



รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ของสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากร และผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ในสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์จะช่วยเป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินงานของสถาบันจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าได้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่ง ของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

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 เห็นความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตของทุกภารกิจของสถาบัน ที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรของสถาบันให้เกิดธรรมาภิบาล สถาบันจึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นเครื่องมือในการบริหาร ป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตไม่ให้เกิดขึ้นภายในสถาบัน

ส่วนที่ 2

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในสถาบันได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรของสถาบัน ถือเป็นป้องกันการเกิดการทุจริตในสถาบัน

วัตถุประสงค์หลักของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต : เพื่อให้สถาบันมีมาตรการ ระบบ หรือแนวทางในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

2. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

สถาบันดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร (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 องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ 3 คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ 4 องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ 5 องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

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

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

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

3. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

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



4. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

สถาบันกำหนดขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต โดยแบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

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

5. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

สถาบันดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยกำหนดขั้นตอน ดังนี้

5.1 การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

สถาบันได้สรุปเหตุการณ์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งได้จากการรวบรวมข้อมูลการระบุความเสี่ยงจากหน่วยงานภายในสถาบัน ทั้งนี้ ความเสี่ยงที่วิเคราะห์ได้มีทั้งความเสี่ยงที่มาจากปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ (Known Factor) และปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากคาดการณ์ล่วงหน้าว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต (Unknown Factor)

ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต			
1	การเก็บรักษาเงิน 1) การเก็บรักษาเงินสดและเช็คเงินวงเงินที่ได้รับอนุมัติ อาจเกิดความไม่ปลอดภัยและไม่ถูกต้องตามระเบียบ	✓	
2	การรับ-จ่ายเงิน 1) การรับเงินการตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง การตรวจสอบธนบัตร การออกใบเสร็จรับเงินที่ไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบ	✓	
	2) การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายหรือหลักฐานการจ่ายไม่ถูกต้อง หรือจ่ายเงินให้แก่ผู้ไม่มีสิทธิ์	✓	
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่			
1	การนำทรัพย์สินของสถาบันไปใช้ส่วนตัว 1) นำวัสดุ/ครุภัณฑ์ อาทิ รถยนต์ของทางราชการไปใช้ในงานส่วนตัว	✓	
2	การบริหารงานบุคคล 1) มีการรับฝากลูกหลาน หรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้ามาทำงาน		✓
3	การรับของขวัญ หรือผลประโยชน์ หรือการรับสินบน 1) ใช้ตำแหน่งหน้าที่ช่วยเหลืออำนวยความสะดวกให้บุคคลหรือผู้รับบริการ		✓
	2) การรับงานจากภายนอกจนกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ประจำ		✓
	3) การรับสินบน ของขวัญหรือของกำนัลที่มีค่าซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่		✓
4	ด้านนโยบาย และกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ 1) กำหนดนโยบายเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง		✓
	2) กำหนดแนวทางปฏิบัติหรือนโยบายการทำงาน ที่ไม่เหมาะสม ทำให้เกิดข้อร้องเรียนของนักศึกษา		✓
	3) ใช้อำนาจบังคับหรือมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่		✓
	4) จงใจหลีกเลี่ยง ใช้ช้อยกเว้น หรือใช้ดุลพินิจ เพื่อให้มีการตีความการดำเนินงานตามระเบียบ ให้เกิดประโยชน์กับตนเองหรือพวกพ้อง		✓

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ			
1	การปฏิบัติงานด้านการเงิน		
	1) เจ้าหน้าที่นำเงินไปใช้ส่วนตัว		✓
	2) รายงานข้อมูลเท็จ หรือบิดเบือนข้อมูล เพื่อเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง จัดทำข้อมูลทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง เพื่อปิดบังความผิดหรือข้อบกพร่อง		✓
2	การเบิกจ่าย		
	1) การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ/ประกาศกำหนด	✓	
	2) จ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานการจ่ายหรือหลักฐานการจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบ	✓	
	3) นำหลักฐานของผู้ไม่มีสิทธิ์มาเบิกจ่าย	✓	
	4) ไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่าย แล้วนำหลักฐานการจ่ายไปเบิกจ่ายซ้ำ		✓
3	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง		
	1) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน เนื่องจากต้องมีการติดต่อกับภาคเอกชนในการจัดซื้อจัดจ้าง		✓
	2) เสี่ยงต่อการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง		✓
	3) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	✓	
4	การควบคุมพัสดุ		
	1) วัสดุคงเหลือไม่ตรงตามทะเบียนคุมวัสดุ	✓	
	2) การบันทึกทะเบียนคุมวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน	✓	
	3) ครุภัณฑ์ที่ชำรุด หรือมีการเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์เสี่ยงต่อการสูญหาย	✓	

