การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
สถาบันดนตรีกัลยาณิวัฒนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

สถาบันดนตรีกัลยาณิวัฒนา

สถาบันดนตรีกัลยาณิวัฒนาได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ สถาบันดนตรีกัลยาณวัฒนา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 จำนวน 1 ด้าน

(1) ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

โดยในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 มีขั้นตอนดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 การคัดเลือกกระบวนงานที่มีความเสี่ยงการทุจริต

สถาบันดนตรีกัลยาณิวัฒนาได้พิจารณากระบวนการที่สอดคล้องกับที่เกณฑ์ ITA กำหนด ได้แก่ (1) ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ โดยคัดเลือกกระบวนงานมีความเสี่ยงการทุจริต จำนวน 1 ด้าน ดังนี้

(1) ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ คือ การเบิกเงินโครงการเข้าบัญชีส่วนบุคคล

ขั้นตอนที่ 2 การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

สถาบันดนตรีกัลยาณิวัฒนาได้ระบุความเสี่ยงการทุจริต จำนวน 1 ด้าน คือ (1) ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ โดยมีประเด็นความเสี่ยงทั้ง 1 ประเด็นความเสี่ยง ดังตาราง 1

ตาราง 1 ความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนงาน	ประเด็นความเสี่ยง	ผลกระทบ	ผู้รับผิดชอบ
1. ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ			
การเบิกเงินโครงการเข้าบัญชีส่วนบุคคล	1.1 การเบิกเงินโครงการเข้าบัญชีส่วนบุคคล	**ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายกฎเกณฑ์ ระเบียบข้อบังคับ (Compliance Risk)**	ผอ.สำนักงานสถาบันฯ

ขั้นตอนที่ 3 การกำหนดเกณฑ์การเป็นความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงเป็นการประเมินระดับโอกาสที่จะเกิดและผลกระทบของความเสี่ยง สถาบันดนตรีกัลป์ยาณิวัฒนาได้กำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานเพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง รายละเอียด ดังนี้

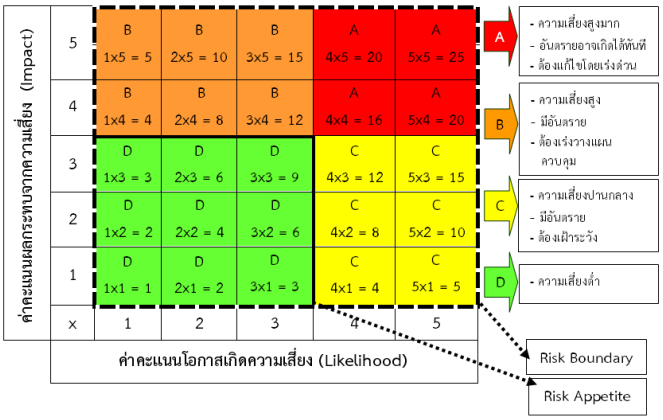
3.1 โอกาส (Likelihood)

เกณฑ์	โอกาส/ความถี่ที่เกิดขึ้น	ระดับคะแนน
สูงมากและเกิดขึ้นเป็นประจำ	มีโอกาสเกิดเหตุการณ์เสี่ยงมากกว่า ร้อยละ 40 ของกระบวนงานขึ้นไปหรือมีโอกาสเกิดเหตุเสี่ยง (มากกว่าปีละ 1 ครั้ง)	5
สูงและเกิดขึ้นบ่อยครั้ง	มีโอกาสเกิดเหตุการณ์เสี่ยงมากกว่า ร้อยละ 31 - 40 ของกระบวนงานหรือมีโอกาสเกิดเหตุเสี่ยง (มากกว่าปีละ 1 - 2 ครั้ง)	4
ปานกลาง	มีโอกาสเกิดเหตุการณ์เสี่ยงมากกว่า ร้อยละ 21 - 30 ของกระบวนงานหรือมีโอกาสเกิดเหตุเสี่ยง (3 ปีต่อครั้ง)	3
น้อย	มีโอกาสเกิดเหตุการณ์เสี่ยงมากกว่า ร้อยละ 11 - 20 ของกระบวนงานหรือมีโอกาสเกิดเหตุเสี่ยง (4 ปีต่อครั้ง)	2
น้อยมาก	มีโอกาสเกิดเหตุการณ์เสี่ยงมากกว่า ร้อยละ 1 - 10 ของกระบวนงานหรือมีโอกาสเกิดเหตุเสี่ยง (5 ปีต่อครั้ง)	1

ขั้นตอนที่ 4 การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

จากนั้น ระบุค่าโอกาส (Likelihood) และค่าผลกระทบ (Impact) ที่ระบุขึ้น ในตารางระดับ ความเสี่ยง(Heat map) ซึ่งจะแยกสีตามระดับความเสี่ยง จำนวน 4 สี คือ

1. สีแดง (Red) ความเสี่ยงสูงมาก (Extreme Risk)
2. สีส้ม (Orange) ความเสี่ยงสูง (High Risk)
3. สีเหลือง (Yellow) ความเสี่ยงปานกลาง (Medium Risk)
4. สีเขียว (Green) ความเสี่ยงต่ำ (Low Risk)



ภาพที่ 2 แผนภูมิระดับความเสี่ยง

A

ระดับความเสี่ยงสูงมาก (โอกาสเกิดบ่อยมาก - ผลกระทบรุนแรงมากที่สุด)
- ระดับความเสี่ยงสูงมาก จะต้องมีการกำหนดมาตรการในการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมทันทีพร้อมกำหนดผู้รับผิดชอบและกรอบระยะเวลาที่ชัดเจน

B

ระดับความเสี่ยงสูง (โอกาสเกิดบ่อย - ผลกระทบรุนแรงมาก)
- ระดับความเสี่ยงสูง จะต้องจัดการความเสี่ยงเพื่ออยู่ในระดับที่ยอมรับได้พร้อมกำหนดผู้รับผิดชอบและกรอบระยะเวลาที่ชัดเจน โดยมีระดับความสำคัญในการดำเนินงานหรือการจัดสรรงบประมาณน้อยกว่าระดับความเสี่ยงสูงมาก

C

ระดับความเสี่ยงปานกลาง (โอกาสเกิดค่อนข้างบ่อย - ผลกระทบรุนแรง)
- ระดับความเสี่ยงปานกลาง จะต้องมีการควบคุมโดยกำหนดผู้รับผิดชอบและกรอบระยะเวลาที่ชัดเจน เพื่อจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป

D

ระดับความเสี่ยงน้อย (โอกาสเกิดน้อย - ผลกระทบไม่รุนแรง)
- ระดับความเสี่ยงต่ำ หากเป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการเพิ่มเติมใด ๆ

1. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย การกำหนดเกณฑ์ การประเมินความเสี่ยง การให้คะแนนความเสี่ยง การพิจารณาความเสี่ยงในภาพรวม และการจัดลำดับความเสี่ยง โดยมีรายละเอียดดังนี้

1 การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง โดยให้คะแนนความเสี่ยงตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านต่าง ๆ เช่น ด้านโอกาส ด้านผลกระทบ รวมถึงด้านความสามารถขององค์กรในการจัดการความเสี่ยง และด้านลักษณะของความเสี่ยง โดยช่วงคะแนนอาจกำหนด 5 ช่วงดังนี้

1.1 การพิจารณาและประเมินโอกาส/ความถี่ที่เกิดขึ้น อันเนื่องมาจากความเสี่ยงที่มีต่อองค์กรโดยพิจารณาโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงได้ทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพรายละเอียดดังตารางที่ 1

เกณฑ์	โอกาส/ความถี่ที่เกิดขึ้น	ระดับคะแนน
สูงมากและเกิดขึ้นเป็นประจำ	มีโอกาสเกิดเหตุการณ์เสี่ยงมากกว่า ร้อยละ 40 ของกระบวนงานขึ้นไปหรือมีโอกาสเกิดเหตุเสี่ยง (มากกว่าปีละ 1 ครั้ง)	5
สูงและเกิดขึ้นบ่อยครั้ง	มีโอกาสเกิดเหตุการณ์เสี่ยงมากกว่า ร้อยละ 31 - 40 ของกระบวนงานหรือมีโอกาสเกิดเหตุเสี่ยง (มากกว่าปีละ 1 - 2 ครั้ง)	4
ปานกลาง	มีโอกาสเกิดเหตุการณ์เสี่ยงมากกว่า ร้อยละ 21 - 30 ของกระบวนงานหรือมีโอกาสเกิดเหตุเสี่ยง (3 ปีต่อครั้ง)	3

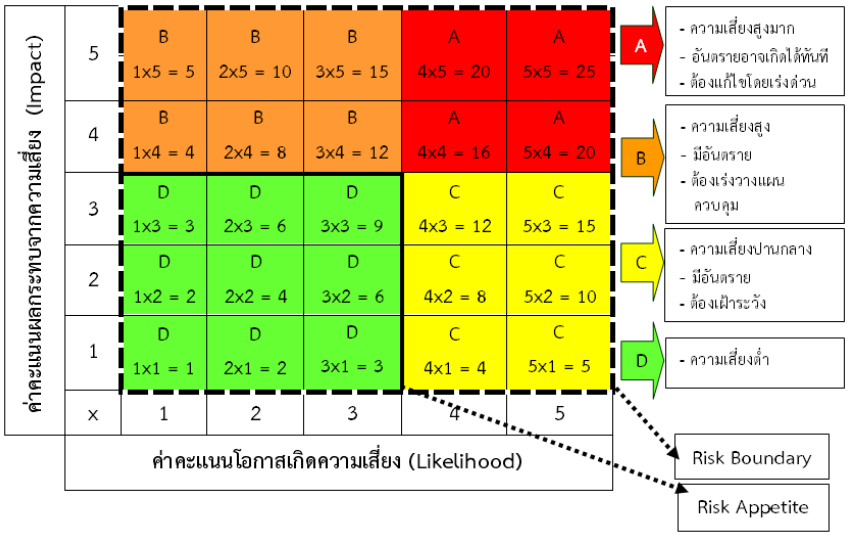
น้อย	มีโอกาสเกิดเหตุการณ์เสี่ยงมากกว่า ร้อยละ 11 - 20 ของกระบวนงานหรือมีโอกาสเกิดเหตุเสี่ยง (4 ปีต่อครั้ง)	2
น้อยมาก	มีโอกาสเกิดเหตุการณ์เสี่ยงมากกว่า ร้อยละ 1 - 10 ของกระบวนงานหรือมีโอกาสเกิดเหตุเสี่ยง (5 ปีต่อครั้ง)	1

ตารางที่ 1 ตัวอย่าง เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ด้านโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (เชิงคุณภาพ/เชิงปริมาณ)

1.2 การประเมินโอกาสที่ปัจจัยความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงด้านผลกระทบเพื่อเป็นเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้พิจารณา ระดับความเสียหายหรือความรุนแรงที่อาจจะเกิดขึ้น เมื่อความเสี่ยงที่ระบุไว้เกิดขึ้นจริง โดยการประเมินผลกระทบความเสี่ยง สามารถประเมินเป็นมูลค่าความเสียหาย (ด้านการเงิน) เพื่อเปรียบเทียบกับเกณฑ์ที่กำหนดว่าระดับผลกระทบที่จะเกิดขึ้นต่อองค์กรในภาพรวมอยู่ในระดับใด กรณีที่การประเมินผลกระทบของความเสี่ยงไม่สามารถประเมินเป็นมูลค่าความเสียหายได้ ผู้ประเมินสามารถพิจารณาเกณฑ์การประเมินผลกระทบในด้านอื่นๆ ได้อีกด้วย

