากการจัดกิจกรรมส่งคืนเข้าสถาบัน และส่วนงานบัญชีจะบันทึก</p>

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
		<p>ข้อมูลในระบบบัญชีเพื่อตัดค่าใช้จ่ายตามระบบงบประมาณและโครงการที่ถูกต้อง</p> <p>3.2) กรณีเอกสารหรือหลักฐานการเบิกจ่ายไม่ชัดเจนหรือไม่เป็นไปตามระเบียบของสถาบัน ส่วนงานบัญชีจะประสานพนักงานผู้รับผิดชอบโครงการ/งาน เพื่อสอบถามข้อเท็จจริงและเรียกเอกสารยืนยันเพิ่มเติม</p> <p>3.2.1) กรณีเจ้าของโครงการ/งาน สามารถชี้แจงรายละเอียดหรือมีเอกสารหลักฐานชี้แจงเพิ่มเติมและเป็นไปตามระเบียบของสถาบัน</p> <p>3.2.2) กรณีเจ้าของโครงการ/งาน ใช้จ่ายไม่ตรงตามระเบียบของสถาบัน ส่วนงานบัญชีจะเรียกเงินคืนจากเจ้าของโครงการ/งาน</p> <p>4) สำนักงานเลขาธิการฯ (งานการเงิน) มีหนังสือทวงถามลูกหนี้เงินยืม กรณีลูกหนี้เงินยืมไม่ส่งคืนเงินยืมภายในกำหนดระยะเวลาเป็นประจำทุกสัปดาห์ พร้อมทั้งรายงานต่อที่ประชุมผู้บริหารฯ ทราบเป็นประจำทุกครึ่ง</p>

นางสุพรรณณี งามวุฒิกุล

ผู้อำนวยการสำนักงานเลขาธิการฯ

ประธานคณะทำงานบริหารความเสี่ยงฯ