



แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
ของสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต
สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน



ประกาศสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน
เรื่อง แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงาน ป.ง.
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตามที่ได้มีประกาศสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (สำนักงาน ป.ง.) เรื่อง แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๔ เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการป้องกันมิให้เกิดการทุจริตภายในองค์กร เป็นการเสริมสร้างการป้องกันและต่อต้านการทุจริตสำหรับเจ้าหน้าที่สำนักงาน ป.ง. เพื่อยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นไปด้วยความโปร่งใส ซื่อสัตย์ สุจริต ประกอบไปด้วย ๗ กระบวนการ นั้น

เนื่องจากได้มีการวิเคราะห์กระบวนการที่อาจจะก่อให้เกิดความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม ๑ กระบวนการ และมีการทบทวนกระบวนการที่อาจจะเกิดความเสี่ยงการทุจริต จำนวน ๑ กระบวนการ ดังนั้น เพื่อเป็นการป้องกันมิให้เกิดการทุจริตในการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นการเสริมสร้างองค์กรให้ปราศจากการทุจริตและประพฤติมิชอบ จึงประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงาน ป.ง. (ฉบับทบทวน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และให้ทุกหน่วยงานภายในสำนักงาน ป.ง. ถือปฏิบัติตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตอย่างเคร่งครัด

ประกาศ ณ วันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

พลตำรวจตรี

(ปิยะพันธ์ ปิงเมือง)

เลขาธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสียหายจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของทุกส่วนราชการ อันเป็นนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ

ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ในฐานะผู้รับผิดชอบในการดำเนินการวางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตประพฤติมิชอบในสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต รวมถึงกำหนดมาตรการในการป้องกันความเสี่ยงการทุจริตในการปฏิบัติงาน โดยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตนี้จะเป็นประโยชน์กับเจ้าหน้าที่สำนักงาน ปปง. ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑ บทนำ	๑
ส่วนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
รูปแบบพฤติกรรม เหตุการณ์ที่มีโอกาสหรือมีความเสี่ยงการทุจริต	
กระบวนการงานการยึดและอายัดทรัพย์สิน	๓
กระบวนการงานการบริหารจัดการทรัพย์สิน	๑๑
กระบวนการงานการกำกับและตรวจสอบ	๑๗
กระบวนการงานการดำเนินคดีเปรียบเทียบ ตามระเบียบสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ว่าด้วยการเปรียบเทียบและดำเนินคดีกับผู้กระทำผิดตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปราม การฟอกเงิน พ.ศ. ๒๕๖๒	๒๓
กระบวนการงานการตรวจสอบวิเคราะห์และสืบสวนเพื่อรวบรวมพยานหลักฐานทางการเงิน	๒๙
กระบวนการงานการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศด้านการสืบสวนสอบสวนของพนักงานเจ้าหน้าที่	๓๕
กระบวนการงานการกำกับและตรวจสอบผู้มีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรม (On-site)	๔๑
กระบวนการงานการจัดซื้อจัดจ้าง (วิธีเฉพาะเจาะจง)	๔๗

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ส่วนที่ ๑ บทนำ

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๐ รับทราบมติคณะกรรมการต่อต้านการทุจริตแห่งชาติ (คตช.) ในการประชุม คตช. ครั้งที่ ๑/๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๐ ที่เสนอให้รัฐบาลประกาศให้ปี ๒๕๖๐ เป็นปีแห่งการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุมัติอนุญาตของทางราชการต่อต้านการรับสินบนทุกรูปแบบ ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) เสนอ

คำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.) ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ข้อ (๑) ให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและ หน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ ฝั่ระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้ ซึ่งหน่วยงานได้นำมาดำเนินการ และ ในด้านการบริหารจัดการภายในหน่วยงานยังพบว่าหน่วยงานให้ความสำคัญกับการป้องกันในประเด็นที่อาจเป็นความเสี่ยงหรือเป็นช่องทางที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต การรับสินบน หรือก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน และสามารถยับยั้งการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อนที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างเท่าทันสถานการณ์ ซึ่งเมื่อหน่วยงานมีการป้องกันการทุจริตเชิงรุกในลักษณะดังกล่าว ก็จะทำให้การทุจริตลดลงได้มากที่สุด ตลอดจนยังผลักดันให้เกิดทิศทางการพัฒนาและปรับปรุงการทำงานภายในหน่วยงานในภาพรวมของหน่วยงาน มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการบริหารเพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล โดยแบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

(๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีการกิกให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

(๒) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

(๓) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (สำนักงาน ป.ป.ง.) มีภารกิจหลักในการบังคับใช้กฎหมายให้เกิดประสิทธิภาพ เพื่อแก้ไขปัญหาอาชญากรรมที่เกี่ยวข้องกับการฟอกเงินและการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายและการแพร่ขยายอาวุธที่มีอานุภาพทำลายล้างสูง สอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย นโยบายระดับสูง ตลอดจนสอดคล้องกับมาตรฐานสากล ซึ่งภารกิจดังกล่าวอาจจะก่อให้เกิดความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบในการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้ จึงจำเป็นที่จะต้องมีความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการปฏิบัติงาน

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่เจ้าหน้าที่สำนักงาน ป.ป.ง. ถือเป็นป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การประเมินความเสี่ยงภายในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีพบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

ส่วนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน ซึ่งมีโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคต และมีผลกระทบทั้งทางบวกและทางลบ หากเป็นทางลบจะก่อให้เกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเสียเปล่า หรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ทำให้การดำเนินงานขององค์กรไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ จึงจำเป็นต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์และผลกระทบ (Impact) ที่จะได้รับ

ประเภทความเสี่ยง แบ่งเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑) ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนดำเนินงานที่นำไปปฏิบัติไม่เหมาะสมหรือไม่สอดคล้องกับปัจจัยภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก อันส่งผลกระทบต่อบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ หรือสถานะขององค์กร

๒) ด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนงบประมาณผูกตัด งบประมาณที่ได้รับไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ของภารกิจที่เปลี่ยนแปลงไปทำให้การจัดสรรไม่เพียงพอ

๓) ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุก ๆ ขั้นตอน โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ และบุคลากรในการปฏิบัติงาน

๔) ด้านกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) หรือ (Event Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎหมายที่มีอยู่ไม่เหมาะสมหรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

สาเหตุของความเสี่ยง แบ่งเป็น ๒ ปัจจัย ดังนี้

๑) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึง เป็นต้น

๒) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือสภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจ การเมือง และสังคม เป็นต้น

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

พิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ ความเสี่ยงและผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น

ศัพท์เฉพาะ คำนิยาม

ศัพท์เฉพาะ	คำนิยาม
ความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk)	การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ในอนาคต
ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เป็นขั้นตอนในการค้นหาว่ามีรูปแบบความเสี่ยงการทุจริตอย่างไรบ้าง
โอกาส (Likelihood)	โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น
ผลกระทบ (Impact)	ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทั้งที่เป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงิน
คะแนนความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)	คะแนนรวม ที่เป็นผลจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจาก ๒ ปัจจัยคือโอกาสเกิด (Likelihood) และ ผลกระทบ (Impact)
ผู้รับผิดชอบความเสี่ยงการทุจริต (Risk Owner)	ผู้ปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบ กระบวนการหรือโครงการ
Key Controls in place	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่หน่วยงานมีอยู่ในปัจจุบัน
Further Actions to be Taken	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่จัดทำเพิ่มเติม

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการยึดและอายัดทรัพย์สิน

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ตารางที่ ๑ เกณฑ์โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	เหตุการณ์อาจเกิดขึ้นได้สูงมาก แต่ไม่เกินร้อยละ (ร้อยละ ๓)
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้สูง แต่ไม่เกินร้อยละ (ร้อยละ ๒)
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นไม่เกิน (ร้อยละ ๑)
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นไม่เกิน (ร้อยละ ๐.๑)
๑	เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)

ตารางที่ ๒ เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
5	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก
4	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง
3	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง
2	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ
1	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก

ตารางที่ ๓ ระดับความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการยัดและอายัดทรัพย์สิน

ลำดับ ที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk)	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๑	การออกคำสั่งมอบหมาย (ม.)	<ul style="list-style-type: none"> - การมอบหมายให้พนักงานเจ้าหน้าที่ที่สามารถควบคุมได้เป็นผู้รับผิดชอบ ผอ. อาจเกิดการใช้ดุลพินิจในการเลือกตัวพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสำนวนที่มีความรู้จักและสนิทสนมคุ้นเคยกัน - บางคดีพนักงานเจ้าหน้าที่อาจจะไม่ได้ออกคำสั่ง ม. ภายในเวลาที่กำหนด 	๓	๓	๙
๒	การจ่ายสำนวนคดีให้ชุดปฏิบัติการพนักงานเจ้าหน้าที่	<ul style="list-style-type: none"> - การจ่ายสำนวนคดีอาจจะไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่แต่ละกองกำหนด 	๒	๒	๔
๓	การตรวจสอบทรัพย์สินรวบรวมพยานหลักฐาน	<ul style="list-style-type: none"> - พนักงานเจ้าหน้าที่อาจจะรับเอกสารแล้วไม่นำมาเป็นพยานหลักฐาน เช่น รับเอกสาร Statement หรือข้อมูลการถือครองทรัพย์สินมาด้วยตนเองไม่ลงรับเข้าระบบสารบรรณ - เมื่อตรวจสอบทรัพย์สินแล้วอาจจะได้รับข้อมูลที่ขอตรวจสอบ เช่น ข้อมูลที่ดิน รายการเดินบัญชี (statement) ได้ข้อมูลมาแล้วซ้ำซึ่งเมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่ประมวลเรื่องเสนอคณะกรรมการธุรกรรมเพื่อยึดอายัดทรัพย์สินและส่งสำนวนไปยังพนักงานอัยการแล้ว เพิ่งได้รับข้อมูลดังกล่าวมาในภายหลัง ทำให้ไม่สามารถยึดอายัดทรัพย์สินนั้นได้ 	๓	๓	๙

ลำดับ ที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk)	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
		ทัน และเกิดการยกย้ายถ่ายเท ทรัพย์สิน - พนักงานเจ้าหน้าที่อาจจะใช้อำนาจตาม ม.๓๘ ในการการตรวจสอบบุคคลอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับคดี ไม่ได้เป็นบุคคลผู้ที่เกี่ยวข้องสัมพันธ์ ทำให้กระทบสิทธิต่อบุคคลภายนอก			
๔	การสอบปากคำพยาน	- อาจจะสอบไม่ครบตามประเด็นสอบคำให้การเพื่อช่วยเหลือพยาน สอบไม่เป็นกลาง - พนักงานเจ้าหน้าที่อาจจะเบี่ยงเบนข้อมูล ไม่พิมพ์ข้อมูลตามที่พยานให้การ	๒	๒	๔
๕	การประมวลเรื่อง/สรุปเรื่องเพื่อเสนอคณะกรรมการตุลาการมีมติยึด/อายัดทรัพย์สิน	- อาจจะเสนอข้อเท็จจริงไม่ครบถ้วน/ไม่ตรงกับข้อเท็จจริงเพื่อเอื้อประโยชน์	๑	๑	๑
๖	การประชุมคณะกรรมการตุลาการเพื่อมีมติยึด/อายัด	- คณะกรรมการอาจจะมีโอกาสถูกแทรกแซงจากผู้มีอำนาจเพื่อเปลี่ยนแปลงผลของตุลาการ	๑	๑	๑
๗	การรับทรัพย์สินจากหน่วยงานที่เก็บรักษาทรัพย์สิน/เจ้าของทรัพย์สินส่งมอบทรัพย์สินให้กองบริหารจัดการทรัพย์สิน	- อาจจะมีการสับเปลี่ยนตัวทรัพย์สิน (ประเภท/ปริมาณ) - อาจจะบันทึกการตรวจยึดโดยไม่มี การตรวจทรัพย์สินด้วยตนเองก่อนรับมอบทรัพย์สินจากตำรวจ , ป.ป.ส. หน่วยงานอื่น - อาจจะเอื้อประโยชน์ให้กับเจ้าของทรัพย์สิน /เอื้อประโยชน์ให้กับพนักงานเจ้าหน้าที่	๑	๒	๒

ลำดับ ที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk)	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๘	การสืบพยานให้ชั้นศาล	- อาจจะมีการเบิกความเอื้อ ประโยชน์ให้กับจำเลย	๑	๑	๑

ส่วนที่ ๓ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการงานการกำกับและตรวจสอบผู้มีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรม (On - site)

ในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต พิจารณาความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือก ในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอาจมีหลากหลายวิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือก วิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่าเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมินมาประกอบด้วย

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน (ดูคำอธิบายเพิ่มเติม) เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken)

ระดับ	คำอธิบาย
	การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยให้ความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผลการควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาสความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ดี	พอใช้	อ่อน
๑	<p>การออกคำสั่งมอบหมาย (ม.)</p> <ul style="list-style-type: none"> - การมอบหมายให้พนักงานเจ้าหน้าที่ที่สามารถควบคุมได้เป็นผู้รับผิดชอบ ผอ. อาจเกิดการใช้ดุลพินิจในการเลือกตัวพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสำนวนที่มีความรู้จักและสนิทสนมคุ้นเคยกัน - บางคดีพนักงานเจ้าหน้าที่อาจจะไม่ได้ออกคำสั่ง ม. ภายในเวลาที่กำหนด 	√		
๒	<ul style="list-style-type: none"> - พนักงานเจ้าหน้าที่อาจจะรับเอกสารแล้วไม่นำมาเป็นพยานหลักฐาน เช่น รับเอกสาร Statement หรือข้อมูลการถือครองทรัพย์สินมาด้วยตนเอง ไม่ลงรับเข้าระบบสารบรรณ - เมื่อตรวจสอบทรัพย์สินแล้ว อาจจะได้รับข้อมูลที่ขอตรวจสอบ เช่น ข้อมูลที่ดิน รายการเดินบัญชี (statement) ได้ข้อมูลมาแล้วซ้ำ ซึ่งเมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่ประมวลเรื่องเสนอคณะกรรมการธุรกรรมเพื่อยึดอายัดทรัพย์สินและส่งสำนวนไปยังพนักงานอัยการแล้ว เพิ่งได้รับข้อมูลดังกล่าวมาในภายหลัง ทำให้ไม่สามารถยึดอายัดทรัพย์สินนั้นได้ทัน และเกิดการยกย้ายถ่ายเททรัพย์สิน - พนักงานเจ้าหน้าที่อาจจะใช้อำนาจตาม ม.๓๘ ในการตรวจสอบบุคคลอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับคดี ไม่ได้เป็นบุคคลผู้ที่เกี่ยวข้องสัมพันธ์ ทำให้กระทบสิทธิต่อบุคคลภายนอก 	√		

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการกรรณียัดและอัยการทรัพย์สิน

ที่	ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและ รายละเอียดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ เสี่ยงการทุจริต	รายละเอียด มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๑	การออกคำสั่งมอบหมาย (ม.) - การมอบหมายให้พนักงานเจ้าหน้าที่ที่สามารถควบคุมได้เป็นผู้รับผิดชอบ ผอ. อาจเกิดการใช้ดุลพินิจในการเลือกตัวพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบส่วนที่มีความรู้จักและสนิทสนมคุ้นเคยกัน - บางคดีพนักงานเจ้าหน้าที่อาจจะไม่ได้ออกคำสั่ง ม. ภายในเวลาที่กำหนด	๙ สูง	๑. ไม่ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ไปรับเอกสารด้วยตัวเอง เพื่อป้องกันการไม่นำเอกสารเข้าระบบสารบรรณ โดยให้หน่วยงานส่งเอกสารมาตามระบบ แล้วให้ ผอ. ส่วนบริหารงานคดีกลั่นกรองเบื้องต้น เสนอความเห็นให้ผอ.กองคดีสั่งการ กรณีมีความจำเป็นเร่งด่วนให้พนักงานเจ้าหน้าที่จัดทำบันทึกขออนุญาตจาก ผอ. ส่วน และ ผอ.กอง ๒. เพิ่มส่วนตรวจสอบและวิเคราะห์ประจำแต่ละกองคดี
๒	พนักงานเจ้าหน้าที่อาจจะใช้อำนาจตาม ม.๓๘ ในการตรวจสอบบุคคลอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับคดี ไม่ได้เป็นบุคคลผู้เกี่ยวข้องสัมพันธ์ ทำให้กระทบสิทธิต่อบุคคลภายนอก	๙ สูง	๑. ให้พนักงานเจ้าหน้าที่จัดประชุมประจำส่วนปฏิบัติการเพื่อกำหนดบุคคลผู้เกี่ยวข้องสัมพันธ์ที่ต้องการจะตรวจสอบว่ามีบุคคลใดบ้าง มีความเกี่ยวข้องสัมพันธ์อย่างไร จะตรวจสอบเพื่อวัตถุประสงค์ใดแล้วใส่ในบันทึกข้อความขอตรวจสอบข้อมูล ๒. จัดทำแบบฟอร์ม และมีแนวทางปฏิบัติงานที่ชัดเจน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการบริหารจัดการทรัพย์สิน

ตารางที่ ๑ เกณฑ์โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	เหตุการณ์อาจเกิดขึ้นได้สูงมาก แต่ไม่เกินร้อยละ (ร้อยละ ๓)
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้สูง แต่ไม่เกินร้อยละ (ร้อยละ ๒)
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นไม่เกิน (ร้อยละ ๑)
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นไม่เกิน (ร้อยละ ๐.๑)
๑	เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)

ตารางที่ ๒ เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
5	กระทบต่อปริมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก
4	กระทบต่อปริมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง
3	กระทบต่อปริมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง
2	กระทบต่อปริมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ
1	กระทบต่อปริมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก

ตารางที่ ๓ ระดับความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการบริหารจัดการทรัพย์สิน

ลำดับ ที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk)	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๑	การตั้งผู้จัดการ	- การกำกับดูแลผู้จัดการทรัพย์สิน ในการนำส่งรายได้ อาจจะไม่ตรงกับ ข้อเท็จจริง (เจ้าหน้าที่อาจจะ เรียกรับผลประโยชน์)	๓	๓	๙
		- เจ้าหน้าที่/ผู้บริหารพิจารณา คัดเลือกผู้จัดการทรัพย์สินที่มี ผลประโยชน์ร่วมกัน (เจ้าหน้าที่ อาจจะเรียกรับผลประโยชน์)	๒	๓	๖
๒	การให้เช่าทรัพย์สิน	- มีการเช่าช่วงในการเช่า ทรัพย์สิน (เจ้าหน้าที่อาจจะไม่มี การกำกับดูแลหรืออาจจะมีการ เรียกรับผลประโยชน์)	๓	๓	๙

ส่วนที่ ๓ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการกำกับและตรวจสอบผู้มีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรม (On - site)

ในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต พิจารณาความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือก ในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอาจมีหลากหลายวิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือก วิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่าเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมินมาประกอบด้วย

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน (ดูคำอธิบายเพิ่มเติม) เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken)

ระดับ	คำอธิบาย
	การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผลการควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาสความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ดี	พอใช้	อ่อน
๑	การตั้งผู้จัดการ - เจ้าหน้าที่/ผู้บริหารพิจารณาคัดเลือกผู้จัดการทรัพย์สิน ที่มีผลประโยชน์ร่วมกัน (เจ้าหน้าที่อาจจะเรียกรับ ผลประโยชน์)	√		
๒	การตั้งผู้จัดการ การกำกับดูแลผู้จัดการทรัพย์สินในการนำเสนอรายได้ อาจจะไม่ตรงกับข้อเท็จจริง (เจ้าหน้าที่อาจจะเรียกรับ ผลประโยชน์)	√		
๓	การให้เช่าทรัพย์สิน มีการเช่าช่วงในการเช่าทรัพย์สิน (เจ้าหน้าที่อาจจะไม่มี การกำกับดูแลหรืออาจจะมีการเรียกรับผลประโยชน์)	√		

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการบริหารจัดการทรัพย์สิน

ที่	ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและรายละเอียดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต	รายละเอียดมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๑	การตั้งผู้จัดการ - เจ้าหน้าที่/ผู้บริหารพิจารณาคัดเลือกผู้จัดการทรัพย์สินที่มีผลประโยชน์ร่วมกัน (เจ้าหน้าที่อาจจะเรียกรับผลประโยชน์)	๖ ปานกลาง	๑.๑ ตั้งคณะกรรมการพิจารณากลับกรองคัดเลือกผู้จัดการ ๑.๒ ประกาศผลการคัดเลือกผู้จัดการทรัพย์สินและกำหนดระยะเวลาให้มีการทักท้วงได้ ๑.๓ ดำเนินการตามคำสั่งเลขานุการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ที่ ๒๕๗/๒๕๔๘ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๔๘ เรื่อง หลีกเกณฑ์และเงื่อนไขการให้เช่าทรัพย์สินประเภทอสังหาริมทรัพย์ ที่ถูกยึดหรืออายัดไว้ตามพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. ๒๕๔๒
๒	การกำกับดูแลผู้จัดการทรัพย์สินในการนำส่งรายได้ อาจไม่ตรงกับข้อเท็จจริง (เจ้าหน้าที่อาจจะเรียกรับผลประโยชน์)	๙ สูง	๒.๑ การตรวจสอบรายงานการนำส่งรายได้ของผู้จัดการ ให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริง ๒.๒ ส่งเจ้าหน้าที่ที่ไม่ใช่เจ้าของคดี ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงในพื้นที่ตั้งของทรัพย์สิน ๒.๓ จ้างบุคคลภายนอก/ผู้ตรวจสอบ ตรวจสอบรายงานการนำส่งรายได้ของผู้จัดการ ๒.๔ รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบ
๓	มีการเข้าช่วงในการเช่าทรัพย์สิน (เจ้าหน้าที่อาจจะไม่มีการกำกับดูแลหรืออาจจะมีการเรียกรับผลประโยชน์)	๙ สูง	๓.๑ การตรวจสอบการดำเนินการของผู้เช่าให้เป็นไปตามสัญญาเช่า ๓.๒ ส่งเจ้าหน้าที่ที่ไม่ใช่เจ้าของคดี ตรวจสอบข้อเท็จจริงในพื้นที่ ๓.๓ รายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สินให้ผู้บริหารทราบทุกครั้งเมื่อมีการดำเนินการ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการงานการกำกับและตรวจสอบ

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ตารางที่ ๑ เกณฑ์โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	เหตุการณ์อาจเกิดขึ้นได้สูงมาก แต่ไม่เกินร้อยละ (ร้อยละ ๓)
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้สูง แต่ไม่เกินร้อยละ (ร้อยละ ๒)
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นไม่เกิน (ร้อยละ ๑)
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นไม่เกิน (ร้อยละ ๐.๑)
๑	เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)

ตารางที่ ๒ เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
5	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก
4	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง
3	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง
2	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ
1	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก

ตารางที่ ๓ ระดับความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการกำกับและตรวจสอบ

ลำดับ ที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk)	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๑	งานประเมินความเสี่ยง	- ผู้ตรวจประเมินเลือกใช้ดุลย พินิจในการเลือกปฏิบัติหรือการ ตรวจสอบล่าช้า	๒	๓	๖
๒	งานออกตรวจ	- ทีมตรวจเรียกเก็บสินบน/ใช้ดุลย พินิจ ไม่รายงานข้อเท็จจริงหรือ รายงานเท็จ	๓	๓	๙
๓	งานออกตรวจ	- ผู้ปฏิบัติงาน/ผู้มีอำนาจ พิจารณาเรื่อง ไม่ส่งเรื่อง/ชะลอ เรื่อง เป็นเหตุให้ล่าช้าจนหมดอายุ ความ	๒	๓	๖
๔	การรับรายงานธุรกรรม	- ขั้นตอนการตรวจสอบการ นำเข้ารายงานธุรกรรม	๒	๑	๒
๕	งานคดี	- ผู้มีอำนาจ/ผู้ปฏิบัติงาน เรียก รับผลประโยชน์เพื่อชะลอการส่ง เรื่อง/เสนอยุติ/หรือปล่อยให้คดี หมดอายุความ	๒	๓	๖

ส่วนที่ ๓ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการกำกับและตรวจสอบผู้มีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรม (On - site)

ในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต พิจารณาความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือก ในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอาจมีหลากหลายวิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือก วิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่าเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมินมาประกอบด้วย

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน (ดูคำอธิบายเพิ่มเติม) เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken)

ระดับ	คำอธิบาย
	การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยให้ความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผลการควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาสความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ดี	พอใช้	อ่อน
๑	งานประเมินความเสี่ยง - ผู้ตรวจประเมินเลือกใช้ดุลยพินิจในการเลือกปฏิบัติ หรือการตรวจสอบล่าช้า	✓		
๒	งานออกตรวจ - ทีมตรวจเรียกรับสินบน/ใช้ดุลยพินิจ ไม่รายงาน ข้อเท็จจริงหรือรายงานเท็จ	✓		
๓	งานออกตรวจ - ผู้ปฏิบัติงาน/ผู้มีอำนาจพิจารณาเรื่อง ไม่ส่งเรื่อง/ชะลอ เรื่อง เป็นเหตุให้ล่าช้าจนหมดอายุความ	✓		
๔	การรับรายงานธุรกรรม - ขั้นตอนการตรวจสอบการนำเข้ารายงานธุรกรรม	✓		
๕	งานคดี - ผู้มีอำนาจ/ผู้ปฏิบัติงาน เรียกรับผลประโยชน์เพื่อ ชะลอการส่งเรื่อง/เสนอยุติ/หรือปล่อยให้คดีหมดอายุ ความ	✓		

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการงานการกำกับและตรวจสอบ

ที่	ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและ รายละเอียดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ เสี่ยงการทุจริต	รายละเอียด มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๑	งานประเมินความเสี่ยง - ผู้ตรวจประเมินเลือกใช้ดุลยพินิจในการ เลือกปฏิบัติหรือการตรวจสอบล่าช้า	๖ ปานกลาง	- เพิ่มขั้นตอนการตรวจสอบโดยผู้บริหารอีก ระดับหนึ่ง โดยใช้การสุ่มตรวจ (โดยไม่แจ้ง ล่วงหน้า) - จัดอบรมจริยธรรมให้กับบุคลากร ผู้ปฏิบัติงาน
๒	งานออกตรวจ - ทีมตรวจเรียกรับสินบน/ใช้ดุลยพินิจ ไม่รายงานข้อเท็จจริงหรือรายงานเท็จ	๙ สูง	- นำเทคโนโลยีมาช่วยในการแสดงความ บริสุทธิ์ใจของเจ้าหน้าที่ในการออก ปฏิบัติงาน เช่น มีการติดกล้องบันทึกภาพ เคลื่อนไหว ขณะออกปฏิบัติหน้าที่ตรวจ เป็นต้น
๓	งานออกตรวจ - ผู้ปฏิบัติงาน/ผู้มีอำนาจพิจารณาเรื่อง ไม่ส่งเรื่อง/ชะลอเรื่อง เป็นเหตุให้ล่าช้าจน หมดอายุความ	๖ ปานกลาง	- สร้างระบบการติดตามและตรวจสอบ สำหรับการติดตามความเคลื่อนไหวของ สำนวนคดีในส่วนงานกำกับและตรวจสอบ (อาจกำหนดระยะเวลาดำเนินการ เช่นเดียวกับการยึด/อายัดทรัพย์สิน)
๔	การรับรายงานธุรกรรม - ขั้นตอนการตรวจสอบการนำเข้ารายงาน ธุรกรรม	๒ ต่ำ	- เพิ่มขั้นตอนการตรวจสอบโดยผู้บริหารอีก ระดับหนึ่ง โดยใช้การสุ่มตรวจ (โดยไม่แจ้ง ล่วงหน้า) - จัดอบรมจริยธรรมให้แก่บุคลากร ผู้ปฏิบัติงาน - พัฒนาวิธีการนำเข้าข้อมูลโดยนำ เทคโนโลยีเข้ามาช่วย
๕	งานคดี - ผู้มีอำนาจ/ผู้ปฏิบัติงานเรียกรับ ผลประโยชน์เพื่อชะลอการส่งเรื่อง/เสนอ ยุติ/หรือปล่อยให้คดีหมดอายุความ	๖ ปานกลาง	- ในกรณีที่ฝ่ายที่รับสำนวนคดีต่อ มี ความเห็นขัดแย้ง ต้องมีการแจ้งกลับมายัง กส. และนำเรื่องเข้าคณะกรรมการ (กรณี ยุติเรื่อง) - สร้างระบบการติดตามและตรวจสอบ สำหรับการติดตามความเคลื่อนไหวของ สำนวนคดีในส่วนงานกำกับและตรวจสอบ โดยให้ ผอ. ส่วนสามารถติดตามผลการ ดำเนินงานของผู้ใต้บังคับบัญชาได้

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการดำเนินคดีเปรียบเทียบ ตามระเบียบสำนักงาน ป.ง. ว่าด้วยการเปรียบเทียบและดำเนินคดีกับ
ผู้กระทำความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. ๒๕๖๒

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ตารางที่ ๑ เกณฑ์โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	เหตุการณ์อาจเกิดขึ้นได้สูงมาก แต่ไม่เกินร้อยละ (ร้อยละ ๓)
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้สูง แต่ไม่เกินร้อยละ (ร้อยละ ๒)
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นไม่เกิน (ร้อยละ ๑)
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นไม่เกิน (ร้อยละ ๐.๑)
๑	เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)

ตารางที่ ๒ เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
5	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก
4	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง
3	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง
2	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ
1	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก

ตารางที่ ๓ ระดับความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการดำเนินการดำเนินคดีเปรียบเทียบ ตามระเบียบสำนักงาน ป.ป.ช. ว่าด้วยการเปรียบเทียบและดำเนินคดีกับ
ผู้กระทำความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. ๒๕๖๒

ลำดับ ที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk)	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๑	การตรวจพบการกระทำ ความผิดที่ เปรียบเทียบได้ (สตค. กส.)	-พนักงานเจ้าหน้าที่ตรวจพบการ กระทำผิดที่เปรียบเทียบได้ แต่ไม่ส่งข้อมูล -พนักงานเจ้าหน้าที่แจ้งผู้ถูก ตรวจสอบที่ไม่ปฏิบัติตาม กฎหมายให้รู้ตัวเพื่อทำเอกสาร เท็จ อาจจะใช้ในการหลีกเลี่ยง การดำเนินคดี	๒	๓	๖
๒	พนักงานเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ เรื่องเบื้องต้น (สตค. กส.)	-พนักงานเจ้าหน้าที่มีเจตนา รวบรวมพยานหลักฐานไม่ เพียงพอต่อการดำเนินคดี -พนักงานเจ้าหน้าที่เจตนาปกปิด ข้อมูล/พยานหลักฐาน โดยสรุป สำนวนว่าอาจจะไม่มีมูลความผิด ที่เปรียบเทียบได้	๒	๓	๖
๓	การรวบรวมพยานหลักฐาน โดยใช้อำนาจตามมาตรา ๓๘ (กรณีมีมูลความผิด)	-พนักงานเจ้าหน้าที่เรียกสอบ พยานหลักฐาน/ข้อมูลเฉพาะ บางประเด็นเพื่อลดทอนน้ำหนัก สำนวน อาจจะทำให้การใช้ ดุลยพินิจ/เอื้อประโยชน์ให้กับ ผู้กระทำความผิด	๒	๓	๖
๔	การพิจารณาและทำความเข้าใจ กรณีฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตาม กฎหมายของผู้มีหน้าที่รายงาน	-การใช้ดุลพินิจของพนักงาน เจ้าหน้าที่ในการพิสูจน์ข้อเท็จจริง อาจจะเอื้อประโยชน์ให้กับ ผู้กระทำความผิด	๒	๓	๖

ส่วนที่ ๓ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการกำกับและตรวจสอบผู้มีส่วนที่รายงานการทำธุรกรรม (On – site)

ในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต พิจารณารiskที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือก ในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอาจมีหลากหลายวิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือก วิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่าเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมินมาประกอบด้วย

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน (ดูคำอธิบายเพิ่มเติม) เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken)

