



รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
ของสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากร และผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ในสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานของสถาบันจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าได้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่ง ของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

สารบัญ

ส่วนที่ 1 ความเป็นมา	1
ส่วนที่ 2 ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	2
1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	2
2. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	2
3. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ	3
4. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	4
5. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2565	4
5.1 การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)	4
5.2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	7
5.3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)	9
5.4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment).....	12
5.5 แผนบริหารความเสี่ยง	15
5.6 การรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง.....	17

ส่วนที่ 1

ความเป็นมา

เหตุการณ์ความเสียหายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่อาจนำไปสู่การทุจริต ก่อให้เกิดผลกระทบต่อองค์กรอย่างมาก มีความจำเป็นที่จะต้องเฝ้าระวัง และกำหนดมาตรการเพื่อเป็นแนวทางดำเนินการเพื่อป้องกันความเสียหายที่จะก่อให้เกิดการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น ประกอบกับคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.) ที่ 69/2557 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2557 เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ข้อ (1) ให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้

สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ เห็นความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต และประพฤติมิชอบของทุกภารกิจของสถาบัน ที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรของสถาบันให้เกิดธรรมาภิบาล สถาบันจึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ ซึ่งเป็นเครื่องมือในการบริหาร ป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบไม่ให้เกิดขึ้นภายในสถาบัน

ส่วนที่ 2

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถจะช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในสถาบันได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ ตลอดจนการสร้างจิตสำนึก และค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรของสถาบัน ถือเป็นป้องกันการเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบในสถาบัน

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ : เพื่อให้สถาบันมี มาตรการ ระบบ หรือแนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

2. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

สถาบันดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบตามหลักของการควบคุมภายใน องค์การ (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations 2013) ที่กำหนดแนวทางด้านการควบคุมภายใน Internal Control – Integrated Framework : Framework and Appendices และการสอดส่องในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ

สำหรับมาตรฐาน COSO 2013 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ 1 องค์การยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ 3 คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ 4 องค์การ จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ 5 องค์การผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 2: การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- หลักการที่ 6 กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ 7 ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ 8 พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ 9 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 3: กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- หลักการที่ 10 ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ 12 ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ 4: สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ 13 องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ 14 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ 15 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 5: กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ 16 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ 17 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

สำหรับการดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิยมของสถาบัน จะเน้นตามมาตรฐาน COSO 2013 องค์ประกอบที่ 2 หลักการที่ 8 ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นหลัก โดยมีกรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต 4 กระบวนการ ดังนี้

- Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก
- Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบ ต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้บางเรื่องที่น่าสงสัย ทำการลดระดับความเสี่ยงนั้น หรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร
- Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนที่พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่ รู้ว่าทำไปมีความเสี่ยงต่อการทุจริตจะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างให้การทุจริตเข้ามาได้อีก
- Forecasting : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้า ในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

3. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริตและประพฤตินิยม

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการควบคุม กำกับควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



4. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ

สถาบันกำหนดขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต โดยแบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

- 1) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- 2) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- 3) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

5. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

สถาบันดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ โดยกำหนดขั้นตอน ดังนี้

5.1 การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

สถาบันได้สรุปเหตุการณ์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤตินิชอบ ซึ่งได้จากการรวบรวมข้อมูลการระบุความเสี่ยงจากหน่วยงานภายในสถาบัน ทั้งนี้ ความเสี่ยงที่วิเคราะห์ได้มีทั้งความเสี่ยงที่มาจากปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ (Known Factor) และปัจจัยความเสี่ยงที่มาจาก การคาดการณ์ล่วงหน้าว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต (Unknown Factor)

ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต			
1	การเก็บรักษาเงิน 1) มีจำนวนเงินสดและเช็คที่เก็บรักษาเกินวงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เก็บรักษาไว้	✓	
2	การตรวจเอกสาร 1) เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจสอบ เอกสารหลักฐานเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต		✓
3	การจ่ายเงิน 1) การจ่ายเงินไม่ถูกต้องตรงตามระเบียบ	✓	
	2) จ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานการจ่ายหรือหลักฐานการจ่ายไม่ถูกต้อง	✓	
	3) จ่ายเงินให้แก่ผู้ไม่มีสิทธิ์	✓	
	4) เบิกจ่ายโดยไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	✓	
	5) การจ่ายค่าตอบแทนได้ดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่าย ไม่ได้นำเงินส่งกรมสรรพากรภายในเวลาที่ระเบียบกำหนด	✓	
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่			
1	การนำทรัพย์สินของสถาบันไปใช้ส่วนตัว 1) นำวัสดุ/ครุภัณฑ์ อาทิ รถยนต์ของทางราชการไปใช้ในงานส่วนตัว	✓	
	2) การใช้เวลาราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	✓	
2	การบริหารงานบุคคล 1) การบริหารงานบุคคลถูกแทรกแซงจากผู้มีอำนาจ		✓
	2) มีการรับฝากลูกหลาน หรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้ามาทำงาน		✓
3	การรับของขวัญ หรือผลประโยชน์ หรือการรับสินบน 1) ใช้ตำแหน่งหน้าที่ช่วยเหลืออำนวยความสะดวกให้บุคคลหรือผู้รับบริการ		✓
	2) การรับงานจากภายนอกจนกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ประจำ		✓
	3) การรับสินบน ของขวัญหรือของกำนัลที่มีค่าซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่		✓

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ			
1	การปฏิบัติงานด้านการเงิน		
	1) เจ้าหน้าที่นำเงินไปใช้ส่วนตัว	✓	
	2) รายงานข้อมูลเท็จ หรือบิดเบือนข้อมูล เพื่อเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง มีการเบิกจ่ายเงินที่เป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา		✓
	3) จัดทำข้อมูลทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง เพื่อปิดบังความผิดหรือข้อบกพร่อง		✓
	4) ไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่ายแล้วนำหลักฐานการจ่ายไปเบิกจ่ายซ้ำ		✓
2	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง		
	1) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน เนื่องจากต้องมีการติดต่อกับภาคเอกชนในการจัดซื้อจัดจ้าง		✓
	2) ผู้ควบคุมงานก่อสร้างมีส่วนได้ส่วนเสียกับผู้รับเหมา		✓
	3) เอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง		✓
	4) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	✓	
3	การควบคุมพัสดุ		
	1) วัสดุคงเหลือกับบัญชีวัสดุไม่ถูกต้อง	✓	
	2) ครุภัณฑ์ที่ชำรุดสูญหายกรณีที่มีการปรับปรุงอาคาร/ย้ายที่ทำการของหน่วยงาน	✓	
4	การบริหารการใช้ประโยชน์ของพื้นที่ในสถาบัน และสัญญาเช่าสถานที่ของผู้ประกอบการค้าในสถาบัน		
	1) สัญญาเช่าที่สิ้นสุดสัญญาแล้ว สถาบันยังไม่ได้ดำเนินการต่อสัญญา	✓	
	2) ไม่ได้ออกใบแจ้งหนี้ค่าเช่ารายเดือนให้กับผู้ประกอบการค้า	✓	
5	การบริหารลูกหนี้		
	1) การส่งคืนเงินยืมล่าช้าเกินเวลาที่ระเบียบกำหนด	✓	

5.2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

สถาบันดำเนินการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงการทุจริต ของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

- สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
- สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุม ข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ 2 ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต					
1	การเก็บรักษาเงิน 1) มีจำนวนเงินสดและเช็คที่เก็บรักษาเกินวงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เก็บรักษาไว้			✓	
2	การตรวจเอกสาร 1) เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจสอบ เอกสารหลักฐานเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต			✓	
3	การจ่ายเงิน 1) การจ่ายเงินไม่ถูกต้องตรงตามระเบียบ		✓		
	2) จ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานการจ่ายหรือหลักฐานการจ่ายไม่ถูกต้อง			✓	
	3) จ่ายเงินให้แก่ผู้ไม่มีสิทธิ์		✓		
	4) เบิกจ่ายโดยไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ			✓	
	5) การจ่ายค่าตอบแทนได้ดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่าย ไม่ได้นำเงินส่งกรมสรรพากรภายในเวลาที่ระเบียบกำหนด		✓		

