



คู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

FRA_s : FRAUD RISK – ASSESSMENTS

ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต
สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน



ประกาศสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน

เรื่อง คู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

.....

ด้วยสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (สำนักงาน ป.ง.) ได้จัดทำคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการป้องกันมิให้เกิดการทุจริต และเป็นการป้องกันการทุจริตภายในองค์กร เป็นการส่งเสริมการป้องกันและต่อต้านการทุจริตสำหรับเจ้าหน้าที่สำนักงาน ป.ง. จึงเป็นประโยชน์อย่างยิ่งสำหรับเจ้าหน้าที่สำนักงาน ป.ง. ที่ได้ยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นไปด้วยความโปร่งใส ซื่อสัตย์ สุจริต

ดังนั้น เพื่อเป็นการป้องกันการทุจริตภายในองค์กร จึงขอประกาศใช้คู่มือดังกล่าว และขอให้ทุกหน่วยงานภายในสำนักงาน ป.ง. ปฏิบัติตามคู่มืออย่างเคร่งครัด ร่วมกันเสริมสร้างองค์กรให้ปราศจากการทุจริต และประพฤติมิชอบ

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(นางสาวปราณี เก้าเอี้ยน)

ผู้ช่วยเลขาธิการฯ ปฏิบัติราชการแทน

เลขาธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน

คำนำ

เหตุการณ์ความเสียหายด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสียหายจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของทุกส่วนราชการ อันเป็นนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ

ตามคำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบ กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ ฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบได้ สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน จึงได้จัดทำคู่มือประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือนี้จะเป็นประโยชน์กับเจ้าหน้าที่สำนักงาน ป.ป.ช. ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑ ความเป็นมา	๑
ส่วนที่ ๒ ความเสี่ยง	๒
ส่วนที่ ๓ การประเมินความเสี่ยง	๒
รูปแบบพฤติกรรม เหตุการณ์ที่มีโอกาสหรือมีความเสี่ยงการทุจริต	
กระบวนงานการยึดและอายัดทรัพย์สิน	๖
กระบวนงานการบริหารจัดการทรัพย์สิน	๑๑
กระบวนงานการกำกับและตรวจสอบ	๑๓
กระบวนงานการจัดซื้อจัดจ้าง (วิธีเฉพาะเจาะจง)	๑๖
ส่วนที่ ๔ การกำกับและติดตาม	๑๘
บรรณานุกรม	๑๙

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต กระบวนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สำนักงาน ปปง.

ส่วนที่ ๑

ความเป็นมา

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

คำสั่งคณะกรรมการรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.) ที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่อง มาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพตติมิชอบ ข้อ (๑) ให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพตติมิชอบในส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน ในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพตติมิชอบได้ ซึ่งหน่วยงานได้นำมาดำเนินการ และในด้านการบริหารจัดการภายในหน่วยงานยังพบว่าหน่วยงานให้ความสำคัญกับการป้องกันในประเด็นที่อาจเป็นความเสี่ยง หรือเป็นช่องทางที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต การรับสินบน หรือก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน และสามารถยับยั้งการทุจริตหรือผลประโยชน์ทับซ้อนที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างเท่าทันสถานการณ์ ซึ่งเมื่อหน่วยงาน มีการป้องกันการทุจริตเชิงรุกในลักษณะดังกล่าว ก็จะทำให้การทุจริตลดลงได้ในที่สุด ตลอดจนยังผลักดันให้เกิดทิศทางการพัฒนาและปรับปรุงการทำงานภายในหน่วยงานในภาพรวมของหน่วยงาน มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการบริหารเพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล โดยแบ่งประเภท ความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

(๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

(๒) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

(๓) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ

สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (สำนักงาน ปปง.) มีภารกิจหลักในการบังคับใช้กฎหมายให้เกิดประสิทธิภาพ เพื่อแก้ไขปัญหาอาชญากรรมที่เกี่ยวข้องกับการฟอกเงินและการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายและการแพร่ขยายอาวุธที่มีอานุภาพทำลายล้างสูง ซึ่งภารกิจดังกล่าวอาจก่อให้เกิด ความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตและประพตติมิชอบในการปฏิบัติหน้าที่ราชการได้ จึงจำเป็นที่จะต้อง มีแนวทางการบริหารความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการปฏิบัติงาน

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่เจ้าหน้าที่สำนักงาน ปปง. ถือเป็น การป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การประเมินความเสี่ยง ภายในองค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีพบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็น ความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

ส่วนที่ ๒

ความเสี่ยง (Risk)

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน ซึ่งมีโอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคต และมีผลกระทบ ทั้งทางบวกและทางลบ หากเป็นทางลบจะก่อให้เกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเปล่า หรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ทำให้การดำเนินงานขององค์กรไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ จึงจำเป็นต้องพิจารณาโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์และผลกระทบ (Impact) ที่จะได้รับ

ประเภทความเสี่ยง แบ่งเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑) ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ แผนดำเนินงาน ที่นำไปปฏิบัติไม่เหมาะสมหรือไม่สอดคล้องกับปัจจัยภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก อันส่งผลกระทบต่อ บรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ หรือสถานะขององค์กร

๒) ด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน งบประมาณถูกตัด งบประมาณที่ได้รับไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ของภารกิจที่เปลี่ยนแปลงไปทำให้การจัดสรร ไม่เพียงพอ

๓) ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกๆ ขั้นตอน โดย ครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ และบุคลากรในการปฏิบัติงาน

๔) ด้านกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) หรือ (Event Risk) คือ ความเสี่ยง ที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎหมายที่มีอยู่ไม่เหมาะสมหรือ เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน

สาเหตุของความเสี่ยง แบ่งเป็น ๒ ปัจจัย ดังนี้

๑) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการ เปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึง เป็นต้น

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

ส่วนที่ ๓

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

๑.๑) บทบาทและภารกิจของสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (สำนักงาน ป.ป.ง.) โดยมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

- อำนาจหน้าที่ตามมาตรา ๔๐ แห่งพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มีดังนี้

(๑) ดำเนินการให้เป็นไปตามมติของคณะกรรมการ คณะกรรมการธุรกรรม และ ปฏิบัติงานธุรการอื่น

(๒) รับรายงานการทำธุรกรรมที่ส่งให้ตามหมวด ๒ และแจ้งตอบการรับรายงาน รวมทั้งการรับรายงานและข้อมูลเกี่ยวกับการทำธุรกรรมที่ได้มาโดยทางอื่น

(๓) รับหรือส่งรายงานหรือข้อมูลเพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัตินี้หรือกฎหมายอื่น หรือตามข้อตกลงที่ได้จัดทำขึ้นระหว่างหน่วยงานในประเทศหรือต่างประเทศ

