



การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปี พ.ศ. 2562

สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์

การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์
ประจำปี พ.ศ. 2562

การพิจารณาเลือกวิธีการที่ควรกระทำเพื่อจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นตามผลการประเมินความเสี่ยง ซึ่งต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิดขึ้น โดยเปรียบเทียบระดับความเสี่ยงที่เกิดกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และค้ำค่าในการบริหารความเสี่ยงที่เหลืออยู่

วิธีการจัดการความเสี่ยง

วิธีการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงจำแนกเป็น 4 ประเภท ได้แก่

1. การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance)

เมื่อวิเคราะห์แล้วเห็นว่าไม่มีวิธีการจัดการความเสี่ยงใดที่เหมาะสม เนื่องจากต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูง ไม่คุ้มค่ากับประโยชน์ที่ได้รับ จึงต้องยอมรับความเสี่ยงนั้น

2. การลด/การควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction)

ปรับปรุงระบบการทำงานหรือการออกแบบวิธีการทำงานใหม่เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง และลดระดับความรุนแรงของผลกระทบเมื่อเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงเกิดขึ้น

3. การกระจายความเสี่ยง หรือการโอนความเสี่ยง (Risk Sharing)

ยกภาระในการเผชิญหน้ากับเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยงและการจัดการกับความเสี่ยงให้ผู้อื่น มิได้เป็นการลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น แต่เป็นการรับประกันว่าเมื่อเกิดความเสียหายแล้วองค์กรจะได้รับการชดใช้จากผู้อื่น เช่น การทำประกัน การทำสัญญา การรับประกัน เป็นต้น

4. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance)

ปฏิเสธและหลีกเลี่ยงโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงโดยการหยุด ยกเลิก หรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรมหรือโครงการที่จะนำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง

กิจกรรมการควบคุม

การควบคุม (Control) หมายถึง นโยบาย และวิธีปฏิบัติที่จะช่วยให้มั่นใจว่าได้มีการดำเนินการตามแนวทางการจัดการความเสี่ยงที่วางไว้

ประเภทการควบคุม

ประเภทของการควบคุมจำแนกเป็น 4 ประเภท ได้แก่

1. การควบคุมแบบป้องกัน (Preventive Control)

เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก เช่น การอนุมัติ การจัดโครงสร้างองค์กร การแบ่งแยกหน้าที่

2. การควบคุมแบบค้นพบ (Detective Control)

เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การสอบทาน การวิเคราะห์ การยืนยันยอด การตรวจนับและการรายงานข้อบกพร่อง การตรวจสอบ

3. การควบคุมแบบแก้ไข (Directive Control)

เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง หรือเพื่อหาวิธีแก้ไข ไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำอีกในอนาคต

4. การควบคุมแบบส่งเสริม (Corrective Control)

เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อส่งเสริมหรือกระตุ้นให้ผลความสำเร็จโดยตรงกับวัตถุประสงค์ที่ต้องการ

จากการวิเคราะห์เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต สามารถสรุปประเด็นความเสี่ยง โดยจำแนกตามระดับความเสี่ยง เพื่อนำไปสู่กระบวนการตัดสินใจในการคัดเลือกความเสี่ยง และดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงของสถาบันต่อไป ดังนี้

ระดับความเสี่ยงสูงมาก จำนวน 2 เรื่อง คือ

- 1) การปฏิบัติงานด้านการเงิน
- 2) การรับของขวัญหรือผลประโยชน์

ระดับความเสี่ยงสูง จำนวน 4 เรื่อง คือ

- 1) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
- 2) การควบคุมพัสดุ
- 3) การนำทรัพย์สินของสถาบันไปใช้ส่วนตัว
- 4) การบริหารงานบุคคล

ระดับความเสี่ยงปานกลาง จำนวน 2 เรื่อง คือ

- 1) ด้านการศึกษา
- 2) การเบิกจ่าย

สถาบันคัดเลือกประเด็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงมาก และระดับความเสี่ยงสูง มาดำเนินการจัดการความเสี่ยงในปี พ.ศ. 2562 โดยกำหนดมาตรการเพื่อลด /ถ่ายโอนความเสี่ยง เพื่อบริหารจัดการให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ในประเด็นความเสี่ยง จำนวน 6 ความเสี่ยง และมีการดำเนินการ ดังนี้

ความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยง
1. การปฏิบัติงานด้านการเงิน	- ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินนำเงินไปใช้ส่วนตัว	1) ไม่ให้ผู้ปฏิบัติงานในสถาบันที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีเป็นบุคคลคนเดียวกัน 2) จัดให้มีผู้รับผิดชอบกำกับดูแลการเก็บรักษาเงินให้เป็นไปตามระเบียบและข้อบังคับที่กำหนด 3) กำหนดหลักเกณฑ์การรับและการเก็บรักษาเงินให้รัดกุม เหมาะสม และเป็นลายลักษณ์อักษร 4) กำหนดให้มีการตรวจยอดเงินกับหลักฐานการรับเงินทุกครั้ง
2. การรับของขวัญหรือผลประโยชน์	- ใช้ตำแหน่งหน้าที่ช่วยเหลืออำนวยความสะดวกให้บุคคลหรือผู้รับบริการ	1) สถาบัน กำหนดนโยบายและมาตรการการป้องกันการรับสินบนให้ผู้ปฏิบัติงานในสถาบันทุกระดับถือปฏิบัติ

ความเสี่ยง ที่อาจก่อให้เกิด การทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยง
	<ul style="list-style-type: none"> - รับของขวัญหรือประโยชน์อื่นใดจากบุคคลซึ่งไม่เป็นไปตามประกาศสถาบันฯ เรื่อง หลักเกณฑ์การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยาของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2548 	<ul style="list-style-type: none"> 2) เสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องการให้หรือรับสินบน การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดที่ถูกต้องตามกฎหมาย กฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องให้แก่ผู้ปฏิบัติงานในสถาบัน
3. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	<ul style="list-style-type: none"> - การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน เนื่องจากต้องมีการติดต่อกับภาคเอกชนในการจัดซื้อจัดจ้าง - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ - เอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง 	<ul style="list-style-type: none"> 1) จัดทำและเผยแพร่แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ 2562 2) รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างต่อผู้บริหาร 3) มีขั้นตอนการตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างคู่สัญญา 4) จัดอบรม/ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างให้ได้รับความรู้เรื่องกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง 5) ควบคุม กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด 6) ควบคุม กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง รับผิดชอบต่อความไม่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง
4. การควบคุมพัสดุ	<ul style="list-style-type: none"> - วัสดุคงเหลือ กับทะเบียนคุมวัสดุไม่ถูกต้อง - บันทึททะเบียนคุมวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน - ครุภัณฑ์สูญหาย 	<ul style="list-style-type: none"> 1) ควบคุม กำกับ ดูแล ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบทะเบียนคุมวัสดุและทะเบียนคุมทรัพย์สินกับรายการวัสดุและครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงให้ถูกต้องตรงกัน 2) คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีตรวจสอบการรับ-จ่ายพัสดุและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามเวลาที่ระเบียบกำหนด
5. การนำทรัพย์สินของสถาบันไปใช้ส่วนตัว	<ul style="list-style-type: none"> - นำวัสดุ/ครุภัณฑ์ไปใช้ส่วนตัว - การใช้รถราชการไม่เป็นไปตามระเบียบ 	<ul style="list-style-type: none"> 1) ควบคุม กำกับ ดูแลบุคลากรของสถาบัน ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์อย่างเคร่งครัดและคำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ 2) สถาบัน กำหนดนโยบายและมาตรการป้องกันการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในสถาบันทุกระดับถือปฏิบัติ

ความเสี่ยง ที่อาจก่อให้เกิด การทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยง
6. การบริหารงานบุคคล	- มีการรับบุคคลที่ตนเองได้รับ ผลประโยชน์เข้ามาทำงาน	1) ดำเนินการสรรหาบุคคลให้เป็นไปตามระเบียบและ หลักเกณฑ์ 2) มีคณะกรรมการอุทธรณ์และร้องทุกข์