ระดับ	คำอธิบาย
	การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยให้ความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผลการควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาสความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ดี	พอใช้	อ่อน
๑	การตรวจพบการกระทำผิดที่ เปรียบเทียบได้ (สตค. กส.) -พนักงานเจ้าหน้าที่ตรวจพบการกระทำผิดที่ เปรียบเทียบได้แต่ไม่ส่งข้อมูล -พนักงานเจ้าหน้าที่แจ้งผู้ถูกตรวจสอบที่ไม่ปฏิบัติตาม กฎหมายให้รู้ตัวเพื่อทำเอกสารเท็จ อาจจะใช้ในการ หลีกเลี่ยงการดำเนินคดี	√		
๒	พนักงานเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเรื่องเบื้องต้น (สตค. กส.) -พนักงานเจ้าหน้าที่มีเจตนารวบรวมพยานหลักฐานไม่ เพียงพอต่อการดำเนินคดี -พนักงานเจ้าหน้าที่เจตนาปกปิดข้อมูล/พยานหลักฐาน โดยสรุปสำนวนว่าอาจจะไม่มีมูลความผิดที่เปรียบเทียบ ได้	√		
๓	การรวบรวมพยานหลักฐาน โดยใช้อำนาจตามมาตรา ๓๘ (กรณีมีมูลความผิด) -พนักงานเจ้าหน้าที่เรียกสอบพยานหลักฐาน/ข้อมูล เฉพาะบางประเด็นเพื่อลดทอนน้ำหนักสำนวน อาจจะ ง่ายต่อการใช้ดุลยพินิจ/เอื้อประโยชน์ให้กับผู้กระทำ ความผิด	√		
๔	การพิจารณาและทำความเข้าใจ กรณีฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติ ตามกฎหมายของผู้มีหน้าที่รายงาน -การใช้ดุลยพินิจของพนักงานเจ้าหน้าที่ในการพิสูจน์ ข้อเท็จจริง อาจจะเอื้อประโยชน์ให้กับผู้กระทำผิด	√		

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการดำเนินการดำเนินคดีเปรียบเทียบ ตามระเบียบสำนักงาน ป.ป.ช. ว่าด้วยการเปรียบเทียบและดำเนินคดีกับ
ผู้กระทำความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. ๒๕๖๒

ที่	ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและ รายละเอียดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ เสี่ยงการทุจริต	รายละเอียด มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๑	การตรวจพบการกระทำความผิดที่ เปรียบเทียบได้ (สตค. กส.) -พนักงานเจ้าหน้าที่ตรวจพบการกระทำ ความผิดที่เปรียบเทียบได้แต่ไม่ส่งข้อมูล -พนักงานเจ้าหน้าที่แจ้งผู้ถูกตรวจสอบที่ไม่ ปฏิบัติตามกฎหมายให้รู้ตัวเพื่อทำเอกสาร เท็จ อาจจะใช้ในการหลีกเลี่ยงการ ดำเนินคดี	๖ ปานกลาง	-ปรับปรุงคู่มือแนวทางการปฏิบัติงานของ พนักงานเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มความโปร่งใส ลดความเสี่ยงในการทุจริต และสามารถ ตรวจสอบได้ (หลักเกณฑ์การตรวจสอบ)
๒	พนักงานเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเรื่องเบื้องต้น (สตค. กส.) -พนักงานเจ้าหน้าที่มีเจตนารวบรวม พยานหลักฐานไม่เพียงพอต่อการดำเนินคดี -พนักงานเจ้าหน้าที่เจตนาปกปิดข้อมูล/ พยานหลักฐาน โดยสรุปสำนวนว่าอาจจะไม่ มีมูลความผิดที่เปรียบเทียบได้	๖ ปานกลาง	
๓	การรวบรวมพยานหลักฐาน โดยใช้อำนาจ ตามมาตรา ๓๘ (กรณีมีมูลความผิด) -พนักงานเจ้าหน้าที่เรียกสอบ พยานหลักฐาน/ข้อมูลเฉพาะบางประเด็น เพื่อลดทอนน้ำหนักสำนวน อาจจะทำให้ การใช้ดุลยพินิจ/เอื้อประโยชน์ให้กับ ผู้กระทำความผิด	๖ ปานกลาง	
๔	การพิจารณาและทำความเข้าใจ กรณีฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมายของผู้มีหน้าที่ รายงาน -การใช้ดุลยพินิจของพนักงานเจ้าหน้าที่ใน การพิสูจน์ข้อเท็จจริง อาจจะทำให้เอื้อประโยชน์ ให้กับผู้กระทำความผิด	๖ ปานกลาง	

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการตรวจสอบวิเคราะห์และสืบสวนเพื่อรวบรวมพยานหลักฐานทางการเงิน

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ตารางที่ ๑ เกณฑ์โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	เหตุการณ์อาจเกิดขึ้นได้สูงมาก แต่ไม่เกินร้อยละ (ร้อยละ ๓)
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้สูง แต่ไม่เกินร้อยละ (ร้อยละ ๒)
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นไม่เกิน (ร้อยละ ๑)
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นไม่เกิน (ร้อยละ ๐.๑)
๑	เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)

ตารางที่ ๒ เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
5	กระทบต่อปริมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก
4	กระทบต่อปริมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง
3	กระทบต่อปริมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง
2	กระทบต่อปริมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ
1	กระทบต่อปริมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก

ตารางที่ ๓ ระดับความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการ ตรวจสอบวิเคราะห์และสืบสวนเพื่อรวบรวมพยานหลักฐานทางการเงิน

ลำดับ ที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk)	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๑	หน่วยงานผู้รับข้อมูลที่มีชั้น ความลับจากภาคเอกชน และ ภาครัฐผ่านช่องทาง ๑.๑ เอกสาร ๑.๒ อีเมล ๑.๓ โทรศัพท์ ๑.๔ มาด้วยตนเอง	-พนักงานเจ้าหน้าที่ตรวจพบการ กระทำความผิดที่เปรียบเทียบได้ แต่ไม่ส่งข้อมูล -พนักงานเจ้าหน้าที่แจ้งผู้ถูก ตรวจสอบที่ไม่ปฏิบัติตาม กฎหมายให้รู้ตัวเพื่อทำเอกสาร เท็จ อาจจะใช้ในการหลีกเลี่ยง การดำเนินคดี	๓	๓	๙
๒	สืบสวนรวบรวมพยานหลักฐาน ๒.๑ ขอพยานหลักฐานจาก หน่วยงานภายนอก ๒.๒ เจ้าหน้าที่ลงพื้นที่รวบรวม พยานหลักฐาน	การลงพื้นที่เจ้าหน้าที่อาจพบผู้ถูก ร้อง/ผู้ร้อง และอาจได้รับ ผลประโยชน์ในรูปแบบต่าง ๆ	๒	๒	๔
๓	วิเคราะห์ และสรุปผล	เจ้าหน้าที่อาจวิเคราะห์โดยใช้ ดุลพินิจ เอื้อประโยชน์ ต่อผู้ถูกตรวจสอบ	๒	๒	๔
๔	เสนอผู้บริหาร	ผู้บริหารอาจใช้ดุลพินิจเอื้อ ประโยชน์ต่อผู้ถูกตรวจสอบ	๒	๒	๔

ส่วนที่ ๓ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการกำกับและตรวจสอบผู้มีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรม (On – site)

ในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต พิจารณาความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือก ในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอาจมีหลากหลายวิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือก วิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่าเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมินมาประกอบด้วย

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน (ดูคำอธิบายเพิ่มเติม) เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken)

ระดับ	คำอธิบาย
	การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยให้ความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผลการควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาสความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ดี	พอใช้	อ่อน
๑	หน่วยงานผู้รับข้อมูลที่มีชั้นความลับจากภาคเอกชน และภาครัฐผ่านช่องทาง ๑.๑ เอกสาร ๑.๒ อีเมล ๑.๓ โทรศัพท์ ๑.๔ มาด้วยตนเอง -พนักงานเจ้าหน้าที่ที่ตรวจพบการกระทำความผิดที่ เปรียบเทียบได้แต่ไม่ส่งข้อมูล -พนักงานเจ้าหน้าที่แจ้งผู้ถูกตรวจสอบที่ไม่ปฏิบัติตาม กฎหมายให้รู้ตัวเพื่อทำเอกสารเท็จ อาจจะใช้ในการ หลีกเลี่ยงการดำเนินคดี	√		
๒	สืบสวนรวบรวมพยานหลักฐาน ๒.๑ ขอพยานหลักฐานจากหน่วยงานภายนอก ๒.๒ เจ้าหน้าที่ลงพื้นที่รวบรวมพยานหลักฐาน - การลงพื้นที่เจ้าหน้าที่อาจพบผู้ถูกร้อง/ผู้ร้อง และอาจ ได้รับผลประโยชน์ในรูปแบบต่าง ๆ	√		
๓	วิเคราะห์ และสรุปผล - เจ้าหน้าที่อาจวิเคราะห์โดยใช้ดุลพินิจเอื้อประโยชน์ ต่อผู้ถูกตรวจสอบ	√		
๔	เสนอผู้บริหาร - ผู้บริหารอาจใช้ดุลพินิจเอื้อประโยชน์ต่อผู้ถูกตรวจสอบ	√		

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
การเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศสืบสวนสอบสวน สำนักงาน ปง.