(๓/๑) กำหนดแนวทางปฏิบัติ กำกับ ตรวจสอบ และประเมินผลการปฏิบัติตามพระราชบัญญัตินี้ของผู้มีหน้าที่รายงานการทำธุรกรรมต่อสำนักงานตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และแนวปฏิบัติตามระเบียบที่คณะกรรมการกำหนด

(๓/๒) ประเมินความเสี่ยงระดับชาติเกี่ยวกับการฟอกเงินหรือการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายเพื่อจัดทำนโยบายและกำหนดยุทธศาสตร์ด้านการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายเสนอต่อคณะกรรมการและคณะรัฐมนตรี รวมทั้งแจ้งผลการประเมินความเสี่ยงดังกล่าวไปยังหน่วยงานกำกับดูแลผู้มีหน้าที่รายงานตามมาตรา ๑๓ และมาตรา ๑๖ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการใดๆ ในการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินหรือการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย

(๓/๓) จัดทำแผนปฏิบัติการร่วมกับส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้องที่จะดำเนินการให้เป็นไปตามนโยบายและยุทธศาสตร์ด้านการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย

(๓/๔) แจ้งรายชื่อผู้มีหน้าที่รายงานตามมาตรา ๑๓ และมาตรา ๑๖ ซึ่งไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัตินี้ หรือกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายไปยังหน่วยงานกำกับดูแลผู้มีหน้าที่รายงานตามมาตรา ๑๓ และมาตรา ๑๖ เพื่อพิจารณาดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องต่อไป

(๓/๕) ส่งเสริมความร่วมมือของประชาชนเกี่ยวกับการให้ข้อมูลข่าวสารเพื่อป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินและการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย

(๔) เก็บ รวบรวมข้อมูล สถิติ ตรวจสอบ และติดตามประเมินผลการดำเนินการตามพระราชบัญญัตินี้ และวิเคราะห์รายงานหรือข้อมูลต่างๆ เกี่ยวกับการทำธุรกรรม และประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการฟอกเงินหรือการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย

(๕) เก็บรวบรวมพยานหลักฐานเพื่อดำเนินคดีกับผู้กระทำความผิดตามพระราชบัญญัตินี้

(๖) จัดให้มีโครงการที่เกี่ยวกับการเผยแพร่ความรู้ การให้การศึกษ และการฝึกอบรมในด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการดำเนินการตามพระราชบัญญัตินี้ หรือช่วยเหลือหรือสนับสนุนทั้งภาครัฐและภาคเอกชนให้มีการจัดโครงการดังกล่าว

(๗) ปฏิบัติการอื่นตามพระราชบัญญัตินี้หรือกฎหมายอื่น

- อำนาจหน้าที่ตามมาตรา ๒๒ แห่งพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายและการแพร่ขยายอาวุธที่มีอานุภาพทำลายล้างสูง พ.ศ. ๒๕๕๙ มีดังนี้

(๑) ให้คำแนะนำหรือชี้แจงแนวทางการปฏิบัติแก่ผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติ ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้

(๒) กำกับดูแล ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัตินี้ รวมถึงการดำเนินคดีกับผู้ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้

(๓) รับหรือส่งรายงานหรือข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติการตามพระราชบัญญัตินี้หรือตามกฎหมายอื่น

(๔) เก็บรวบรวมข้อมูลและพยานหลักฐานเพื่อดำเนินการเกี่ยวกับการยึดอายัด หรือริบทรัพย์สินตามพระราชบัญญัตินี้หรือตามกฎหมายอื่น

๑.๒) ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของสำนักงาน ปปง. โดยหน่วยงานผู้ทำการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส มีข้อเสนอแนะ และประเด็นที่ควรพัฒนาจากแบบสำรวจความคิดเห็นของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายใน ดังนี้

ดัชนี	ตัวชี้วัด	ประเด็นที่ควรพัฒนา
ดัชนีความโปร่งใส	เจตจำนงสุจริตของผู้บริหาร	ความมุ่งมั่นปฏิบัติงานอย่างโปร่งใสและซื่อสัตย์ สุจริตของผู้บริหารหน่วยงาน
	การจัดการเรื่องร้องเรียน	การรับทราบช่องทางที่สามารถร้องเรียนการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานได้
ดัชนีวัฒนธรรมคุณธรรมในองค์กร	การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน	หน่วยงานควรให้ความสำคัญในการป้องกันไม่ให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในหน่วยงาน
	แผนป้องกันและปราบปรามการทุจริต	หน่วยงานควรมีโครงการหรือกิจกรรมเพื่อป้องกันหรือส่งเสริมคุณธรรมในหน่วยงาน
	การตรวจสอบถ่วงดุลภายใน	๑) การตรวจสอบและลงโทษทางวินัยต่อเจ้าหน้าที่ผู้กระทำการทุจริตอย่างจริงจัง ๒) กลุ่มงานตรวจสอบของหน่วยงานควรมีความเป็นอิสระ ไม่ถูกแทรกแซง ปราศจากอคติมีความเป็นกลาง และให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์
ดัชนีคุณธรรมการทำงานในหน่วยงาน	คุณธรรมการบริหารงาน	๑) หน่วยงานควรปราศจากการซื้อขายตำแหน่งหรือใช้เส้นสายในการบรรจุ แต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนระดับ เลื่อนตำแหน่งของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ๒) หน่วยงานควรมีการพิจารณาความดี ความชอบ คัดเลือกเจ้าหน้าที่เพื่อเข้ารับการศึกษาอบรม/ศึกษาดูงาน/ทุนการศึกษา อย่างโปร่งใสและเป็นธรรม

๑.๓) รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของสำนักงาน ปปง.

- ด้านการรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ e - payment ปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

- การควบคุมการใช้สาธารณูปโภคและการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค มีบางรายการที่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี

- การจัดซื้อจัดจ้าง วิธีเฉพาะเจาะจง จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง/รายงานผลการพิจารณาไม่เป็นไปตามระเบียบ
- การจัดซื้อจัดจ้าง วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป การเผยแพร่ร่างเอกสารและประกาศไม่เป็นไปตามระเบียบ
- รายงาน e-payment ไม่เป็นไปตามระเบียบ
- การปฏิบัติตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง และปฏิบัติไม่เป็นไปตามประกาศของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
- การเบิกจ่ายเงินจากคลัง พบว่าระบบควบคุมภายในไม่เหมาะสมขาดการสอบทานทางการปฏิบัติงาน , ไม่ปฏิบัติตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ, เบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลผิดพลาดต้องเรียกเงินส่งคืนคลัง

๑.๔) การดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในการปฏิบัติงานของสำนักงาน ปปง.

สำนักงาน ปปง. ได้จัดโครงการส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม การเสริมสร้างธรรมาภิบาล และการป้องกันเพื่อลดความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ กิจกรรมการประชุมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การเสริมสร้างธรรมาภิบาล และการป้องกันเพื่อลดความเสี่ยงในการทุจริตและประพฤติมิชอบ ระหว่างวันที่ ๖ - ๘ มีนาคม ๒๕๖๒ ณ โรงแรมภูวนาลี รีสอร์ท เขาใหญ่ ตำบลหมูสี อำเภอปากช่อง จังหวัดนครราชสีมา ได้กำหนดแนวทางในการประเมินความเสี่ยงภายในองค์กร โดยได้ดำเนินการจัดประชุมเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง เพื่อระดมความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่สำนักงาน ปปง. โดยได้แบ่งกลุ่มฝึกปฏิบัติเพื่อร่วมกันแสดงความคิดเห็น ในงานที่อาจจะก่อให้เกิดความเสี่ยงในการทุจริต โดยพิจารณาถึงเหตุการณ์หรือโอกาสที่มีความเสี่ยง ด้านการทุจริต หากเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก จึงจำเป็นต้องคิดถึงความเสี่ยงล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาคาทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่สำนักงาน ปปง. ทุกคนในการร่วมกันต่อต้านการทุจริตในทุกรูปแบบ โดยเจ้าหน้าที่สำนักงาน ปปง. ได้ทำการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงหรือโอกาสที่อาจจะเกิดการทุจริต ผลกระทบ และระดับความเสี่ยงในการปฏิบัติหน้าที่ราชการเบื้องต้น ๔ กระบวนงาน เพื่อนำผลการประเมิน ความเสี่ยงดังกล่าวมากำหนดเป็นมาตรการเพื่อปิดโอกาสการทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่สำนักงาน ปปง. ดังนี้

๑. กระบวนงานการยึดและอายัดทรัพย์สิน
๒. กระบวนงานการบริหารจัดการทรัพย์สิน
๓. กระบวนงานการกำกับและตรวจสอบ
๔. กระบวนงานการจัดซื้อจัดจ้าง

ผลการดำเนินการ

การจัดทำคู่มือแนวทางประเมินความเสี่ยงการทุจริต (FRAs: FRAUD RISK-ASSESSMENTS) ได้กำหนดขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๙ ขั้นตอน ดังนี้

- ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๓ เมตริกส์ระดับความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
- ขั้นตอนที่ ๗ จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๘ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๙ การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

เจ้าหน้าที่สำนักงาน ป.ป.ง. ได้ร่วมกันวิเคราะห์ ประเมินเพื่อระบุความเสี่ยง พฤติกรรมการทุจริต หรือเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริตทั้งที่เคยเกิดขึ้นแล้วและที่ยังไม่เคยเกิดขึ้น แต่คาดการณ์ว่ามีโอกาสที่จะเกิดขึ้นได้ จากนั้นจึงวิเคราะห์ว่าเหตุการณ์นั้นอยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด (ต่ำ ปานกลาง สูง สูงมาก) และวิเคราะห์ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังและระดับความรุนแรงของผลกระทบในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ขึ้น รวมถึงคุณภาพของการบริหารจัดการในเรื่องนั้น ๆ ว่ามีการบริหารจัดการเป็นอย่างไร (ดี พอใช้ อ่อน) เพื่อนำมาจัดทำเป็นมาตรการ/แนวทาง/แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต โดยมีผลการดำเนินการ ดังนี้

รูปแบบพฤติกรรม เหตุการณ์ที่มีโอกาสหรือความเสี่ยงการทุจริต

๑. กระบวนการยัดและอายัดทรัพย์สิน (ตารางที่ ๑)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown factor
๑	การพิจารณาว่าเป็นมูลฐานหรือไม่ - การใช้ดุลพินิจโดยมิชอบ - ผู้บังคับบัญชาสั่งการ	√ √	
๒	การออกคำสั่งมอบหมาย (ม.) - การมอบหมายให้พนักงานเจ้าหน้าที่ที่สามารถควบคุมได้เป็นผู้รับผิดชอบ	√	
๓	การตรวจสอบทรัพย์สินรวบรวมพยานหลักฐาน - พนักงานเจ้าหน้าที่รับเอกสารแล้วไม่นำมาเป็นพยานหลักฐาน		√
๔	การสอบปากคำพยาน - สอบไม่ครบ/สอบช่วย/สอบไม่เป็นกลาง		√
๕	การประมวลเรื่อง/สรุปเรื่องเพื่อเสนอคณะกรรมการธุรกรรมมีมติ ยัด/อายัดทรัพย์สิน - เสนอข้อเท็จจริงไม่ครบถ้วน/ไม่ตรงกับข้อเท็จจริงเพื่อเอื้อประโยชน์		√
๖	การประชุมคณะกรรมการธุรกรรมเพื่อมีมติยัด/อายัด - คณะกรรมการมีโอกาสถูกแทรกแซงจากผู้มีอำนาจเพื่อเปลี่ยนแปลงผลของธุรกรรม		√
๗	การรับทรัพย์สินจากหน่วยงานที่เก็บรักษาทรัพย์สิน/เจ้าของทรัพย์สินส่งมอบทรัพย์สินให้กองบริหารจัดการทรัพย์สิน - การสืบเปลี่ยนตัวทรัพย์สิน (ประเภท/ปริมาณ) - บันทึกการตรวจยึด /ตรวจค้นไม่ครบถ้วน - เอื้อประโยชน์ให้กับเจ้าของทรัพย์สิน /เอื้อประโยชน์ให้กับพนักงานเจ้าหน้าที่	√ √ √	
๘	การสืบพยานให้ชั้นศาล - การเบิกความเอื้อประโยชน์ให้กับจำเลย		√

สถานะความเสี่ยง : การนำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต

- เขียว ● ความเสี่ยงต่ำ
 เหลือง ○ ความเสี่ยงปานกลาง
 ส้ม ● ความเสี่ยงสูง
 แดง ● ความเสี่ยงสูงมาก

สถานะความเสี่ยงของกระบวนการงานการยึดและอายัดทรัพย์สิน (ตารางที่ ๒)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การพิจารณาว่าเป็นมูลฐานหรือไม่ - การใช้ดุลพินิจโดยมิชอบ - ผู้บังคับบัญชาสั่งการ		√		√
๒	การออกคำสั่งมอบหมาย (ม.) - การมอบหมายให้พนักงานเจ้าหน้าที่ที่สามารถควบคุมได้เป็นผู้รับผิดชอบ			√	
๓	การตรวจสอบทรัพย์สินรวบรวมพยานหลักฐาน - พนักงานเจ้าหน้าที่รับเอกสารแล้วไม่นำมาเป็นพยานหลักฐาน			√	
๔	การสอบปากคำพยาน - สอบไม่ครบ/สอบช่วย/สอบไม่เป็นกลาง			√	
๕	การประมวลเรื่อง/สรุปเรื่องเพื่อเสนอคณะกรรมการธุรกรรมมีมติยึด/อายัดทรัพย์สิน - เสนอข้อเท็จจริงไม่ครบถ้วน/ไม่ตรงกับข้อเท็จจริงเพื่อเอื้อประโยชน์			√	
๖	การประชุมคณะกรรมการธุรกรรมเพื่อมีมติยึด/อายัด - คณะกรรมการมีโอกาสถูกแทรกแซงจากผู้มีอำนาจเพื่อเปลี่ยนแปลงผลของธุรกรรม				√
๗	การรับทรัพย์สินจากหน่วยงานที่เก็บรักษาทรัพย์สิน/เจ้าของทรัพย์สินส่งมอบทรัพย์สินให้กองบริหารจัดการทรัพย์สิน - การสับเปลี่ยนตัวทรัพย์สิน (ประเภท/ปริมาณ) - บันทึกการตรวจยึด / ตรวจค้นไม่ครบถ้วน - เอื้อประโยชน์ให้กับเจ้าของทรัพย์สิน / เอื้อประโยชน์ให้กับพนักงานเจ้าหน้าที่			√	√ √
๘	การสืบพยานให้ชั้นศาล - การเบิกความเอื้อประโยชน์ให้กับจำเลย				√

การพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ คือการนำสถานะความเสี่ยงจากตารางที่ ๒ ในช่องสีส้มและสีแดง มาหาค่าความเสี่ยงรวม โดยมีค่าคะแนนในการคำนวณ ดังนี้

- ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑ ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ หมายถึงมีความจำเป็นสูง การเฝ้าระวังความเสี่ยงต้องทำการป้องกัน ไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าอยู่ในระดับ ๓ ระดับ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้น ๆ หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวัง ค่าอยู่ในระดับ ๑

- ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน หน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย ผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย ค่าอยู่ที่ระดับ ๒ , ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นมีผลกระทบต่องานภายใน กระบวนการเรียนรู้ องค์กรความรู้ ค่าอยู่ที่ระดับ ๑

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ กระบวนการยุติธรรมและอาัยตทรัพย์สิน (ตารางที่ ๓)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับ ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับ ความรุนแรงของผลกระทบ	ความเสี่ยงรวมจำเป็น X รุนแรง
๑	การพิจารณาว่าเป็นมูลฐานหรือไม่ - การใช้ดุลพินิจโดยมิชอบ - ผู้บังคับบัญชาสั่งการ	๓ ๓	๒ ๓	๖ ๙
๒	การออกคำสั่งมอบหมาย (ม.) - การมอบหมายให้พนักงานเจ้าหน้าที่ที่สามารถควบคุมได้เป็นผู้รับผิดชอบ	๒	๓	๖
๓	การตรวจสอบทรัพย์สินรวบรวมพยานหลักฐาน - พนักงานเจ้าหน้าที่รับเอกสารแล้วไม่นำมาเป็นพยานหลักฐาน	๒	๓	๖
๔	การสอบปากคำพยาน - สอบไม่ครบ/สอบช่วย/สอบไม่เป็นกลาง	๒	๓	๖
๕	การประมวลเรื่อง/สรุปเรื่องเพื่อเสนอคณะกรรมการตุรกรรมมีมติยึด/อายัดทรัพย์สิน - เสนอข้อเท็จจริงไม่ครบถ้วน/ไม่ตรงกับข้อเท็จจริงเพื่อเอื้อประโยชน์	๒	๓	๖
๖	การประชุมคณะกรรมการตุรกรรมเพื่อมีมติยึด/อายัด - คณะกรรมการมีโอกาสถูกแทรกแซงจากผู้มีอำนาจเพื่อเปลี่ยนแปลงผลของตุรกรรม	๒	๓	๖
๗	การรับทรัพย์สินจากหน่วยงานที่เก็บรักษาทรัพย์สิน/เจ้าของทรัพย์สินส่งมอบทรัพย์สินให้กองบริหารจัดการทรัพย์สิน - การสับเปลี่ยนตัวทรัพย์สิน (ประเภท/ปริมาณ) - บันทึกการตรวจยึด /ตรวจค้นไม่ครบถ้วน - เอื้อประโยชน์ให้กับเจ้าของทรัพย์สิน /เอื้อประโยชน์ให้กับพนักงานเจ้าหน้าที่	๓ ๓ ๓	๒ ๒ ๒	๖ ๖ ๖
๘	การสืบพยานให้ชั้นศาล - การเบิกความเอื้อประโยชน์ให้กับจำเลย	๒	๒	๔

การประเมินการควบคุมความเสี่ยง คือ การนำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เผื่อระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : ค่าคะแนนความเสี่ยงรวม ๑ - ๓ คือ จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/องค์กร ไม่มีผลเสีย

พอใช้ : ค่าคะแนนความเสี่ยงรวม ๔ - ๖ คือ จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจตรงกัน

อ่อน : ค่าคะแนนความเสี่ยงรวม ๗ - ๙ คือ จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

การประเมินการควบคุมความเสี่ยง กระบวนการยืมและอายัดทรัพย์สิน (ตารางที่ ๔)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑	การพิจารณาว่าเป็นมูลฐานหรือไม่ - การใช้ดุลพินิจโดยมิชอบ - ผู้บังคับบัญชาสั่งการ	พอใช้ อ่อน		√	√
๒	การออกคำสั่งมอบหมาย (ม.) - การมอบหมายให้พนักงานเจ้าหน้าที่ที่สามารถควบคุมได้เป็นผู้รับผิดชอบ	พอใช้		√	
๓	การตรวจสอบทรัพย์สินรวบรวมพยานหลักฐาน - พนักงานเจ้าหน้าที่รับเอกสารแล้วไม่นำมาเป็นพยานหลักฐาน	พอใช้		√	
๔	การสอบปากคำพยาน - สอบไม่ครบ/สอบช่วย/สอบไม่เป็นกลาง	พอใช้		√	
๕	การประมวลเรื่อง/สรุปเรื่องเพื่อเสนอคณะกรรมการธุรกรรมมีมติยึด/อายัดทรัพย์สิน - เสนอข้อเท็จจริงไม่ครบถ้วน/ไม่ตรงกับข้อเท็จจริงเพื่อเอื้อประโยชน์	พอใช้		√	
๖	การประชุมคณะกรรมการธุรกรรมเพื่อมีมติยึด/อายัด - คณะกรรมการมีโอกาสถูกแทรกแซงจากผู้มีอำนาจเพื่อเปลี่ยนแปลงผลของธุรกรรม	พอใช้		√	
๗	การรับทรัพย์สินจากหน่วยงานที่เก็บรักษาทรัพย์สิน/เจ้าของทรัพย์สินส่งมอบทรัพย์สินให้กองบริหารจัดการทรัพย์สิน - การสับเปลี่ยนตัวทรัพย์สิน (ประเภท/	พอใช้		√	

	ปริมาณ) - บันทึกการตรวจยึด / ตรวจค้นไม่ครบถ้วน - เอื้อประโยชน์ให้กับเจ้าของทรัพย์สิน / เอื้อประโยชน์ให้กับพนักงานเจ้าหน้าที่	พอใช้ พอใช้		✓ ✓	
๘	การสืบพยานให้ชั้นศาล - การเบิกความเอื้อประโยชน์ให้กับจำเลย	พอใช้		✓	

แผนบริหารความเสี่ยง โดยการเลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าของความเสี่ยงระดับสูง ระดับปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงตามลำดับความรุนแรง และสำนักงาน ป.ป.ง. ได้วิเคราะห์ถึงความเสี่ยงตามตารางที่ ๔ แล้ว จึงได้พิจารณาคัดเลือกความเสี่ยง เพื่อให้ส่วนราชการดำเนินการตามมาตรการการป้องกันการทุจริต ดังนี้

แผนบริหารความเสี่ยงกระบวนการยุติธรรมและอาัยตทรัพย์สิน (ตารางที่ ๕)

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	การพิจารณาว่าเป็นมูลฐานหรือไม่ - การใช้ดุลพินิจโดยมิชอบ	กำหนดเงื่อนไขการใช้ดุลพินิจที่มีกรอบกำหนดไว้ชัดเจน
๒	การออกคำสั่งมอบหมาย (ม.) - การมอบหมายให้พนักงานเจ้าหน้าที่ ที่สามารถควบคุมได้เป็นผู้รับผิดชอบ	กำหนดหลักเกณฑ์การมอบหมายคดีให้ชัดเจน
๓	การตรวจสอบทรัพย์สินรวบรวมพยานหลักฐาน - พนักงานเจ้าหน้าที่รับเอกสารแล้วไม่นำมาเป็นพยานหลักฐาน	จัดทำแบบฟอร์มเพื่อตรวจสอบกระบวนการรวบรวมพยานหลักฐานและรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ
๔	การสอบปากคำพยาน - สอบไม่ครบ/สอบช่วย/สอบไม่เป็นกลาง	กำหนดให้พนักงานเจ้าหน้าที่ไม่สอบปากคำเพียงลำพัง เพื่อความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน
๕	การประมวลเรื่อง/สรุปเรื่องเพื่อเสนอคณะกรรมการธุรกรรมมีมติยึด/อายัดทรัพย์สิน - เสนอข้อเท็จจริงไม่ครบถ้วน/ไม่ตรงกับข้อเท็จจริงเพื่อเอื้อประโยชน์	แต่งตั้งคณะทำงานในการพิจารณาสำนวนเพื่อเสนอคณะกรรมการธุรกรรมมีมติยึด/อายัดทรัพย์สินป้องกันการเอื้อประโยชน์และพนักงานเจ้าหน้าที่รับผิดชอบร่วมกัน
๖	การรับทรัพย์สินจากหน่วยงานที่เก็บรักษาทรัพย์สิน/เจ้าของทรัพย์สินส่งมอบทรัพย์สินให้กองบริหารจัดการทรัพย์สิน - การสับเปลี่ยนตัวทรัพย์สิน (ประเภท/ปริมาณ) - บันทึกการตรวจยึด / ตรวจค้นไม่ครบถ้วน - เอื้อประโยชน์ให้กับเจ้าของทรัพย์สิน / เอื้อประโยชน์ให้กับพนักงานเจ้าหน้าที่	- กำหนดให้พนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ไปรับทรัพย์สินเพียงลำพัง - ให้มีการบันทึกภาพถ่าย/ภาพเคลื่อนไหวตลอดการทำงาน

นอกจากกระบวนการงานการยึดและอายัดทรัพย์สินแล้ว สำนักงาน ปปง. ยังมีรูปแบบพฤติกรรม เหตุการณ์ ที่มีโอกาสหรือความเสี่ยงการทุจริต จำนวน ๓ กระบวนการ คือ กระบวนการงานการบริหารจัดการทรัพย์สิน กระบวนการงานการกำกับและตรวจสอบ และกระบวนการงานการจัดซื้อจัดจ้าง โดยได้ร่วมกันวิเคราะห์ความเสี่ยง การทุจริต ใช้แนวทางในการประเมินความเสี่ยงเดียวกันกับกระบวนการงานการยึดและอายัดทรัพย์สิน

๒. กระบวนการงานการบริหารจัดการทรัพย์สิน (ตารางที่ ๑)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown factor
๑	เจ้าของทรัพย์สินที่ถูกยึดหรืออายัด รับทรัพย์สินไปดูแล - คนดูแลทรัพย์สินไม่ใช่เจ้าของทรัพย์สินที่แท้จริง แต่เจ้าหน้าที่ อาจจะทราบข้อเท็จจริงแต่เพิกเฉย - เจ้าหน้าที่อาจมีการเปลี่ยนตัวทรัพย์สิน ขโมยหรือเปลี่ยนแปลง ตัวทรัพย์สิน	√	√
๒	การตั้งผู้จัดการ - เจ้าหน้าที่/ผู้บริหารพิจารณาคัดเลือกผู้จัดการที่มีผลประโยชน์ ร่วมกัน (เจ้าหน้าที่อาจจะเรียกรับผลประโยชน์) - การกำกับดูแลผู้จัดการทรัพย์สิน ในประเด็นเรื่องการนำส่งรายได้ อาจไม่ตรงกับข้อเท็จจริง (เจ้าหน้าที่อาจจะเรียกรับผลประโยชน์)	√	√
๓	การให้เช่าทรัพย์สิน - เจ้าหน้าที่/ผู้บริหารพิจารณาคัดเลือกผู้เช่าที่มีผลประโยชน์ต่าง ตอบแทนกัน - ค่าเช่าในสัญญาต่ำกว่าความเป็นจริง - มีการเช่าช่วงในการเช่าทรัพย์สิน	√	√ √

