

## การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตของสำนักผู้ตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

( ตุลาคม ๒๕๖๓ – กันยายน ๒๕๖๔ )

สำนักผู้ตรวจสอบภายใน ได้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจากหน่วยงานภายในนำไปสู่การวิเคราะห์และกำหนดมาตรการกิจกรรมหรือแนวทางป้องกันการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักผู้ตรวจสอบภายใน

**๑. ขอบเขตของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ได้แก่ ได้แก่ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่**

**๒. กระบวนการเพื่อทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ได้แก่ กระบวนการตรวจสอบภายใน**

**๓. โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตและประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็นด้านต่างๆ ดังนี้**

๓.๑ การดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี เจ้าหน้าที่อาจจะเลือกจะประเมินความเสี่ยงในบางงาน/โครงการหรือละเว้นไม่ตรวจสอบในบางงาน/โครงการ เจ้าหน้าที่ที่บรรจุใหม่ยังไม่ทราบวิธีการและขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความสามารถหรือความชำนาญในการปฏิบัติงานที่ตรวจสอบจนไม่อาจตรวจพบข้อทุจริต

๓.๒ ในการรายงานผลการตรวจสอบ เจ้าหน้าที่อาจจะไม่รายงานผลการตรวจสอบในประเด็นที่ตรวจพบ หรือรายงานประเด็นข้อตรวจพบไม่ครบถ้วน

**๔. แนวทางบริหารจัดการความเสี่ยง (ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔)**

๔.๑ ดำเนินการจัดอบรมหรือให้ความรู้แก่ผู้ปฏิบัติงานอย่างทั่วถึงและสม่ำเสมอ

๔.๒ จัดทำแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบในเรื่องต่างๆ เพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติงาน

**๕. การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต**

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๑ และ ๒ สำนักผู้ตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติงาน จำนวน ๓ ฉบับ และเผยแพร่ให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๕.๑ แนวทางการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่ารับรอง

๕.๒ แนวทางการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปปฏิบัติงาน

๕.๓ แนวทางการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเบี้ยประชุม

การดำเนินการดังกล่าว ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และเป็นการจัดการความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน