

## แบบฟอร์มการประเมินความเสี่ยงการทุจริต 5 ขั้นตอนตามคู่มือฯ ของสำนักงาน ป.ป.ท.

ขั้นตอนที่ 1 การคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการ / ขั้นตอนที่ 2 การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อหน่วยงาน ..... สำนักงานสภานโยบายการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมแห่งชาติ (สอวช.) .....

ประเภทความเสี่ยง ..... ด้านที่ 3 การใช้จ่ายงบประมาณ/โครงการจัดซื้อจัดจ้างที่มีมูลค่าสูง .....

ชื่อ กระบวนการ / โครงการ ..... จ้างผู้ตรวจสอบบัญชีเพื่อตรวจสอบรายงานการเงินและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงานสภานโยบายการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมแห่งชาติ (สอวช.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 .....

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
1	การเตรียมการจ้าง	1. ผู้รับผิดชอบ กำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตงานมากเกินไปกว่าความต้องการหรือไม่จำเป็น ทำให้วงเงินงบประมาณสูงเกินจริง
		2. ผู้รับผิดชอบจ้างงานต่อเนื่องจากผู้รับจ้างรายเดิมหรือนำข้อมูลสำคัญเฉพาะของโครงการที่จะจัดซื้อจัดจ้างให้กับผู้รับจ้างเพื่อให้มีโอกาสได้รับการพิจารณาสูงกว่ารายอื่น
2	การจัดทำขอบเขตงาน (TOR)	3. ผู้กำหนดขอบเขตงาน/กรรมการร่าง TOR จงใจกำหนดคุณสมบัติหรือรายละเอียดขอบเขตการจ้างให้เอื้อประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคารายใดรายหนึ่ง
		4. ผู้กำหนดขอบเขตงาน/กรรมการร่าง TOR มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาให้คะแนนผู้สอบบัญชี เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคารายใดรายหนึ่ง
3	การกำหนดราคากลาง	5. การกำหนดราคากลางโดยวิธีการสืบราคา หากได้ราคากลางที่สูงหรือต่ำเกินไป ย่อมส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของโครงการ งบประมาณ และภาพลักษณ์องค์กร ซึ่งหากกำหนดราคากลางต่ำเกินไป อาจส่งผลให้มีผู้เสนอราคาราคาน้อยรายทำให้ขาดโอกาสในการได้ผู้รับจ้างที่มีคุณภาพ และทำให้เหลือเพียงผู้เสนอราคาที่มีความสัมพันธ์ใกล้ชิดกับผู้กำหนดราคากลาง และในทางกลับกันหากกำหนดราคากลางสูงเกินไป เนื่องจากการจัดหาคู่แข่งปลอม ส่งผลให้สำนักงานสูญเสียงบประมาณเกินความจำเป็น
4	การพิจารณาผลการจัดซื้อจัดจ้าง	6. กรรมการพิจารณาคัดเลือกมีส่วนได้เสียกับผู้เสนอราคา หรือจงใจละเว้นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนของเอกสาร ข้อเสนอโครงการ หรือคุณสมบัติของผู้เสนอราคา หรือใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาให้คะแนนเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคารายใดรายหนึ่ง

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
5	การแก้ไขเพิ่มเติมสัญญา	7. ผู้มีอำนาจอนุมัติ/เจ้าหน้าที่พัสดุ/กรรมการตรวจรับ แก้ไขเพิ่มเติมสัญญาจ้าง เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้าง
6	การบริหารสัญญาและการตรวจรับงาน	8. เจ้าหน้าที่พัสดุ/กรรมการตรวจรับพัสดุมีความสัมพันธ์ใกล้ชิดกับผู้รับจ้าง ตรวจรับงานที่ไม่ตรงกับขอบเขตการจ้าง เพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้าง
		9. ผู้มีอำนาจเข้ามาควบคุมสั่งการคณะกรรมการตรวจรับ เพื่อให้ดำเนินการตามที่ตนเองกำหนด ซึ่งเป็นการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้าง