ที่	ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและ รายละเอียดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความ เสี่ยงการทุจริต	รายละเอียด มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๑	<p>หน่วยงานผู้รับข้อมูลที่มีชั้นความลับจาก ภาคเอกชน และภาครัฐผ่านช่องทาง</p> <p>๑.๑ เอกสาร ๑.๒ อีเมล ๑.๓ โทรศัพท์ ๑.๔ มาด้วยตนเอง</p> <p>-พนักงานเจ้าหน้าที่ตรวจพบการกระทำ ความผิดที่เปรียบเทียบได้แต่ไม่ส่งข้อมูล -พนักงานเจ้าหน้าที่แจ้งผู้ถูกตรวจสอบที่ไม่ ปฏิบัติตามกฎหมายให้รู้ตัวเพื่อทำเอกสาร เท็จ อาจจะใช้ในการหลีกเลี่ยงการ ดำเนินคดี</p>	<p>๙ สูง</p>	<p>๑.๑ ลดจำนวนเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องใน กระบวนการให้น้อยลง เช่น นำระบบสาร บรรณอิเล็กทรอนิกส์เข้ามาใช้</p> <p>๑.๒ จัดทำคู่มือระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการ รักษาความลับเอกสารทางราชการให้ ผู้เกี่ยวข้องได้ถือปฏิบัติเป็นแนวทาง เดียวกัน หรือปฏิบัติตามขั้นตอนว่าด้วยการ รักษาความลับของทางราชการอย่าง เคร่งครัด</p> <p>๑.๓ มีมาตรการในการตรวจสอบการ ดำเนินการตามข้อ ๑.๑ และ ๑.๒ ให้เป็นไป อย่างถูกต้องครบถ้วน โดยคณะกรรมการ ตรวจสอบที่หัวหน้าส่วนราชการแต่งตั้งขึ้น และควรมีการสุ่มตรวจจากคณะกรรมการ</p>

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศด้านการสืบสวนของพนักงานเจ้าหน้าที่

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ตารางที่ ๑ เกณฑ์โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	เหตุการณ์อาจเกิดขึ้นได้สูงมาก แต่ไม่เกินร้อยละ (ร้อยละ ๓)
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้สูง แต่ไม่เกินร้อยละ (ร้อยละ ๒)
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นไม่เกิน (ร้อยละ ๑)
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นไม่เกิน (ร้อยละ ๐.๑)
๑	เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)

ตารางที่ ๒ เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
5	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก
4	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง
3	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง
2	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ
1	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก

ตารางที่ ๓ ระดับความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการ การเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศด้านการสืบสวนของพนักงานเจ้าหน้าที่

ลำดับ ที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk)	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๑	คณะกรรมการธุรกรรมฯ มี คำสั่งมอบหมาย (ม.) พนักงาน เจ้าหน้าที่ ฯ	-ไม่มีประเด็น	-	-	-
๒	หัวหน้าชุด/ พนักงานเจ้าหน้าที่ ขออนุญาต ลปง. ในการเข้าถึง ข้อมูลฯ ที่เกี่ยวข้องกับคดี หรือ อำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย	การระบุรายละเอียดวัตถุประสงค์ รายคดี/รายละเอียดข้อมูลระบบ สารสนเทศที่จำเป็นต้องใช้ในการ ดำเนินการสืบค้นข้อมูลคดี อาจจะไม่ครบถ้วน หรือเกิน ขอบเขต อำนาจหน้าที่	๓	๓	๙
๓	ศท. เพิ่มสิทธิ์ ในการสืบค้น ข้อมูลในระบบสารสนเทศ ฯ	ศท. อาจจะเพิ่ม/ลด สิทธิ์เกิน ขอบเขตอำนาจหน้าที่ หรือการ อนุญาตจาก ลปง.	๒	๓	๖
๔	หัวหน้าชุด/พนักงานเจ้าหน้าที่ เข้าใช้ระบบสารสนเทศตามสิทธิ์ ที่ได้รับอนุญาต	- การสืบค้นข้อมูลเกินอำนาจ หน้าที่ ของพนักงานเจ้าหน้าที่ ของรายคดี - การใช้ระบบสารสนเทศไม่มีการ กำหนดระยะเวลาในการเข้าใช้ ระบบสารสนเทศ/ต่อรายคดี - การนำรหัสการเข้าใช้ระบบให้ บุคคลอื่นใช้ในการสืบค้นฯ	๓	๓	๙

ส่วนที่ ๓ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการกำกับและตรวจสอบผู้มีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรม (On – site)

ในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต พิจารณาความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือก ในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอาจมีหลากหลายวิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือก วิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่าเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมินมาประกอบด้วย

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน (ดูคำอธิบายเพิ่มเติม) เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken)

ระดับ	คำอธิบาย
	การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยให้ความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผลการควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาสความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ดี	พอใช้	อ่อน
๑	คณะกรรมการธุรกรรมฯ มีคำสั่งมอบหมาย (ม.) พนักงานเจ้าหน้าที่ ฯ - ไม่มีประเด็น	√		
๒	หัวหน้าชุด/ พนักงานเจ้าหน้าที่ ขออนุญาต ลปง. ในการ เข้าถึงข้อมูลฯ ที่เกี่ยวข้องกับคดี หรือ อำนาจหน้าที่ที่ ได้รับมอบหมาย - การระบุรายละเอียดวัตถุประสงค์ รายคดี/รายละเอียด ข้อมูลระบบสารสนเทศที่จำเป็นต้องใช้ในการดำเนินการ สืบค้นข้อมูลคดี อาจจะไม่ครบถ้วน หรือเกินขอบเขต อำนาจหน้าที่	√		
๓	ศท. เพิ่มสิทธิ์ ในการสืบค้นข้อมูลในระบบสารสนเทศ ฯ - ศท. อาจจะเพิ่ม/ลด สิทธิ์เกินขอบเขตอำนาจหน้าที่ หรือการอนุญาตจาก ลปง.	√		
๔	หัวหน้าชุด/พนักงานเจ้าหน้าที่ ใช้ระบบสารสนเทศ ตามสิทธิ์ที่ได้รับอนุญาต - การสืบค้นข้อมูลเกินอำนาจหน้าที่ ของพนักงาน เจ้าหน้าที่ของรายคดี - การใช้ระบบสารสนเทศไม่มีการกำหนดระยะเวลาใน การเข้าใช้ระบบสารสนเทศ/ต่อรายคดี - การนำรหัสการเข้าใช้ระบบให้บุคคลอื่นใช้ในการ สืบค้นฯ	√		

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
การเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศสืบสวนสอบสวน สำนักงาน ปง.

ที่	ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและรายละเอียดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต	รายละเอียดมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๑	คณะกรรมการธุรกรรมฯ มีคำสั่งมอบหมาย (ม.) พนักงานเจ้าหน้าที่ ฯ - ไม่มีประเด็น	-	-
๒	หัวหน้าชุด/ พนักงานเจ้าหน้าที่ ขออนุญาต ลปง. ในการเข้าถึงข้อมูลฯ ที่เกี่ยวข้องกับคดี หรือ อำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย - การระบุรายละเอียดวัตถุประสงค์ รายคดี/ รายละเอียดข้อมูลระบบสารสนเทศที่ จำเป็นต้องใช้ในการดำเนินการสืบค้นข้อมูล คดี อาจจะไม่ครบถ้วน หรือเกินขอบเขต อำนาจหน้าที่	๙ สูง	๑.ปรับปรุง ทบทวน นโยบายสิทธิการ กำหนดนโยบายการใช้งานระบบ สารสนเทศ ๒.กำหนดให้มีกลไกในการกำกับ ตรวจสอบ ควบคุม การใช้ระบบ สารสนเทศ
๓	ศท. เพิ่มสิทธิ์ ในการสืบค้นข้อมูลในระบบ สารสนเทศ ฯ - ศท. อาจจะไม่เพิ่ม/ลด สิทธิ์เกินขอบเขต อำนาจหน้าที่ หรือการอนุญาตจาก ลปง.	๖ ปานกลาง	มาตรการหรือแนวทางความรับผิดชอบของ ผู้ปฏิบัติงานด้านระบบสารสนเทศฯ พร้อม กำหนดบทลงโทษ
๔	หัวหน้าชุด/พนักงานเจ้าหน้าที่ เข้าใช้ระบบ สารสนเทศตามสิทธิ์ที่ได้รับอนุญาต - การสืบค้นข้อมูลเกินอำนาจหน้าที่ ของ พนักงานเจ้าหน้าที่ของรายคดี - การใช้ระบบสารสนเทศไม่มีการกำหนด ระยะเวลาในการเข้าใช้ระบบสารสนเทศ/ต่อ รายคดี - การนำรหัสการเข้าใช้ระบบให้บุคคลอื่นใช้ ในการสืบค้นฯ	๙ สูง	- สรุปผลการเข้าถึงสืบค้นข้อมูลของพนักงาน เจ้าหน้าที่ที่ได้รับอนุญาตเข้าใช้ระบบฯ - กำหนดระยะเวลาในการสืบค้นข้อมูลราย คดี (ให้มีวันเริ่มต้น / สิ้นสุด หรือ คำสั่งยุติ คดี) - กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานสำหรับ ผู้ใช้ระบบสารสนเทศควรเปลี่ยนรหัสการ เข้าใช้ระบบฯ ทุกครั้ง หลังจากสิ้นสุดการ สืบค้น/รายคดีสิ้นสุดลง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการกำกับและตรวจสอบผู้มีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรม (On-site)