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่					
1	การนำทรัพย์สินของสถาบันไปใช้ส่วนตัว 1) นำวัสดุ/ครุภัณฑ์ อาทิ รถยนต์ของทางราชการไปใช้ในงานส่วนตัว			✓	
	2) การใช้เวลาราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว			✓	
2	การบริหารงานบุคคล 1) การบริหารงานบุคคลถูกแทรกแซงจากผู้มีอำนาจ			✓	
	2) มีการรับฝากลูกหลาน หรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้ามาทำงาน			✓	
3	การรับของขวัญ หรือผลประโยชน์ หรือการรับสินบน 1) ใช้ตำแหน่งหน้าที่ช่วยเหลืออำนวยความสะดวกให้บุคคลหรือผู้รับบริการ				✓
	2) การรับงานจากภายนอกจนกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ประจำ			✓	
	3) การรับสินบน ของขวัญหรือของกำนัลที่มีค่าซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่				✓
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ					
1	การปฏิบัติงานด้านการเงิน 1) เจ้าหน้าที่นำเงินไปใช้ส่วนตัว			✓	
	2) รายงานข้อมูลเท็จ หรือบิดเบือนข้อมูล เพื่อเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง มีการเบิกจ่ายเงินที่เป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา			✓	
	3) จัดทำข้อมูลทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง เพื่อปิดบังความผิดหรือข้อบกพร่อง		✓		
	4) ไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่าย แล้วนำหลักฐานการจ่ายไปเบิกจ่ายซ้ำ		✓		
2	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง 1) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน เนื่องจากต้องมีการติดต่อกับภาคเอกชนในการจัดซื้อจัดจ้าง			✓	
	2) ผู้ควบคุมงานก่อสร้างมีส่วนได้ส่วนเสียกับผู้รับเหมา				✓

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
	3) เอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง				✓
	4) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ		✓		
3	การควบคุมพัสดุ				
	1) วัสดุคงเหลือกับบัญชีวัสดุไม่ถูกต้อง		✓		
	2) ครุภัณฑ์ที่ชำรุดสูญหายกรณีที่มีการปรับปรุงอาคาร/ย้ายที่ทำการของหน่วยงาน			✓	
4	การบริหารการใช้ประโยชน์ของพื้นที่ในสถาบัน และสัญญาเช่าสถานที่ของผู้ประกอบการค้าในสถาบัน				
	1) สัญญาเช่าที่สิ้นสุดสัญญาแล้ว สถาบันยังไม่ได้ดำเนินการต่อสัญญา			✓	
	2) ไม่ได้ออกใบแจ้งหนี้ค่าเช่ารายเดือนให้กับผู้ประกอบการค้า			✓	
5	การบริหารลูกหนี้				
	1) การส่งคืนเงินยืมล่าช้าเกินเวลาที่ระเบียบกำหนด			✓	

5.3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ในขั้นตอนนี้ สถาบันได้นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็นสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ 2 มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า 1 – 3 คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า 1 – 3 โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

- 1) ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้
 - ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรม หรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ 3 หรือ 2
 - ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ 1 เท่านั้น
- 2) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้
 - กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาศิเครือข่าย ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น เกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้น มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ 1 หรือ 2

ตารางที่ 3 SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง 2 มิติ หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง		ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
		ขั้นตอนหลัก MUST	ขั้นตอนรอง SHOULD	1	2	3	
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต							
1	การเก็บรักษาเงิน 1) มีจำนวนเงินสดและเช็คที่เก็บรักษาเกินวงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เก็บรักษาไว้	3			2		6
2	การตรวจเอกสาร 1) เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจสอบ เอกสารหลักฐานเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	2				3	6
3	การจ่ายเงิน 1) จ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานการจ่ายหรือหลักฐานการจ่ายไม่ถูกต้อง	3				3	9
	2) เบิกจ่ายโดยไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	3				3	9
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่							
1	การนำทรัพย์สินของสถาบันไปใช้ส่วนตัว 1) นำวัสดุ/ครุภัณฑ์ อาತಿ รถยนต์ของทางราชการไปใช้ในงานส่วนตัว	2				3	6
	2) การใช้เวลาราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	2				3	6
2	การบริหารงานบุคคล 1) การบริหารงานบุคคลถูกแทรกแซงจากผู้มีอำนาจ	2				3	6

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง		ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
		ขั้นตอนหลัก MUST	ขั้นตอนรอง SHOULD	1	2	3	
	2) มีการรับฝากลูกหลาน หรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้ามาทำงาน	2				3	6
3	การรับของขวัญ หรือผลประโยชน์ หรือการรับสินบน						
	1) ใช้ตำแหน่งหน้าที่ช่วยเหลืออำนวยความสะดวกให้บุคคลหรือผู้รับบริการ	3				3	9
	2) การรับงานจากภายนอกจนกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ประจำ	3			2		6
	3) การรับสินบน ของขวัญหรือของกำนัลที่มีค่าซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่	3				3	9
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ							
1	การปฏิบัติงานด้านการเงิน						
	1) เจ้าหน้าที่นำเงินไปใช้ส่วนตัว	2				3	6
	2) รายงานข้อมูลเท็จ หรือบิดเบือนข้อมูลเพื่อเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง มีการเบิกจ่ายเงินที่เป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา	2				3	6
2	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง						
	1) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน เนื่องจากต้องมีการติดต่อกับภาคเอกชนในการจัดซื้อจัดจ้าง	2				3	6
	2) ผู้ควบคุมงานก่อสร้างมีส่วนได้ส่วนเสียกับผู้รับเหมา	3				3	9
	3) เอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง	2				3	6
3	การควบคุมพัสดุ						
	1) ครุภัณฑ์ที่ชำรุดสูญหายกรณีที่มีการปรับปรุงอาคาร/ย้ายที่ทำการของหน่วยงาน		1		2		2

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง		ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
		ขั้นตอนหลัก MUST	ขั้นตอนรอง SHOULD	1	2	3	
4	การบริหารการใช้ประโยชน์ของพื้นที่ในสถาบัน และสัญญาเช่าสถานที่ของผู้ประกอบการค้าในสถาบัน 1) สัญญาเช่าที่สิ้นสุดสัญญาแล้ว สถาบันยังไม่ได้ดำเนินการต่อสัญญา	3			2		6
	2) ไม่ได้ออกใบแจ้งหนี้ค่าเช่ารายเดือนให้กับผู้ประกอบการค้า	3				3	9
5	การบริหารลูกหนี้ 1) การส่งคืนเงินยืมล่าช้าเกินเวลาที่ระเบียบกำหนด		1		2		2

5.4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ในขั้นตอนนี้ สถาบันได้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ 3 มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น 3 ระดับ ดังนี้

- ดี:** จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
- พอใช้:** จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
- อ่อน:** จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ 4 ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ		
			ค่าความ เสี่ยงระดับ ต่ำ	ค่าความ เสี่ยงระดับ ปานกลาง	ค่าความ เสี่ยงระดับ ค่อนข้างสูง
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต					
1	การเก็บรักษาเงิน 1) มีจำนวนเงินสดและเช็คที่เก็บรักษาเงิน วงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เก็บรักษาไว้	พอใช้		✓	
2	การตรวจเอกสาร 1) เจ้าหน้าที่เรียกเก็บผลประโยชน์ใน ระหว่างการตรวจสอบ เอกสารหลักฐาน เพื่อความเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	พอใช้		✓	
3	การจ่ายเงิน 1) จ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานการจ่ายหรือ หลักฐานการจ่ายไม่ถูกต้อง	พอใช้			✓
	2) เบิกจ่ายโดยไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มี อำนาจ	พอใช้			✓
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่					
1	การนำทรัพย์สินของสถาบันไปใช้ส่วนตัว 1) นำวัสดุ/ครุภัณฑ์ อาತಿ รถยนต์ของทาง ราชการไปใช้ในงานส่วนตัว	พอใช้		✓	
	2) การใช้เวลาราชการไปใช้ประโยชน์ ส่วนตัว	พอใช้		✓	
2	การบริหารงานบุคคล 1) การบริหารงานบุคคลถูกแทรกแซงจากผู้ มีอำนาจ	พอใช้		✓	
	2) มีการรับฝากลูกหลาน หรือบุคคลที่ ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้ามาทำงาน	พอใช้		✓	
3	การรับของขวัญ หรือผลประโยชน์ หรือ การรับสินบน 1) ใช้ตำแหน่งหน้าที่ช่วยเหลืออำนวยความสะดวก ให้บุคคลหรือผู้รับบริการ	พอใช้			✓
	2) การรับงานจากภายนอกจนกระทบต่อ การปฏิบัติหน้าที่ประจำ	พอใช้		✓	