จากนั้น ระบุค่าโอกาส (Likelihood) และค่าผลกระทบ (Impact) ที่ระบุขึ้น ในตารางระดับความเสี่ยง(Heat map) ซึ่งจะแยกสีตามระดับความเสี่ยง จำนวน 4 สี คือ

1. สีแดง (Red) ความเสี่ยงสูงมาก (Extreme Risk)
2. สีส้ม (Orange) ความเสี่ยงสูง (High Risk)
3. สีเหลือง (Yellow) ความเสี่ยงปานกลาง (Medium Risk)
4. สีเขียว (Green) ความเสี่ยงต่ำ (Low Risk)



ภาพที่ 2 แผนภูมิระดับความเสี่ยง

A ระดับความเสี่ยงสูงมาก (โอกาสเกิดบ่อยมาก - ผลกระทบรุนแรงมากที่สุด)

- ระดับความเสี่ยงสูงมาก จะต้องมีการกำหนดมาตรการในการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมทันทีพร้อมกำหนดผู้รับผิดชอบและกรอบระยะเวลาที่ชัดเจน

B

ระดับความเสี่ยงสูง (โอกาสเกิดบ่อย - ผลกระทบรุนแรงมาก)

- ระดับความเสี่ยงสูง จะต้องจัดการความเสี่ยงเพื่ออยู่ในระดับที่ยอมรับได้พร้อมกำหนดผู้รับผิดชอบและกรอบระยะเวลาที่ชัดเจน โดยมีระดับความสำคัญในการดำเนินงานหรือการจัดสรรงบประมาณน้อยกว่าระดับความเสี่ยงสูงมาก

C

ระดับความเสี่ยงปานกลาง (โอกาสเกิดค่อนข้างบ่อย - ผลกระทบรุนแรง)

- ระดับความเสี่ยงปานกลาง จะต้องมีการควบคุมโดยกำหนดผู้รับผิดชอบและกรอบระยะเวลาที่ชัดเจน เพื่อจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป

D

ระดับความเสี่ยงน้อย (โอกาสเกิดน้อย - ผลกระทบไม่รุนแรง)

- ระดับความเสี่ยงต่ำ หากเป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการเพิ่มเติมใด ๆ

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต สถาบันดนตรีกัลยาณิวัฒนา

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

ประเด็นความเสี่ยง				COSO	มาตรการ	คำอธิบามาตรการ	ผลผลิต ผลลัพธ์ ที่ได้จากการดำเนินการตามมาตรการ/โครงการ/กิจกรรม		ผู้กำกับดูแล
							ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย	
การเบิกเงินโครงการเข้าบัญชีส่วนบุคคล				Internal Environment	ทบทวนประกาศควบคุมบัญชีโครงการ	- ทบทวนประกาศสถาบันดนตรีกัลยาณิวัฒนา เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจ่ายเงินตามสัญญายืมเงินของสถาบันดนตรีกัลยาณิวัฒนา และกำหนดผู้รับผิดชอบด้านการเงินของแต่ละโครงการอย่างชัดเจน	อัตราธุรกรรมถูกต้อง	100%	ผอ.สำนักงานสถาบันฯ
โอกาส	**ผลกระทบ**	**คะแนน**	**ระดับความเสี่ยง**	Control Activities	ตรวจอนุมัติเอกสาร	- กำหนดให้การอนุมัติการเบิกจ่ายเป็นไปตามระบบการอนุมัติอย่างน้อยสองระดับ พร้อมตรวจสอบใบเสร็จรับเงินและหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายทุกครั้ง และใช้แบบฟอร์มมาตรฐานเดียวกันทั้งสถาบัน			

1	3	3	ต่ำ	Monitoring Activities	ตรวจธุรกรรม	- ดำเนินการตรวจสอบบัญชีและรายการใช้จ่ายเป็นประจำทุกไตรมาส และรายงานกรณีพบความผิดปกติโดยทันที เพื่อให้สามารถดำเนินการแก้ไขตามระเบียบที่เกี่ยวข้องได้อย่างทันท่วงที			