### ขั้นตอนที่ 3 การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

#### เกณฑ์โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)		
	ความถี่ของการเกิดเหตุการณ์	มีข้อบ่งชี้ หรือหลักฐานของการเกิดเหตุการณ์
5	มีโอกาสเกิดสูงมากกว่า 80% หรือปีละ 6 ครั้งขึ้นไป	มีข้อบ่งชี้ถึงความน่าจะเป็นสูงที่จะเกิดขึ้นในระยะใกล้
4	มีโอกาสเกิดสูง หรือเกิดขึ้นบ่อยครั้ง มากกว่า 50-80% หรือปีละ 2-5 ครั้ง	มีข้อบ่งชี้ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในระยะอันใกล้
3	มีโอกาสเกิดปานกลาง หรือเกิดขึ้นบางครั้ง มากกว่า 20-50% หรือปีละครั้ง	มีข้อบ่งชี้ถึงความเป็นไปได้ที่จะเกิดขึ้นในระยะอันใกล้
2	อาจมีโอกาสเกิดน้อย หรือเกิดขึ้นนาน ๆ ครั้ง 10-20% หรือมากกว่า 1-3 ปีต่อครั้ง	ไม่มีข้อบ่งชี้หรือหลักฐานที่บ่งชี้ความเป็นไปได้ที่จะเกิดขึ้นในระยะอันใกล้
1	มีโอกาสเกิดน้อยมาก หรือเกิดขึ้นได้ในกรณียกเว้น น้อยกว่า 10% หรือน้อยกว่า 3 ปีต่อครั้ง	เป็นไปได้ไม่ได้

#### เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) \*ที่เป็นความเสียหายด้านการเงิน

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
5	กระทบต่องบประมาณ ระดับสูงมาก (มากกว่า 1,000,000 บาท ขึ้นไป)
4	กระทบต่องบประมาณ ระดับสูง (มากกว่า 500,000 - 1,000,000 บาท)
3	กระทบต่องบประมาณ ระดับปานกลาง (มากกว่า 300,000 - 500,000 บาท)
2	กระทบต่องบประมาณ ระดับต่ำ (มากกว่า 50,000 - 300,000 บาท)
1	กระทบต่องบประมาณ ระดับต่ำมาก (ไม่เกิน 50,000 บาท )

## เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) \*ที่ไม่ใช่ความเสียหายด้านการเงิน เช่น

- ด้านการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
5	เจ้าหน้าที่ทำผิดกฎหมายจนเกิดการดำเนินคดีฟ้องร้องต่อสำนักงาน มีคำพิพากษาถึงที่สุดทำให้สำนักงานแพ้คดีและสูญเสียหรือชดใช้ค่าสินไหมทดแทน รวมทั้งสูญเสียภาพลักษณ์ด้านการเป็นองค์กรที่มีธรรมาภิบาล
4	เจ้าหน้าที่ทำผิดกฎหมายทั้งภายในและภายนอก เช่น มีเจตนากระทำความผิดกฎหมาย หรือจงใจหรือประมาทเลินเล่อกระทำการละเมิดทำต่อบุคคลหรือหน่วยงานอื่น จนเกิดการร้องเรียนต่อสำนักงานหรือต้องชดใช้ค่าสินไหมทดแทน
3	เจ้าหน้าที่ทำผิดกฎระเบียบภายใน จนเกิดความเสียหายรุนแรงต่อสำนักงาน (ระดับ 3) เช่น จงใจทำผิดระเบียบ หรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง หรือทำผิดระเบียบซ้ำ ๆ เกิดความเสียหายแก่สำนักงานเป็นตัวเงินหรือกระทำผิดวินัยอย่างร้ายแรง
2	เจ้าหน้าที่ทำผิดกฎระเบียบภายใน จนเกิดความเสียหายปานกลางต่อสำนักงาน (ระดับ 2) เช่น ประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรงหรือทำผิดระเบียบซ้ำ ๆ แต่ไม่เกิดความเสียหายเป็นตัวเงิน หรือกระทำผิดวินัยไม่ร้ายแรง และสำนักงานได้ลงโทษภาคทัณฑ์หรือตัดเงินเดือน
1	เจ้าหน้าที่ทำผิดกฎระเบียบภายใน จนเกิดความเสียหายเล็กน้อยต่อสำนักงาน (ระดับ 1) เช่น กระทำผิดข้อบังคับประมวลจริยธรรม หรือประมาทเลินเล่อ หรือทำผิดระเบียบ หรือกระทำผิดวินัยไม่ร้ายแรง และสำนักงานได้ตักเตือนเป็นหนังสือ

- ด้านภาพลักษณ์และชื่อเสียง

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
5	ด้านธรรมาภิบาล มีข้อร้องเรียนการทุจริตและปรากฏว่ามี การทุจริตจริง จนเป็นข่าวแพร่หลายทั้งภายในและภายนอก จนเกิดความเสียหายต่อภาพลักษณ์ ชื่อเสียงและหลักธรรมาภิบาลของสำนักงาน เช่น มีข้อกำหนดหรือข้อตกลงที่มีผลประโยชน์ทับซ้อน, มีการออกนโยบายโดยเอื้อประโยชน์ต่อหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่งหรือพวกพ้อง มีการเรียกรับสินบนเพื่อแลกกับการดำเนินงาน เป็นต้น ส่งผลกระทบถึงการเป็นองค์กรที่ไม่มีคุณธรรมและความโปร่งใส
4	ด้านธรรมาภิบาล มีมูลเกี่ยวกับเรื่องร้องเรียนการทุจริตและปรากฏข่าวเชิงลบ เกิดความเสียหายต่อภาพลักษณ์ ชื่อเสียง หลักธรรมาภิบาลของสำนักงาน
3	ด้านธรรมาภิบาล มีข้อร้องเรียนต่อเจ้าหน้าที่ พนักงาน และบุคลากร เกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงาน
2	ไม่มี
1	ไม่มี

## ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score			โอกาสเกิด/ความเป็นไปได้ (Likelihood)				
			น้อยมาก	น้อย	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
			1	2	3	4	5
ผลกระทบ/ความรุนแรง (Impact)	สูงมาก	5	5	10	15	20	25
	สูง	4	4	8	12	16	20
	ปานกลาง	3	3	6	9	12	15
	น้อย	2	2	4	6	8	10
	น้อยมาก	1	1	2	3	4	5

หลักการ: การนำระดับ “โอกาสเกิด” (Likelihood Scale 1-5) มาไขว้กับระดับ “ผลกระทบ” (Impact Scale 1-5) เพื่อให้ได้ **ระดับความเสี่ยง** (Risk Ranking) โดยรวม 4 ระดับ คือ น้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง และ สูงมาก

ระดับความเสี่ยง	Risk Ranking	คำอธิบายการบริหารความเสี่ยง
สูงมาก	16 - 25	ระดับความเสี่ยงที่เกินระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้อย่างมากต้องมีแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเร่งด่วน
สูง	10 - 15	ระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเพิ่มเติมกิจกรรมควบคุม หรือ มาตรการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	5 - 9	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง หรือ อาจมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
น้อย	1 - 4	ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ สามารถใช้ Internal Control ในการควบคุมได้

\*ในการพิจารณาตำแหน่งและระดับความเสี่ยงตามเขตสี (Zone) ช่วยในการตัดสินใจว่าจะกำหนดแนวทางในการบริหาร ควบคุม ป้องกัน หรือลดความเสี่ยง ตลอดจนใช้เพื่อพิจารณาว่าความเสี่ยงใดที่ต้องได้รับการจัดการในลำดับต้น เมื่อเทียบกับเกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยงต้นแผนหรือดัชนีความเสี่ยงของกิจกรรมหรือวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

ขั้นตอนที่ 4 การประเมินความระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood (L)	Impact (I)	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
1	การเตรียมการจ้าง	1. ผู้รับผิดชอบ กำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตงานมากเกินไปกว่าความต้องการหรือไม่จำเป็น ทำให้วงเงินงบประมาณสูงเกินจริง	1	4	4	น้อย
		2. ผู้รับผิดชอบจ้างงานต่อเนื่องจากผู้รับจ้างรายเดิมหรือนำข้อมูลสำคัญของโครงการที่จะจัดซื้อจัดจ้างให้กับผู้รับจ้างเพื่อให้มีโอกาสได้รับการพิจารณาสูงกว่ารายอื่น	2	4	8	ปานกลาง
2	การจัดทำขอบเขตงาน (TOR)	3. ผู้กำหนดขอบเขตงาน/กรรมการร่าง TOR ใจกำหนดคุณสมบัติหรือรายละเอียดขอบเขตการจ้างให้อื้อประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคารายใดรายหนึ่ง	2	4	8	ปานกลาง
		4. ผู้กำหนดขอบเขตงาน/กรรมการร่าง TOR มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาให้คะแนนผู้สอบบัญชี เพื่ออื้อประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคารายใดรายหนึ่ง	2	4	8	ปานกลาง
3	การกำหนดราคากลาง	5 การกำหนดราคากลางโดยวิธีการสืบราคา หากได้ราคากลางที่สูงหรือต่ำเกินไป ย่อมส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของโครงการ งบประมาณ และภาพลักษณ์องค์กร ซึ่งหากกำหนดราคากลางต่ำเกินไป อาจส่งผลให้มีผู้เสนอราคาน้อยรายทำให้ขาดโอกาสในการได้ผู้รับจ้างที่มีคุณภาพ และทำให้เหลือเพียงผู้เสนอราคาที่มีความสัมพันธ์ใกล้ชิดกับผู้กำหนดราคากลาง และในทางกลับกันหากกำหนดราคากลางสูงเกินไป เนื่องจากการจัดหาคู่แข่งปลอม ส่งผลให้สำนักงานสูญเสียงบประมาณเกินความจำเป็น	3	4	12	สูง

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood (L)	Impact (I)	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
4	การพิจารณาผลการจัดซื้อจัดจ้าง	6. กรรมการพิจารณาคัดเลือกมีส่วนได้เสียกับผู้เสนอราคา หรือจงใจละเว้นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนของเอกสารข้อเสนอโครงการ หรือคุณสมบัติของผู้เสนอราคา หรือใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาให้คะแนนเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคารายใดรายหนึ่ง	2	4	8	ปานกลาง
5	การแก้ไขเพิ่มเติมสัญญา	7. ผู้มีอำนาจอนุมัติ/เจ้าหน้าที่พัสดุ/กรรมการตรวจรับ แก้ไขเพิ่มเติมสัญญาจ้าง เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้าง	2	2	4	น้อย
6.	การบริหารสัญญาและการตรวจรับงาน	8. เจ้าหน้าที่พัสดุ/กรรมการตรวจรับพัสดุมีความสัมพันธ์ใกล้ชิดกับผู้รับจ้าง ตรวจรับงานที่ไม่ตรงกับขอบเขตการจ้าง เพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้าง	3	4	12	สูง
		9. ผู้มีอำนาจเข้ามาควบคุมสั่งการคณะกรรมการตรวจรับ เพื่อให้ดำเนินการตามที่ตนเองกำหนด ซึ่งเป็นการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้าง	2	4	8	ปานกลาง

ขั้นตอนที่ 5 การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อกระบวนการ/โครงการ.....จ้างผู้ตรวจสอบบัญชีเพื่อตรวจสอบรายงานการเงินและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงานสำนักงานสภานโยบายการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมแห่งชาติ (สอวช.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ประจำปีงบประมาณ 2569								
ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
1	การเตรียมการจ้าง	1. ผู้รับผิดชอบ กำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตงานมากเกินไปกว่าความต้องการหรือไม่จำเป็น ทำให้วงเงินงบประมาณสูงเกินจริง	น้อย	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดนโยบายและประกาศมาตรการป้องกันการรับสินบน และประกาศนโยบาย No Gift Policy ของหน่วยงาน</li> <li>- กำหนดมาตรการหรือแนวทางในการสรรหาและคัดเลือกผู้สอบบัญชีก่อนการพิจารณาอนุมัติการจัดซื้อจัดจ้าง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้อำนวยการออกประกาศ นโยบาย No Gift Policy และจัดกิจกรรมมอบนโยบายส่งเสริม รณรงค์ และประกาศเจตจำนงสุจริตในการต่อต้านทุจริตทุกรูปแบบของสำนักงาน เป็นประจำปีงบประมาณ 2569</li> <li>- ให้หัวหน้าหน่วยงานและเจ้าหน้าที่ สอวช. รายงานการรับของขวัญ ของ กำนัล หรือประโยชน์อื่นใด ตามแนวทางการขับเคลื่อนนโยบาย No Gift Policy</li> <li>- กำหนดเป็นแนวทางก่อนที่ผู้มีอำนาจจะอนุมัติการจ้างและวงเงิน ให้เสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการจัดหาผู้สอบบัญชีประจำปี</li> <li>- นำระเบียบ คตง. ว่าด้วยการหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2562 เป็นหลักในการกำหนดขอบเขตงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ธ.ค. 2568 - ม.ค. 2569</li> <li>มิ.ย. ถึง ก.ค. 2568</li> </ul>	ไม่ใช้งบประมาณ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารสูงสุด /</li> <li>- ฝ่ายตรวจสอบภายใน</li> <li>- เจ้าหน้าที่พัสดุ /</li> </ul>

ชื่อกระบวนการ/โครงการ.....จ้างผู้ตรวจสอบบัญชีเพื่อตรวจสอบรายงานการเงินและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงานสำนักงานนโยบายการอุดมศึกษา  
วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมแห่งชาติ (สอวช.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ประจำปีงบประมาณ 2569

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
				<ul style="list-style-type: none"> <li>- สื่อสารและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับแนวทางการป้องกันการทุจริตและกำหนดช่องทางการรับแจ้งเรื่องและจัดการเรื่องร้องเรียน เรื่องร้องเรียนทุจริตและประพฤติมิชอบ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สื่อสารและประชาสัมพันธ์ ให้เจ้าหน้าที่พัสดุ และผู้จัดทำ TOR ทราบช่องทางรับแจ้งเรื่องและจัดการเรื่องเรียน เรื่องเรียนทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยสำนักงานมีมาตรการคุ้มครองพยานอย่างเคร่งครัด</li> </ul>	ต.ค. 2568		
		2. ผู้รับผิดชอบจ้างงานต่อเนื่องจากผู้รับจ้างรายเดิมหรือนำข้อมูลของโครงการที่จะจัดซื้อจัดจ้างให้กับผู้เสนอราคาไม่เท่ากันเพื่อให้มีโอกาสได้รับการพิจารณาสูงกว่ารายอื่น	ปานกลาง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เผยแพร่ประชาสัมพันธ์โครงการ เพื่อเปิดโอกาสให้ผู้ประกอบการรายใหม่ได้เสนอราคา ซึ่งอาจจะได้รายที่มีความเหมาะสม คุ่มค่ามากกว่า และเกิดการแข่งขันอย่างเป็นธรรม</li> <li>- การเชิญบริษัทอย่างน้อย 3 รายเข้ามายื่นข้อเสนอโครงการ</li> <li>- กำหนดมาตรการหรือแนวทางในการสรรหาและคัดเลือกผู้สอบบัญชีก่อนการพิจารณาอนุมัติการจัดซื้อจัดจ้าง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ประกาศแผนจัดซื้อจัดจ้างโครงการผ่านช่องทาง Web site ของสำนักงานและของกรมบัญชีกลาง</li> <li>- การเชิญเพื่อเสนอราคา ต้องเชิญอย่างน้อย 3 ราย และจะต้องเชิญผู้ประกอบการรายใหม่ (ไม่เคยรับงานในรอบ 3 ปี) เสนอราคาอย่างน้อย 1-2 ราย</li> <li>- กำหนดเป็นแนวทางก่อนที่ผู้มีอำนาจจะอนุมัติการจ้างและวงเงิน ให้เสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการจัดหาผู้สอบบัญชีประจำปี</li> <li>- จัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีประจำปีหลังจากส่งมอบงานเสร็จสิ้นในแต่ละปี เพื่อใช้</li> </ul>	<p>ต.ค. 2568</p> <p>มิ.ย. ถึง ก.ค. 2568</p> <p>มิ.ย. ถึง ต.ค. 2568</p>	ไม่ใช่ งบประมาณ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ฝ่ายตรวจสอบภายใน</li> <li>- เจ้าหน้าที่พัสดุ /</li> </ul>

ชื่อกระบวนการ/โครงการ.....จ้างผู้ตรวจสอบบัญชีเพื่อตรวจสอบรายงานการเงินและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงานสำนักงานนโยบายการอุดมศึกษา  
วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมแห่งชาติ (สอวช.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ประจำปีงบประมาณ 2569

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
					<p>ประกอบการพิจารณาแนวทางการจัดหาผู้สอบบัญชีปีถัดไป</p> <p>- เปิดเผยแพร่ข้อมูลรายละเอียดโครงการบนเว็บไซต์สำนักงาน หรือแจ้งให้กับผู้เสนอราคาทุกราย</p>			
2	การจัดทำขอบเขตงาน (TOR)	3. ผู้กำหนดขอบเขตงาน/กรรมการร่าง TOR จงใจกำหนดคุณสมบัติหรือรายละเอียดขอบเขตการจ้างให้เอื้อประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคารายใดรายหนึ่ง	ปานกลาง	<p>- มาตรการตรวจสอบขอบเขตของงาน “ก่อนเข้าสู่กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง” เพื่อให้ขอบเขตของงานจ้างดังกล่าว มีความเหมาะสม มีประสิทธิภาพในการยื่นเสนอราคา</p> <p>- คณะกรรมการ / เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำร่าง TOR ต้องลงนามในหนังสือรับรองความไม่มีส่วนได้เสีย หรือ ไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest)</p> <p>- ส่งเสริมและสื่อสารสร้างความตระหนักรู้ในความผิดที่อาจเกิดขึ้นให้แก่เจ้าหน้าที่และพนักงานภายในสำนักงาน</p>	<p>- จัดให้มีการตรวจสอบร่างขอบเขตการจ้างโดยบุคคลภายนอกและภายใน เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ก่อนนำเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>- มีการอ้างอิงระเบียบ คตง. ว่าด้วยการหลักเกณฑ์การพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2562 เพื่อเป็นแนวทางและเป็นมาตรฐานในการกำหนดขอบเขตการจ้าง</p> <p>- เจ้าหน้าที่ลงนามการรับรองความไม่มีส่วนได้เสีย หรือ ไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) กับคู่สัญญา ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เป็นต้นประจำปี</p> <p>- จัดกิจกรรมอบรมเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการกำหนดขอบเขตงานซื้อจ้าง เพื่อให้ความรู้และหลักการทำขอบเขตงานจ้างให้เกิดความเป็นธรรม โปร่งใส และไม่เอื้อประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคา</p>	<p>มิ.ย. ถึง ก.ค. 2568</p> <p>มิ.ย. ถึง ก.ค. 2568</p> <p>พ.ย. 2568</p>	20,000 บาท (จัดกิจกรรมอบรมฯ)	- ฝ่ายตรวจสอบภายใน / เจ้าหน้าที่พัสดุ / ที่เกี่ยวข้อง