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ตารางที่ ๑ เกณฑ์โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	เหตุการณ์อาจเกิดขึ้นได้สูงมาก แต่ไม่เกินร้อยละ (ร้อยละ ๓)
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้สูง แต่ไม่เกินร้อยละ (ร้อยละ ๒)
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นไม่เกิน (ร้อยละ ๑)
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นไม่เกิน (ร้อยละ ๐.๑)
๑	เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)

ตารางที่ ๒ เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
5	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก
4	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง
3	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง
2	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ
1	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก

ตารางที่ ๓ ระดับความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการกำกับและตรวจสอบผู้มีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรม (On-site)

ลำดับ ที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk)	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๑	เจ้าหน้าที่พิจารณาคัดเลือกในการเข้าตรวจสอบการปฏิบัติ ตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกัน และปราบปรามการฟอกเงินฯ ณ สถานประกอบการ (On-site) โดยพิจารณาจากผลการเข้าแนะนำการปฏิบัติตามกฎหมาย (Visit) และ/หรือผลการประเมินความเสี่ยงของผู้มีหน้าที่รายงานผ่านระบบสารสนเทศเพื่อการประเมิน ความเสี่ยงและการบริหารจัดการคดีของผู้มีหน้าที่รายงาน (AMRAC)	เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ในการ คัดเลือกการเข้าตรวจสอบผู้มี หน้าที่รายงานการทำธุรกรรม ตามแต่ละประเภทธุรกิจ เมื่อ พบว่าผู้มีหน้าที่รายงานฯ มีความ เสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติที่ไม่ เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการ ป้องกันและปราบปรามการฟอก เงิน และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยอาจจะประวิงเวลาในการเข้า ตรวจสอบ ทำให้เกิดความล่าช้า	๑	๒	๒ ต่ำ
๒	เจ้าหน้าที่จัดทำหนังสือแจ้งการ เข้าตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎหมาย ณ สถานประกอบการ (On-site) โดยจะมีระยะเวลา ล่วงหน้าประมาณ ๑๕ - ๓๐ วัน	เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ในการแจ้งการ ขอเข้าตรวจสอบฯ อาจจะแจ้ง หนังสือไปยังผู้มีหน้าที่รายงานฯ ล่าช้าเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนด	๑	๒	๒ ต่ำ
๓	เจ้าหน้าที่เข้าตรวจสอบการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ณ สถาน ประกอบการ (On-site)	เมื่อเจ้าหน้าที่เข้าตรวจสอบ ณ สถานประกอบการ (On-site) เมื่อตรวจพบว่าผู้มีหน้าที่รายงานฯ ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการ ป้องกันและปราบปรามการฟอก เงิน และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง อาจจะมีการเรียกรับเงิน เพื่อให้ การรายงานผลเป็นไปตาม กฎหมายฯ และผู้มีหน้าที่รายงาน จะได้ไม่ต้องเสียค่าปรับตาม กฎหมายฯ	๒	๔	๘ สูง

ลำดับ ที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk)	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๔	เจ้าหน้าที่จัดทำสรุปผลการเข้า ตรวจสอบ การปฏิบัติตาม กฎหมาย ณ สถานที่ประกอบการ (On-site)	เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำรายงานผลการ ตรวจสอบ อาจจะรายงานผลการ ตรวจสอบที่ไม่ตรงกับข้อเท็จจริง	๑	๓	๓ ปาน กลาง

ส่วนที่ ๓ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการงานการกำกับและตรวจสอบผู้มีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรม (On – site)

ในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต พิจารณาความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือก ในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอาจมีหลากหลายวิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือก วิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่าเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมินมาประกอบด้วย

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน (ดูคำอธิบายเพิ่มเติม) เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken)

ระดับ	คำอธิบาย
	การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผลการควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาสความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ดี	พอใช้	อ่อน
๑	เมื่อเจ้าหน้าที่เข้าตรวจสอบ ณ สถานประกอบการ (On-site) หากตรวจพบว่าผู้มีหน้าที่รายงาน ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง อาจจะมีการเรียกรับเงินเพื่อช่วยให้การรายงานผลเป็นไปตามกฎหมายฯ และผู้มีหน้าที่รายงานจะได้ไม่ต้องเสียค่าปรับตามกฎหมายฯ	√		

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการกำกับและตรวจสอบผู้มีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรม (On-site)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

แบบสรุปรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕			
ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต สำนักงาน ปง.			
รอบที่ ๑ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต			
จำนวนรวม ๑ หน่วยงาน			
ที่	ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและรายละเอียดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต	รายละเอียดมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๑	เมื่อเจ้าหน้าที่เข้าตรวจสอบ ณ สถานประกอบการ (On-site) หากตรวจพบว่าผู้มีหน้าที่รายงาน ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินฯ อาจจะมีการเรียกรับเงิน เพื่อช่วยให้การรายงานผลเป็นไปตามกฎหมายฯ และผู้มีหน้าที่รายงานจะได้ไม่ต้องเสียค่าปรับตามกฎหมายฯ	๘ สูง	๑. เมื่อมีการออกตรวจสอบ ณ สถานประกอบการ (On-site) จะต้องมีการออกตรวจเป็นทีมงาน ๒. การออกตรวจสอบ ณ สถานประกอบการ (On-site) สำหรับกลุ่มธุรกิจบางประเภท จะต้อง มีหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้องร่วมออกตรวจด้วย เช่น เจ้าหน้าที่จากธนาคารแห่งประเทศไทย (ธปท.), เจ้าหน้าที่จากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ๓. มีการเสนอผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการพิจารณาผลการกำกับตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินของผู้มีหน้าที่รายงาน (โดยคณะกรรมการฯ ประกอบด้วย ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก ที่มีหน้าที่ตรวจสอบการรายงานผลการตรวจของหน่วยงาน เช่น กรมการปกครอง, สำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.), ก.ล.ต. , ธปท.)

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง (วิธีเฉพาะเจาะจง)

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ตารางที่ ๑ เกณฑ์โอกาสที่จะเกิด (Likelihood)

โอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	เหตุการณ์อาจเกิดขึ้นได้สูงมาก แต่ไม่เกินร้อยละ (ร้อยละ ๓)
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้สูง แต่ไม่เกินร้อยละ (ร้อยละ ๒)
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นไม่เกิน (ร้อยละ ๑)
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นไม่เกิน (ร้อยละ ๐.๑)
๑	เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)

ตารางที่ ๒ เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
5	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก
4	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง
3	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง
2	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ
1	กระทบต่องบประมาณและความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก

ตารางที่ ๓ ระดับความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง (วิธีเฉพาะเจาะจง)

ลำดับที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk)	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๑	<p>ขั้นเตรียมการและจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง (กองศูนย์ กลุ่ม ที่จะซื้อเป็นผู้ดำเนินการ)</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานจัดซื้อจัดจ้างวิธีเฉพาะเจาะจงของกองศูนย์ กลุ่ม กำหนดขอบเขตของงาน (TOR) หรือกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ และกำหนดราคากลาง สืบราคาจากร้านค้า ตัวแทนจำหน่ายให้ส่งใบเสนอราคา เพื่อจัดทำราคากลาง อาจจะมีส่วนร่วมร่วมกันกับร้านค้าในการร่วมกันกำหนดราคากลาง และการกำหนดขอบเขตของงาน (TOR) หรือ การ กำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุในการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานจัดซื้อจัดจ้างของกองศูนย์ กลุ่ม กำหนดรายชื่อคณะกรรมการซื้อหรือจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจงและคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/ผู้ตรวจรับพัสดุ</p> <p>- จัดส่งเรื่องไปยังส่วนพัสดุ สลก. เพื่อดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างต่อไป</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานจัดซื้อจัดจ้างของ กอง/ศูนย์/กลุ่ม เป็นผู้กำหนดขอบเขตของงาน (TOR) หรือกำหนดลักษณะเฉพาะของพัสดุ และกำหนดราคากลาง สืบราคาจากร้านค้า ตัวแทนจำหน่ายให้ส่งใบเสนอราคา เพื่อจัดทำราคากลาง อาจจะมีส่วนร่วมร่วมกันกับร้านค้าในการร่วมกันกำหนดราคากลาง และการกำหนดขอบเขตของงาน (TOR) หรือ การ กำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุในการจัดซื้อจัดจ้าง</p>	๕	๕	๒๕ สูงมาก

ลำดับที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk)	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๒	<p>ขั้นตอนการดำเนินงาน ของเจ้าหน้าที่พัสดุของ กรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - รับเรื่องรายการจัดซื้อจัด จ้างจากกอง ศูนย์ กลุ่ม - เจ้าหน้าที่พัสดุของกรม ตรวจเช็คประวัติราคาที่เคย จัดซื้อครั้งสุดท้าย - เปรียบเทียบและ พิจารณาจากราคาต่ำสุด - กรณีที่รายการวัสดุ/ ครุภัณฑ์ที่ไม่สามารถ จัดซื้อจัดจ้างได้ตามที่กอง/ ศูนย์/กลุ่ม สลก. จะแจ้ง ความประสงค์ แจ้งเจ้าของ เรื่องเพื่อแก้ไขข้อกำหนด และคุณลักษณะของวัสดุ/ ครุภัณฑ์นั้น ก่อนดำเนินการ จัดหาพัสดุ 	ไม่มีประเด็น			
๓	<p>เจ้าหน้าที่พัสดุของกรม เสนอขอความเห็นชอบ แต่งตั้งกรรมการซื้อหรือ จ้าง คณะกรรมการตรวจ รับพัสดุ และบันทึกข้อมูล ในระบบ e-GP</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำบันทึกขอความ เห็นชอบการจัดซื้อจัดจ้าง - จัดทำหนังสือแต่งตั้ง คณะกรรมการซื้อหรือจ้าง คณะกรรมการตรวจรับ พัสดุ 	ไม่มีประเด็น			

ลำดับที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk)	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
	- เสนอหนังสือขอความ เห็นชอบและหนังสือ แต่งตั้งคณะกรรมการให้ ผู้บริหารลงนาม				
๔	ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง จัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง - จัดทำหนังสือขออนุมัติ จัดซื้อจัดจ้าง - จัดทำประกาศผู้ชนะ - จัดทำใบสั่งจ้าง - เสนอขออนุมัติจัดซื้อจัด จ้างและใบสั่งจ้างให้ผู้มี อำนาจลงนาม - ส่งอนุมัติจัดซื้อจัดจ้างให้ เจ้าของเรื่องคุมยอดเงิน งบประมาณ	ไม่มีประเด็น			
๕	ติดต่อผู้ขายมาลงนามและ รับใบสั่งซื้อสั่งจ้างและ บันทึกข้อมูลในระบบ e- GP - ติดต่อผู้ขายมาลงนาม และรับใบสั่งซื้อสั่งจ้าง แจ้งให้ดำเนินการตาม ใบสั่งซื้อสั่งจ้างและกำหนด วันส่งมอบ - บันทึกข้อมูลลงระบบ การจัดซื้อจัดจ้าง e-GP	ไม่มีประเด็น			
๖	แจ้งคำสั่งให้คณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุทราบและทำ หน้าที่	ไม่มีประเด็น			

ลำดับที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต (Fraud Risk)	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๗	สร้างข้อมูลหลักผู้ขายตามระบบ GFMIS และบันทึกใบสั่งจ้าง ตามระบบ GFMIS	ไม่มีประเด็น			
๘	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุเมื่อผู้ขายส่งมอบพัสดุจัดทำบันทึกรายงานผลการตรวจรับพัสดุ บันทึกข้อมูลการตรวจรับตามระบบ e-GP และบันทึกข้อมูลการตรวจรับตามใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ตามระบบ GFMIS	ไม่มีประเด็น			
๙	จัดทำบันทึกอนุมัติเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขาย	ไม่มีประเด็น			

ส่วนที่ ๓ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้าง (วิธีเฉพาะเจาะจง)

ในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต พิจารณารiskที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือก ในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอาจมีหลากหลายวิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือก วิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่าเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมินมาประกอบด้วย

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน (ดูคำอธิบายเพิ่มเติม) เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken)

ระดับ	คำอธิบาย
	การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยให้ความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผลการควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาสความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ดี	พอใช้	อ่อน
๑	<p>ขั้นเตรียมการและจัดทำรายงานขอซื้อขอดีจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง (กอง ศูนย์ กลุ่ม ที่จะซื้อเป็นผู้ดำเนินการ)</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานจัดซื้อจัดจ้างวิธีเฉพาะเจาะจงของกอง ศูนย์ กลุ่ม กำหนดขอบเขตของงาน และกำหนดราคากลาง สืบราคาจากร้านค้า ตัวแทนจำหน่ายให้ส่งใบเสนอราคา เพื่อจัดทำราคา</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานจัดซื้อจัดจ้างของกอง ศูนย์ กลุ่ม กำหนดรายชื่อคณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงและคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/ผู้ตรวจรับพัสดุ</p> <p>จัดส่งเรื่องไปยังส่วนพัสดุ สลก. เพื่อดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างต่อไป</p> <p>ประเด็น</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานจัดซื้อจัดจ้างของ กอง/ศูนย์/กลุ่ม เป็นผู้กำหนดขอบเขตของงานและกำหนดราคากลาง สืบราคาจากร้านค้า ตัวแทนจำหน่ายให้ส่งใบเสนอราคา เพื่อจัดทำราคากลาง อาจจะมีผลประโยชน์ร่วมกันกับร้านค้าในการร่วมกันกำหนดราคากลาง และการกำหนดขอบเขตของงาน (TOR) หรือการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุในการจัดซื้อจัดจ้าง</p>	√		

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง (วิธีเฉพาะเจาะจง)

ร.ท.	ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงและรายละเอียดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยงการทุจริต	รายละเอียดมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
๑	<p>ขั้นเตรียมการและจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง (กอง ศูนย์ กลุ่ม ที่จะซื้อเป็นผู้ดำเนินการ)</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานจัดซื้อจัดจ้างวิธีเฉพาะเจาะจงของกอง ศูนย์ กลุ่ม กำหนดขอบเขตของงาน และกำหนดราคากลาง สืบราคาจากร้านค้า ตัวแทนจำหน่ายให้ส่งใบเสนอราคา เพื่อจัดทำราคา</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานจัดซื้อจัดจ้างขอ กอง ศูนย์ กลุ่ม กำหนดรายชื่อกิจกรรม การซื้อ หรือ จ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงและคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/ผู้ตรวจรับพัสดุ</p> <p>จัดส่งเรื่องไปยังส่วนพัสดุ สลก. เพื่อดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างต่อไป</p> <p>ประเด็น</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานจัดซื้อจัดจ้างของ กอง/ศูนย์/กลุ่ม เป็นผู้กำหนดขอบเขตของงานและกำหนดราคากลาง สืบราคาจากร้านค้า ตัวแทนจำหน่ายให้ส่งใบเสนอราคา เพื่อจัดทำราคากลาง อาจจะมีผลประโยชน์ร่วมกันกับร้านค้าในการร่วมกันกำหนดราคากลาง และการกำหนดขอบเขตของงาน (TOR) หรือการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุในการจัดซื้อจัดจ้าง</p>	<p>๒๕</p> <p>สูงมาก</p>	<p>- มีแนวทางการกำหนดราคากลาง และกำหนดขอบเขตของงาน (TOR) หรือกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ เพื่อให้ตรงกับความต้องการของผู้ใช้งาน และไม่เกินวงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรให้เป็นไปตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง</p>