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ		
			ค่าความ เสี่ยงระดับ ต่ำ	ค่าความ เสี่ยงระดับ ปานกลาง	ค่าความ เสี่ยงระดับ ค่อนข้างสูง
	3) การรับสินบน ของขวัญหรือของกำนัลที่มีค่าซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่	พอใช้			✓
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ					
1	การปฏิบัติงานด้านการเงิน 1) เจ้าหน้าที่นำเงินไปใช้ส่วนตัว	พอใช้		✓	
	2) รายงานข้อมูลเท็จ หรือบิดเบือนข้อมูล เพื่อเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง มีการเบิกจ่ายเงินที่เป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา	พอใช้		✓	
2	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง 1) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน เนื่องจากต้องมีการติดต่อกับภาคเอกชนในการจัดซื้อจัดจ้าง	พอใช้		✓	
	2) ผู้ควบคุมงานก่อสร้างมีส่วนได้ส่วนเสียกับผู้รับเหมา	พอใช้			✓
	3) เอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง	พอใช้		✓	
3	การควบคุมพัสดุ 1) ครุภัณฑ์ที่ชำรุดสูญหายกรณีที่มีการปรับปรุงอาคาร/ย้ายที่ทำการของหน่วยงาน	พอใช้	✓		
4	การบริหารการใช้ประโยชน์ของพื้นที่ในสถาบัน และสัญญาเช่าสถานที่ของผู้ประกอบการค้าในสถาบัน 1) สัญญาเช่าที่สิ้นสุดสัญญาแล้ว สถาบันยังไม่ได้ดำเนินการต่อสัญญา	พอใช้		✓	
	2) ไม่ได้ออกใบแจ้งหนี้ค่าเช่ารายเดือนให้กับผู้ประกอบการค้า	พอใช้			✓
5	การบริหารลูกหนี้ 1) การส่งคืนเงินยืมล่าช้าเกินเวลาที่ระเบียบกำหนด	พอใช้	✓		

5.5 แผนบริหารความเสี่ยง

สถาบันได้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment ในตารางที่ 4 ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับปานกลาง และระดับค่อนข้างสูง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง โดยกำหนดมาตรการป้องกันกาทุจริตในแต่ละความเสี่ยง รายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 5 แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต		
1	การเก็บรักษาเงิน 1) มีจำนวนเงินสดและเช็คที่เก็บรักษาเกินวงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เก็บรักษาไว้	<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือแนวทาง การปฏิบัติที่ดีเพื่อเป็นการป้องกันการทุจริต - ปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบโดยไม่ขัดต่อข้อปฏิบัติ กฎ ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - กำหนดระบบการตรวจสอบที่เข้มแข็งโดยเน้น สร้างความโปร่งใสให้กับบุคลากรมีส่วนร่วม
2	การตรวจเอกสาร 2) เจ้าหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจสอบ เอกสารหลักฐานเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	
3	การจ่ายเงิน 1) จ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานการจ่ายหรือหลักฐานการจ่ายไม่ถูกต้อง 2) เบิกจ่ายโดยไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่		
1	การนำทรัพย์สินของสถาบันไปใช้ส่วนตัว 1) นำวัสดุ/ครุภัณฑ์ อาทิ รถยนต์ของทางราชการไปใช้ในงานส่วนตัว 2) การใช้เวลาราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือแนวทางการปฏิบัติที่ดีเพื่อเป็นการป้องกันการทุจริต - ปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบโดยไม่ขัดต่อข้อปฏิบัติ กฎ ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - การจัดเก็บหลักฐานเพื่อสามารถตรวจสอบ หรือมีระบบสืบค้นย้อนกลับ (Traceability) ผู้มาขอรับบริการ
2	การบริหารงานบุคคล 1) การบริหารงานบุคคลถูกแทรกแซงจากผู้มีอำนาจ	

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
	2) มีการรับฝากลูกหลาน หรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้ามาทำงาน	
3	การรับของขวัญ หรือผลประโยชน์ หรือการรับสินบน 1) ใช้ตำแหน่งหน้าที่ช่วยเหลืออำนวยความสะดวกให้กับบุคคลหรือผู้รับบริการ	
	2) การรับงานจากภายนอกจนกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ประจำ	
	3) การรับสินบน ของขวัญหรือของกำนัลที่มีค่าซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่	
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ		
1	การปฏิบัติงานด้านการเงิน 1) เจ้าหน้าที่นำเงินไปใช้ส่วนตัว	<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือแนวทางการปฏิบัติที่ดีเพื่อเป็นการป้องกันการดำเนินงานที่อาจสื่อไปในทางทุจริต - พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและกำหนดเงื่อนไขอย่างเข้มงวด - มีระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
	2) รายงานข้อมูลเท็จ หรือบิดเบือนข้อมูลเพื่อเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง มีการเบิกจ่ายเงินที่เป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา	
2	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง 1) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน เนื่องจากต้องมีการติดต่อกับภาคเอกชนในการจัดซื้อจัดจ้าง	<ul style="list-style-type: none"> - ปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบโดยไม่ขัดต่อข้อปฏิบัติ กฎ ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - สร้างความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักรู้แก่บุคลากร
	2) ผู้ควบคุมงานก่อสร้างมีส่วนได้ส่วนเสียกับผู้รับเหมา	
	3) เอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง	
3	การบริหารการใช้ประโยชน์ของพื้นที่ในสถาบัน และสัญญาเช่าสถานที่ของผู้ประกอบการค้าในสถาบัน 1) สัญญาเช่าที่สิ้นสุดสัญญาแล้ว สถาบันยังไม่ได้ดำเนินการต่อสัญญา	<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือแนวทางการปฏิบัติที่ดีเพื่อเป็นการป้องกันการทุจริต - ปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบโดยไม่ขัดต่อข้อปฏิบัติ กฎ ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง - มีขั้นตอนการตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างคู่สัญญา - ควบคุม กำกับดูแล ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานให้เป็นไปตามข้อกำหนด และปฏิบัติตามมติที่ประชุม คณะกรรมการบริหารสถานที่และผู้ประกอบการค้าในสถาบันอย่างเคร่งครัด
	2) ไม่ได้ออกใบแจ้งหนี้ค่าเช่ารายเดือนให้กับผู้ประกอบการค้า	

5.6 การรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

สถาบันได้ดำเนินการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามมาตรการป้องกันการทุจริต ตามแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการยืนยันประสิทธิภาพของผลการป้องกันและแก้ไขปัญหา โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น 3 สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

- ✓ สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
- ✓ สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันท่วงที ตามมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < 3
- ✓ สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > 3

ผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง สรุปได้ว่า มาตรการป้องกันการทุจริตของสถาบัน โดยภาพรวมสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ดี แต่ยังคงมีบางกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่สามารถควบคุมได้ตามมาตรการและกิจกรรมที่กำหนดไว้ ทำให้ไม่เกิดความเสี่ยง แต่อย่างไรก็ตามสถาบันยังต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่องไม่ให้เกิดเหตุการณ์ทุจริต ผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงมีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 6 รายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริต	ความเสี่ยง	สถานะความเสี่ยง			มาตรการ/ความเห็นเพิ่มเติม
		เขียว	เหลือง	แดง	
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต					
- กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือแนวทางการปฏิบัติที่ดีเพื่อเป็นการป้องกันการทุจริต - ปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบโดยไม่ขัดต่อข้อปฏิบัติ กฎระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - กำหนดระบบการตรวจสอบที่เข้มแข็งโดยเน้น สร้างความโปร่งใสให้กับบุคลากรมีส่วนร่วม	การเก็บรักษาเงิน 1) มีจำนวนเงินสดและเช็คที่เก็บรักษาเกินวงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เก็บรักษาไว้	✓			
	การตรวจสอบเอกสาร 1) เจ้าหน้าที่เรียกเก็บผลประโยชน์ในระหว่างการตรวจสอบ เอกสารหลักฐานเพื่อความรวดเร็วในการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต	✓			
	การจ่ายเงิน 1) จ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานการจ่ายหรือหลักฐานการจ่ายไม่ถูกต้อง		✓		
	2) เบิกจ่ายโดยไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ		✓		
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่					
- กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือแนวทางการปฏิบัติที่ดีเพื่อเป็นการป้องกันการทุจริต - ปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบโดยไม่ขัดต่อข้อปฏิบัติ กฎระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	การนำทรัพย์สินของสถาบันไปใช้ส่วนตัว 1) นำวัสดุ/ครุภัณฑ์ อาತಿ รถยนต์ของทางราชการไปใช้ในงานส่วนตัว	✓			
	2) การใช้เวลาราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว	✓			