ชื่อกระบวนการ/โครงการ... จ้างผู้ตรวจสอบบัญชีเพื่อตรวจสอบรายงานการเงินและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงานสำนักงานนโยบายการอุดมศึกษา  
 วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมแห่งชาติ (สอวช.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ประจำปีงบประมาณ 2569

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
					- จัดกิจกรรม สื่อสาร และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ เพื่อสร้างจิตสำนึกการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบในการปฏิบัติงาน			
		4. ผู้กำหนดขอบเขตงาน/กรรมการร่าง TOR มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาให้คะแนนผู้สอบบัญชีเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคารายใดรายหนึ่ง	ปานกลาง	- กำหนดหลักเกณฑ์คะแนนในการพิจารณาคัดเลือกที่มีความชัดเจน เพื่อลดการใช้ดุลพินิจที่อาจสร้างความได้เปรียบให้กับผู้เสนอราคาบางราย	- จัดทำหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกผู้สอบบัญชี และหลักเกณฑ์การพิจารณาให้คะแนนการประเมินที่ให้ข้อมูลรายละเอียดวิธีการประเมินรายชื่อที่ชัดเจน และเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาหลักเกณฑ์คะแนนในการพิจารณาคัดเลือก  - จัดทำหลักเกณฑ์การพิจารณาให้คะแนนเป็นส่วนหนึ่งของเอกสารขอบเขตงาน (TOR) เพื่อเป็นการเปิดเผยให้กับผู้เสนอราคาทุกรายทราบ	มิ.ย. ถึง ก.ค. 2568	ไม่ใช้งบประมาณ	- ฝ่ายตรวจสอบภายใน
3	การกำหนดราคากลาง	5. การกำหนดราคากลางโดยวิธีการสืบราคา หากได้ราคากลางที่สูงหรือต่ำเกินไป ย่อมส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของโครงการงบประมาณ และภาพลักษณ์องค์กร ซึ่งหากกำหนดราคากลางต่ำเกินไป อาจส่งผลให้มีผู้เสนอราคาน้อยรายทำให้ขาดโอกาสในการได้ผู้รับจ้างที่มี	สูง	- มีการอ้างอิงราคากลางจากข้อมูลตลาดที่เป็นปัจจุบัน และกำหนดราคากลางให้กำหนดในรูปแบบของคณะกรรมการ มิใช่การกำหนดโดยเจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่ง	- มีการนำสืบราคาจากผู้ประกอบการที่มีอาชีพขายหรือรับจ้างนั้นโดยตรง และต้องเป็นใบเสนอราคาที่เป็นปัจจุบันนำมาใช้ข้อมูลเทียบเคียงจากหน่วยงานอื่นและข้อมูลในอดีต เช่น ให้คณะกรรมการสืบค้นราคาจ้างการสอบบัญชีปีก่อนหน้าของสำนักงาน และสืบราคากลาง (อย่างน้อย 3 ราย)	มิ.ย. ถึง ก.ค. 2568	ไม่ใช้งบประมาณ	- คณะกรรมการกำหนดราคากลาง / - ผู้จัดทำราคากลาง / - เจ้าหน้าที่พัสดุ

ชื่อกระบวนการ/โครงการ.....จ้างผู้ตรวจสอบบัญชีเพื่อตรวจสอบรายงานการเงินและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงานสำนักงานนโยบายการอุดมศึกษา  
วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมแห่งชาติ (สอวช.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ประจำปีงบประมาณ 2569