สถานะความเสี่ยงของกระบวนการงานการบริหารจัดการทรัพย์สิน (ตารางที่ ๒)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	ผู้รับทรัพย์สินไปดูแลและใช้ประโยชน์นำทรัพย์สินออกหาประโยชน์ เจ้าหน้าที่ทราบข้อเท็จจริงแต่เพิกเฉย	√			
๒	เจ้าหน้าที่อาจมีการเปลี่ยนแปลง ตัวทรัพย์สิน ขโมยหรือเปลี่ยนแปลงตัว ทรัพย์สิน (เพราะ ปปง. เก็บรักษาทรัพย์สินเอง)		√		
๓	เจ้าหน้าที่/ผู้บริหารพิจารณาคัดเลือกผู้จัดการทรัพย์สินที่มีผลประโยชน์ ร่วมกัน (เจ้าหน้าที่อาจจะเรียกรับผลประโยชน์)			√	
๔	เจ้าหน้าที่/ผู้บริหารพิจารณาคัดเลือกผู้เช่าทรัพย์สินที่มีผลประโยชน์ ร่วมกัน (เจ้าหน้าที่อาจจะเรียกรับผลประโยชน์)		√		
๕	ค่าเช่าต่ำกว่าความเป็นจริง	√			
๖	มีการเช่าช่วงในการเช่าทรัพย์สิน (เจ้าหน้าที่ละเว้นไม่มีการกำกับดูแล และมีการเรียกรับผลประโยชน์)	√			
๗	การกำกับดูแลผู้จัดการทรัพย์สินในการนำส่งรายได้ อาจไม่ตรงกับ ข้อเท็จจริง (เจ้าหน้าที่อาจจะเรียกรับผลประโยชน์)			√	

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ กระบวนการบริหารจัดการทรัพยากร
(ตารางที่ ๓)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ความเสี่ยงรวมจำเป็น X รุนแรง
๑	เจ้าหน้าที่/ผู้บริหารพิจารณาคัดเลือกผู้จัดการทรัพยากรที่มีผลประโยชน์ร่วมกัน (เจ้าหน้าที่อาจจะเรียกรับผลประโยชน์)	๓	๓	๙
๒	การกำกับดูแลผู้จัดการทรัพยากรในการนำส่งรายได้ อาจไม่ตรงกับข้อเท็จจริง (เจ้าหน้าที่อาจจะเรียกรับผลประโยชน์)	๒	๓	๖

การประเมินการควบคุมความเสี่ยง กระบวนการบริการจัดการทรัพยากร (ตารางที่ ๔)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑	เจ้าหน้าที่/ผู้บริหารพิจารณาคัดเลือกผู้จัดการทรัพยากรที่มีผลประโยชน์ร่วมกัน (เจ้าหน้าที่อาจจะเรียกรับผลประโยชน์)	อ่อน			✓
๒	การกำกับดูแลผู้จัดการทรัพยากรในการนำส่งรายได้ อาจไม่ตรงกับข้อเท็จจริง (เจ้าหน้าที่อาจจะเรียกรับผลประโยชน์)	พอใช้		✓	

แผนบริหารความเสี่ยงกระบวนการบริการจัดการทรัพยากร (ตารางที่ ๕)

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	เจ้าหน้าที่/ผู้บริหารพิจารณาคัดเลือกผู้จัดการทรัพยากรที่มีผลประโยชน์ร่วมกัน (เจ้าหน้าที่อาจจะเรียกรับผลประโยชน์)	๑.๑ ตั้งคณะกรรมการพิจารณากันกรอง คัดเลือกผู้จัดการ ตามระเบียบคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินว่าด้วยการเก็บรักษาและจัดการทรัพยากรที่ถูกยึดหรืออายัด พ.ศ.๒๕๔๓ ๑.๒ ประกาศผลการคัดเลือกผู้จัดการทรัพยากรและกำหนดระยะเวลาให้มีการทักท้วงได้
๒	การกำกับดูแลผู้จัดการทรัพยากรในการนำส่งรายได้ อาจไม่ตรงกับข้อเท็จจริง (เจ้าหน้าที่อาจจะเรียกรับผลประโยชน์)	กำหนดแนวทางในการกำกับ ตรวจสอบการทำงานของผู้จัดการและเจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน

๓. กระบวนการกำกับและตรวจสอบ (ตารางที่ ๑)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown factor
๑	งานประเมินความเสี่ยง - ผู้ตรวจประเมินเลือกใช้ดุลยพินิจในการเลือกปฏิบัติหรือการตรวจสอบล่าช้า		√
๒	งานออกตรวจ - ทีมตรวจเรียกรับสินบน/ใช้ดุลยพินิจ ไม่รายงานข้อเท็จจริงหรือรายงานเท็จ - ผู้ปฏิบัติงาน/ผู้มีอำนาจพิจารณาเรื่อง ไม่ส่งเรื่อง/ชลอเรื่อง เป็นเหตุให้ล่าช้าจนหมดอายุความ		√
			√
๓	การรับรายงานธุรกรรม - ขั้นตอนการตรวจสอบการนำเข้ารายงานธุรกรรม		√
๔	งานคดี - ผู้มีอำนาจ/ผู้ปฏิบัติงาน เรียกรับผลประโยชน์เพื่อชะลอการส่งเรื่อง/เสนอยุติ/หรือปล่อยให้คดีหมดอายุความ		√

สถานะความเสี่ยงของกระบวนการกำกับและตรวจสอบ (ตารางที่ ๒)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	งานประเมินความเสี่ยง - ผู้ตรวจประเมินเลือกใช้ดุลยพินิจในการเลือกปฏิบัติหรือการตรวจสอบล่าช้า			√	
๒	งานออกตรวจ - ทีมตรวจเรียกรับสินบน/ใช้ดุลยพินิจ ไม่รายงานข้อเท็จจริงหรือรายงานเท็จ - ผู้ปฏิบัติงาน/ผู้มีอำนาจพิจารณาเรื่อง ไม่ส่งเรื่อง/ชลอเรื่อง เป็นเหตุให้ล่าช้าจนหมดอายุความ		√	√	
๓	การรับรายงานธุรกรรม - ขั้นตอนการตรวจสอบการนำเข้ารายงานธุรกรรม		√		
๔	งานคดี - ผู้มีอำนาจ/ผู้ปฏิบัติงาน เรียกรับผลประโยชน์เพื่อชะลอการส่งเรื่อง/เสนอยุติ/หรือปล่อยให้คดีหมดอายุความ			√	

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ กระบวนการกำกับและตรวจสอบ (ตารางที่ ๓)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ความเสี่ยงรวมจำเป็น X รุนแรง
๑	งานประเมินความเสี่ยง - ผู้ตรวจประเมินเลือกใช้ดุลยพินิจในการเลือกปฏิบัติหรือการตรวจสอบล่าช้า	๓	๓	๙
๒	งานออกตรวจ - ทีมตรวจเรียกเก็บสินบน/ใช้ดุลยพินิจ ไม่รายงานข้อเท็จจริงหรือรายงานเท็จ - ผู้ปฏิบัติงาน/ผู้มีอำนาจพิจารณาเรื่อง ไม่ส่งเรื่อง/ชะลอเรื่อง เป็นเหตุให้ล่าช้าจนหมดอายุความ	๓	๓	๙
		๒	๓	๖
๓	การรับรายงานธุรกรรม - ขั้นตอนการตรวจสอบการนำเข้ารายงานธุรกรรม	๒	๑	๒
๔	งานคดี - ผู้มีอำนาจ/ผู้ปฏิบัติงาน เรียกเก็บผลประโยชน์เพื่อชะลอการส่งเรื่อง/เสนอยุติ/หรือปล่อยให้คดีหมดอายุความ	๒	๓	๖