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 (แยกตามรายชื่อไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต					
1	การเก็บรักษาเงิน 1) การเก็บรักษาเงินสดและเช็คเงินวงเงินที่ได้รับอนุมัติ อาจเกิดความไม่ปลอดภัยและไม่ถูกต้องตามระเบียบ		✓		
2	การรับ-จ่ายเงิน 1) การรับเงิน การตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง การตรวจสอบธนบัตร การออกใบเสร็จรับเงินที่ไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบ		✓		
	2) การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายหรือหลักฐานการจ่ายไม่ถูกต้อง หรือจ่ายเงินให้แก่ผู้ไม่มีสิทธิ์		✓		
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่					
1	การนำทรัพย์สินของสถาบันไปใช้ส่วนตัว 1) นำวัสดุ/ครุภัณฑ์ อาทิ รถยนต์ของทางราชการไปใช้ในงานส่วนตัว			✓	
2	การบริหารงานบุคคล 1) มีการรับฝากลูกหลาน หรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้ามาทำงาน			✓	

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
3	การรับของขวัญหรือผลประโยชน์ หรือการรับสินบน				
	1) ใช้ตำแหน่งหน้าที่ช่วยเหลืออำนวยความสะดวกให้กับบุคคลหรือผู้รับบริการ				✓
	2) การรับงานจากภายนอกจนกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ประจำ			✓	
	3) การรับสินบน ของขวัญหรือของกำนัลที่มีค่าซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่				✓
4	ด้านนโยบาย และกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ				
	1) กำหนดนโยบายเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง			✓	
	2) กำหนดแนวทางปฏิบัติหรือนโยบายการทำงาน ที่ไม่เหมาะสม ทำให้เกิดข้อร้องเรียนของนักศึกษา				✓
	3)ใช้อำนาจบังคับหรือมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่			✓	
	4) จงใจหลีกเลี่ยง ใช้ข้อยกเว้น หรือใช้ดุลพินิจ เพื่อให้มีการตีความการดำเนินงานตามระเบียบให้เกิดประโยชน์กับตนเองหรือพวกพ้อง			✓	
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ					
1	การปฏิบัติงานด้านการเงิน				
	1) เจ้าหน้าที่นำเงินไปใช้ส่วนตัว				✓
	2) รายงานข้อมูลเท็จ หรือบิดเบือนข้อมูล เพื่อเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง จัดทำข้อมูลทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง เพื่อปิดบังความผิดหรือข้อบกพร่อง				✓
2	การเบิกจ่าย				
	1) การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบ/ประกาศกำหนด		✓		
	2) จ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานการจ่ายหรือหลักฐานการจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบ		✓		
	3) นำหลักฐานของผู้ไม่มีสิทธิ์มาเบิกจ่าย		✓		

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
	4) ไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่าย แล้วนำหลักฐานการจ่ายไปเบิกจ่ายซ้ำ		✓		
3	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง				
	1) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน เนื่องจากต้องมีการติดต่อกับภาคเอกชนในการจัดซื้อจัดจ้าง			✓	
	2) เสี่ยงต่อการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง			✓	
	3) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ			✓	
4	การควบคุมพัสดุ				
	1) วัสดุคงเหลือไม่ตรงตามทะเบียนคุมวัสดุ		✓		
	2) การบันทึกทะเบียนคุมวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน		✓		
	3) ครุภัณฑ์ที่ชำรุด หรือมีการเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ เสี่ยงต่อการสูญหาย			✓	

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 ภาครีเอช่าย 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 องค์กรความรู้ 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	
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่							
1	การนำทรัพย์สินของสถาบันไปใช้ส่วนตัว 1) นำวัสดุ/ครุภัณฑ์ อาทิ รถยนต์ของทางราชการไปใช้ในงานส่วนตัว	2				3	6
2	การบริหารงานบุคคล 1) มีการรับฝากลูกหลาน หรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้ามาทำงาน	2				3	6
3	การรับของขวัญ หรือผลประโยชน์ หรือการรับสินบน	3				3	9
	1) ใช้ตำแหน่งหน้าที่ช่วยเหลืออำนวยความสะดวกให้บุคคลหรือผู้รับบริการ						
	2) การรับงานจากภายนอกจนกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ประจำ						
	3) การรับสินบน ของขวัญหรือของกำนัลที่มีค่าซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่	3				3	9
4	ด้านนโยบาย และกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ 1) กำหนดนโยบายเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง	2				3	6