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
		คุณภาพ และทำให้เหลือเพียงผู้เสนอราคาที่มีความสัมพันธ์ใกล้ชิดกับผู้กำหนดราคากลางและในทางกลับกันหากกำหนดราคากลางสูงเกินไป เนื่องจากการจัดหาคู่แข่งปลอม ส่งผลให้สำนักงานสูญเสียงบประมาณเกินความจำเป็น		- จัดทำและเผยแพร่หลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางที่ชัดเจนและเป็นมาตรฐาน โดยอ้างอิงจากข้อมูลเชิงประจักษ์ เช่น การใช้ราคาจากผู้ขายหลายราย การใช้ราคาตลาดที่มีข้อมูลรองรับ หรือการคำนึงถึงต้นทุนจริง	- ให้มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเงินและบัญชี และดำเนินการตรวจสอบภายในร่วมกันพิจารณากำหนดราคากลาง  - เจ้าหน้าที่ลงนามการรับรองความไม่มีส่วนได้เสีย หรือ ไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) กับคู่สัญญา ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เป็นต้น ประจำปี  - เสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้คำแนะนำ และข้อเสนอแนะ ถึงวิธีการกำหนดราคากลาง ว่าเหมาะสมหรือไม่	มิ.ย. ถึง ก.ค. 2568		
4	การพิจารณาผลการจัดซื้อจัดจ้าง	6. กรรมการพิจารณาคัดเลือกมีส่วนได้เสียกับผู้เสนอราคาหรือจงใจละเว้นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนของเอกสารข้อเสนอโครงการหรือคุณสมบัติของผู้เสนอราคาหรือใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาให้คะแนนเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคารายใดรายหนึ่ง	ปานกลาง	- กำหนดมาตรฐานและแนวทางในการดำเนินการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนเอกสาร หรือคุณสมบัติของผู้เสนอราคา หรือข้อเสนอทางด้านเทคนิค	- ประชุมคณะกรรมการ/คณะทำงานเพื่อกำหนดมาตรฐานและแนวทางการดำเนินการในขั้นตอนต่าง ๆ ให้บุคลากรและผู้เกี่ยวข้องเข้าใจและถือปฏิบัติในทิศทางเดียวกัน  - กำหนดเงื่อนไขการให้คะแนนว่าคณะกรรมการต้องระบุเหตุผลประกอบการให้คะแนนเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ สอบทานในภายหลัง  - เจ้าหน้าที่ลงนามการรับรองความไม่มีส่วนได้เสีย หรือ ไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) กับ	ส.ค. ถึง ก.ย. 2568	ไม่ใช้งบประมาณ	- คณะกรรมการผลการคัดเลือก - เจ้าหน้าที่พัสดุ

ชื่อกระบวนการ/โครงการ.....จ้างผู้ตรวจสอบบัญชีเพื่อตรวจสอบรายงานการเงินและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงานสำนักงานสภานโยบายการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมแห่งชาติ (สอวช.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ประจำปีงบประมาณ 2569

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
					<p>คู่สัญญา ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เป็นต้น ประจำปี</p> <p>- ให้ผู้เสนอราคาทุกรายทั้งระดับผู้สอบบัญชีและระดับหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี จัดทำหนังสือรับรองความไม่มีส่วนได้เสียหรือไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อนกับสำนักงาน</p>			
5	การแก้ไขเพิ่มเติมสัญญา	7. ผู้มีอำนาจอนุมัติ/เจ้าหน้าที่พัสดุ/กรรมการตรวจรับ แก้ไขเพิ่มเติมสัญญาจ้าง เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้าง	น้อย	<p>- กำหนดการมีส่วนร่วมจากบุคคลภายนอก ในการพิจารณาแก้ไขเพิ่มเติมสัญญา</p> <p>- กำหนดให้คณะกรรมการตรวจรับหรือผู้บริหารสัญญาต้องระบุหรือชี้แจงเหตุผลความจำเป็นในการแก้ไขสัญญา</p>	<p>- เชิญบุคคลภายนอกที่มีความเชี่ยวชาญในเรื่องดังกล่าว เข้ามามีส่วนร่วมในการพิจารณาแก้ไขเพิ่มเติมสัญญา</p> <p>- แจ้งเรื่องการแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาให้กับคณะกรรมการตรวจสอบ หรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินรับทราบ</p> <p>- คณะกรรมการตรวจรับ จัดทำรายงานชี้แจงเหตุผลความจำเป็นทุกครั้ง ที่มีการขอแก้ไขสัญญา ในรายงานต้องระบุเหตุผลตามข้อเท็จจริง และระเบียบให้ชัดเจน เช่น “สาเหตุไม่ได้เกิดจากความผิดของฝ่ายผู้รับจ้าง, สำนักงานได้ประโยชน์อะไรจากการแก้ไขนี้, หากไม่แก้ไขจะเกิดความเสียหายอย่างไร พร้อมแนบหลักฐาน (เช่น กฎหมายเปลี่ยน หรือเนื้องานเปลี่ยน) เป็นต้น”</p>	มี.ค. 2569  มี.ค. ถึง เม.ย. 2569	3,000 บาท	<p>- คณะกรรมการตรวจรับ</p> <p>- ฝ่ายตรวจสอบภายใน</p> <p>- เจ้าหน้าที่พัสดุ และหัวหน้าเจ้าหน้าที่</p>

ชื่อกระบวนการ/โครงการ.....จ้างผู้ตรวจสอบบัญชีเพื่อตรวจสอบรายงานการเงินและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงานสำนักงานนโยบายการอุดมศึกษา  
วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมแห่งชาติ (สอวช.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ประจำปีงบประมาณ 2569

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
6	การบริหารสัญญาและการตรวจรับงาน	8. เจ้าหน้าที่พัสดุ/กรรมการตรวจรับพัสดุมีความสัมพันธ์ใกล้ชิดกับผู้รับจ้าง ตรวจรับงานที่ไม่ตรงกับขอบเขตการจ้างเพื่อเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้รับจ้าง	สูง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- คณะกรรมการตรวจรับ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ที่เกี่ยวข้อง ต้องมีการรับรองตนเองว่าไม่มีส่วนได้เสียใดกับงานจ้างผู้ตรวจสอบบัญชีในครั้งนี้</li> <li>- กำหนดแนวทางหรือมาตรการควบคุมในการรับรองคุณภาพรายงานการตรวจสอบบัญชีของผู้รับจ้างก่อนการจ่ายเงินค่าจ้างทุกครั้ง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ลงนามการรับรองความไม่มีส่วนได้เสีย หรือ ไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) กับคู่สัญญา ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เป็นต้น ประจำปี</li> <li>- คณะกรรมการตรวจรับ จะพิจารณาด้านคุณภาพ ความถูกต้องครบถ้วนตามขอบเขตงานก่อนการจ่ายเงินค่าจ้าง โดยเสนอรายงานผลการสอบบัญชีและงบการเงินที่ผู้รับจ้างส่งมอบ ให้คณะกรรมการตรวจสอบให้ข้อคิดเห็นก่อน</li> <li>- หลังสิ้นสุดสัญญา คณะกรรมการตรวจรับมีประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีผ่านประเมิน.....เพื่อป้องกันการใช้ความสนิทสนมกลับมารับงานอีก</li> </ul>	ม.ค. 2569  ม.ค. ถึง ก.พ. 2570	ไม่ใช้งบประมาณ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- คณะกรรมการตรวจรับ</li> <li>- เจ้าหน้าที่พัสดุ</li> </ul>
		9. ผู้มีอำนาจเข้ามาควบคุมสั่งการคณะกรรมการตรวจรับ เพื่อให้ดำเนินการตามที่ตนเองกำหนด ซึ่งเป็นการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้าง	ปานกลาง	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารที่กำกับดูแลโครงการต้องมีการรับรองตนเองว่าไม่มีส่วนได้เสียใดกับงานจ้างในครั้งนี้</li> <li>- มีมาตรการป้องกัน การควบคุม การแทรกแซงของผู้บริหารระดับสูง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ลงนามการรับรองความไม่มีส่วนได้เสีย หรือ ไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) กับคู่สัญญา ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เป็นต้น ประจำปี</li> <li>- กำหนดให้มีผู้บริหารระดับสูงที่กำกับดูแลโครงการเป็นคณะกรรมการตรวจ</li> </ul>	ม.ค. 2569  มิ.ย. ถึง ก.ค. 2568	ไม่ใช้งบประมาณ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารที่กำกับดูแลโครงการ</li> </ul>

ชื่อกระบวนการ/โครงการ .....จ้างผู้ตรวจสอบบัญชีเพื่อตรวจสอบรายงานการเงินและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของสำนักงานสำนักงานนโยบายการอุดมศึกษา  
วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมแห่งชาติ (สอวช.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ประจำปีงบประมาณ 2569

ลำดับที่	ขั้นตอน การดำเนินการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกัน ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	งบประมาณ	ผู้รับผิดชอบ
					<p>รับด้วย เพื่อลดการแทรกแซงจากผู้บริหารสูงสุดได้</p> <p>- จัดทำช่องทางการสื่อสารหรือช่องรับเรื่องร้องเรียน (เช่น อีเมลเฉพาะกิจหรือแบบฟอร์มออนไลน์แบบไม่ระบุตัวตน) ที่ส่งตรงถึง หรือหน่วยงานตรวจสอบภายนอก (เช่น ป.ป.ช. ป.ท.ท. เป็นต้น)</p> <p>- มีการประกาศนโยบายคุ้มครองเจ้าหน้าที่ผู้แจ้งเบาะแสอย่างเป็นทางการ เช่น ผู้ที่รายงานการถูกกดดันจากผู้บริหาร จะได้รับการคุ้มครองสถานะการจ้างงานและไม่ถูกกลั่นแกล้งทางวินัย เป็นต้น</p>	ต.ค. 2568		
						ต.ค. 2568		

อาทิตย์ สิงห์รัตน์



ชื่อ - สกุล ..... (นายอาทิตย์ สิงห์รัตน์) ..... (ผู้จัดทำ/ผู้ปฏิบัติ)

ชื่อ - สกุล ..... (นางสาวอภิชชยา บุญเจริญ) ..... (หัวหน้าผู้จัดทำ)

ตำแหน่ง.....ผู้ช่วยหัวหน้าส่วน.....

ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการฝ่ายอาวุโส.....