การประเมินการควบคุมความเสี่ยง กระบวนการกำกับและตรวจสอบ (ตารางที่ ๔)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
๑	งานประเมินความเสี่ยง - ผู้ตรวจประเมินเลือกใช้ดุลยพินิจในการเลือกปฏิบัติหรือการตรวจสอบล่าช้า	อ่อน			✓
๒	งานออกตรวจ - ทีมตรวจเรียกเก็บสินบน/ใช้ดุลยพินิจ ไม่รายงานข้อเท็จจริงหรือรายงานเท็จ - ผู้ปฏิบัติงาน/ผู้มีอำนาจพิจารณาเรื่อง ไม่ส่งเรื่อง/ชะลอเรื่อง เป็นเหตุให้ล่าช้าจนหมดอายุความ	อ่อน		✓	
		อ่อน			✓
	การรับรายงานธุรกรรม - ขั้นตอนการตรวจสอบการนำเข้ารายงานธุรกรรม	ดี		✓	
	งานคดี - ผู้มีอำนาจ/ผู้ปฏิบัติงาน เรียกเก็บผลประโยชน์เพื่อชะลอการส่งเรื่อง/เสนอยุติ/หรือปล่อยให้คดีหมดอายุความ	อ่อน		✓	

แผนบริหารความเสี่ยงกระบวนการกำกับและตรวจสอบ (ตารางที่ ๕)

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	งานประเมินความเสี่ยง - ผู้ตรวจประเมินเลือกใช้ดุลยพินิจในการเลือกปฏิบัติหรือการตรวจสอบล่าช้า	๑.๑ เพิ่มขั้นตอนการตรวจสอบโดยผู้บริหาร อีกระดับหนึ่ง โดยให้การสุ่มตรวจ (โดยไม่แจ้งล่วงหน้า) ๑.๒ จัดอบรมจริยธรรมให้แก่บุคลากร ผู้ปฏิบัติงาน
๒	งานออกตรวจ - ทีมตรวจเรียกรับสินบน/ใช้ดุลยพินิจไม่รายงานข้อเท็จจริงหรือรายงานเท็จ	นำเทคโนโลยีมาช่วยในการแสดงความบริสุทธิ์ ใจของเจ้าหน้าที่ในการออกปฏิบัติงาน เช่น มีการติดกล้องบันทึกภาพเคลื่อนไหว ขณะ ออกออกปฏิบัติหน้าที่ตรวจ เป็นต้น
๓	งานออกตรวจ - ผู้ปฏิบัติงาน/ผู้มีอำนาจพิจารณาเรื่อง ไม่ส่งเรื่อง/ ชะลอเรื่อง เป็นเหตุให้ล่าช้าจนหมดอายุความ	สร้างระบบการติดตามและตรวจสอบ สำหรับ การติดตามความเคลื่อนไหวของสำนวนคดีใน ส่วนงานกำกับและตรวจสอบ (อาจกำหนด ระยะเวลาดำเนินการเช่นเดียวกับการยึด/ อายัดทรัพย์สิน)
๔	การรับรายงานธุรกรรม - ขั้นตอนการตรวจสอบการนำเข้ารายงานธุรกรรม	๔.๑ เพิ่มขั้นตอนการตรวจสอบโดยผู้บริหาร อีกระดับหนึ่ง โดยให้การสุ่มตรวจ(โดยไม่แจ้ง ล่วงหน้า) ๔.๒ จัดอบรมจริยธรรมให้แก่บุคลากร ผู้ปฏิบัติงาน ๔.๓ พัฒนาวิธีการนำเข้าข้อมูลโดยนำ เทคโนโลยีเข้ามาช่วย
๕	งานคดี - ผู้มีอำนาจ/ผู้ปฏิบัติงาน เรียกรับผลประโยชน์เพื่อ ชะลอการส่งเรื่อง/เสนอยุติ/หรือปล่อยให้คดี หมดอายุความ	๕.๑ ในกรณีที่ฝ่ายที่รับสำนวนคดีต่อ มี ความเห็นขัดแย้ง ต้องมีการแจ้งกลับมาที่ กส. และนำเรื่องเข้าคณะกรรมการ (กรณียุติเรื่อง) ๕.๒ สร้างระบบการติดตามและตรวจสอบ สำหรับการติดตามความเคลื่อนไหวของ สำนวนคดีในส่วนงานกำกับและตรวจสอบ โดยให้ ผอ.ส่วนสามารถติดตามผลการ ดำเนินงานของผู้ใต้บังคับบัญชาได้

๔. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง (วิธีเฉพาะเจาะจง) (ตารางที่ ๑) * ไม่ได้เกิดขึ้นที่สำนักงาน ปปง. เป็น
เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นกับส่วนราชการอื่น* สำนักงาน ปปง. นำมาศึกษาเป็นแนวทางการประเมินความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown factor
๑	ผู้รับจ้าง/บริษัท เป็นผู้เขียน TOR /สเปก / รายละเอียด	√	
๒	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเป็นผู้เลือกหรือติดต่อกับผู้จ้างหรือบริษัท เพื่อ เอื้อประโยชน์ต่อกัน	√	

๓	ตรวจรับโดยไม่มีของ/ ไม่ตรงกับ TOR , สเปก , ของไม่มีคุณภาพ	√	
๔	คณะกรรมการตรวจรับอยู่ภายใต้การควบคุมของผู้มีอำนาจ ทำให้มีความจำเป็นที่จะต้องตรวจรับ	√	
๕	มีการเอื้อประโยชน์ / ให้ประโยชน์ตอบแทนกับเจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่ในการจัดซื้อจัดจ้าง , ต่อกรรมการตรวจรับ,ผู้มีอำนาจ	√	

สถานะความเสี่ยงของกระบวนการงานการจัดซื้อจัดจ้าง (วิธีเฉพาะเจาะจง) (ตารางที่ ๒)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	ผู้รับจ้าง/บริษัท เป็นผู้เขียน TOR /สเปก / รายละเอียด				√
๒	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเป็นผู้เลือกหรือติดต่อกับผู้จ้างหรือบริษัท เพื่อเอื้อประโยชน์ต่อกัน		√		
๓	ตรวจรับโดยไม่มีของ/ ไม่ตรงกับ TOR , สเปก , ของไม่มีคุณภาพ				√
๔	คณะกรรมการตรวจรับอยู่ภายใต้การควบคุมของผู้มีอำนาจ ทำให้มีความจำเป็นที่จะต้องตรวจรับ			√	
๕	มีการเอื้อประโยชน์ / ให้ประโยชน์ตอบแทนกับเจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่ในการจัดซื้อจัดจ้าง , ต่อกรรมการตรวจรับ,ผู้มีอำนาจ				√

การพิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ

กระบวนการงานการจัดซื้อจัดจ้าง (วิธีเฉพาะเจาะจง) (ตารางที่ ๓)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ความเสี่ยงรวมจำเป็น X รุนแรง
๑	ผู้รับจ้าง/บริษัท เป็นผู้เขียน TOR /สเปก / รายละเอียด	๒	๒	๔
๒	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเป็นผู้เลือกหรือติดต่อกับผู้จ้างหรือบริษัท เพื่อเอื้อประโยชน์ต่อกัน	๒	๑	๒
๓	ตรวจรับโดยไม่มีของ/ ไม่ตรงกับ TOR , สเปก , ของไม่มีคุณภาพ	๓	๓	๙
๔	คณะกรรมการตรวจรับอยู่ภายใต้การควบคุมของผู้มีอำนาจ ทำให้มีความจำเป็นที่จะต้องตรวจรับ	๑	๓	๓
๕	มีการเอื้อประโยชน์ / ให้ประโยชน์ตอบแทนกับเจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่ในการจัดซื้อจัดจ้าง , ต่อกรรมการตรวจรับ,ผู้มีอำนาจ	๒	๓	๖

การประเมินการควบคุมความเสี่ยง กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง (วิธีเฉพาะเจาะจง) (ตารางที่ ๔)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
๑	ผู้รับจ้าง/บริษัท เป็นผู้เขียน TOR /สเปก / รายละเอียด	พอใช้		√	
๒	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเป็นผู้เลือกหรือติดต่อกับผู้ จ้างหรือบริษัท เพื่อเอื้อประโยชน์ต่อกัน	ดี	√		
๓	ตรวจรับโดยไม่มีของ/ ไม่ตรงกับ TOR , สเปก , ของไม่มีคุณภาพ	อ่อน			√
๔	คณะกรรมการตรวจรับอยู่ภายใต้การ ควบคุมของผู้มีอำนาจ ทำให้มีความจำเป็นที่ จะต้องตรวจรับ	ดี	√		
๕	มีการเอื้อประโยชน์ / ให้ประโยชน์ตอบแทน กับเจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่ในการจัดซื้อจัดจ้าง ต่อกรรมการตรวจรับ,ผู้มีอำนาจ	พอใช้		√	

แผนบริหารความเสี่ยงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง (วิธีเฉพาะเจาะจง) (ตารางที่ ๕)

ที่	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	ผู้รับจ้าง/บริษัท เป็นผู้เขียน TOR /สเปก / รายละเอียด	ส่งเสริมให้มีความรู้กับเจ้าหน้าที่ทุกระดับ เช่นงานพัสดุ วินัย ความรับผิดชอบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๒	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเป็นผู้เลือกหรือติดต่อกับผู้จ้างหรือ บริษัท เพื่อเอื้อประโยชน์ต่อกัน	ใช้มาตรการบังคับทางกฎหมายอย่างจริงจังกรณีมี ความผิดเกิดขึ้น
๓	ตรวจรับโดยไม่มีของ/ ไม่ตรงกับ TOR , สเปก , ของ ไม่มีคุณภาพ	ในกระบวนการ TOR ,ตรวจรับงาน ควรมีผู้เชี่ยวชาญใน งานนั้น ๆ ซึ่งมาจากหน่วยงานภายนอก
๔	คณะกรรมการตรวจรับอยู่ภายใต้การควบคุมของผู้มี อำนาจ ทำให้มีความจำเป็นที่จะต้องตรวจรับ	ฝ่ายพัสดุจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน/ปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอให้ผู้บริหารทราบ
๕	มีการเอื้อประโยชน์ / ให้ประโยชน์ตอบแทนกับ เจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่ในการจัดซื้อจัดจ้างต่อกรรมการ ตรวจรับ,ผู้มีอำนาจ	มีการบันทึกภาพถ่ายขณะทำการตรวจรับ

ส่วนที่ ๔

การกำกับติดตาม

๑. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหาร ความเสี่ยงการทุจริตในกระบวนการงานในขั้นตอนที่ ๕ ของแต่ละกระบวนการมาประเมินความเสี่ยง เพื่อเป็น การยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยสามารถแยกสถานะของการเฝ้า ระวังการทุจริต เป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

● สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

○ สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขทันท่วงที ตามมาตรการ/นโยบาย/ โครงการ/ กิจกรรมที่เตรียมไว้ มาตรการหรือแผน ใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง

● สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/กิจกรรม เพิ่มขึ้น มาตรการหรือแผน ใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง

๒. ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

กระบวนการงาน

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานะความเสี่ยง		
			สีเขียว	สีเหลือง	สีแดง

(เนื่องจากสำนักงาน ป.ป.ท. กำหนดให้ส่วนราชการรายงานผลฯ ไปยังสำนักงาน ป.ป.ท. ภายในวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๒ จึงกำหนดให้ส่วนราชการภายในสำนักงาน ปปง. รายงานผลภายในวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๒) และสำหรับในปีถัดไปให้รายงานภายในเดือนเมษายน และกันยายน ของทุกปี

๓. นำผลจากการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ตามสถานะ ๓ สถานะความเสี่ยง โดยนำมาวิเคราะห์ ว่าความเสี่ยงตามสถานะ เช่น สถานะสีแดง ควรมีการเพิ่มเติมกิจกรรมในการป้องกันการทุจริตให้เพิ่มขึ้น

๔. จัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลการบริหารความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เช่น ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (สีเขียว สีเหลือง สีแดง)		
	สีเขียว	สีเหลือง	สีแดง

๕. รายงานผลการดำเนินการตามมาตรการบริหารความเสี่ยง/แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ให้ผู้บริหารหน่วยงานทราบ

บรรณานุกรม

๑. คู่มือแนวทางประเมินความเสี่ยง สำนักงานป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (FRAs : FRAUD RISK – ASSESSMENTS)
๒. รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงาน ปปง.
๓. รายงานผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
๔. สรุปผลการประชุมเชิงปฏิบัติการการเสริมสร้างธรรมาภิบาล และการป้องกันเพื่อลดความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ ระหว่างวันที่ ๖ – ๘ มีนาคม ๒๕๖๒ ณ โรงแรมภูวนาลี รีสอร์ท เขาใหญ่ อ.ปากช่อง จ.นครราชสีมา