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง		ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
		ขั้นตอนหลัก MUST	ขั้นตอนรอง SHOULD	1	2	3	
	2) กำหนดแนวทางปฏิบัติหรือนโยบายการทำงานที่ไม่เหมาะสม ทำให้เกิดข้อร้องเรียนของนักศึกษา	3				3	9
	3)ใช้อำนาจบังคับหรือมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	2				3	6
	4) จงใจหลีกเลี่ยง ใช้ข้อยกเว้น หรือใช้ดุลพินิจ เพื่อให้มีการตีความการดำเนินงานตามระเบียบ ให้เกิดประโยชน์กับตนเองหรือพวกพ้อง	2				3	6
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ							
1	การปฏิบัติงานด้านการเงิน						
	1) เจ้าหน้าที่นำเงินไปใช้ส่วนตัว	3				3	9
	2) รายงานข้อมูลเท็จ หรือบิดเบือนข้อมูลเพื่อเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง จัดทำข้อมูลทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง เพื่อปิดบังความผิดหรือข้อบกพร่อง	3				3	9
2	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง						
	1) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน เนื่องจากต้องมีการติดต่อกับภาคเอกชนในการจัดซื้อจัดจ้าง	2				3	6
	2) เสี่ยงต่อการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง	2				3	6
	3) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	2				3	6
3	การควบคุมพัสดุ						
	1) ครุภัณฑ์ที่ชำรุด หรือมีการเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์เสี่ยงต่อการสูญหาย	2				3	6

5.4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

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

ดี: จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้: จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งที่จัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน: จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ 4 ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต		
			ค่าความ เสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความ เสี่ยงระดับ ปานกลาง	ค่าความ เสี่ยงระดับ ค่อนข้าง สูง
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่					
1	การนำทรัพย์สินของสถาบันไปใช้ส่วนตัว 1) นำวัสดุ/ครุภัณฑ์ อาทิ รถยนต์ของทางราชการไปใช้ในส่วนตัว	พอใช้		✓	
2	การบริหารงานบุคคล 1) มีการรับฝากลูกหลาน หรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้ามาทำงาน	พอใช้		✓	
3	การรับของขวัญ หรือผลประโยชน์ หรือการรับสินบน 1) ใช้ตำแหน่งหน้าที่ช่วยเหลืออำนวยความสะดวกให้กับบุคคลหรือผู้รับบริการ	พอใช้			✓
	2) การรับงานจากภายนอกจนกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ประจำ	พอใช้		✓	

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต		
			ค่าความ เสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความ เสี่ยงระดับ ปานกลาง	ค่าความ เสี่ยงระดับ ค่อนข้าง สูง
	3) การรับสินบน ของขวัญหรือของกำนัลที่มี ค่าซึ่งส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่	พอใช้			✓
4	ด้านนโยบาย และกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ				
	1) กำหนดนโยบายเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับ ตนเองหรือพวกพ้อง	พอใช้		✓	
	2) กำหนดแนวทางปฏิบัติหรือนโยบายการ ทำงาน ที่ไม่เหมาะสม ทำให้เกิดข้อ ร้องเรียนของนักศึกษา	พอใช้			✓
	3)ใช้อำนาจบังคับหรือมีอิทธิพลต่อการ ตัดสินใจในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	พอใช้		✓	
	4) จงใจหลีกเลี่ยง ใช้อภัยกเว้น หรือใช้ดุลพินิจ เพื่อให้มีการตีความการดำเนินงานตาม ระเบียบ ให้เกิดประโยชน์กับตนเองหรือ พวกพ้อง	พอใช้		✓	
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ					
1	การปฏิบัติงานด้านการเงิน				
	1) เจ้าหน้าที่นำเงินไปใช้ส่วนตัว	พอใช้			✓
	2) รายงานข้อมูลเท็จ หรือบิดเบือนข้อมูล เพื่อ เบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง จัดทำ ข้อมูลทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง เพื่อปิดบัง ความผิดหรือข้อบกพร่อง	พอใช้			✓
2	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง				
	1) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงใน การเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนเนื่องจากต้องมีการ ติดต่อกับภาคเอกชนในการจัดซื้อจัดจ้าง	พอใช้		✓	
	2) เสี่ยงต่อการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องใน การจัดซื้อจัดจ้าง	พอใช้		✓	

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต		
			ค่าความ เสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความ เสี่ยงระดับ ปานกลาง	ค่าความ เสี่ยงระดับ ค่อนข้าง สูง
	3) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตาม ระเบียบ	พอใช้		✓	
4	การควบคุมพัสดุ 1) ครุภัณฑ์ที่ชำรุด หรือมีการเคลื่อนย้าย ครุภัณฑ์เสี่ยงต่อการสูญหาย	พอใช้		✓	

5.5 แผนบริหารความเสี่ยง

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

ตารางที่ 5 แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่		
1	การรับของขวัญ หรือผลประโยชน์ หรือ การรับสินบน 1) ใช้ตำแหน่งหน้าที่ช่วยเหลืออำนวยความสะดวกให้กับบุคคลหรือผู้รับบริการ 2) การรับสินบน ของขวัญหรือของกำนัลที่มีค่าซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่ 3) การรับงานจากภายนอกจนกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ประจำ	<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือแนวทางการปฏิบัติที่ดีเพื่อเป็นการป้องกันการทุจริต - จัดทำเอกสารที่ระบุรายละเอียดข้อปฏิบัติต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานที่จะเป็นการป้องกันการไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับกาทุจริตในเรื่องต่าง ๆ - ปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบโดยไม่ขัดต่อข้อปฏิบัติ กฎ ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - การจัดเก็บหลักฐานเพื่อสามารถตรวจสอบ หรือมีระบบสืบค้นย้อนกลับ (Traceability) ผู้มาขอรับบริการ - สร้างความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักแก่บุคลากร

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
2	ด้านนโยบาย และกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ	
	1) กำหนดแนวทางปฏิบัติหรือนโยบายการทำงาน ที่ไม่เหมาะสม ทำให้เกิดข้อร้องเรียนของนักศึกษา	
	2) กำหนดนโยบายเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง	
	3)ใช้อำนาจบังคับหรือมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	
	4) จงใจหลีกเลี่ยง ใช้อ้อยกเว้น หรือใช้ดุลพินิจ เพื่อให้มีการตีความการดำเนินงานตามระเบียบ ให้เกิดประโยชน์กับตนเองหรือพวกพ้อง	
3	การนำทรัพย์สินของสถาบันไปใช้ส่วนตัว	
	1) นำวัสดุ/ครุภัณฑ์ อาทิ รถยนต์ของทางราชการไปใช้ในงานส่วนตัว	
4	การบริหารงานบุคคล	
	1) มีการรับฝากลูกหลาน หรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้ามาทำงาน	
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ		
5	การปฏิบัติงานด้านการเงิน	<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือแนวทางการปฏิบัติที่ดีเพื่อเป็นการป้องกันการดำเนินงานที่อาจส่อไปในทางทุจริต - พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและกำหนดเงื่อนไขอย่างเข้มงวด - กำหนดระบบการตรวจสอบที่เข้มแข็งโดยเน้น สร้างความโปร่งใสที่ให้บุคลากรมีส่วนร่วม
	1) เจ้าหน้าที่นำเงินไปใช้ส่วนตัว 2) รายงานข้อมูลเท็จ หรือบิดเบือนข้อมูล เพื่อเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง จัดทำข้อมูลทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง เพื่อปิดบังความผิดหรือข้อบกพร่อง	
6	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	<ul style="list-style-type: none"> - ปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบโดยไม่ขัดต่อข้อปฏิบัติ กฎ ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - สร้างความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักแก่บุคลากร
	1) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน เนื่องจากต้องมีการติดต่อกับภาคเอกชนในการจัดซื้อจัดจ้าง 2) เสี่ยงต่อการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง	

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
	3) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	
7	การควบคุมพัสดุ 1) ครุภัณฑ์ที่ชำรุด หรือมีการเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์เสี่ยงต่อการสูญหาย	

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 เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง > 3

ผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง สรุปได้ว่า มาตรการป้องกันการทุจริตของสถาบัน โดยภาพรวมสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ดี แต่ยังคงมีบางกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่สามารถควบคุมได้ตามมาตรการและกิจกรรมที่กำหนดไว้ ทำให้ไม่เกิดความเสียหาย แต่อย่างไรก็ตามสถาบันยังต้องเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่องไม่ให้เกิดเหตุการณ์ทุจริต ผลการเฝ้าระวังความเสี่ยงมีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 6 รายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริต	ความเสี่ยง	สถานความเสี่ยง			มาตรการ/ความเห็นเพิ่มเติม
		เขียว	เหลือง	แดง	
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่					
<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือ แนวทางการปฏิบัติที่ดีเพื่อเป็นการป้องกันการทุจริต - จัดทำเอกสารที่ระบุรายละเอียดข้อปฏิบัติต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานที่จะเป็นการป้องกันการไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการทุจริตในเรื่องต่าง - ปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบโดยไม่ขัดต่อข้อปฏิบัติ กฎระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง - การจัดเก็บหลักฐานเพื่อสามารถตรวจสอบ หรือมีระบบสืบค้นย้อนกลับ (Traceability) ผู้มาขอรับบริการ - สร้างความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักแก่บุคลากร 	การรับของขวัญ หรือผลประโยชน์ หรือการรับสินบน				
	1) ใช้ตำแหน่งหน้าที่ช่วยเหลืออำนวยความสะดวกให้บุคคลหรือผู้รับบริการ	✓			
	2) การรับสินบน ของขวัญหรือของกำนัลที่มีค่าซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติหน้าที่	✓			
	3) การรับงานจากภายนอกจนกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ประจำ		✓		จัดทำมาตรการรับเรื่องร้องเรียน และช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนให้ทุกคนสามารถเข้าถึงได้ง่าย
	ด้านนโยบาย และกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ				
	1) กำหนดแนวทางปฏิบัติหรือนโยบายการทำงานที่ไม่เหมาะสม ทำให้เกิดข้อร้องเรียนของนักศึกษา	✓			
	2) กำหนดนโยบายเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับตนเองหรือพวกพ้อง	✓			
	3) ใช้อำนาจบังคับหรือมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	✓			
4) จงใจหลีกเลี่ยง ใช้อัยยักเว้น หรือใช้ดุลพินิจ เพื่อให้มีการตีความการดำเนินงานตามระเบียบให้เกิดประโยชน์กับตนเองหรือพวกพ้อง	✓				

มาตรการป้องกันการทุจริต	ความเสี่ยง	สถานความเสี่ยง			มาตรการ/ความเห็นเพิ่มเติม	
		เขียว	เหลือง	แดง		
	การนำทรัพย์สินของสถาบันไปใช้ส่วนตัว 1) นำวัสดุ/ครุภัณฑ์ อาทิ รถยนต์ของทางราชการ ไปใช้ในงานส่วนตัว		✓		จัดทำมาตรการรับเรื่องร้องเรียน และช่องทางการรับเรื่องร้องเรียน ให้ทุกคนสามารถเข้าถึงได้ง่าย	
	การบริหารงานบุคคล 1) มีการรับฝากลูกหลาน หรือบุคคลที่ตนเองได้รับผลประโยชน์เข้ามาทำงาน	✓				
ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ						
<ul style="list-style-type: none"> - กำหนดนโยบาย มาตรการ หรือ แนวทางการปฏิบัติที่ดีเพื่อเป็นการป้องกันการดำเนินงานที่อาจส่อไปในทางทุจริต - พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และ กำหนดเงื่อนไขอย่างเข้มงวด - กำหนดระบบการตรวจสอบที่เข้มแข็งโดยเน้น สร้างความโปร่งใสให้กับบุคลากรมีส่วนร่วม - ปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบโดยไม่ขัดต่อข้อปฏิบัติ กฎระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง 	การปฏิบัติงานด้านการเงิน 1) เจ้าหน้าที่นำเงินไปใช้ส่วนตัว	✓				
	2) รายงานข้อมูลเท็จ หรือบิดเบือนข้อมูล เพื่อเบิกค่าใช้จ่ายที่เกินกว่าความเป็นจริง จัดทำข้อมูลทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง เพื่อปิดบังความผิดหรือข้อบกพร่อง	✓				
	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง 1) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงในการเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน เนื่องจากต้องมีการติดต่อกับภาคเอกชนในการจัดซื้อจัดจ้าง	✓				
	2) เสี่ยงต่อการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง	✓				

มาตรการป้องกันการทุจริต	ความเสี่ยง	สถานความเสี่ยง			มาตรการ/ความเห็นเพิ่มเติม
		เขียว	เหลือง	แดง	
- สร้างความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักแก่บุคลากร	3) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	✓			
	การควบคุมพัสดุ 1) ครุภัณฑ์ที่ชำรุด หรือมีการเคลื่อนย้ายครุภัณฑ์ เสี่ยงต่อการสูญหาย	✓			