มาตรการป้องกันการทุจริต	ความเสี่ยง	สถานะความเสี่ยง			มาตรการ/ความเห็นเพิ่มเติม
		เขียว	เหลือง	แดง	
<ul style="list-style-type: none"> - การจัดเก็บหลักฐานเพื่อสามารถตรวจสอบหรือมีระบบสืบค้นย้อนกลับ (Traceability) ผู้มาขอรับบริการ - สร้างความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักแก่บุคลากร 	การบริหารงานบุคคล 1) การบริหารงานบุคคลถูกแทรกแซงจากผู้มีอำนาจ	✓			
	2) มีการรับฝากลูกหลาน หรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้ามาทำงาน	✓			
	การรับของขวัญ หรือผลประโยชน์ หรือการรับสินบน 1) ใช้ตำแหน่งหน้าที่ช่วยเหลืออำนวยความสะดวกให้บุคคลหรือผู้รับบริการ		✓		
	2) การรับงานจากภายนอกจนกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ประจำ	✓			
	3) การรับสินบน ของขวัญหรือของกำนัลที่มีค่า ซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่		✓		
	ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ				
<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือแนวทางการปฏิบัติที่ดีเพื่อเป็นการป้องกันการดำเนินงานที่อาจส่อไปในทางทุจริต - พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและกำหนดเงื่อนไขอย่างเข้มงวด - มีระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและด้านการจัดซื้อจัดจ้าง - ปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่และความ 	การปฏิบัติงานด้านการเงิน 1) เจ้าหน้าที่นำเงินไปใช้ส่วนตัว	✓			
	2) รายงานข้อมูลเท็จ หรือบิดเบือนข้อมูล เพื่อเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง มีการเบิกจ่ายเงินที่เป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา	✓			
	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง 1) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน เนื่องจากต้องมี	✓			

มาตรการป้องกันการทุจริต	ความเสี่ยง	สถานะความเสี่ยง			มาตรการ/ความเห็นเพิ่มเติม
		เขียว	เหลือง	แดง	
<p>รับผิดชอบโดยไม่ขัดต่อข้อปฏิบัติ กฎระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- สร้างความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักแก่บุคลากร</p>	การติดต่อกับภาคเอกชนในการจัดซื้อจัดจ้าง				
	2) ผู้ควบคุมงานก่อสร้างมีส่วนได้ส่วนเสียกับผู้รับเหมา		✓		
	3) เอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง	✓			
<p>- กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือแนวทางการปฏิบัติที่ดีเพื่อเป็นการป้องกันการทุจริต</p> <p>- ปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบโดยไม่ขัดต่อข้อปฏิบัติ กฎระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- มีขั้นตอนการตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างคู่สัญญา</p> <p>- ควบคุม กำกับดูแล ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานให้เป็นไปตามข้อกำหนด และปฏิบัติตามมติที่ประชุม คณะกรรมการบริหารสถานที่และผู้ประกอบการค้าในสถาบันอย่างเคร่งครัด</p>	<p>การบริหารการใช้ประโยชน์ของพื้นที่ในสถาบัน และสัญญาเช่าสถานที่ของผู้ประกอบการค้าในสถาบัน</p> <p>1) สัญญาเช่าที่สิ้นสุดสัญญาแล้ว สถาบันยังไม่ได้ดำเนินการต่อสัญญา</p>	✓			
	2) ไม่ได้ออกใบแจ้งหนี้ค่าเช่ารายเดือนให้กับผู้ประกอบการค้า		✓		

